

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
Facultad de Ciencias Administrativas y Contables
Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas



UPLA
UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES

TESIS

**Control Interno y Gestión Financiera en la Empresa de Transportes
"El Aéreo", Lima - 2018**

Para Optar : Título Profesional de Contador Público

Autor(es) : Bach. Martinez Bustillos Jessica Ruth

Asesor : Dr. Aduino Avila Armando Juan

Línea de Investigación
Institucional : Ciencias Empresariales y Gestión de los Recursos

Fecha de Inicio y
Culminación : 23.10.2020 - 22.10.2021

Huancayo – Perú
2022

HOJA DE APROBACIÓN DE JURADOS

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
Facultad de Ciencias Administrativas y Contables

TESIS

**CONTROL INTERNO Y GESTIÓN FINANCIERA EN LA
EMPRESA DE TRANSPORTES “EL AÉREO”, LIMA - 2018**

PRESENTADA POR:

Bach. Martinez Bustillos Jessica Ruth

PARA OPTAR EL TÍTULO DE:

Contador Público

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

APROBADA POR EL SIGUIENTE JURADO:

DECANO : _____
DR. VÁSQUEZ VÁSQUEZ WILBER GONZALO

PRIMER MIEMBRO : _____
MTRA. POMA DE LA CRUZ RUTH CAROL

SEGUNDO MIEMBRO : _____
DR. ROJAS LEON CEVERO ROMULO

TERCER MIEMBRO : _____
MTRO. CONTRERAS PURIZACA EDWIN PAUL

Huancayo, 28 de octubre del 2022

**CONTROL INTERNO Y GESTIÓN FINANCIERA EN LA
EMPRESA DE TRANSPORTES “EL AÉREO”, LIMA - 2018**

ASESOR:

DR. ADAUTO AVILA ARMANDO JUAN

DEDICATORIA

El presente trabajo se lo dedico a Dios, por permitirme ser parte de esta vida.

Se lo dedico a mis padres, por haberme inculcado y formado con valores éticos y morales y por el cariño y amor incondicional que siempre me brindan.

Se lo dedico a mis hermanos y sobrinos por su paciencia, comprensión y constante apoyo en esta etapa importante de mi vida profesional.

Jessica.

AGRADECIMIENTO

Mi agradecimiento para el personal que labora en la empresa motivo de la investigación, que me permitieron el acceso, y lo que hizo posible su realización.

Un agradecimiento especial al Dr. Armando Juan Aduato Ávila por su valioso apoyo, por su guía constante y el compartir sus conocimientos con mi persona, permitiendo que el presente trabajo se culmine con éxito.

Y finalmente mi más grato agradecimiento a la Universidad Peruana Los Andes, mi alma máter, porque gracias a las enseñanzas y dedicación de sus docentes, permitió mi desarrollo profesional.

Jessica.

INTRODUCCIÓN

La situación actual del mundo empresarial registra casos diversos de fraudes financieros y empresariales, en donde la corrupción y el soborno han sido puntos álgidos.

Dada esta situación y la forma como ha estado trabajando la Empresa de Transportes “El Aéreo” he visto por conveniente analizar su control interno, ya que es una empresa que no espera formar parte del grupo de empresas que desaparece con el tiempo por el mal manejo o deficiente manejo de sus operaciones comerciales, financieras y administrativas contables.

Por ello el presente trabajo de investigación denominado “Control Interno y Gestión Financiera en la empresa de Transportes El Aéreo, Lima - 2018”, tiene como objetivo principal determinar las principales variables que forman parte del estudio, y la relación que existe entre ambas.

El presente trabajo muestra el comportamiento que existe entre ambas variables, qué tan significativo puede resultar su relación para el logro de sus objetivos, teniendo en cuenta que son dos temas importantes: el manejo de sus actividades, operaciones y seguridad de sus activos, puntos que abarca el control interno; y, el manejo de la inversión, la adquisición y administración de los recursos que lo abarca la gestión financiera. Los dos se complementan, para lograr el éxito que espera, tanto financieramente como catalogarla líder en su rubro.

El tema en estudio, no es el primero, hay diversos trabajos al respecto, los cuales detallan las deficiencias halladas que no permiten el buen desarrollo administrativo y financiero de la empresa; por ello se enfatizó en el tema para hallar debilidades que aún no han sido detectadas y que no permiten el buen control de ciertas actividades, y hallar las fortalezas que han permitido logros y éxito en su rubro económico, y por lo tanto permita tomarse como ejemplo para otras empresas.

El trabajo de investigación empleó la metodología científica de tipo aplicada si se habla del carácter general, y de tipo inductivo y deductivo por el carácter específico, con un nivel correlacional, y un diseño descriptivo-correlacional con el fin de demostrar la significativa relación que existe entre ambas variables, y que se enlazan estrechamente entre los objetivos y las hipótesis planteadas.

