



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO EN LA
GESTIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA DE LAS
EMPRESAS NACIONALES: CASO EMPRESA DE
TRANSPORTE AMERICA EXPRESS S.A. - CHIMBOTE,
2019**

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

**AUTOR:
TAPIA PAREDES, GLORIA MATILDE
ORCID: 0000-0003-1160-1453**

**ASESOR:
MANRIQUE PLACIDO, JUANA MARIBEL
ORCID: 0000-0002-6880-1141**

**CHIMBOTE – PERÚ
2019**



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO EN LA
GESTIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA DE LAS
EMPRESAS NACIONALES: CASO EMPRESA DE
TRANSPORTE AMERICA EXPRESS S.A. - CHIMBOTE,
2019**

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

**AUTOR:
TAPIA PAREDES, GLORIA MATILDE
ORCID: 0000-0003-1160-1453**

**ASESOR:
MANRIQUE PLACIDO, JUANA MARIBEL
ORCID: 0000-0002-6880-1141**

**CHIMBOTE – PERÚ
2019**

TÍTULO DE LA TESIS

**PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO EN
LA GESTIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA DE
LAS EMPRESAS NACIONALES
CASO EMPRESA DE TRANSPORTE AMERICA
EXPRESS S.A. - CHIMBOTE, 2019.**

EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

Tapia Paredes, Gloria Matilde

ORCID: 0000-0003-1160-1453

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado,
Chimbote, Perú

ASESOR

Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias
Contables, Financiera y Administrativas, Escuela Profesional de
Contabilidad, Chimbote, Perú

JURADO

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Ortiz González, Luis

ORCID: 0000-0002-5909-3235

Rodríguez Vigo, Mirian Noemí

ORCID: 0000-0003-0621-4336

JURADO EVALUADOR Y ASESOR

MGTR. ESPEJO CHACÓN, LUIS FERNANDO
PRESIDENTE

MGTR. ORTIZ GONZÁLEZ, LUIS
MIEMBRO

DRA. RODRIGUEZ VIGO, MIRIAN NOEMÍ
MIEMBRO

MGTR. MANRIQUE PLACIDO, JUANA MARIBEL
ASESORA

A G R A D E C I M I E N T O

A Dios.

Por haberme permitido llegar hasta este punto y haberme dado salud para lograr mis objetivos, además de su infinita bondad y amor.

A la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

Por haberme dado la oportunidad de estudiar y ser una profesional.

A mi profesora.

Mgtr. Maribel Manrique Placido por su visión crítica de muchos aspectos cotidianos de la vida, por su rectitud en su profesión como docente y por sus consejos que me ayudaron a formarme como persona e investigador.

DEDICATORIA

A mi Madre Lucy.

Por haberme apoyado en todo momento, por sus consejos, sus valores, por la motivación constante que me ha permitido ser una persona de bien, pero más que nada, por su amor y comprensión.

A mis amigos.

Que nos apoyamos mutuamente en nuestra formación profesional y que hasta ahora, seguimos siendo amigos.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación ha tenido como objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades en la gestión económica y financiera de las empresas nacionales y de la empresa de transportes America Express S.A., 2019. Se ha desarrollado usando la Metodología de tipo cualitativo, nivel descriptivo, el diseño aplicado es no experimental, bibliográfico y de caso bajo la perspectiva de que la información recolectada es verdadera, para el recojo de información se utilizó el cuestionario aplicado al administrador de la empresa, utilizando como técnica la entrevista, obteniéndose los siguientes resultados: El control interno permite mejorar las posibilidades del logro de los objetivos trazados para una organización debido que permite mejorar la gestión económica y financiera dentro de las empresas en general según lo demostrado por los autores nacionales; asimismo se ha podido evidenciar que la empresa America Express SA no cuenta con un sistema de control interno implementado, no realiza actividades de integración con los trabajadores asimismo no realiza la supervisión, verificación del desempeño de las funciones de sus trabajadores; pero si cuenta con los mecanismos y procedimientos respecto a los riesgos que puede surgir en la gestión económica y financiera. Finalmente se concluyó con las propuestas de mejora: Implementar un sistema de control que influya en las diferentes áreas de la empresa y que maximice oportunidad, eficiencia de las operaciones, realizar arqueos de caja chica, conciliaciones bancarias y reestructurar el organigrama de la empresa.

Palabras clave: Control interno, gestión económica y financiera.

ABSTRACT

The present research work has had as a general objective: Identify the opportunities of internal control that improve the possibilities in the economic and financial management of the national companies and of the transport company America Express SA, 2019. It has been developed using the Methodology of Qualitative type, descriptive level, the design applied is non-experimental, bibliographic and case based on the perspective that the information collected is true, for the collection of information the questionnaire applied to the company administrator was used, using the interview as a technique, obtaining the following results: Internal control improves the chances of achieving the objectives set for an organization because it allows improving economic and financial management within companies in general as demonstrated by national authors; It has also been possible to show that the company America Express SA does not have an internal control system implemented, does not carry out integration activities with the workers, also does not perform the supervision, verification of the performance of the functions of its workers; but it does have the mechanisms and procedures regarding the risks that may arise in economic and financial management. Finally, the proposals for improvement were concluded: Implement a control system that influences the different areas of the company and that maximizes opportunity, efficiency of operations, make small cash deposits, bank reconciliations and restructure the organization chart of the company.

Key words: internal control, economic and financial management.

CONTENIDO

TITULO.....	iii
JURADO EVALUADOR DE TESIS Y ASESOR.....	v
AGRADECIMIENTO.....	vi
DEDICATORIA.....	vii
RESUMEN.....	viii
ABSTRACT.....	ix
CONTENIDO.....	x
ÍNDICE DE CUADROS.....	xiii
I. INTRODUCCION.....	12
II. REVISIÓN DE LITERATURA	
2.1 Antecedentes.....	18
2.1.1 Internacionales.....	18
2.1.2 Nacionales.....	19
2.1.3 Regionales.....	21
2.1.4 Locales.....	22
2.2 Bases teóricas.....	23
2.2.1 Teoría del Control Interno.....	23
2.2.2 Teoría de Gestión Económica y Financiera.....	27
2.2.3 Teoría de los Estados Financieros.....	29
2.2.4 Teoría de las empresas de Transportes.....	30
2.3 Marco Conceptual.....	30

III. HIPÓTESIS.....	32
IV. METODOLOGÍA.....	33
4.1 Diseño de la investigación.....	33
4.2 Población o Muestra.....	33
4.3 Definición y operacionalización de las variables.....	34
4.4 Técnicas e instrumentos.....	34
4.5 Plan de Análisis.....	35
4.6 Matriz de consistencia.....	36
4.7 Principios éticos.....	37
V. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS.....	37
5.1 Resultados.....	37
5.1.1 Respecto al objetivo específico N° 1.....	37
5.1.2 Respecto al objetivo específico N° 2.....	39
5.1.3 Respecto al objetivo específico N° 3.....	43
5.2 Análisis de Resultados.....	46
5.2.1 Respecto al objetivo específico N° 1.....	46
5.2.2 Respecto al objetivo específico N° 2.....	46
5.2.3 Respecto al objetivo específico N° 3.....	48
VI. CONCLUSIONES.....	50
6.1 Respecto al objetivo específico N° 1.....	50
6.2 Respecto al objetivo específico N° 2.....	51
6.3 Respecto al objetivo específico N° 3.....	53

ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

Referencias Bibliograficas.....	56
ANEXOS.....	59
Anexo N° 1: Cronograma de Actividades.....	59
Anexo N° 2: Presupuesto.....	60
Anexo N° 3: Cuestionario.....	61

ÍNDICE DE CUADROS

N° DE CUADRO	DESCRIPCIÓN	PAG.
Cuadro N° 01.....	Resultado: Objetivo específico 1.....	38
Cuadro N° 02.....	Resultado: Objetivo específico 2.....	40
Cuadro N° 03.....	Resultado: Objetivo específico 3.....	43

I. INTRODUCCIÓN

El tema de investigación denominado “Propuesta de mejora de los factores relevantes del Control Interno en las gestión económica y financiera de las empresas nacionales y de la empresa de transportes América Express S.A. Chimbote, 2019” es de vital importancia para la optimización de los recursos y el desempeño de la empresa, tanto en lo financiero como en sus operaciones; beneficiando así desde los accionistas hasta el propio cliente generando utilidades y crecimiento interno en la empresa, a continuación detallamos algunas caracterizaciones:

El servicio de transporte a nivel mundial es una de las actividades importante para la economía del país debido que es un medio para el traslado de un lugar a otro para sus habitantes. En el siglo XX se inició la formación de grandes empresas dedicadas a la fabricación de vehículos de tipo particular, transporte público y de mercadería, realizando la exportación a otros países. Referente a nuestro país desde tiempos remotos se ha dado el servicio de trasporte de pasajeros, como ejemplo en el periodo precolombino teníamos a los incas que poseían un básico pero eficiente sistema de caminos interconectados a lo largo y ancho de su imperio, por el cual se trasladaban; a veces entre las montañas a través de puentes hechos de cuerdas; también las canoas o botes como medio de comunicación fueron utilizados por otros pueblos. Actualmente el Perú cuenta con un sistema de transporte terrestre básicamente a través de carreteras las cuales conectan a todos los departamentos y la mayoría de las capitales de provincias permitiendo que cada ciudadano se pueda movilizar de un lugar a otro. Dentro de las

principales empresas de transporte tenemos: Tepsa, Cruz del Norte, ITTSA SAC., Cruz del Sur SA., Empresa de Transporte Linea, ENTRAFESA, entre otros.

