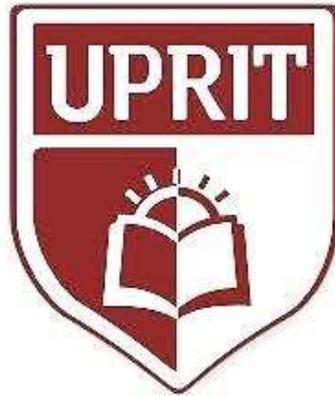


**UNIVERSIDAD PRIVADA DE TRUJILLO**  
**CARRERA PROFESIONAL CONTABILIDAD Y FINANZAS**



**“LA EFECTIVIDAD DEL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA  
EN LA GESTIÓN ECONÓMICA – FINANCIERA DE LA EMPRESA  
DE TRANSPORTES URBANA SANTA ROSITA DE CHEPEN  
SAC, DISTRITO DE CHEPEN,”**

**TRABAJO DE INVESTIGACION PARA  
OPTAR EL GRADO DE BACHILLER EN  
CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**AUTOR:**

Ibeth Miluska Chaiña Del Castillo

**ASESOR:**

Dr. Marco A. Sevilla Gamarra

**TRUJILLO - PERU**

**2020**

## HOJA DE JURADO

---

**PRESIDENTE**

---

**SECRETARIO**

---

**VOCAL**

## **TABLA DE CONTENIDOS**

**RESUMEN 4**

**ABSTRACT 5**

**I. 6**

**1.1. 6**

**1.2. 6**

**1.3. 8**

**1.4. 9**

**1.4.1. 11**

**1.4.2. 11**

**1.5. 11**

**1.6. 12**

**1.7. 31**

**1.8. 32**

**II. 32**

**2.1. 32**

**2.1.1. 32**

**2.1.2. 32**

**2.2. 32**

**2.2.1. 32**

**2.2.2. 32**

**2.3. 34**

III. 36

IV. 52

V. ¡Error! Marcador no definido.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS 54 RESUMEN

El presente estudio fue ejecutada en la ciudad de Chepén , departamento de la Libertad , con la participación del personal de contabilidad y administrativo de la empresa de transporte urbano Santa Rosita de Chepén S.A.C -2020 donde se explicó del análisis de la diversas dimensiones de la variable independiente y dependiente para conocer la incidencia de estas dimensiones en el control interno y así conocer la gestión económica- financiera de la empresa de transportes urbano se utilizó un diseño no experimental con un tipo de muestreo no probabilístico para hallar la muestra de 30 personas de la parte contable y administrativa operativas que laboran en esta empresa , utilizados para la recolección de datos se aplicó la técnica de la encuesta , así como el análisis documental el instrumento fue el cuestionario con 20 ítems de carácter dicotómicas y policotomicas , para analizar los datos se empleó la estadística descriptiva así como la confiabilidad y validez de dichos ítems .

Se obtuvo la conclusión general siguiente:

Que el 83% fue de la opinión de la incidencia efectiva del control interno en la gestión económica- financiera de esta empresa en el periodo.

**Palabras claves:** Gestión, económica, financiera, indicadores, ratios **ABSTRACT**

The present study was carried out in the city of Chepen, department of La Libertad, with the participation of the accounting and administrative personnel of the urban transport company Santa Rosita de Chepen S.A.C -2020 where it was explained the analysis of the diverse dimensions of the independent and dependent variable to know the influence of these dimensions in the internal control and thus to know the economic-financial management of the company of urban transport a non-experimental design with a type of nonprobabilistic sampling was used to find the sample of 30 people of the operative accounting and administrative part that work in this company, The survey technique was applied to the data collection, as well as the documentary analysis. The instrument was a questionnaire with 20 dichotomous and polycotomous items, and the descriptive statistics were used to analyze the data, as well as the reliability and validity of these items.

The following general conclusion was obtained:

That 83% were of the opinion of the effective influence of internal control on the economic and financial management of this company in the period.

Keywords: Management, economic, financial, indicators, ratios

## I. Introducción

### I.1. Realidad Problemática

Actualmente se viene produciendo una serie de desequilibrios tanto económicos y financieros, así como de los sistemas logísticos, en las diversas organizaciones, constituyendo la acción de control interno en una herramienta estratégica valiosa para evitar este desequilibrio productivo. Es por ello que, en el contexto internacional, en la que se encuentra inmerso nuestro país el sistema, de control interno en las organizaciones han adquirido relevancia, para el establecimiento de sus planes de producción, económicos- financieros, que conlleven a obtener la mejor rentabilidad de sus inversionistas a través del uso efectivo de los diversos recursos. Es tan importante, que a este nivel se han creado mecanismos, sistemas establecidos a través de normas que con la mayor seguridad certifican los diversos controles disminuyendo de esta manera los riesgos operativos que se puedan suscitar en los procesos y procedimientos que realizan las organizaciones.

En el ámbito nacional, teniendo en cuenta su impacto, en la administración de las organizaciones del ámbito privado se vienen implementando y aplicando mejores sistemas en la calidad de controles internos, siendo más eficientes y eficaces, con prioridad en las evaluaciones económicas- financieras y en los sistemas logísticos, preferentemente en las micro y pequeñas empresas las cuales constituyen el 95% de organizaciones que dinamizan la economía

del país, las cuales, sin la aplicación de un sistema de control internos a sus procesos y procedimientos, ponen en riesgo e incertidumbre sus objetivos y metas establecidas, teniendo en cuenta que el sistema del transporte, constituye uno de los sectores más dinámicos de la economía con un promedio anual del 6% del país, y de acuerdo a sus proyecciones en los últimos años tendrá un crecimiento de su parque automotor del 15% incrementándose a 500,000 unidades, aunado al crecimiento del informalismo que trae como consecuencia que en menos de un año desaparezcan o quiebren muchas empresas, preferentemente las micro y pequeñas empresas, sobre todo las del transporte provincial, así como departamental y en un escaso número de ámbito nacional por el total desconocimiento de los sistemas de control de sus inversiones.

Por tanto, están básica la priorización de los controles internos, y tan alto en los resultados en la productividad de las organizaciones que se ha convertido en una herramienta estratégica para la gerencia efectivo de estas. En el ámbito local, establecida en la ciudad de Chepen, existen 20 empresas mediante asociaciones formalmente establecidas, ante la autoridad del transporte, que en caso constituye el área a de transporte la Municipalidad de Chepen, existiendo el 1% de informalismo en este tipo de actividad. En el caso específico de la empresa en estudio, constituye una empresa encargado en el transporte de pasajeros dentro del ámbito de la provincia de Chepen, estableciendo rutas hacia, Pacanga, Pacanguilla, Pueblo Nuevo, Lurifico, que en sus diversas actividades de transporte de pasajeros, que

desarrolla actividades carece de un sistema de control interno a sus diversos procesos y procedimientos operativos del transporte de pasajeros , realizando solamente consolidaciones contables mensuales , y los escasos tipos de control establecidos los realiza de manera inadecuada.

De continuar con este problema esta asociación, encargado del transporte de pasajeros, tiene el gran riesgo de entrar en insolvencia o la disminución de la rentabilidad de sus socios o inversores, ya que desconoce de cómo se están utilizando sus diversos recursos operativos. En referencia a lo expuesto se hace necesario la realización de este estudio.

## **I.2. Formulación Del Problema**

### **a) Problema general**

¿Cuál es la incidencia de la efectividad del control interno en la gestión económica- financiera de la empresa de transporte urbano Santa Rosita de Chepén SAC, 2020?

### **b) Problemas específicos**

**PE1:** ¿Cuál es la incidencia de la efectividad del control interno, acción de planificar, en la gestión económica - financiera de la empresa de transporte urbano Santa Rosita de Chepén S. A.C, Distrito de Chepén, ¿2020?

**PE2:** ¿Cuál es la incidencia de la efectividad del control interno, acción de organizar, en la gestión económica- financiera de la empresa de transporte urbano Santa Rosita de Chepén S. A.C, Distrito de Chepén, ¿2020?

**PE3:** ¿Cuál es la incidencia de la efectividad del control interno, acción de evaluar, en la gestión económica- financiera de la empresa de transporte urbano Santa Rosita de Chepén S. A.C, Distrito de Chepén, ¿2020?

**PE4:** ¿Cuál es la incidencia del sesgo de la administración en la gestión económica-financiera de la empresa de transporte urbano, Santa Rosita de Chepén S. A.? ¿Distrito de Chepén, 2020?

**PE5:** ¿Cuál es la incidencia de la oportunidad de información, en la gestión económica-financiera de la empresa de transporte urbano, Santa Rosita de Chepén S. A.C, Distrito de Chepén, ¿2020?

**PE6:** ¿Cuál es la incidencia de la periodicidad del control, en la gestión económica-financiera de la empresa de transporte urbano, Santa Rosita de Chepén S. A. C, Distrito de Chepén, ¿2020?

### **I.3. Justificación del estudio:**

Según (Hernández, Fernández y Baptista 2010, pp.39-41), la presente tesis se justifica por lo siguiente:

**a) Conveniencia:**

El estudio es conveniente porque sirve para justificar técnicamente, y pretende llenar vacíos técnicos de la importancia de la aplicación del control interno como estrategia de disminuir el riesgo de inversión, y la sostenibilidad económica – financiera de la empresa de transporte en estudio.

**b) Relevancia Social:**

Esta investigación servirá y tendrá trascendencia para la sociedad al mejorar la utilización de los recursos, y seguridad operativa a través del sistema de control interno, la empresa en estudio estará contribuyendo con una sociedad más justa y satisfecha, respecto a sus necesidades de transporte.

**c) Implicaciones Practicas:**

Al permitir que este estudio ayude con resolver problemas de la empresa de transportes de pasajeros, solucionar las dificultades de desequilibrios económicos- financieros, técnicos y normativos relacionados a su operatividad del transporte de pasajeros en la provincia de Chepén, logrando realizarlos con la mayor seguridad y formalidad en beneficio de la colectividad.

**d) Valor Teórico:**

Porque nos permitirá llenar vacíos de conocimiento al analizar el estado de sus movimientos económicos y financieros, y sobre todo en la utilización de ellos, para evitar riesgos presentes o futuros y sobre todo asegurar su rentabilidad sostenibilidad en el corto, mediano y largo plazo.

#### **e) Utilidad Metodológica**

La investigación ayudara a crear nuevos instrumentos para realizar el análisis de datos y cumplir con los objetivos planteados, en el que se utilizó la técnica de análisis documentario y la entrevista, En la recolección de datos mediante, notas, y reportes relacionados con la gestión económica y financiera de la investigación.

### **I.4. Objetivos**

#### **I.4.1. Objetivos Generales**

Analizar la incidencia de la efectividad del control interno en la gestión económica – financiera de la empresa de transportes Santa Rosita de

Chepén S.A.C, Distrito de Chepén, 2020

#### **I.4.2. Objetivos Específicos**

**OE1:** Identificar la incidencia de la efectividad del control interno acción de planificar en la gestión económica – financiera de la empresa de transportes Santa Rosita de Chepén S.A.C, Distrito de Chepen,2020.

**OE2:** Identificar la incidencia de la efectividad del control interno acción de organizar en la gestión económica – financiera de la empresa de transportes Santa Rosita de Chepén S.A.C, Distrito de Chepén, 2020.

**OE3:** Identificar la incidencia de la efectividad del control interno acción de evaluar en la gestión económica – financiera de la empresa de transportes Santa Rosita de Chepén S.A.C, Distrito de Chepén, 2020.

**OE4:** identificar el sesgo de la administración en la gestión económica – financiera de la empresa de transportes Santa Rosita de Chepén S.A.C, Distrito de Chepén, 2020.

**OE5:** Identificar la incidencia de la oportunidad de información, en la gestión económica – financiera de la empresa de transportes Santa Rosita de Chepén S.A.C, Distrito de Chepén, 2020.

**OE6:** Identificar la incidencia de la periodicidad del control, en la gestión económica – financiera de la empresa de transportes Santa Rosita de

Chepén S.A.C, Distrito de Chepén, 2020.

#### **I.5. Antecedentes Internacional:**

De acuerdo a los diversos estudios realizados en relación a la efectividad del control interno en la gestión de las organizaciones empresariales, podemos describir las antecedentes que a continuación se detallan:

Los autores Chiriguaya C. y Chiriguaya G. (2015). Realizaron la tesis

“Impacto financiero del sistema de control interno en la liquidez de la cooperativa de transporte de pasajeros Santa Lucia CIA. LTDA”. El método de investigación es causal.

A la conclusión que llegaron:

La empresa, no tiene un manual de Políticas y Procedimientos establecidos de los procesos diarios que realizan en la empresa, esto se llegó a la conclusión con los resultados obtenidos por las encuestas realizadas a todo el personal directivo y administrativos, se llegó al resultado que por no poseer una manual como guía para la realización de sus actividades, se genera retrasos y errores contables (p.131).

Posteriormente al analizar los estados financieros se pudo observar que una de las causas más importantes del por qué los indicadores financieros muestran sin capacidad a la Cooperativa, es que existen algunas cuentas en el pasivo y el activo, no estaban registradas de manera correcta, y a consecuencia de ello no se observaba la verdadera situación financiera de la empresa. (p.132).

Villamartín (2016), En su tesis “sistema de control y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Autoservice S.A.C”, ubicada en la ciudad de

Ambato. Universidad Regional Autónoma de los Andes Ecuador. Su objetivo general fue Diseñar un control interno para la determinación de la rentabilidad de la empresa Autoservice S.A.C. La población y muestra estuvo conformada por todos los funcionarios, personal administrativo, operativo y de seguridad de la empresa Autoservice SAC. La metodología para recolectar datos fue mediante encuestas e investigación de campo.

El autor concluyo con lo siguiente:

Que la empresa debe generar un adecuado control de los procesos internos creando conciencia empresarial y forjando un desarrollo equitativo de todas las áreas empresariales la que servirá como guía para un correcto funcionamiento que logren mejorar la rentabilidad de la empresa y se enmarque en un desarrollo sostenible. (p.55).

Quijano (2017), en su investigación “El control interno y su influencia en la gestión de empresas del sector comercio del Perú: caso Empresa Agro & Maquinarias Valle del Sol S.A.C. de Casma – 2016”. Tiene como objetivo general “Determinar y describir el control interno y su influencia en la gestión de empresas del sector comercio en el Perú”.

El autor concluye: “Que, según la literatura proporcionada, el control interno influye significativamente con tener una adecuada gestión organizacional, debido que a través de ello el camino hacia el cumplimiento de los objetivos trazados será mucho más accesible, ya

que se minimizará el nivel de incertidumbre, evitando que haya un impacto negativo en la organización”.

Como se concluye que actualmente la empresa cuenta con un sistema de control interno, mediante el cual la gerencia pueden tener las decisiones correctas en el aspecto económico y financiero, además de que a través de esta estrategia se pudo detectar inadecuadas decisiones y fraudes que se hayan podido cometer en todas las áreas de la empresa, de la misma manera es preciso señalar que el componente de la supervisión no está funcionando

adecuadamente, por lo que podría tener algún impacto negativo en la entidad.(p.62)

### **Nacional:**

Sosa (2015) En su tesis “El control interno y su influencia en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C”. La metodología que utilizo fue de tipo descriptiva - correlacional. A la conclusión que llego fue: De acuerdo a que la población está conformada por los 13 trabajadores, en donde se aplicaron cuestionarios, concluyendo que, si se aplicara el control interno como una alternativa entonces, influiría de manera positiva en la gestión contable para un adecuado desarrollo financiero y organizacional de la empresa Golden Amazon Group S.A.C (p.87).

Flores Cárdenas, Silvana Margarita (2011), en su trabajo de investigación:

Sistema de Control Interno y su Incidencia en la Gestión Económica de la Empresa Industrial Fianza S.A –Chepen-2011, para optar el título de

Contador Público – Universidad Cesar Vallejo, estudio que tuvo como objetivo general Controlar eficientemente los diversos procesos productivos operacionales, comerciales, financieros y económicos de esta organización, aplicando una metodología de investigación de carácter descriptivo, correlacional, transversal, con un tipo de investigación cuantitativa, aplicando un cuestionario de 20 preguntas como instrumento mediante una escala de Likert a una muestra constituida por 80 personas y muestro no probabilístico por conveniencia, obteniéndose los resultados de que la falta de sistemas de controles internos en toda las áreas de la organización inciden negativamente en su administración, incrementando el riesgo en su rentabilidad capital de trabajo, volumen de inversión, por tanto es muy necesario implementar un adecuado sistema de control interno en sus diversas áreas estratégicas productivas ceñida en ciertos lineamiento de control sobre todo en el área logística, sin exceso en su ejecución económica para su implementación, priorizando la fases de los procesos y actividades que desarrolla la empresa, concluyendo que el sistema de control interno, tiene una alta incidencia en su gestión económica.