En la región Ancash el servicio de transporte interprovincial de pasajeros es una de las actividades económicas del sector servicio que con mayor incidencia se viene realizando en estos últimos años debido al turismo y comercio. La ciudad de Chimbote cuenta con un Terminal Terrestre “El Chimbador” a nivel nacional e internacional de uso regional y con servicios hacia la sierra y la costa. Las empresas de transporte interprovincial de pasajeros esta afecto al fenómeno económico que se produce como consecuencia del aumento generalizado y sostenido de los precios de bienes y servicios que incide en la situación de los recursos económicos y financieros lo que conlleva a la elaboración del registro de operaciones por ser normativo.

Con el devenir de los años en nuestra localidad contadas empresas, las mismas que ofrecían resistencias, oposición y negatividad a la creación de nuevas empresas de servicio de transporte interprovincial de pasajeros en nuestra ciudad se organizó una empresa que actualmente tiene acogida de público como es el caso de “América Express S.A.”

La investigación fue de diseño no experimental, bibliográfico, documental y de caso, para el recojo de información se utilizó el cuestionario aplicado al administrador de la empresa, utilizando como técnica la entrevista, obteniéndose los siguientes resultados: El control interno permite mejorar las posibilidades del logro de los objetivos trazados para una organización debido que permite mejorar la gestión económica y financiera dentro de las empresas en general; asimismo se ha podido evidenciar que la empresa de

transporte America Express SA no cuenta con un sistema de control interno implementado, no realiza actividades de integración con los trabajadores asimismo no realiza la supervisión, verificación del desempeño de las funciones de sus trabajadores; siendo el motivo de las fallas en su gestión económica, también cuenta con los problemas más comunes tales como:

- La empresa no realiza el cumplimiento del Manual de Organización y Funciones MOF.
- No hay un control de inventario de las adquisiciones y de almacén.
- La registración correctamente de las compras de repuestos y suministros, ya que un indebido registro en la cuenta de gasto o de activo nos puede inducir a un error tributario.
- No cuenta con un área de bienestar y seguridad social del trabajador ni con asistenta social a pesar de la cantidad de trabajadores que tiene la empresa.
- El sistema de facturación electrónica tiene errores constantes.
- La empresa no cuenta con un asesor interno, ni externo en la parte de auditoría en el control interno de los procedimientos administrativos y económicos de la empresa.

(CPC. Balarezo , 2014)

La empresa America Express S.A. tiene 26 años de creación dedicada al servicio de transporte interprovincial de pasajeros a nivel zona Norte- Chiclayo hasta nivel zona sur – LIMA, tiene por misión Brindar un buen servicio en el transporte de pasajeros y traslado de bienes y valores; fomentar el bienestar de los usuarios y promover el desarrollo armónico e integral de los pueblos y de la región; estar integrada por personas

comprometidas en dejar nuevos estándares de excelencia con lo que refiere a calidad y en función de la modernidad y la globalización.

Por lo anterior expresado, el enunciado del problema de la investigación es el siguiente:
¿Las oportunidades del Control Interno mejoran las posibilidades en la gestión económica y financiera en las empresas nacionales y de la empresa de transporte América Express S.A. Chimbote, 2019?

Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general: Identificar las oportunidades de Control Interno que mejoren las posibilidades en la gestión económica y financiera de las empresas nacionales y de la empresa de transporte América Express S.A. Chimbote, 2019.

Para poder conseguir el objetivo general, nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Establecer las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades en la gestión económica y financiera en las empresas nacionales, 2019.
2. Describir las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades en la gestión económica y financiera en la empresa de transporte América Express S.A, Chimbote, 2019.
3. Explicar si el control Interno mejoran las posibilidades en la gestión económica y financiera de las empresas nacionales y de la empresa de transporte América Express S.A. Chimbote, 2019.

Dada a la importancia del tema de investigación denominado Propuesta de mejora de los factores relevantes del Control Interno en la gestión económica y financiera de las

empresas nacionales y de la empresa América Express SA; es necesario justificar lo siguiente:

- La necesidad de ejecución de un sistema de control interno útil y eficaz, que se ajusta a las necesidades de la empresa, que sea manejable y fácil de interpretar, que sea exacto en el reflejo de la realidad y proporcione información actualizada que sirva de base para la toma de decisiones.
- Asimismo, la investigación se justifica porque permitirá conocer si el control interno optimizara la gestión económica y financiera en las empresas del ámbito de estudio.

Finalmente, el trabajo de investigación se justifica porque servirá de base para realizar otros estudios similares en otros sectores; ya sean productivas o de servicio del distrito de Chimbote y de otros ámbitos geográficos de la región y del país.

II. REVISION DE LA LITERARIA

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales:

Molina (2015) en su trabajo de investigación denominado: “ Control Interno y su incidencia en la gestión contable – administrativa de Agro – Servicio Comercial Arias, Cantón el Empalme, 2012”, Ecuador, cuyo objetivo general fue: evaluar la incidencia del Control Interno en la gestión contable-administrativa de la empresa Agro-Servicio Comercial “Arias” del Cantón El Empalme en el año 2012, para lograr este objetivo se planteó como objetivos específicos: analizar las fortalezas y debilidades del sistema de

control interno de la entidad para mejorar la gestión contable-administrativa, evaluar el sistema de control contable administrativo de la organización mediante el método COSO, para determinar el grado de eficiencia; y por último, examinar el cumplimiento de la NIC 1 en la presentación de los estados financieros de Agro-Servicio Comercial “Arias”, para esta investigación se realizó un cuestionario estructurado que permitió obtener datos estadísticos necesarios, obteniendo como conclusión que la empresa Agro – Servicio Comercial Arias, al no contar con inducción, capacitación, manual de funciones y sobre todo con un plan estratégico, presenta deficiencias, teniendo como causa principal que los directivos no cuentan con un control ni orientación sobre el control interno, lo cual provoca que la empresa no logre el cumplimiento de sus objetivos y metas establecidos.

2.1.2 Nacionales:

Paredes (2014) en su estudio de “Propuesta de Implementación de un Sistema de Control Interno y su Influencia en la Gestión Económica-Financiera de la Empresa PISACOM S.A.C.”

La investigación busca proponer un sistema de control interno y determinar cual es la influencia de este mismo en la gestión económica-financiera, también busca solucionar las deficiencias en base a un estudio profundo sobre el control interno en la empresa, y poder evidenciar de que manera se desarrollan los procedimientos de la misma y de esta manera optar por las recomendaciones necesarias para la mejora de la situación económica-financiera de la empresa en mención.

Llego a las siguiente conclusiones: el estudio de la propuesta de Implementación de un Sistema de Control Interno en la empresa PISACOM S.A.C. determino que permite producir eficiencia y eficacia en sus operaciones ya que optimiza la utilización de sus recursos tanto económicos como financieros.

Castro & Paredes (2015) en su trabajo de investigación denominado: “Control Interno para el fortalecimiento de la eficiencia administrativa de las empresas de transporte de pasajeros interprovinciales de autos colectivos de la región Junín” tuvo como objetivo general desarrollar un modelo de control interno que permita el fortalecimiento de la eficiencia administrativa de las empresas de transporte la cual concluyo: El sistema de control interno si permite la eficiencia de las operaciones y el uso adecuado de los recursos logrando un fortalecimiento de la eficiencia traducidos en eficacia y economía así mismo las teorías del Control Interno permite la eficacia administrativa de las empresas de transporte de pasajeros interprovincial de autos colectivos de la Región Junin.

Cruz & Marín. (2016) en su tesis denominada Sistema de Control Interno en la Gestión de la empresa Multiservicios Rodriguez SRL – Cajamarca tuvo como objetivo determinar si la aplicación del Sistema de Control Interno incide en la gestión empresarial de la empresa Multiservicios Rodriguez SRL mediante de la aplicación de instrumentos de investigación concluyo que existió una deficiente gestión empresarial puesto que la gerencia no cuenta con un sistema de control interno que les permita realizar un seguimiento eficaz de todas las actividades que se realizan en las diversas

áreas funcionales de la empresa, asimismo demuestra que ha tenido un crecimiento lento, pero constante de sus utilidades en los últimos años; es por ello que los representantes de la empresa se han sentido conformes con el impulso de sus actividades, sin darse cuenta que esa situación puede mejorar de forma exponencial si se contara con una mejor gestión empresarial.

Burgos & Suarez (2016) en su trabajo de investigación denominado El sistema de Control Interno Contable y su influencia en la gestión financiera de la empresa Inversiones CHRISTH.AL SAC distrito de Trujillo, tuvo como objetivo determinar que el sistema de control interno contable influye positivamente en la gestión financiera de la empresa Inversiones CHRISTH.AL SAC, obteniendo como conclusión haber deficiencias en el área contable, debido a la carencia de control en los rubros del efectivo, en las cuentas por cobrar y cuentas por pagar, Paralelamente el área de contabilidad se ve afectado debido a que el personal dualiza sus funciones y se carece de manuales y reglamento que regulan dicha área.

Su influencia fue positiva del sistema del control interno contable en la gestión financiera de la empresa, considerando que el análisis financiero efectuado tuvo una mejora concordante en los resultados en los rubros efectivo y equivalente de efectivo, cuentas por cobrar y cuentas por pagar.

2.1.3. Regionales:

Cadenillas (2015) en su tesis “Control interno y su incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Quick Constuction S.A.C., Huaraz, 2014”. Presentada en la Universidad

Católica Los Ángeles de Chimbote, para optar el título profesional de contador público. Tuvo como objetivo general: Determinar que el control interno incide en la rentabilidad de la empresa Quick Construction S.A.C. en el 2014. La metodología utilizada fue descriptivo y de caso, el instrumento utilizado fue la Encuesta, llegando a la siguiente conclusión: Se ha determinado que el control interno incide en la rentabilidad de las empresas, debido a que el control interno es considerado en tiempos actuales como una herramienta fundamental para prevenir fraudes, errores contables y cuidar los bienes de la empresa, en un proceso de actuación eficiente, eficaz y transparente para conseguir los objetivos de la empresa.

2.1.4. Locales:

Flores (2015) en su trabajo de investigación: “Participación del control interno en la gestión administrativa y contable de las empresas constructoras”, realizado en la ciudad de Chimbote, cuyo objetivo general fue: Identificar y describir la participación del control interno en la gestión administrativa y contable de las empresas constructoras del Perú, para cual por ser una investigación con diseño de revisión documentaria, no fue necesario considerar la población y muestra; llegando a las siguientes conclusiones: El control interno en la gestión administrativa y contable es de gran importancia en las empresas porque es un mecanismos de medición que radica en conseguir una estructura interna que cuente con circuitos administrativos sólidos y confiables, que permita delegar tareas con tranquilidad y que provea información confiable, integra y oportuna sobre el desempeño de la empresa. Todo esto implica no sólo la simple registración de las operaciones, sino entenderlo en un sentido mucho más amplio, donde se busca

utilizar a la contabilidad como una herramienta de gestión para la toma de decisiones. Además de todo esto, es de vital importancia controlar lo que se había planeado de modo que se esté cumpliendo satisfactoriamente todo lo planificado, y si no es así, tomar las medidas necesarias para enderezar el camino y así conseguir los objetivos propuestos.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 Teoría del Control Interno

El Control Interno es un proceso efectuado por la dirección, la alta gerencia y el resto del personal de la Empresa para proporcionar un grado de seguridad para el logro de objetivos.

En el proceso de Control se realiza una labor de organización orientada a cumplir las decisiones adoptadas, se revelan las dificultades que surgen al llevar a la práctica las tareas planteadas y señalan las medidas para vencer las dificultades.

El Control contribuye en gran medida a elevar el sentido de responsabilidad de los ciudadanos ante la Sociedad en la disciplina y la honestidad. Un adecuado Sistema de Control Interno es parte importante de una Entidad bien organizada, pues garantiza la salvaguarda de los bienes y hace confiable los registros y resultados de la Contabilidad, que son indispensable para la buena marcha de cualquier entidad.

Meléndez (2016), en su libro “Control Interno”, sostiene que el control interno es un plan de organización, métodos, procedimientos y medidas de coordinación entre

gerentes, funcionarios y todo el personal de una entidad, de forma tal que funcionen coordinadamente con fluidez, seguridad y responsabilidad, que garanticen los objetivos de preservar con la máxima seguridad, el control de los recursos, las operaciones, las políticas administrativas, las normativas económicas y contables, la confiabilidad, la exactitud de las operaciones anotadas en los documentos primarios y registradas por contabilidad con el fin de coadyuvar a proteger los recursos contra el fraude, desfalcos, irregularidades y el desperdicio de tiempo y dinero.

Según **Estupiñan (2015)** en su libro “Administración o gestión de riesgos E.R.M. y de la auditoria interna” indica que el control interno es un proceso en el cual está inmerso toda la organización, diseñado con la finalidad de brindar cierto nivel de seguridad para la logro de objetivos: efectividad y eficiencia, así como en la confiabilidad de la información financiera y el acatamiento de las regulaciones aplicadas.

2.2.1.1 Informe COSO.

El informe COSO es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una organización, diseñado con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable.

Según el informe COSO/ citado por **Layme (2015)**, define al Control Interno como un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos incluidos en las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas.

Este control debe construirse dentro de la infraestructura de la entidad y debe estar entrelazado con sus actividades de operación.

2.2.1.2 Componente del Control Interno, según Informe COSO.

El marco integrado de control que plantea el informe COSO consta de cinco componentes interrelacionados, derivados del estilo de la dirección, e integrados al proceso de gestión:

- **Ambiente de Control**

El ambiente de control consiste en el establecimiento de un entorno que se estimule e inflencie la actividad del trabajador con respecto al control de sus actividades. Asimismo este componente proporciona disciplina y estructura, por ser la base del control interno.

- **Evaluación de Riesgos**

Cada empresa enfrenta una variedad de riesgos de fuentes internas y externas, los cuales deben valorarse. La valorización de los riesgos: es la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, constituyendo una base para determinar como se deben administrar los riesgos.

- **Actividades de Control Interno**

Las actividades de control son las políticas y procedimientos que ayudan a la empresa a asegurar que las directivas administrativas se lleven a cabo. Ayudan a

asegurar que se tome las acciones necesarias para orientar los riesgos hacia la ejecución de los objetivos de la empresa. Las actividades de control se dan a todo lo largo de la organización, en todos los niveles y en todas las funciones, pudiendo ser manuales o computarizadas, administrativas u operacionales, generales o específicas, preventivas o detectivas.

- **Información y Comunicación**

Se debe capturar y comunicar la información pertinente en un tiempo y forma que permita cumplir a los trabajadores con sus responsabilidades con la empresa. Los sistemas de información generan reportes que contienen información financiera y operacional relacionada con el cumplimiento, que hace posible tener una buena operatividad y control del negocio. No solamente tiene que ver con los datos generados internamente, sino también con los informes de los negocios, reportes externos asimismo toda información sobre eventos, actividades y condiciones externas necesarias para la toma de decisiones. La comunicación efectiva también debe darse un sentido amplio, fluyendo en el conjunto de la organización.

La gerencia debe dar a conocer con un mensaje claro las responsabilidades de control a todos los trabajadores para que se ejecute correctamente.

Los trabajadores deben entender su propio rol en el sistema de control interno, lo mismo que la manera como las actividades individuales se relaciona con el trabajo de otros. Deben tener un medio de comunicar la información significativa, también necesitan comunicarse con las partes externas, tales como clientes, proveedores, reguladores y accionistas.

- **Supervisión**

El monitoreo es el mecanismo que valora la calidad de desempeño del sistema de control interno en el tiempo el cual es realizado a través de actividades de monitoreo Ongoing, evaluaciones separadas o la combinación de ambos.