Guerra (2015), en su tesis “Control interno y su incidencia en la gestión de las MYPES ubicadas en el mercado de Piura”. Tuvo como fin analizar y evaluar si las acciones de control interno inciden en los resultados de la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del mercado de Piura; mediante el uso del método explicativo y siendo el diseño no experimental; estudiando cómo población a 800 personas, siendo su instrumento la encuesta y la técnica un cuestionario el mismo que se aplicó a 50 establecimientos de dicho mercado de los cuales se encuestó a 2 personas por cada establecimiento. Llegó a la conclusión que las MYPES ubicadas en el mercado central de Piura no cuentan con todos los requisitos

exigidos por ley para su correcto funcionamiento, y muchas de ellas carecen de todos estos requisitos cayendo en la informalidad. Y la falta de control interno, genera que la gestión sea ineficiente generando que estén en la informalidad.

Abanto Paredes, Esther Maribel (2012), en su tesis: Incidencias de la implementación de un Sistema de Control Interno en la Gestión de la Empresa Agroindustrial Danta María S.A.C en la ciudad de San José, para optar el título de Contador Público- Universidad de Chepén presentando como objetivo determinar la incidencia del control interno en la Gestión de la Empresa en mención, , utilizando una metodología de carácter descriptivo sin cambiar ninguna variable , solamente analizar la correlación de ellas, transversal por el periodo corto de este estudio con un enfoque mixto ( predominantemente cuantitativo y apoyo cualitativo), utilizando la técnica de la encuesta, y cuestionario como instrumento , con preguntas de carácter dicotómica y policotomicas , con muestreo no probabilístico por conveniencia , con una muestra de 110 personas ,obteniéndose los resultados de que el control interno tiene una importante influencia en la gestión de la empresa mencionada , la cual se concretiza en el buen uso de los recursos , físicos, logísticos y económicos , resultado que contrastada con la hipótesis de investigación, confirma la propuesta inicial , .contribuyendo a mejorar la relación de las actividades y funciones y así por tener una gestión empresarial más efectiva.

## I.6. Bases Teóricas

Que consiste en la teorización de las variables especificadas descrito en:

### I.6.1. Variable Independiente: Efectividad del Control Interno

La Efectividad del control interno se contextualiza , como la adición de la eficiencia (utilización de los recursos para obtener un producto al menor costo sin descuidar la calidad ) y la eficacia relacionado al cumplimiento en entrega del producto utilizando para ello procesos en, las cuales se maximicen el uso de los recursos a través de un control preventivo que conlleve a la mejor o utilización de ellos en la operabilidad de actividades que realizan las empresas , respetando sus patrones normativos establecidos, teniendo en cuenta de que todo lo que no se controla no es posible de evaluación.

#### i. Concepto de Control Interno:

El Instituto de Contadores Públicos Certificados: AICPA, lo define como un mecanismo de control estratégico de las actividades de las empresas ,, donde se incluye los planes y estructura de organización , alineados a los procesos , métodos debidamente articulados para tener conocimiento para la toma de decisiones en lo referente a la información verificable de las actividades técnicas y económicas que realiza la organización , mediante el

diseño flexible y aplicable de control de las acciones básicas que se ejecutan.

Bravo en su estudio: sobre control interno en las empresas, contextualiza que el control interno está referido al conjunto organizado y estructurado de procedimientos y procesos tendientes a la verificación evaluación de los indicadores contables, para asegurar el equilibrio económico, comercial, financiero y normativo de toda organización.

. Según el Comité of Sponsoring Organization of the Treadway Commission: COSO: a Través de la emisión de un informe técnico define el concepto de control interno como un proceso de priorización técnica en la marcha de una empresa ejecutado a través de directivas emitidos por los equipo directivos para mantener la seguridad operativa efectiva en sus diversas rubros, sobresaliendo su eficiencia y eficacia operativa , viabilidad y confiabilidad de la información para la mejor toma de decisiones empresariales . Este concepto conlleva a concretizar el contexto de control interno esbozado a un proceso de mejoramiento continuo del desarrollo de actividades de la empresa tendientes a disminuir los riesgos e incertidumbre de las actividades empresariales fundamentado en que constituye un medio, realizado por equipos técnicos, para la disminución de riesgos de inversión y uso de los recursos.

## ii. Sistema de Control Interno

El Colegio de contadores de Lima (2018), lo describe como la integración de todos los mecanismos, estrategias implementados por la Administración empresarial para asegurar la gerencia y dirección de la empresa en todos sus aspectos, a través de una conducción ordenada y efectiva de sus activos mediante la obtención y conocimiento en la administración de ella.

## iii. Objetivos del Control Interno: Privado

En función a los diversos conceptos, se, explica que los controles internos implementados o ejecutados en una empresa tiene como objetivo o meta principal.

- Constituye en un sistema de evaluación, análisis y control de todo el proceso operativo, técnico, logístico, económico y financieros.
- Identificar los activos, recursos, y transacciones.
- Obtener información real, adecuada y segura para la mejor toma de decisiones y control operativo de sus actividades, que le permite analizarlas.
- Asegurar y proteger de cualquier tendencia o escenario sus diversos activos e inversiones realizadas.

- Tomar la mayor precaución en la gestión empresarial.
- Tener un sistema de información contable y técnica, propiciando o la gestión de la información gerencial.
- Conocer realmente como se vienen utilizando los recursos diversos en el interno o externo de las actividades de la empresa, conllevado a una efectividad de las finanzas y cumplimiento de la normatividad empresarial.

#### **iv. Objetivos del Control Interno: Publico**

El Sistema de Control, conjuntamente con el Sistema Integrado de Administración Financiera efectuado a través de la Contraloría General de la Republica utilizando para ello el Sistema de la Contabilidad Publica, tiene los siguientes objetivos:

- La efectiva utilización de los limitados recursos públicos, tendientes a ofrecer el mejor servicio público a la población.
- . Cumplimiento con sus obligaciones de inversión, realizado a través del Sistema Integrado de Administración Financiera: SIAF.
- . Evitar actos de corrupción aplicando para ello un control previo y no correctivo de mayor costo.

- Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información financiera y física de la ejecución presupuestal.
- Cumplimiento de la normatividad referida a la ejecución de la programación financiera.

#### **v. Importancia del Control Interno:**

Es importante por lo siguiente:

- Contribuye a la seguridad de las decisiones contables, así como de su sistema.
- Evalúa los diversos procedimientos administrativos, contables y financieros para cumplir con los objetivos de la empresa.
- Conocer los diversos desequilibrios o errores cometidos, en los diversos niveles de autoridad, a fin de buscar su solución de la manera menos costosa.
- Poder cumplir con los acreedores y autoridades en el desarrollo de la empresa.

#### **vi. Elementos del Control Interno:**

Se integran de la siguiente manera:

- Mediante la provisión de un contexto o plan organizacional que flexibilice
- sintetice de manera adecuada los procesos y responsabilidades funcionales.
- Que se provea de un sistema de disposiciones y procedimientos de registro equilibrados y ordenados, que permitan ejecutar la actividad de control económico- financiero efectivo en referencia a sus operaciones económicas.
- Contar con el personal más especializado y capacitado en referencia a sus funciones y responsabilidades.
- Monitorear permanentemente a base de sistemas de verificación del cumplimiento de las actividades asignadas de las diversas áreas de la empresa.

Estos elementos expuestos se clasifican en los siguientes rubros:

**Organización**

Los elementos integrantes de este componente son:

**Dirección:**

Dirigida a asumir la responsabilidad funcional general, así como en sus decisiones diversas que pueda tomar.

**Coordinación:**

Articulando todas las actividades y necesidades, mediante un trabajo en equipo, con la finalidad de proveer y evitar diversos problemas que se puedan presentar.

**División de labores:**

Mediante la distribución de funciones y responsabilidades a las diversas áreas de la organización, referente a la acción operativa, cuidado del efectivo, así como su respectivo control y registro.

**Asignación de responsabilidades:**

Mediante la asignación de funciones y responsabilidades que debe asumir las personas, a las cuales se les otorga las facultades necesarias.

**Procedimiento**

En la cual el control interno debe respetar diversos procesos para su cumplimiento efectivo, cumpliendo para ello con las siguientes actividades:

**Planeación y sistematización:**

Realizado a través de ciertos reglamentos, directivas o planes operativos, para asegurar que el control interno se realice en forma adecuada.

**Registros y formas:**

A través del cual se realiza la función minuciosa del control interno, registrando y verificando las diversas operaciones técnicas contables, los cuales deben ser flexibles, sencillos y fluidos.

**Informes:**

Actividad que conlleva a obtener y conocer las diversas informaciones, de las actividades operativas que realiza la empresa y en donde se aplica el control interno, siendo esta información fluida y permanente de manera eficaz.

**Personal:**

Referido a que la acción de control de una empresa lo debe realizar un personal especializado, con la experiencia debida, para obtener los resultados esperados, constituyendo el componente más importante de la actividad de control interno.

**Entrenamiento:**

Mediante el fortalecimiento de capacidades del personal encargado de las acciones de control, a través de un mejoramiento continuo de su capacidad.

**Eficiencia:**

En la que se destaca a la competencia con que ejecutan sus funciones de control, en los cuales se evalúan los resultados obtenidos, en la cual el personal encargado, lo hace con la mayor capacidad y competencia en relación a sus responsabilidades.

**Moralidad:**

Esta se encuentra concretamente en las actitudes de honestidad, valores de la persona encargada del ejecutar el control interno, así mismo los directivos deben escoger al mejor grupo humano, que optimice esta función, siendo muy necesario y de acuerdo a la necesidad su rotación periódica.

**Retribución:**

Referida a la capacidad de los aportes de las personas encargadas del control interno, teniendo en cuenta sus competencias profesionales las cuales deben ser incentivadas, en relación a las responsabilidades y sus aportes.

**Supervisión**

Referente al monitoreo y vigilancia permanente para que el personal ejecute, los diversos procedimientos bajo su responsabilidad para

cumplir con sus objetivos establecidos. Esta acción se ejecuta en sus diversos niveles por las personas designadas para este fin. Por tanto, una adecuada planeación de los procesos operativos, adicionado con un adecuado diseño de registros, formas e informes requeridos, que flexibilice y permita la supervisión más efectiva realizada en las diversas acciones de control interno,

Es por ello se hace muy necesario que las empresas que por su envergadura dinamizan altos volúmenes de inversión deben contar con un área de auditoría interna, a cargo de una persona especializada para dicha función, es por ello que entre los principales factores que aplican las empresas podemos citar: los procedimientos, métodos técnicos, estructura de la organización, objetivos y políticas, auditorías, normas, directivas y otros, que constituyen componentes valiosos para una adecuada acción de control.

## **vii. Componentes del Sistema de Control Interno**

En relación al informe emitido por COSO, se estructuran diversas herramientas técnicas para evaluar y utilizar de manera efectiva un Sistema de control los cuales se relacionan, destacando: El ambiente o clima del control, los cuales influyen en las conductas de las personas que aplican un sistema de control, la cual debe ser presentada como un factor muy importante para comprometer las actitudes de las personas, fijando su

comportamiento para que esta acción tenga el mejor resultado con el cumplimiento de los objetivos programados

Podemos concluir la esencia de cualquier negocio es su gente- sus atributos individuales, incluyendo la integridad, valores éticos y la competencia y el ambiente en que ella opera. El personal es el motor que dirige la entidad y el fundamento sobre el cuales todas las cosas descansan.

- **Valoración de riesgos:**

Frente a una situación no prevista convertida en un riesgo empresarial, a través del control interno las organizaciones tienen conocimiento o valoran la problemática que tienen y la manera de cómo podrían superarlo, haciendo para ello una valoración del riesgo, cuya metodología es diversa, aplicando las diversas decisiones estratégicas, constituido en un instrumento cuantitativo, para la mejor toma de decisiones siendo necesario contar con la información oportuna , que se obtiene a través de acciones de control interno. Estas decisiones, deben ser priorizadas, utilizando para ellos rangos de priorización de menor a mayor riesgo en las decisiones de inversión, articulados a los objetivos y metas de la organización de acuerdo al periodo de planeamiento: corto, mediano y largo plazo, cuya importancia radica, en que obteniendo la información clasificad de forma oportuna, conllevada para conocer los diversos riesgos económicos y financieros.

- **Actividades de control:**

Referidas a la aplicación de los diversos procesos normativos, traducidos mayormente en reglamento y directivas de control, orientados fundamentalmente al cumplimiento de los objetivos y metas de la organización para controlar o disminuir los riesgos operativos que se presentan

Estas actividades deben ser encargadas a especialistas teniendo en cuenta que las decisiones se deben tomar con la información más confiable posible, teniendo en cuenta que la cadena de articulación del control, debe tener resultados en todo el circuito operativo de la empresa a no siendo su impacto individual, centrado en cumplimiento de autorizaciones, verificaciones reconciliaciones, así como las diversas revisiones del desempeño que se deben controlar.

- **Información y comunicación:**

Uno de los objetivos básicos del control interno y contar con la información oportuna y confiable para la Administración de una organización, sin ella no sería posible definir políticas u objetivos necesarios, así mismo es muy necesario se internalice , que sea de conocimiento de las personas que toman las decisiones, debiendo esta información ser captada y preparada de la mejor forma , de las diversas operaciones internas y externas a la que está atendiendo la empresa, o

cuyo mercado debe atender . Es por ello que la creación de un área que administre los sistemas de información es muy prioritaria, convirtiéndose en una de las áreas más importantes de la política de control interno, las cuales deben ser reforzadas permanentemente.

- **Monitoreo (supervisión y seguimiento):**

Mediante el cual se realiza un seguimiento y evaluación con la respectiva retroalimentación de las actividades de control interno que realiza la empresa de sus diversas actividades operativas, comerciales, económicas, logísticas, cuya finalidad está centrada en detectar, las diversas acciones inadecuadas que se puedan realizar en el periodo operativo, es por ello se habla de un control preventivo, frente a un correctivo de mayor costo para las organizaciones.

### **I.6.2. Variable dependiente: Gestión económica y financiera**

#### **a) Concepto:**

Son las diversas acciones efectivas, que se realizan para la obtención de un bien o servicio, incluye principalmente la eficiencia y eficacia, orientado a la obtención de un resultado con el menor costo posible, y así como en el tiempo indicado

Cuando nos referimos a la gestión, estamos tomando en cuenta la estructura de la Administración general traducido en:

**Acciones de Planeamiento:**

Orientado a analizar el presente y obtener en el futuro los recursos económicos más importantes, que conlleve a una prospectiva, donde se analicen los escenarios y tendencias de la situación económica de las organizaciones, orientadas básicamente obtener el objetivo planeado y cumplimiento irrestricto de su misión

Este componente orienta a las organizaciones a establecer las acciones, para evaluar y tomar la decisión de las personas encargadas de la gestión empresarial, adicionada en un plan de finanzas, donde se analicen los ingresos y costos necesarios para tal fin.

**Acciones de Organización:**

En referencia a integrar toda la información documentaria necesaria para su evaluación y asegurar su confiabilidad informativa para realizar una adecuada acción de control  **Acciones de Dirección:**

Encaminadas a dirigir o gerencia las actividades del control, a fin de que cumplan con su procedimiento efectivo  **Acciones de control de la gestión:**

Referidos al cumplimiento de las políticas normativas que rigen su procedimiento

**Acciones de evaluación:**

Traducidas en evaluar los resultados e impacto de la gestión económica – financiera de la empresa, con la finalidad de desminar los riesgos diversos de las actividades operativas, producto de la gestión, para ello se aplican las diversas ratios económicas -financieros interpretados cuantitativamente

## **b) Importancia de la Gestión Económica –Financiera**

Su importancia radica en

- La contribución que tiene en la rentabilidad y sostenibilidad de la organización, teniendo en cuenta que con la obtención de una exitosa productividad gestión económica financiera, los resultados de la empresa se convertirán en una economía muy solida
- Promueve la estabilidad económica de la empresa en el mercado
- Genera una mayor garantía crediticia
- Tiene un mejor posicionamiento entre la competencia

- Genera una ventaja comparativa y competitiva

### c) Procesos Básicos de la Gestión Económica- Financiera Ellos

son:

- Los procesos que intervienen en su Administración de la gestión
- Los procesos contables encaminados a analizar sus diferentes ratios
- Los procesos de planeamiento de la gestión
- Los procesos de control financiero
- Los procesos de evaluación
- Los procesos de retroalimentación de la gestión

De acuerdo a su priorización los tres primeros procesos se consideran continuos es decir son permanente en el desarrollo de la actividad operativa de la empresa, constituyendo los demás procesos permitirán analizar la situación económica- financiera, para establecer objetivos referentes a las actividades de control ejecutadas. Por tal motivo las empresas han de adaptarse a una acción de mejora continua de estos procesos, para tomar decisiones, con la mayor confiabilidad, solidez y aseguramiento económico de las organizaciones.

## I.7. Definición De Variables Variable

### **Independiente: VI:**

#### **control interno**

Constituye el control empresarial, consistente en la supervisión, vigilancia y verificación de los acatos y resultados de la gestión de la empresa en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso de los recursos y bienes.

### **Variable Dependiente: VD:**

#### **Gestión económica- financiera**

Es un conjunto de procesos dirigidos a planificar, organizar y evaluar los recursos económicos financieros con el objetivo de lograr los mejores resultados de la forma más eficaz y eficiente.