El monitoreo Ongoing ocurre en el curso de las operaciones, incluye actividades regulares de administración y supervisión y otras acciones personales realizadas en el cumplimiento de sus obligaciones.

2.2.2. Teoría de Gestión Económica y Financiera.

La Gestión Económica y Financiera es un conjunto de procesos dirigidos a planificar, organizar y evaluar los recursos económicos y financieros al objeto de lograr la consecución de los objetivos de la empresa de la forma más eficaz y eficiente.

Por tanto, la gestión económica y financiera se integran por tres ámbitos de gestión:

1. Planificación:

La planificación en cualquiera de los ámbitos de gestión es fundamental, permitiendo en el ámbito económico-financiero:

- Definir un marco de referencia de la gestión económica.
- Priorizar las necesidades financieras futuras.
- Posterior análisis de desviaciones.
- Argumento para la interlocución con entidades de crédito.

2. Organización de la Información:

Los documentos de sustento económicos deben estar debidamente ordenados y registrado en la contabilidad, debido que la contabilidad nos muestra los estados contables donde permite ver la evolución y situación actual económica-financiera.

3. Evaluación, control y seguimiento:

Una empresa debe tener un seguimiento y evaluación de los resultados para de esta forma poder adoptar medidas dirigidas a corregir las desviaciones identificadas respecto de la planificación.

Según **Angulo (2018)** indica que “La gestión económica y financiera es un conjunto de diferentes acciones y procesos interrelacionados entre sí, con el objetivo de organizar, planificar, dirigir y controlar, de manera eficiente y efectiva, los recursos humanos, financieros y materiales necesarios para el funcionamiento y desarrollo de organizaciones.”

La gestión financiera es un proceso que involucra los ingresos y egresos atribuibles a la realización del manejo racional del dinero en las oficinas de control de caja, y en consecuencia la rentabilidad (financiera) generada por él mismo. Esto nos permite definir el objetivo básico de la gestión financiera desde dos elementos. La de generar recursos o ingresos (generación de ingresos) incluyendo los aportados por los asociados. Y en segundo lugar la eficiencia y eficacia (esfuerzos y exigencias) en el control de los recursos financieros para obtener niveles de aceptables y satisfactorios en su manejo.

2.2.3. Teoría de los Estados Financieros.

Los estados financieros o estados contables los podemos definir como un registro formal de las actividades financieras de una empresa, persona o entidad.

En el caso de una empresa, los estados financieros básicos son toda la información financiera pertinente, presentada de una manera estructurada y en una forma fácil de entender. Por lo general incluyen cuatro estados financieros básicos, acompañados de una explicación y análisis.

Los Estados Financieros son los siguientes: El Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio Neto y Estado de Flujo de Efectivo.

- **Estado de Situación Financiera:** llamado anteriormente balance general; es un estado básico que representa de manera estructurada, la información Financiera o Patrimonial de una empresa a una fecha determinada.
- **Estado de Resultados:** llamado anteriormente Estado de Ganancias y Pérdidas, representa de manera ordenada y detallada como se ha generado el resultado del ejercicio durante un determinado periodo. Incluye por tanto las ventas y los diversos gastos en que ha incurrido para conseguirlos.
- **Estado de Cambio en el Patrimonio Neto:** muestra y explica la variación en cada una de las cuentas del patrimonio de la empresa en un periodo determinado.
- **Estado de Flujos de Efectivo:** es uno de los estados mas complejos de realizar del cual se tiene que tener conocimientos de la contabilidad de la empresa para poder realizarlo. Este estado proporciona a los usuarios de los estados financieros una base

para evaluar la capacidad de la empresa para generar efectivo y equivalente de efectivo y las necesidades de la empresa para utilizar esos flujos de efectivo.

2.2.4. Teoría de las empresas de Transporte.

2.2.4.1. Empresa:

La empresa es una organización social que realiza un conjunto de actividades y utiliza una gran variedad de recursos (financieros, materiales, tecnológicos y humanos) para lograr determinados objetivos, como la satisfacción de una necesidad o deseo de su meta con la finalidad de lucrar o no; y que es construida a partir de conservaciones específicas basadas en compromisos mutuos entre las personas que la conforman.

2.2.4.2. Transportes:

El concepto de transporte se utiliza para describir al acto y consecuencia de trasladar algo de un lugar a otro. También permite nombrar a aquellos artilugios o vehículos que sirven para tal efecto, llevando individuos o mercaderías desde un determinado sitio a otro.

2.3. Marco Conceptual

Las siguientes definiciones relacionadas con el tema:

Según **Meléndez (2016)**

El control interno es una herramienta de gestión que comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que se adoptan en una empresa dentro de un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y el personal de la empresa, para la custodia y protección de sus activos y patrimonio, eficiencia de sus operaciones, promoviendo el grado de rentabilidad.

Según **Banda (2016)**

La **Empresa:** es una entidad conformada básicamente por personas, aspiraciones, realizaciones, bienes materiales y capacidades técnicas y financieras; que se dedica a una actividad económica concreta para conseguir unos objetivos que luego se conviertan en beneficios.

Según **García & Casanueva (2014)**

Empresa de servicios es el ente económico constituido para realizar actividades destinadas a satisfacer intereses colectivos a cambio de una retribución monetaria. Por lo tanto, la empresa de servicios es la persona jurídica que brinda servicios para realizar deseos y satisfacer necesidades de sus clientes.

Según **Raffino (2019)**

Los **Estados Financieros** son informes y documentos con información económica, de un individuo o entidad. También conocido con el nombre de Estados Contables, estos informes exponen la situación económica en que se encuentra una empresa, como así también sus variaciones y evoluciones que sufren durante un periodo de tiempo determinado.

Según **Erraez (2014)**

Se denomina **gestión financiera** aquella disciplina que se ocupa de determinar el valor en la tomas decisiones, la función primordial de las finanzas es asignar recursos lo que incluye adquirirlos, invertirlos y administrarlos. Además, se interesa en adquisición, financiamiento y administración de activos con alguna meta global en mente, encargándose de analizar las decisiones y acciones que tienen que ver con los medios

financieros necesarios en las tareas de dicha organización incluyendo su logro, utilización y control.

III. HIPOTESIS

No aplica.

Según **Conceptode, (2019)** Toda hipótesis busca justificar la opinión de un punto de vista involucrado en la situación, son necesarias en el estudio, pues la posibilidad de tener distintos puntos de vista de un plano, puede llegar a concluir de manera compleja, creando un concepto fuerte y aplicable a distintos campos que aunque no tengan relación se verán identificados con la respuesta dada a su pregunta gracias a la variedad de ideas presentes en el texto.

No necesariamente todas las investigaciones contemplan hipótesis, eso va a depender de la perspectiva del estudio y el alcance inicial del mismo. En las siguientes investigaciones no se aplica hipótesis:

1. *Investigación descriptiva*: La investigación descriptiva se encarga de puntualizar las características de la población que está estudiando. Esta metodología se centra más en el “qué”, en lugar del “por qué” del sujeto de investigación.

En otras palabras, su objetivo es describir la naturaleza de un segmento demográfico, sin centrarse en las razones por las que se produce un determinado fenómeno. Es decir, “describe” el tema de investigación, sin cubrir “por qué” ocurre. Entonces, la investigación descriptiva se refiere al diseño de la investigación, creación de preguntas y

análisis de datos que se llevarán a cabo sobre el tema. Se conoce como método de investigación observacional porque ninguna de las variables que forman parte del estudio está influenciada.

2. *Investigación bibliográfica*: con el objetivo de recopilar información y datos que servirán de base para la construcción de la investigación propuesta a partir de un tema determinado.

Después de la elección de un tema específico a tratar, la búsqueda bibliográfica debe limitarse al tema elegido por el investigador, sirviendo como una forma de profundizar en el tema. Así, además de trazar una historia sobre el objeto de estudio, la búsqueda bibliográfica también ayuda a identificar contradicciones y respuestas previamente encontradas en las preguntas formuladas.

IV. METODOLOGIA

4.1. Diseño de la Investigación

El diseño de la Investigación es No Experimental porque se realizara sin manipular deliberadamente la variable, es decir se observa el fenómeno a estudiar tal como se muestra en su contexto; y descriptivo porque solo se limitó a describir las características de la variable en estudio.

4.2. Población o Muestra

Para llevar a cabo la investigación, se ha tomado como población representativa a la empresa de Transporte América Express S.A.