### **Dimensiones:**

#### **VI:**

D1: Sesgo de la administración

D2: Oportunidad de la información

D3: Periodicidad del control **VD:**

D1: Acción de Planificar

D2: Acción de organizar

D3: Acción de evaluar

## I.8. Formulación De Hipótesis

### a) Hipótesis general: $H_i$

La Efectividad del control interno incide positivamente en la gestión económica- financiera de la empresa de transportes urbano Santa Rosita de Chepén S.AC, Distrito de Chepén ,2020

### b) Hipótesis Nula: $H_0$

La efectividad del control interno no incide positivamente en la gestión económica- financiera de la empresa de transportes urbano Santa Rosita de Chepén S.AC, Distrito de Chepén ,2020.

## II. MATERIALES Y METODOLOGÍA

### II.1. Materiales De Estudio

#### II.1.1. Población

Lo constituye el personal administrativo y operativo (30) que labora en la empresa Santa Rosita de Chepén S.A.C, Distrito de Chepén.

#### II.1.2. Muestra

Lo constituye la misma población mediante la aplicación de un muestreo no probabilístico por conveniencia.

## Técnicas, Procedimientos E Instrumentos

### II.1.3. Para Recolectar Datos

#### a) Técnica:

Se utilizó la técnica de la encuesta aplicada al total de la muestra y el análisis documental.

#### b) Instrumento:

El instrumento que se utilizara será el cuestionario estructurado con 20 ítems para las 2 variables, por cada dimensión, el cual se elaborara con la finalidad de conocer la opinión. del personal incluido en un tipo de preguntas dicotómicas y policotómicas, así como el análisis de todos los documentos contables.

#### Validez

Para la validez a los instrumentos fue necesario la aplicación de la técnica de juicio de expertos, en el que 03 especialistas validaron los instrumentos a efectos de validar el cuestionario para su posterior aplicación.

#### Confiabilidad

Para aplicar los instrumentos fue necesario establecer la confiabilidad de cada uno de los cuestionarios. El análisis de confiabilidad se realizó mediante el software estadístico SPSS, el

cual nos permitió medir la fiabilidad del instrumento que se utilizó a través del método de consistencia interna (coeficiente Alfa de Cronbach), utilizando los datos recopilados para cada variable y luego a nivel general.

El Alfa de Cronbach es un índice de consistencia interna basado en el promedio de las correlaciones entre los ítems, toma valores de 0 a 1.

Los criterios para medir este coeficiente son:

- Coeficiente alfa de Cronbach mayor a 0.9 es Excelente
- Coeficiente alfa de Cronbach mayor a 0.8 y menor a 0.9 es Bueno
- Coeficiente alfa de Cronbach mayor a 0.7 y menor a 0.8 es Aceptable
- Coeficiente alfa de Cronbach mayor a 0.6 y menor a 0.7 es Cuestionable
- Coeficiente alfa de Cronbach mayor a 0.5 y menor a 0.6 es Pobre
- Coeficiente alfa de Cronbach menor a 0.5 es Inaceptable

#### II.1.4. Para Procesar Datos

Los datos obtenidos a través de la aplicación del instrumento fueron categorizados y tabulados, con aplicación de estadística descriptiva y fueron presentados en tablas de frecuencia o figuras estadísticas.

## II.2. Operacionalización de Variables

### Matriz de Operacionalización

Variables	Definición conceptual	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
<b>VI: Efectividad del control interno</b>	El control interno, consistente en la supervisión, vigilancia y verificación de los acatos y resultados de la gestión de la empresa en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y	. Sesgo de la administración  . Oportunidad de la información	. Grado de interés en el control  . Nivel de eficacia de la información	
	economía en el uso de los recursos y bienes  Proceso que proveen seguridad razonable en relación al logro de los objetivos de la empresa como su eficiencia y la eficacia. (Mantilla B., 2018)	. Periodicidad del control.	. % de acciones de control.	Ordinal

<p><b>VD: Gestión económica - financiera</b></p>	<p>La Gestión Económica Financiera es la capacidad que tiene una entidad para contrarrestar todos los pasivos a los que ha incurrido; y se ve reflejada en el Estado de Situación Financiera, cuya estructura la conforman las cuentas de activo pasivo y patrimonio Canahua (2016, p.56)</p>	<p>. Acción de planificar  . Acción de organizar  . Acción de evaluar</p>	<p>. Nivel de planificación  . Nivel de organización  . Nivel de evaluación</p>	<p>Ordinal</p>
--	---	---	---	----------------

**Fuente:** Elaboración Propia

### III. RESULTADOS Y DISCUSION RESULTADOS:

#### Descripción

La presente encuesta se aplicó para recolectar información para el desarrollo del presente trabajo de investigación, se analizó a través del instrumento formado por un cuestionario de ítems , elaborado por el investigador para el

personal incluido en las operaciones contables y administrativas de la empresa de transportes Santa Rosita de Chepén S.A.C con aplicación de la estadística descriptiva se realizó el procesamiento de la información obteniendo resultados que mediante el análisis e interpretación que se presentan a continuación en tablas estadísticas, con sus frecuencias absolutas y relativas y articulado a los objetivos general y específicos.

### **Resumen del procesamiento de encuesta:**

#### **. Referente al objetivo específico:**

1. ¿Considera Ud. ¿Que el Identificación oportuna del control interno será efectiva en la gestión administrativa de la empresa Santa Rosita de Chepén?

**Tabla 1: Resultado del objetivo general**

<b>Alternativa</b>	<b>Hi %</b>	<b>Muestra (ni)</b>
<b>SI</b>	83	25
<b>NO</b>	17	5
<b>TOTAL</b>	100	30

**Fuente:** Trabajo de campo

Figura N°1



Fuente: Elaboración propia **Interpretación:**

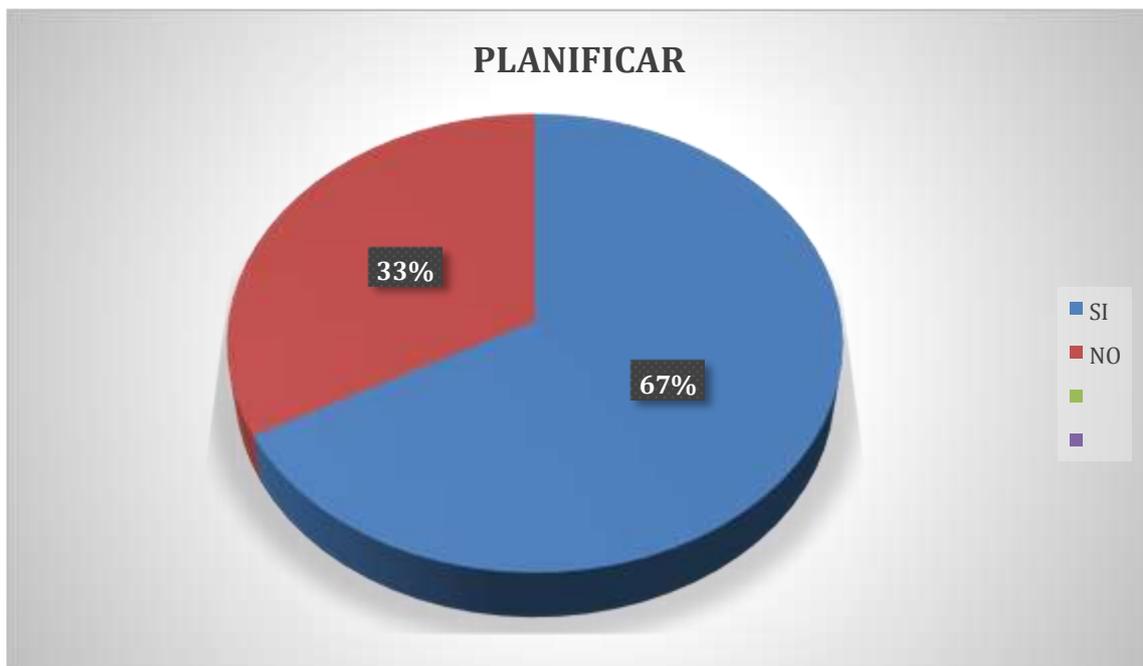
De la encuesta aplicada el 83% de los trabajadores de la empresa identifica que es efectiva la incidencia del control interno en la gestión administrativa debido que permite minimizar riesgos oportunos y el 17% que no es efectivo el control interno.

#### **Dimensión: Acción Planificar**

- ¿Identifico Ud. que la acción de planificar es efectiva en el control económico-financiera de la empresa?

**Tabla 2:** Resultado dimensión sesga de la administración

Alternativa	Hi %	Muestra (ni)
-------------	------	--------------



<b>SI</b>	67	20
<b>NO</b>	33	10
<b>TOTAL</b>	100	30

Fuente: Trabajo de campo

Figura N°2

Fuente: Elaboración propia

**Interpretación:**

Tal como podemos visualizar en la tabla N°02 de los 30 Encuestados se identifica que el 67% opina que es efectiva la planificación del control interno porque permite un control económico financiero oportuno y el 23 % que no es efectiva.

¿Cree Ud. que con la acción de planificar equilibran los indicadores contables?

**Tabla 3: Resultado de desequilibrio contable**

Alternativa	Hi %	Muestra (ni)
<b>SI EQUILIBRA</b>	83	25
<b>NO EQUILIBRA</b>	17	5
<b>TOTAL</b>	100	30

**Fuente:** Trabajo de campo

**Interpretación:**

El 83% opina que, si equilibra las cifras contables, el 17% que no.

3. ¿Cree Ud. que la acción de planificar el control se debería hacer periódicamente?

**Tabla 4: Resultado deshonestidad del control**

Alternativa	Hi %	Muestra (ni)
<b>SI</b>	93	28
<b>NO</b>	7	2
<b>TOTAL</b>	100	30

**Fuente:** Trabajo de campo

**Interpretación:**

De los encuestados el 93 % opina que si se debería hacer y el 7% que no.

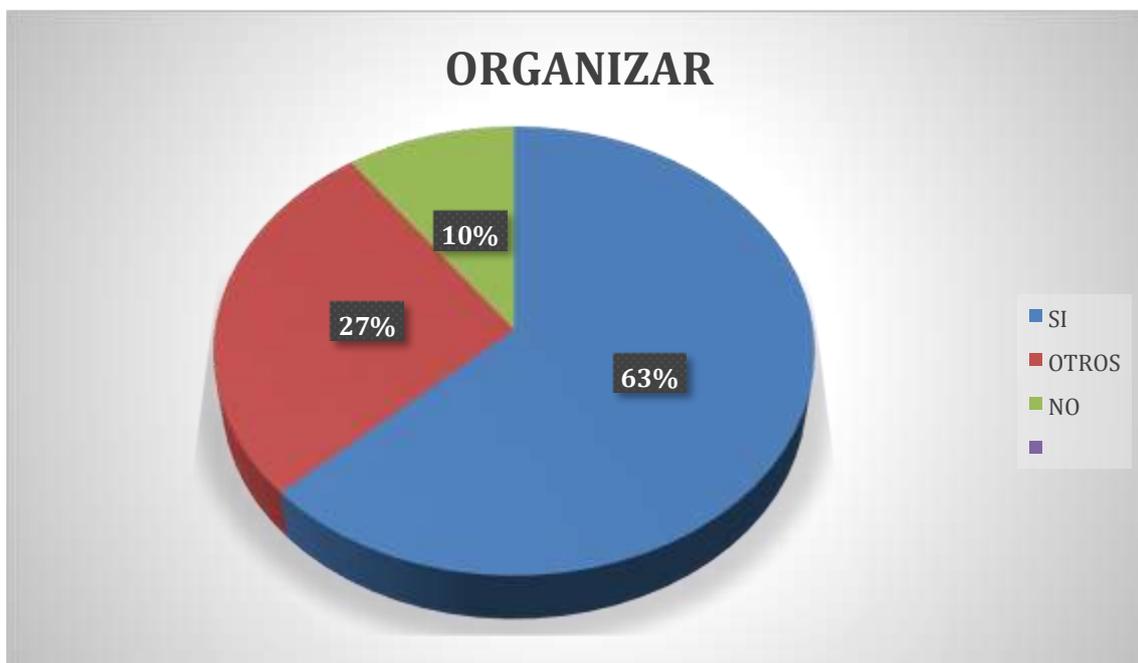
4. ¿Considera Ud. que la acción de organizar se dirige mayormente a las operaciones contables del gasto?

**Tabla 5: Resultado del sesgo al gasto**

Alternativa	Hi %	Muestra (ni)
SI SE DIRIGE AL GASTO	63	19
A OTROS RUBROS	27	8
NO SE DIRIGE AL GASTO	10	3
<b>TOTAL</b>	<b>100</b>	<b>30</b>

Fuente: Trabajo de campo

Figura N°3



Fuente: Elaboración propia Tabla 4

**Interpretación:**

De la encuesta aplicada al personal de la empresa se identifica que la acción de organizar incide en el gasto contable directamente en un 63% mientras que un 27% opina que puede ser dirigido a otros rubros y el 10% que no incide en el gasto contable.

### **Dimensión: Acción de organizar**

5. ¿Explica Ud. que la organización del control es importante en la efectividad del control interno de la empresa?

**Tabla 6:** Resultado de dimensión acción de organizar

<b>Alternativa</b>	<b>Hi %</b>	<b>Muestra (ni)</b>
<b>SI ES IMPORTANTE</b>	73	22
<b>NO ES IMPORTANTE</b>	27	8
<b>TOTAL</b>	100	30

**Fuente:** Trabajo de campo

### **Interpretación:**

De los encuestados el 73% opina que si es importante y el 27 % que no.

6. ¿Cree Ud. que, con la acción de organizar, se tiene conocimiento de cómo se va a realizar el control?

**Tabla 7.** Resultado del conocimiento de organizar

Alternativa	Hi %	Muestra (ni)
<b>SI SE TIENE NO SE TIENE</b>	77	23
	23	7
<b>TOTAL</b>	100	30

Fuente: Trabajo de campo

### Interpretación:

El 77% opina que si se tiene y el 23% que no.

7. ¿Considera Ud. que la acción de organización disminuye el riesgo del descontrol financiero de la empresa?

**Tabla 8:** Resultado del descontrol financiero

Alternativa	Hi %	Muestra (ni)
<b>SI DSIMINUYE EL RIESGO</b>	80	24
<b>NO DISMINUYE EL RIESGO</b>	20	6

<b>TOTAL</b>	100	30
--------------	-----	----

**Fuente:** Trabajo de campo

**Interpretación:**

El 80% es de la opinión que, si disminuye el riesgo del descontrol financiero y el 20% que no.

**9** ¿Cree Ud. que organizando el control le da mayor seguridad a la actividad?

**Tabla 9:** Resultado seguridad de la actividad

<b>Alternativa</b>	<b>Hi %</b>	<b>Muestra (ni)</b>
<b>SI</b>	70	21
<b>NO</b>	30	9
<b>TOTAL</b>	100	30

**Fuente:** Trabajo de campo

**Interpretación:**

El 70 % opina que es sí y el 30 % que no.

**Dimensión: Acción de evaluar**

**10** ¿Explica Ud. que la acción de evaluar le otorga mayor efectividad en el control interno de la empresa?

**Tabla 10:** Resultado dimensión acción de evaluar

Alternativa	Hi %	Muestra (ni)
<b>SI</b>	93	28
<b>NO</b>	7	2
<b>TOTAL</b>	100	30

Fuente: Trabajo de campo

**Interpretación:**

El 93 % opina que sí y el 7 % que no.

11 ¿Cree Ud. que la acción de evaluar le da seguridad al control interno?

**Tabla 11: Resultado de seguridad del control**

Alternativa	Hi %	Muestra (ni)
<b>SI LE DA SEGURIDAD</b>	77	23
<b>NO LE DA SEGURIDAD</b>	23	7
<b>TOTAL</b>	100	30

Fuente: Trabajo de campo

**Interpretación:**

De los encuestados el 77% opina que si le da seguridad y el 23% que no.

12. ¿Considera Ud. que la acción de evaluar la actividad del control interno conoce la efectividad de ella?

**Tabal 12:** Resultado de mayor efectividad del control

Alternativa	Hi %	Muestra (ni)
<b>SI MAYORMENTE</b>	60	18
<b>NO MAYORMENTE</b>	40	12
<b>TOTAL</b>	100	30

**Fuente:** Trabajo de campo

**Interpretación:**

El 60% es de la opinión que si mayormente, 40% que no.

**13.** ¿Cree Ud. que la acción de evaluar tiene importancia en la efectividad del control interno?

**Tabla13.Resultado de**

Alternativa	Hi %	Muestra (ni)
<b>SI TIENE</b>	83	25
<b>NO TIENE</b>	17	5
<b>TOTAL</b>	100	30

**Fuente:** Trabajo de campo

**Interpretación:**

El 83% opina que sí y el 17% que no

### **DIMENSION DE LA VI: Sesgo de la Administración**

14 ¿Cree Ud. que se debe cuidar el sesgo de la administración para hacer efectivo el control económico- financiero de la empresa?

**Tabla 14:** Resultado dimensión Sesgo de la Administración

<b>Alternativa</b>	<b>Hi %</b>	<b>Muestra (ni)</b>
<b>SI SE DEBE CUIDAR</b>	80	24
<b>NO SE DEBE CUIDAR</b>	20	6
<b>TOTAL</b>	100	30

**Fuente:** Trabajo de campo

#### **Interpretación:**

El 80% es de la opinión que se debe cuidar el sesgo de la administración y el 20 no.