4.3. Definición y operacionalización de las variables

	VARIABLES	INDICADORES
INDEPENDIENTE	Control Interno	<ul style="list-style-type: none"> - Principios de Control Interno - Elementos de Control Interno - Evaluación de Control Interno
DEPENDIENTE	Gestión Económica y Financiera	<ul style="list-style-type: none"> - Estado de Resultado - Estado de Situación Financiera - Ratios Económicos - Ratios Financieros

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1. Técnica.

La técnica que se aplicó para la búsqueda de información de los documentos de origen es la de Revisión Bibliográfica y Documental mediante la recolección de información de fuentes como textos, revistas, tesis, artículos periodísticos e información de Internet.

4.4.2. Instrumentos.

En cuanto a los instrumentos utilizados, teniendo en cuenta las fuentes de información documentaria y bibliográfica como textos, tesis, páginas de internet, se elaboró fichas bibliográficas como instrumento de ubicación de la información y la entrevista aplicada al administrador de la empresa de transporte America Express S.A.

4.5. Plan de Análisis

- Se consiguió los resultados del Objetivo específico 1 a través de la revisión bibliográfica de la literatura permanente.
- Se consiguió los resultados del Objetivo específico 2 a través de la aplicación de un cuestionario pertinente con una entrevista al administrador de la empresa America Express S.A.
- Se consiguió el Objetivo específico 3 a través de un Análisis comparativo del objetivo específico 1 y objetivo específico 2.

4.6. Matriz de Consistencia

TÍTULO DEL PROYECTO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	METODOLOGÍA
PROPUESTAS DE MEJORAS DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA DE LAS EMPRESAS NACIONALES. CASO EMPRESA DE TRANSPORTE AMERICA EXPRESS S.A. - CHIMBOTE, 2019.	¿Las oportunidades del Control Interno mejoran las posibilidades en la gestión económica y financiera de las empresas nacionales y de la empresa de transporte América Express S.A. Chimbote, 2019?	Identificar las oportunidades de Control Interno que mejoren las posibilidades en la gestión económica y financiera de las empresas nacionales y de la empresa de transporte América Express S.A. Chimbote, 2019.	<p>a) Establecer las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades en la gestión económica y financiera en las empresas nacionales, 2019.</p> <p>b) Describir las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades en la gestión económica y financiera en la empresa de transporte América Express S.A, Chimbote, 2019.</p> <p>c) Explicar si el control Interno mejoran las posibilidades en la gestión económica y financiera de las empresas nacionales y de la empresa de transporte América Express S.A. Chimbote, 2019.</p>	El tipo de investigación es cualitativa y de nivel descriptivo.

Fuente: Elaboración propia

4.7. Principios éticos

La presente investigación se basó con el código de ética del contador público y los principios éticos de: integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado, responsabilidad, confidencialidad y comportamiento profesional, cumpliendo con las normas establecidas por la escuela de contabilidad y los reglamentos de la Universidad, rechazando cualquier acción que desacredite la veracidad del contenido de la investigación.

En cuanto al desarrollo de la investigación se llevó a cabo prevaleciendo los valores éticos como el proceso integral, la organización, la coherencia, lo secuencial y racional en la búsqueda de nuevos conocimientos con el propósito de encontrar la verdad o falsedad de conjeturas y coadyuvar al desarrollo de la ciencia contable. Se cumplió con el principio esencial de todo trabajo de tesis, el cual radica en la originalidad del mismo. La moralidad y la ética profesional hacen imposible el imitar, copiar o apropiarse de algún trabajo no realizado por uno mismo. Por esta razón se revisó y se informó acerca de los estudios previos de nuestra investigación, haciendo las referencias o citas de acuerdo a las normas de ética fundamentales.

V. RESULTADOS

5.1 Resultados

- a) Resultado respecto al objetivo específico N° 1 (Establecer las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades en la gestión económica y financiera en las empresas nacionales, 2019)

CUADRO N° 01
Cuadro de resultados en base a los antecedentes nacionales, regionales y locales.

AUTORES	OPORTUNIDADES	DEBILIDADES
Paredes (2014)	<p>Propone implementar un Control Interno en la empresa PISACOM S.A.C. para determinar la influencia en la actividad económica - financiera llegando a la conclusión que el estudio de la propuesta de Implementación de un Sistema de Control Interno en la empresa determina que permite producir eficiencia y eficacia en sus operaciones ya que optimiza la utilización de sus recursos tanto económicos como financieros.</p>	<p>No cuenta con un control interno.</p> <p>Uso deficiente de los recursos económicos con los que cuenta la empresa.</p>
Castro & Paredes (2015)	<p>Afirma que el control interno si influye positivamente en la eficiencia de las operaciones y el uso adecuado de los recursos fortalecimiento la eficiencia y eficacia administrativa de las empresas de transporte interprovincial de pasajeros.</p>	<p>No tiene un control interno.</p> <p>Deficiencia en la gestión administrativa.</p>
Cruz & Marin (2016)	<p>La aplicación del control interno incide en la gestión empresarial.</p> <p>La empresa tuvo un lento crecimiento de sus utilidades en los últimos años.</p> <p>Mejoramiento de forma exponencial</p>	<p>Deficiencia en la gestión empresarial.</p> <p>No cuenta con MOF.</p>

	en la gestión empresarial si contara con un control interno.	
Burgos & Suarez (2016)	La ejecución del sistema de control contable afecta de forma positiva en la gestión financiera de la empresa ya que mejora la distribución de las funciones de los trabajadores permitiendo un control en los registros contables tales como el rubro efectivo y equivalente de efectivo, cuantas por cobrar y cuentas por pagar.	Falta control en el área de contabilidad. No cuenta con ROF, MOF.
Cadenillas (2015)	El control interno incide en la rentabilidad de las empresas, debido a que el control interno es considerado en tiempos actuales como una herramienta fundamental para prevenir fraudes, errores contables y cuidar los bienes de la empresa, en un proceso de actuación eficiente, eficaz y transparente para conseguir los objetivos de la empresa.	

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales, regionales y locales de la investigación.

- b) Resultados respecto al objetivo específico N° 2 (Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades en la gestión económica y financiera en la empresa de transporte América Express S.A., Chimbote, 2019)

CUADRO N° 2
Cuadro de los factores relevantes del control interno aplicado a la empresa del caso.

ITEM	RESULTADOS	
	OPORTUNIDADES	DEBILIDADES
<p>Ambiente de Control:</p> <p>¿Cuenta la empresa con un sistema de control interno implementado formalmente?</p> <p>¿Cree usted que el Control Interno constituye un medio para lograr el cumplimiento de la gestión económica y financiera de la empresa?</p> <p>¿Está usted de acuerdo con la implementación del control interno en la empresa?</p> <p>Con la información recolectada por el área de contabilidad, ¿considera usted que influye en la toma de decisiones para la gestión económica y financiera de la empresa?</p> <p>¿La empresa realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral?</p> <p>Evaluación de Riesgo:</p> <p>¿Piensa usted, que una buena planificación y sistematización de procedimientos y un buen diseño de registros, formas e informes permitirá que la supervisión sea casi automática en los diversos aspectos del Control Interno?</p> <p>Diga usted, ¿Están identificados los riesgos significativos que puede incurrir el área de finanzas?</p> <p>¿Se ha difundido en todos los niveles</p>	<p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p>	<p>X</p> <p>X</p>

<p>organizacionales el concepto de riesgo, sus distintas calificaciones y consecuencias para la entidad?</p> <p>¿Se han implementado las acciones necesarias para responder a los riesgos identificados en el área financiera?</p> <p>Actividades de Control:</p> <p>¿Existe en la empresa mecanismos para anticipar, identificar y reaccionar a los eventos o actividades que afectan gestión económica y financiera de la empresa?</p> <p>¿Tiene usted implementado controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realicen por el personal facultado?</p> <p>¿Cree usted que la dirección ejerce una labor de supervisión para asegurar que las actividades se realizan de manera eficiente y eficaz?</p> <p>Diga usted, ¿cuenta con indicadores de desempeño para los procesos y actividades que realice la empresa?</p> <p>¿La gerencia efectúa periódicamente un proceso de evaluación del desempeño al personal del área de contabilidad?</p> <p>Información y Comunicación:</p> <p>Diga usted ¿la empresa cuenta con políticas y procedimientos que garanticen el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades en el área contable?</p> <p>¿Cree usted que para que un Control Interno</p>	<p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p>	<p>X</p> <p>X</p> <p>X</p>
--	--	----------------------------

<p>funcione se debe establecer en forma sistematizada, es decir, que deben seguir un ordenamiento racional?</p> <p>¿Cree usted que para que se lleve a cabo un buen Control Interno es indispensable orientarlo a objetivos específicos, de manera que su efecto por la acción que produce, puede ser evaluable?</p> <p>Supervisión y Monitoreo:</p> <p>¿Cree usted que la gerencia ejerce una labor de supervisión para asegurar que las actividades se realizan de manera eficiente y eficaz en el área contable?</p> <p>¿La empresa realiza seguimiento continuo a sus planes de mejoramiento utilizando la información como medio de retroalimentación?</p> <p>Diga usted ¿disponen de mecanismos para ejecutar la autoevaluación de la gestión en el área de contabilidad?</p>	<p>X</p> <p>X</p> <p>X</p>	<p>X</p> <p>X</p>
--	----------------------------	-------------------

FUENTE: Elaboración propia en base a los componentes del informe COSO, aplicado al Administrador de la empresa América Express S.A.