15 ¿Cree Ud. que el sesgo en la administración del control interno se da por irresponsabilidad del encargado?

**Tabla 15:** Resultado control del sesgo de administración

<b>Alternativa</b>	<b>Hi %</b>	<b>Muestra (ni)</b>

<b>SI</b>	67	20
<b>NO</b>	33	10
<b>TOTAL</b>	100	30

Fuente: Trabajo de campo

**Interpretación:**

El 67% opina que sí y el 33% que no.

16. ¿Cree Ud. que el sesgo de la administración se desequilibran el rubro de gastos del control contable?

**Tabla 16. Resultado**

Alternativa	Hi %	Muestra (ni)
<b>SI</b>	93	28
<b>NO</b>	7	2
<b>TOTAL</b>	100	30

Fuente: Trabajo de campo

**Interpretación:**

El 93% opina que sí y el 7% que no.

**Dimensión: Oportunidad de información**

17. ¿Identifica Ud. que la oportunidad de la información hace efectiva el control económico – financiero de la empresa?

**Tabla 17:** Resultado dimensión oportunidad de información

Alternativa	Hi %	Muestra (ni)
SI HACE EFECTIVA LA GESTIÓN FINANCIERA	90	27
NO HACE EFECTIVA LA GESTIÓN FINANCIERA	10	3
<b>TOTAL</b>	100	30

**Fuente:** Trabajo de campo

**Interpretación:**

El 90% es de la opinión que si la hace efectiva la gestión y el 10% que no hace efectiva.

18. ¿Identifica Ud. que la oportunidad de la información hace efectiva el control de la gestión económica – financiera de la empresa?

**Tabla 18:** Resultado efectividad del control económico- financiero

Alternativa	Hi %	Muestra (ni)
SI HACE EFECTIVA LA GESTIÓN	70	21
NO HACE EFECTIVA LA GESTIÓN	30	9
<b>TOTAL</b>	100	30

Fuente: Trabajo de campo

### Interpretación:

El 70% opina que si hace efectivo el control económico- financiero y el 30% que no.

### Dimensión: Periodicidad del control

19. ¿Cree Ud. que la periodicidad le da efectividad a la actividad del control interno de la empresa?

**Tabla: 19: Resultado** dimensión periodicidad del control

Alternativa	Hi %	Muestra (ni)
SI LE DA EFECTIVIDAD	73	26
NO LE DA EFECTIVIDAD	27	4

<b>TOTAL</b>	100	30
--------------	-----	----

**Fuente:** Trabajo de campo

### Interpretación:

El 73% es de la opinión que, si le da efectividad, el 27 % que no.

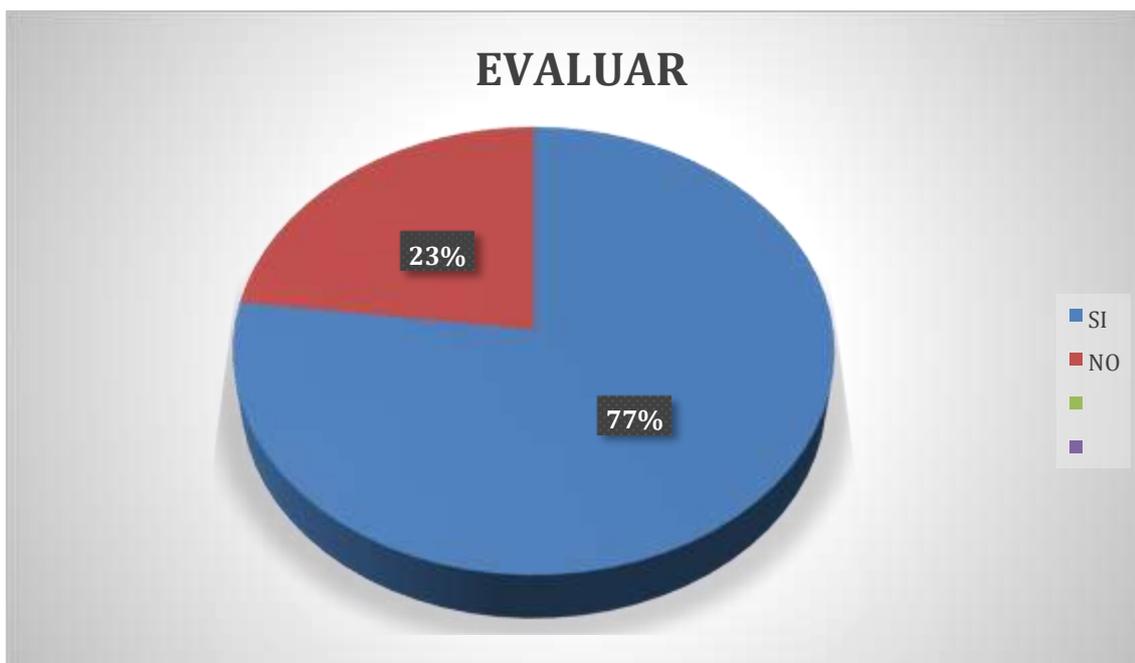
**20** ¿Considera Ud. Que la incidencia de evaluar el control es importante en la gestión económica y financiera de la empresa?

**Tabla 20:** Resultado de programación eficaz

<b>Alternativa</b>	<b>Hi %</b>	<b>Muestra (ni)</b>
<b>SI</b>	77	23
<b>NO</b>	23	7
<b>TOTAL</b>	100	30

**Fuente:** Trabajo de campo

Figura N°4



Fuente: Elaboración propia Tabla 20

#### **Interpretación:**

De la encuesta aplicada el 77% manifiestan que el control interno es importante al evaluarlo porque sirve para cumplir con los objetivos adecuados hacer programaciones eficaces en los procesos que se ejecutan mediante un control se evita los riesgos económicos que realiza la empresa y el 23% señala que no es eficaz el control en su evaluación

#### **CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS:**

En referencia al análisis general podemos contrastar la hipótesis:

**Hi:** Se acepta la hipótesis de investigación:

Que la incidencia del control es una herramienta efectiva en la gestión económica –financiera de la empresa de transportes urbana Santa Rosita de Chepén, Distrito de Chepén -2020.

## DISCUSIÓN

La investigación está referida a conocer a través de un análisis técnico de la incidencia efectiva del control interno en la gestión económica- financiera de la empresa de transportes Santa Rosita de Chepén

- Es importante tener en cuenta el objetivo de este estudio, está referido a analizar la efectividad de este control en las ratios financieras de esta empresa, que haga productiva su gestión.
- Se puede identificar que esta incidencia esta complementada con las dimensiones de la variable independiente como son: la acción de planificar, organizar y evaluar, así mismo por la variable dependiente por el sesgo de la administración, oportunidad de información y la periodicidad del control y haciendo el análisis respectivo veamos las ratios financieras en donde más influencia tiene.
- Es muy necesario señalar que de acuerdo a la aplicación de las dimensiones de la variable independiente y dependiente sobresalen en esta incidencia las

dimensiones relacionadas a la planificación, organizar y evaluar, convirtiéndose las bases sólidas del control de gestión y que muchas veces las empresas desconocen, que las conlleva a tener muchas debilidades sobre todo en lo referente a la evaluación de la gestión que articuladamente ala control

Quijano (2017), en su investigación “El control interno y su influencia en la gestión de empresas del sector comercio del Perú: caso Empresa Agro & Maquinarias Valle del Sol S.A.C. de Casma – 2016”. Tiene como objetivo general “Determinar y describir el control interno y su influencia en la gestión de empresas del sector comercio en el Perú”.

El autor concluye: “Que, según la literatura proporcionada, el control interno influye significativamente con tener una adecuada gestión organizacional, debido que a través de ello el camino hacia el cumplimiento de los objetivos trazados será mucho más accesible, ya que se minimizará el nivel de incertidumbre, evitando que haya un impacto negativo en la organización”. Esa incidencia están correlacionadas a estudios anteriores y bases teóricas que sustenta esta investigación donde las diversas políticas de control interno implementadas tienen una incidencia efectiva en el futuro económico de sostenibilidad de las empresas el análisis comparativo que se pueda evaluar sus semejanzas o diferencias que se da entre estos 2 tipo de regímenes tributarios los cuales tienen coincidencia con los estudios realizados en los antecedentes de los cuales también podemos tomar en cuenta sus base

teóricas por la cuales podemos aceptar la conclusión que el control interno tiene una incidencia directa en la gestión económica – financiera de cualquier empresa a expresados en los resultados económicos.