- c) Resultados respecto al objetivo específico N° 3 (Explicar si el control Interno mejora las posibilidades en la gestión económica y financiera de las empresas nacionales y de la empresa de Transporte América Express S.A. Chimbote, 2019.)

CUADRO N° 03

Cuadro del análisis de los factores relevantes del Control Interno respecto a los antecedentes y la información recolectada de la empresa de caso.

Factores Relevantes	Oportunidades del objetivo específico 1	Oportunidades del objetivo específico 2	Explicación
Ambiente de Control Respecto a la Implementación del Control Interno	La Implementación de un Sistema de Control Interno en la empresa permite producir eficiencia y eficacia en sus operaciones ya que optimiza la utilización de sus recursos tanto económicos como financieros. Paredes (2014)	La empresa no cuenta con un sistema de control interno pero si considera que es un medio para lograr el cumplimiento de la función económica y financiera	La empresa al implementar un sistema de control interno tendrá mejora en la forma de desarrollo de las operaciones, mejorara los objetivos que cuente y se minimizará los riesgos.
Evaluación de Riesgo Respecto a planificación y procedimientos	Un inadecuado control interno imposibilita de forma parcial el cumplimiento de los objetivos en una empresa. Cadenillas (2015)	La empresa tiene identificado y el procedimiento contra los riesgos financieros para el cumplimiento de sus objetivos.	- La estimación de la importancia de los riesgos y sus efectos. - Evaluación de la probabilidad de la ocurrencia de robo y/o pérdida de dinero de caja

			<p>chica.</p> <p>- Establecer acciones y controles necesarios para los movimientos como cheques, transferencias, cobros a clientes.</p>
<p>Actividades de Control</p> <p>Respecto al desempeño de los trabajadores</p>	<p>Existe un efecto positivo en la situación económica y financiera de la empresa con la elaboración de un organigrama, un manual de organización y sus funciones, el reglamento interno y un plan de trabajo, en donde se especifica las mejores formas de trabajo de la empresa.</p> <p>Burgos & Suarez (2016)</p>	<p>La empresa si cuenta con un reglamento interno, manual de funciones y un organigrama, pero los trabajadores no cumplen sus roles establecidos.</p>	<p>La segregación de funciones, supervisión y entrenamiento adecuado de los trabajadores son las actividades que refuerzan la misión y objetivos en beneficio de la protección de los recursos de la empresa para evitar el riesgo de robo y/o perdida de dinero de caja chica.</p>

<p>Información y comunicación</p> <p>Respecto a la calidad de información</p>	<p>En las empresas refleja las excelentes relaciones entre los grupos de interés, facilitar los estándares mínimos de eficiencia, eficacia, economía y productividad en el desarrollo de sus actividades. Castro & Paredes (2015)</p>	<p>No existen mecanismos para el adecuado suministro de información para el cumplimiento adecuado del personal.</p>	<p>- Brindar informes orientados de las gestiones en la empresa con el fin de incrementar la productividad y competitividad.</p> <p>- Informar de la situación financiera y el cumplimiento de la normativa de la empresa.</p>
<p>Supervisión o monitoreo</p> <p>Respecto a la implantación y seguimiento de mecanismos.</p>	<p>El control Interno permite modernizar a las empresas y llevarlas al perfeccionamiento mediante la evaluación, el cambio permanente y continuo, ya que éste sistema ayuda y asesora a la gerencia. Cruz & Marin (2016)</p>	<p>No realizan la supervisión adecuada a las actividades del área contable.</p>	<p>Realización de evaluación a las actividades diarias en el área contable de la empresa con el fin de evitar inconsistencias en la información económica y financiera.</p>

FUENTE: Elaboración propia en base al análisis de los objetivos 1 y 2.

5.2 Análisis de Resultados

5.2.1. Respecto al objetivo específico 1:

Respecto a los factores relevantes del Control Interno según Paredes (2014), Castro & Paredes (2015), Cruz & Marin (2016), Burgos & Suarez (2016), Cadenillas (2015) Afirman en sus resultados que el control interno es una herramienta necesaria para alcanzar los objetivos trazados por la organización, debido a que los componentes del control interno repercuten en la eficiencia, eficacia y economía en la gestión de las empresas, asimismo afirman que el control interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, ya que a través de este se logra prevenir fraudes, errores contables, ejecución correcta de las labores de los trabajadores y cuidar los bienes de la empresa, así como también proporciona seguridad y confiabilidad en la información financiera; por ello es necesario en toda empresa la presencia del control interno.

5.2.2. Respecto al objetivo específico 2:

Respecto al componente: Ambiente de Control

De las 5 preguntas realizadas al Administrador de la empresa de transporte América Express S.A. las cuales representan el 100%, de las cuales el 60% nos dio como respuesta SI y el 40% como respuesta negativa, lo cual refleja que se le está dando importancia a unos de los factores relevantes más importante del control interno, lo cual coincide con Paredes (2014) quien manifiesta que el control interno permite producir eficiencia y eficacia en las operaciones optimizando la utilización de los recursos tanto económicos como financieros.

Respecto al componente: Evaluación de Riesgo

De las 4 preguntas realizadas al Administrador de la empresa América Express S.A. las cuales representan el 100%, se obtuvo un el 100% como repuesta SI, lo cual pone en evidencia que la empresa cuenta con los mecanismos y procedimientos respecto a los riesgos que puede surgir en el área contable, así como indica el informe COSO pues en ella se afirma que la evaluación de riesgo consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos de la organización, lo cual sirve de base para determinar la forma en que aquellos deben ser gestionados.

Respecto al componente: Actividades de Control

De las 5 preguntas realizadas al Administrador de la empresa América Express S.A. las cuales representan el 100% se obtuvo solo el 60% nos dio respuesta afirmativa y el 40% como respuesta negativa, situación similar a las respuestas obtenidas del componente de evaluación de riesgo, lo cual es lógico ya que la empresa tiene identificados los posibles riesgos que puede incurrir en la gestión económica y financiera de la empresa.

Respecto al componente: Información y Comunicación

De las 3 preguntas realizadas al Administrador de la empresa América Express S.A. las cuales representan el 100% se obtuvo solo de las cuales el 67% nos dio respuesta afirmativa y el 33% como respuesta negativa, lo cual indica que la empresa no cuenta con un adecuado mecanismo para la información que maneja el personal contable siendo

esta de vital importancia para la toma de decisiones respecto a la gestión económica y financiera de la empresa, tal como indica Castro & Paredes (2015) la información pertinente debe ser recopilada que permita cumplir a los trabajadores en el desarrollo de sus actividades.

Respecto al componente: Supervisión y Monitoreo

De las 3 preguntas realizadas al administrador de la empresa América Express S.A. las cuales representan el 100% se obtuvo solo de las cuales el 33% nos dio respuesta afirmativa y el 67% como respuesta negativa, lo cual pone como evidencia que la empresa no tiene una realiza la supervisión, verificación del desempeño de las funciones de sus trabajadores, pues según lo establece el informe COSO los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que verifique el desempeño del sistema de control interno en el transcurso del tiempo; asimismo, afirman que esta situación se consigue mediante actividades de supervisión continua, evaluaciones periódicas, o una combinación de ambas cosas durante la ejecución de actividades y procesos.

5.2.3. Respecto al objetivo específico 3:

Respecto al componente: Ambiente de Control

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente a implementación de un Control Interno, las empresas al contar con un sistema de control interno tienen eficiencia y eficacia en sus operaciones ya que optimiza la utilización de sus recursos tanto económicos como

financieros, mejorara los objetivos que cuente y se minimizará los riesgos, teniendo importancia para la toma de decisiones en la gerencia.