#### IV. PROPUESTA DE APLICACIÓN PROFESIONAL

Se propone lo siguiente:

- Implementar permanentes controles internos económicos- financieros para tener el conocimiento del comportamiento de los indicadores financieros de la empresa.
- Establecer mediante programaciones planificadas a qué tipo de rubro de control debemos aplicar mayormente.
- Realizar un tipo de control previo y no correctivo.
- Organizar los controles diversos en los rubros de gastos ingresos.
- Sistematizar los flujos de caja como herramienta de control económico-financiero.
- Generar un clima de involucramiento en las actividades de control como una filosofía de productividad.
- Promover una política de ante un control una acción de mejora continua.

#### V. CONCLUSIONES

Estas conclusiones responden al objetivo general y especialmente a los objetivos específicos y que a continuación se escriben concretamente:

1.- Se identifico que el 83% es de la opinión que se tiene una incidencia efectiva del control en la gestión administrativa de la empresa Santa Rosita de Chepén y el 17 % que no tiene influencia

2.- Se Identifico que el 67 %, dimensión acción de planificar, opina que se tiene incidencia en la gestión económica financiera, el 33% opina que no incide.

Conclusión específica 2:

3.- Se Identifico que el 73%, dimensión acción de organizar opina que se tiene incidencia en la gestión económica – financiera, el 27% que no.

4.- Se identifico que el 93%, dimensión acción de evaluar opina que se tiene incidencia en la gestión económica- financiera, el 7% no

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Bravo Cervantes Miguel. (2011). Control Interno. Lima: Elite.

Bueno Campos, Eduardo; Cruz Rodé, Ignacio; Duran Herrera, Juan José (2011). Economía de las Empresas Teoría y Práctica de la Gestión Empresarial. Madrid: Alberdi.

Castañeda Aguilar, Julián; González Izquierdo, Jorge. (2011). Contabilidad, Finanzas y Economía para Pequeñas y Medianas Empresas. 2011:

Lima.

Claros Cohaila, Roberto & León Llerena, Oscar. (2012). El Control Interno: como Herramienta de Gestión y Evaluación. Lima: Pacífico Editores

Gutenberg Erich. (2011). Economía de la Empresa. Teoría y Práctica de la Gestión Empresarial. Bilbao: Erly.

Hernández Celis, Domingo. (2011). Auditoría y Control Interno. Colombia: Colombia 200.

Mantilla Blanco, Samuel Alberto & Committee of Sponsoring Organizations of the Treaway Comission. (2011). Control Interno: Estructura Conceptual Integrada. Bogotá: Ecoe Ediciones

Rodríguez Solís, Alejandro. (2011). Manual de un Sistema de Control Interno Efectivo. Perú: Ruy Díaz

Rodríguez Valencia Joaquín. (2011). Control Interno. Un Efectivo Sistema para Empresa. México: Trillas

Sánchez Navarro, Fortunato. (2011). Contabilidad General y Finanzas de Empresas. Lima: Mc Graww-Hill.

Ministerio de Transportes y Comunicaciones del Perú.

Ley Nª 28015 “Ley de Promoción y Formalización de las Micro y Pequeña Empresa” (Publicación el 03/07/2011)

<http://www.americaeconomia.com/economia-ercados/finanzas/mas-del-99de-las-empresas-del-peru-son-pequenas-y-medianas>

<http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1312/13/UPS-CT002180.pdf>

[http://www.academia.edu/1180875/Propuesta\\_de\\_implementacion](http://www.academia.edu/1180875/Propuesta_de_implementacion)

de\_un\_sistema\_de\_control\_interno\_administrativo\_aplicado\_a\_la  
\_empresa\_COTEASA\_SA\_dedicada\_a\_la\_confeccion\_y\_diseno\_d  
e\_prendas\_de\_

<http://www.esan.edu.pe/paginas/pdf/TransRocaVargas.pdf>

INEI- [www.inei.gob.pe](http://www.inei.gob.pe)

SUNAT – [www.sunat.gob.pe](http://www.sunat.gob.pe)

# ANEXOS

## ANEXO 1

### HERRAMIENTAS DE GESTIÓN ECONÓMICO-FINANCIERA Y PRINCIPALES NECESIDADES QUE CUBREN

HERRAMIENTAS DE

<b>PLANIFICACION Y CONTROL FINANCIERO</b>	<b>PRINCIPALES NECESIDADES QUE CUBREN</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> Plan económico – financiero a medio y largo plazo.</li> <li><input type="checkbox"/> Presupuesto anual.</li> <li><input type="checkbox"/> Estudios de Viabilidad económica de los proyectos.</li> <li><input type="checkbox"/> Estudio de necesidades de tesorería.</li> <li><input type="checkbox"/> Estudio de estrategia de búsqueda y captación de fondos.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> Reducir el nivel de incertidumbre y prever posibles ingresos y gastos.</li> <li><input type="checkbox"/> Poder anticiparse a posibles tensiones de tesorería.</li> <li><input type="checkbox"/> Analizar la viabilidad económica.</li> </ul>
<b>HERRAMIENTAS DE ORGANIZACIÓN Y CONTROL INTERNO ECONOMICO Y CONTABLE</b>	<b>PRINCIPALES NECESIDADES QUE CUBREN</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> Registro contable de todos los movimientos económicos de un periodo de tiempo concreto.</li> <li><input type="checkbox"/> Orden y archivo de los movimientos económicos.</li> <li><input type="checkbox"/> Elaboración de las cuentas anuales el balance, la</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> Conocer y comparar la situación pasada, presente y futura del estado económico – financiero de la organización.</li> <li><input type="checkbox"/> Presentar los estados contables finales e informes presupuestarios.</li> </ul>

<p>cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> Elaboración de los informes presupuestario: presupuesto de gastos, presupuesto de ingresos y distribución del presupuesto.</li> <li><input type="checkbox"/> Estimación y distribución de costes por actividad.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> Estimar el coste por servicio o actividad.</li> </ul>
<p><b>HERRAMIENTAS DE ANALISIS, SEGUIMIENTO Y EVALUACION DE RESULTADOS</b></p>	<p><b>PRINCIPALES NECESIDADES QUE CUBREN</b></p>

<ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> Liquidación de presupuesto.</li> <li><input type="checkbox"/> Seguimiento de desviaciones presupuestarias.</li> <li><input type="checkbox"/> Análisis económico – financiero.</li> <li><input type="checkbox"/> Evaluación de la actividad y de los logros alcanzados.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> Obtener explicaciones e interpretaciones de los resultados económicos obtenidos.</li> <li><input type="checkbox"/> Evaluar los resultados económicos.</li> <li><input type="checkbox"/> Realizar la justificación económica de la aplicación de los fondos obtenidos.</li> <li><input type="checkbox"/> Valorar y analizar la solvencia y capacidad de pago de sus deudas.</li> <li><input type="checkbox"/> Realizar un control presupuestario y analizar los desajustes producidos.</li> </ul>
---	--

**Fuente:** Elaboración Propia

## **ANEXO 2:**

### **Técnicas e Instrumentos Utilizados en la Investigación**

TECNICA	INSTRUMENTOS
---------	--------------

Encuesta	<input type="checkbox"/> Cuestionario. - Se desarrolló para cumplir con la etapa de consulta de opinión, esta técnica se aplicó al personal de administración y operatividad de la Empresa de Transportes Santa Rosita de Chepén S.A.C.
Análisis documental	<input type="checkbox"/> Estados Financieros de la Empresa de Transportes Santa Rosita de Chepén S.A.C. <input type="checkbox"/> Informe de ventas y compras.  <input type="checkbox"/> Además, se utilizó como fuentes: textos, revistas, normas legales y trabajos afines existentes en las bibliotecas de la universidad de la ciudad.

### **ANEXO 3:**

**UNIVERSIDAD PRIVADA DE TRUJILLO**

**Facultad de:** Contabilidad. **Carrera profesional:** Contabilidad

**Solicito: Apoyo para la revisión de  
instrumento de investigación para  
validez de contenido**

**Señor:**

Distinguido profesional: Ibeth Miluska Chaiña del Castillo, estudiante de Contabilidad de la Universidad Privada de Trujillo, ante Ud. con el mayor respeto me presento y expongo:

Que estamos realizando un trabajo de investigación titulado “.la efectividad del control interno en la gestión económica- financiera de la empresa de transporte urbano Santa Rosita de Chepen S.A.C, Distrito de Chepén , 2020” siendo la técnica a aplicar una Encuesta utilizando para ello un cuestionario de ítems, como instrumento, y que conocedores de su gran experiencia recurrimos a su persona, para solicitarle su valiosa colaboración, consistente en la revisión y análisis de los ítems propuestos en el formulario de preguntas

Sus observaciones y recomendaciones como juez de validación, serán de gran ayuda para la elaboración final del instrumento de investigación, por lo que le hacemos presente nuestro anticipado agradecimiento.

Trujillo, Noviembre del 2020