Respecto al componente: Evaluación de Riesgo

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente a planificación y procedimientos; lo que a su vez coincide con la teoría de Cadenillas (2015) al señalar que de no tener un adecuado uso del control interno, no tener procedimientos contra los riesgos imposibilita de forma parcial el cumplimiento de los objetivos trazados en una empresa.

Respecto al componente: Actividades de Control

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente al desempeño de los trabajadores, la elaboración de un organigrama, un manual de organización y sus funciones, el reglamento interno y un plan de trabajo, en la cual especifica las mejores formas de segregación de trabajo en los colaboradores en la empresa, refleja un efecto positivo en la situación económica y financiera de las empresas para evitar el riesgo de robo y/o pérdida de los recursos.

Respecto al componente: Información y Comunicación

Según los resultados hallados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente a la calidad de la información, según Castro &

Paredes (2015) afirma que con el flujo de información y comunicación permite excelentes relaciones entre los grupos de interés, al facilitar los estándares mínimos de eficiencia, eficacia, economía y productividad en el desarrollo de sus actividades. Siendo en el caso de la empresa América Express no cuenta con el adecuado procedimiento para el suministro de información, lo que a su vez, estos resultados traen como consecuencia: falta de identificación del trabajador con la organización, falta de especificación de funciones y cometidos, desconocimiento de los avances y posibles mejoras.

Respecto al componente: Supervisión o Monitoreo

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente a implantación y seguimiento de mecanismos, según Cruz & Marin (2016) indica que el control interno permite modernizar a las empresas y llevarlas al perfeccionamiento mediante la evaluación, el cambio permanente y continuo, ya que éste sistema ayuda y asesora a la gerencia, poniéndonos en el caso de la empresa de caso no realizan la supervisión adecuada de las funciones de su personal, haciendo que la información que se extraiga de esa área no sea fehaciente, confiable para lograr los objetivos planificados que tiene la empresa.

VI. CONCLUSIONES

6.1 Respecto al objetivo específico 1:

Se concluye que, la mayoría de autores revisados concuerdan en que el control interno es una herramienta necesaria para mejorar las posibilidades del logro de los objetivos trazados por una organización, esto debido a que permite mejorar la gestión dentro de las

empresas en general, por lo que repercuten la eficiencia, eficacia y economía de las actividades independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, ya que al implementar el control interno las empresas conocerán la situación real de su organización, y por ende podrán obtener mejoras en el desarrollo organizacional tales como un clima laboral idóneo, información segura, confiable y oportuna, disminuirán riesgos, preverán fraudes, errores contables y cuidaran los bienes y recursos de la empresa; por todo ello es necesario la presencia del control interno en cualquier tipo de empresa.

6.2 Respecto al objetivo específico 2:

- a) Se concluye que de los datos obtenidos como producto de la recolección de información y los procedimientos aplicados permitieron establecer que la implementación del control incide en la optimización de la gestión económica y financiera de tal manera que permita dar cumplimiento a las metas y objetivos. Es decir se mejora, en el sentido que con un adecuado control interno utilizando el modelo COSO, para ver cómo se manejan la gerencia en relación a sus objetivos permitirá a la empresa de transporte América Express S.A conozca sus debilidades y fortalezas, de tal manera que se puedan tomar medidas correctivas para la mejora de la gestión económica y financiera, con mayor eficiencia en los procesos.
- b) Se ha establecido que para realizar la implementación del control interno primero se debe de conocer el planeamiento estratégico de la empresa donde se incluye la visión, la misión, los objetivos estratégicos y hacer lo posible para alcanzar a cumplir las metas.

- c) Se precisa que con la apropiada evaluación del riesgo, permitirá identificar, evaluar y mitigar los riesgos identificados realizando planes de acción que guíen la toma de decisiones de manera eficiente para asegurar el éxito de los procesos establecidos de la empresa de transporte América Express S.A

- d) Se logra establecer que la ejecución correcta de las actividades de control a través de políticas y procedimientos, repercuten en un mejor nivel de eficiencia y eficacia en las actividades de la empresa de transporte América Express S.A. es decir que si se cumplen adecuadamente, esto les permite mejorar las posibilidades de generar rentabilidad beneficiando la gestión de la empresa porque se logra mayor eficiencia y eficacia en las operaciones.

- e) Se establece que una buena comunicación entre la gerencia y sus trabajadores se logra proporcionar, compartir y obtener información necesaria para que la empresa mejore y pueda llevar a cabo las responsabilidades de control interno y soportar el logro de sus objetivos

- f) Finalmente del cuestionario aplicado al gerente de la empresa permitieron establecer que la implementación correcta de la fase de supervisión y monitoreo del control interno, mejora la optimización de gestión de la empresa, agrega valor a la organización, mediante un enfoque basado en riesgos, planificación dinámica, capacitación del capital humano, optimización del uso de tecnología, y comunicación efectiva entre la gerencia y el personal responsable; proporcionando

aseguramiento objetivo y relevante, y que contribuye a la eficacia y eficiencia de los procesos.

6.3 Respecto al objetivo específico 3:

De la revisión de la literatura pertinente y los resultados hallados en el presente trabajo de investigación, se puede inferir que tanto a nivel nacional, el control interno en las empresas mejora las posibilidades en la gestión económica y financiera debido que tienen control de riesgos, realizan actividades de control con una adecuada supervisión para resguardar los recursos de los mismos; por otro lado la empresa en estudio, el control interno no está influenciando positivamente debido a la falta de su implementación; así mismo, esto se debe a que no se está aplicando correctamente los componentes del control interno que establece el informe COSO, encontrándose mayor debilidad en los factores relevantes de actividades de control, en la información y comunicación, así como en la supervisión, lo que está ocasionando que las empresas no tengan una buena gestión; por lo tanto se concluye que la aplicación de un eficiente control interno sirve para tener un oportuno control sobre de la información contable y administrativa, con el propósito de mejorar las posibilidades de la gestión económica y conseguir los objetivos y metas trazados por la empresa del caso en estudio.

Conclusión General

La mayoría de los autores nacionales concuerdan que el control interno es una herramienta necesaria para el logro de los objetivos de una organización, debido a que permite mejorar el desarrollo organizacional de cualquier tipo de empresa.

De la observación de los resultados y análisis de resultados se concluye que respecto a los componentes de control interno: ambiente de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo; en lo que respecta a la empresa de transportes América Express SA, no se está aplicando correctamente el control interno en la empresa, puesto que se ha encontrado deficiencias en sus componentes y, por lo tanto, también en sus subcomponentes; lo cual afecta a la gestión de económica y financiera es por eso que se realiza la siguiente propuesta:

- Implementar un sistema de control que influya en las diferentes áreas de la empresa y que maximice oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera.
- Reestructurar el organigrama de la empresa y respetar los niveles jerárquicos de cada área y cumplir las políticas establecidas por la empresa; capacitar al personal e incentivarlos con el fin de mejorar el eficiente trabajo del personal y la buena atención al cliente.
- En el área financiera se debe realizar arqueos de caja chica efectivo en las diversas oficinas, con la finalidad de controlar y evaluar el manejo del fondo designado para gastos pequeños propios de la empresa.
- En el área contable desarrollar conciliaciones bancarias eficientes, con la finalidad de implantar un mayor control sobre los pagos, cobros y transferencia que realiza la empresa; esta propuesta es con la finalidad de determinar si el saldo que tiene la empresa en efectivo es el mismo que indican sus registros contables y la cuenta corriente de la empresa.

Finalmente, se concluye que la propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno cumple con su objetivo de mejorar las posibilidades de las empresas nacionales como en la empresa de transporte America Express S.A. el control interno juega un importante papel en las empresas, debido a que permitirá el logro de objetivos y metas empresariales.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Angulo, R. (2018). Administración Financiera: Que es y como se aplica correctamente. Retrieved from <https://clickbalance.com/blog/contabilidad-y-administracion/administracion-financiera-que-es/>
- Banda, J. (2016). Definición de Empresa. Retrieved from <https://www.economiasimple.net/glosario/empresa>
- Burgos, C., & Suarez, R. (2016). El Sistema de Control Interno Contable y su influencia en la Gestion Financiera de la empresa Inversiones CHRISTH.AL S.A.C., Distrito de TRUJILLO, Año 2015 (Universidad Privada Antenor Orrego). Retrieved from <http://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/2354>
- Cadenillas, J. V. (2015). Control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Quick Construction S.A.C., 2014. (Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote). Retrieved from <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1142>
- Castro, E., & Paredes, N. (2015). *Control Interno para el Fortalecimiento de la eficiencia administrativa de las empresas de transporte de pasajeros interprovinciales de autos colectivos de la Region Junin*. (Nacional, Universidad Centro, D E L). Retrieved from <http://repositorio.uncp.edu.pe/handle/UNCP/3289>
- Conceptodefinicion.de. (2019). HIPOTESIS. Retrieved from <https://conceptodefinicion.de/hipotesis/>. Consultado el 25 de diciembre del 2019
- CPC Balarezo, J. (2014). *Servicio de transporte interprovincial de pasajeros en Ancash*. Retrieved from <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000036122>
- Cruz, F., & Marín, R. (2016). *Sistema De Control Interno En La Gestión De La Empresa Multiservicios Rodriguez Sociedad Comercial De Responsabilidad Limitada*. Retrieved from <https://bit.ly/2xI5YgO>

- Erraez, M. (2014). *Propuesta de un modelo de gestión financiera para la empresa BIOAGRO*. (Universidad Politecnica Salesiana - SEDE CUENCA - ECUADOR). Retrieved from <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/7606/1/UPS-CT004516.pdf>
- Estupiñan, R. (2015). *Administración de riesgos E.R.M. y la auditoria interna (2da ed.)* (E. Ediciones, Ed.). Retrieved from <https://www.ecoediciones.com/libros/libros-de-auditoria/administracion-de-riesgos-e-r-m-y-la-auditoria-interna-2da-edicion/>
- Flores, Y. (2015). *Participación del control interno en la gestión administrativa y contable de las empresas de construcción. Chimbote* ((Tesis para optar el título de licenciado en contabilidad) Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Chimbote, Perú.). Retrieved from <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000035027>
- García, J., & Casanueva, C. (2014). *Prácticas de la Gestión Empresarial*. Retrieved from <https://prezi.com/tetr8gijulcj/julio-garcia-y-cristobal-casanueva-autores-del-libro-pract/>
- Layme, E. (2015). *Evaluación de los componentes del sistema de Control Interno y sus efectos en la gestión de la Subgerencia de Personal y Bienestar Social de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, 2014*. Retrieved from <http://repositorio.ujcm.edu.pe/handle/ujcm/22>
- Lic. Guzman, L. (2019). *Administrador de la empresa America Express S.A.*
Entrevistador: Tapia, Gloria.
- Meléndez, J. (2016). Control Interno. In Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote (Ed.), *Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote* (Vol. 1). <https://doi.org/10.1017/CBO9781107415324.004>
- Molina, J. (2015). *Control Interno y su Incidencia en la Gestión Contable-Administrativa de Agro-Servicio comercial Arias, Canton EL EMPALME, Año 2012*. (Universidad Técnica Estatal de Quevedo). Retrieved from

<http://190.15.134.12/bitstream/43000/1066/1/T-UTEQ-0213.pdf>

Paredes, A. (2014). *Propuesta de Implementación de un sistema de Control Interno y su influencia en la gestión Económico-Financiera de la empresa PISACOM S.A.C., Año 2012* (Universidad Nacional de Trujillo). Retrieved from <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/757>

Raffino, M. (2019). Conceptos de Estados Financieros. Retrieved from <https://concepto.de/estados-financieros/>

ANEXOS

Anexo 01: Cronograma de Actividades:

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES		
ACTIVIDADES	FECHA	
	INICIO	TERMINO
Reformulación del Proyecto de Tesis	22-09-2019	30-11-2019
Recolección y análisis de la Información	22-09-2019	30-10-2019
Elaboración del Informe de Tesis	22-11-2019	30-11-2019
Perfeccionamiento del Informe de Tesis	02-12-2019	15-12-2019
Pre Banca de Sustentación de Tesis	08-12-2019	15-12-2019

Anexo 02: Presupuesto:

➤ Bienes

DETALLE	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	PRECIO	
			UNITARIO	TOTAL
Papel bond 75 gr	50	Unidad	0.10	5.00
Resaltador	2	Unidad	2.50	5.00
Lapiceros	2	Unidad	1.00	2.00
Dispositivo USB	1	Unidad	25.00	25.00
TOTAL S/.				37.00

➤ **Servicios**

DETALLE	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	PRECIO	
			UNITARIO	TOTAL
Impresiones	90	Unidad	0.10	9.00
Taller de Investigación y Uso de Turnitin				3,100.00
Empastado	2			60
Internet	40	Horas	1.00	40.00
Movilidad	-	-		20.00
TOTAL S/.				3,229.00

RESUMEN DEL PRESUPUESTO

RUBRO	IMPORTE
Bienes	37.00
Servicios	3,229.00
TOTAL S/.	3,266.00

Anexo 03: Cuestionario

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE



FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO

La presente encuesta tiene por finalidad recoger información importante que ayude a complementar el trabajo de investigación titulado Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en la gestión económica y financiera de las empresas de las nacionales.

A continuación encontrará alternativas de respuesta; por lo que luego de leer la pregunta, sírvase a marcar con un aspa(x) la respuesta que a su criterio considere correcta.

1. ¿Cuenta la empresa con un sistema de control interno implementado formalmente?

SI ()

NO ()

NO OPINA ()

2. ¿Cree usted que el Control Interno constituye un medio para lograr el cumplimiento de la gestión económica y financiera de la empresa?

SI ()

NO ()

NO OPINA ()

3. ¿Está usted de acuerdo con la implementación del control interno en la empresa?

SI ()

NO ()

NO OPINA ()

4. Con la información recolectada por el área de contabilidad, ¿considera usted que influye en la toma de decisiones para la gestión económica y financiera de la empresa?

SI ()

NO ()

NO OPINA ()

5. ¿La empresa realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral?

SI ()

NO ()

NO OPINA ()

6. ¿Piensa usted, que una buena planificación y sistematización de procedimientos y un buen diseño de registros, formas e informes permitirá que la supervisión sea casi automática en los diversos aspectos del Control Interno?

SI ()

NO ()

NO OPINA ()

7. Diga usted, ¿Están identificados los riesgos significativos que puede incurrir el área de finanzas?

SI ()

NO ()

NO OPINA ()

8. ¿Se ha difundido en todos los niveles organizacionales el concepto de riesgo, sus distintas calificaciones y consecuencias para la entidad?

SI ()

NO ()

NO OPINA ()

9. ¿Se han implementado las acciones necesarias para responder a los riesgos identificados en el área financiera?

SI ()

NO ()

NO OPINA ()

10. ¿Existe en la empresa mecanismos para anticipar, identificar y reaccionar a los eventos o actividades que afectan la gestión económica y financiera de la empresa?

SI ()

NO ()

NO OPINA ()

11. Tiene usted implementado controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realicen por el personal facultado?

SI ()

NO ()

NO OPINA ()

12. ¿Cree usted que la dirección ejerce una labor de supervisión para asegurar que las actividades se realizan de manera eficiente y eficaz?

SI ()

NO ()

NO OPINA ()

13. Diga usted, ¿cuenta con indicadores de desempeño para los procesos y actividades que realice la empresa?

SI ()

NO ()

NO OPINA ()

14. ¿La gerencia efectúa periódicamente un proceso de evaluación del desempeño al personal del área de contabilidad?

SI ()

NO ()

NO OPINA ()

15. Diga usted ¿la empresa cuenta con políticas y procedimientos que garanticen el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades en el área de contabilidad?

SI ()

NO ()

NO OPINA ()

16. ¿Cree usted que para que un Control Interno funcione se debe establecer en forma sistematizada, es decir, que deben seguir un ordenamiento racional?

SI ()

NO ()

NO OPINA ()

17. ¿Cree usted que para que se lleve a cabo un buen Control Interno es indispensable orientarlo a objetivos específicos, de manera que su efecto por la acción que produce, puede ser evaluable?

SI ()

NO ()

NO OPINA ()

18. ¿Cree usted que la gerencia ejerce una labor de supervisión para asegurar que las actividades se realizan de manera eficiente y eficaz en el área contable?

SI ()

NO ()

NO OPINA ()

19. ¿La empresa realiza seguimiento continuo a sus planes de mejoramiento utilizando la información como medio de retroalimentación?

SI ()

NO ()

NO OPINA ()

20. Diga usted ¿disponen de mecanismos para ejecutar la autoevaluación de la gestión en el área contable?

SI ()

NO ()

NO OPINA ()