A continuación, se puntualiza la estructura del presente trabajo:

En su Capítulo I, se describe el planteamiento del problema, el que se conforma con la descripción de la realidad problemática, la formulación del problema y los objetivos; asimismo, se describe la justificación y la delimitación de la investigación.

En su Capítulo II, se describe el marco teórico, el que consta de los antecedentes de estudios similares, tanto internacionales como nacionales, las bases teóricas, y la definición conceptual de los términos utilizados en el presente trabajo.

En su Capítulo III, se describe las hipótesis y las variables que se vinculan a los objetivos; asimismo se detalla la operacionalización de las variables que consta de sus dimensiones e indicadores que conforman cada variable.

En su Capítulo IV, se describe la metodología empleada en la presente investigación, que consta del método, el tipo, el nivel y el diseño de la investigación; asimismo, describe la población y muestra; y las técnicas que se utilizaron para la recolección y procesamiento de los datos.

En su Capítulo V, se describe los resultados y el contraste de las hipótesis obtenidas en el estudio, por medio de cuadros e histogramas.

Seguido de la breve descripción del contenido de los capítulos, se expone el análisis y discusión de los resultados, las conclusiones y las recomendaciones.

Y por último se describe las fuentes bibliográficas que se emplearon en el presente trabajo, y se detalla los anexos como son la matriz de consistencia, la matriz de operacionalización de las variables, la matriz de construcción del instrumento utilizado y la base de datos.

Jessica Martinez Bustillos

CONTENIDO

DEDICATORIA	v
AGRADECIMIENTO	vi
INTRODUCCIÓN	vii
CONTENIDO	x
CONTENIDO DE TABLAS	xiii
CONTENIDO DE FIGURAS.....	xiv
RESUMEN	xv
ABSTRACT.....	xvi
CAPITULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	17
1.1 Descripción de la realidad problemática	17
1.3 Formulación del problema.....	20
1.3.1. Problema General	20
1.3.2. Problemas Específicos.....	21
1.4 Objetivos de la investigación	21
1.4.1. Objetivo General.....	21
1.4.2. Objetivos Específicos	21
1.5 Justificación de la Investigación	22
1.5.1. Justificación Social	22
1.5.2. Justificación Teórica.....	22
1.5.3. Justificación Metodológica.....	22
1.6 Delimitación de la Investigación.....	22
1.6.1. Delimitación Espacial.....	22
1.6.2. Delimitación Temporal.....	23
1.6.3. Delimitación Conceptual o Temática	23
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	24
2.1 Antecedentes del Estudio	24
2.1.1 Ámbito Internacional.....	24
2.1.2 Ámbito Nacional.....	29
2.2 Bases Teóricas o Científicas	33
2.2.1 Control Interno	33

2.2.2 Gestión Financiera.....	40
2.3 Marco Conceptual	47
CAPÍTULO III: HIPÓTESIS Y VARIABLES	51
3.1 Hipótesis de la investigación.....	51
3.1.1. Hipótesis General	51
3.1.2. Hipótesis Específicas.....	51
3.2 Variables de la investigación.....	51
3.3 Cuadro de Operacionalización de las Variables	53
CAPÍTULO IV: METODOLOGÍA	54
4.1 Método de la investigación	54
4.2 Tipo de la investigación	55
4.3 Nivel de Investigación.....	55
4.4 Diseño de Investigación	55
4.5 Población y Muestra.....	57
4.5.1. Población	57
4.5.2. Muestra	58
4.6 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	59
4.6.1. Procedimientos de recolección de datos	59
4.6.2 Instrumentos de Recolección de Datos.....	59
4.6.3. Confiabilidad:	60
4.6.4. Validez del instrumento.....	61
4.7 Técnicas de procesamiento y análisis de datos	62
4.8 Aspectos éticos de la investigación.....	62
CAPÍTULO V: RESULTADOS	63
5.1. Descripción de resultados.....	63
5.2 Contraste de hipótesis.....	70
ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS	82
CONCLUSIONES	86
RECOMENDACIONES	88
Referencias Bibliográficas	90
Anexos	95

Anexo 1 - MATRIZ DE CONSISTENCIA	96
Anexo 2 - MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES.....	98
Anexo 3 - MATRIZ DE CONSTRUCCIÓN DEL INSTRUMENTO.....	100
Anexo 4 - INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN.....	104
Anexo 5 - CONFIABILIDAD Y VALIDEZ DEL INSTRUMENTO	108
Anexo 6 - DATA DE PROCESAMIENTO DE DATOS	111
Anexo 7 - CONSENTIMIENTO INFORMADO	113
Anexo 8 - FOTOS DE LA APLICACIÓN DEL INSTRUMENTO	115

CONTENIDO DE TABLAS

Tabla 1 Stock de altas y bajas de las empresas, según actividad económica, IV trimestre 2019	18
Tabla 2 Relación de trabajadores	57
Tabla 3 Resumen de procesamiento del total de casos	60
Tabla 4 Estadísticas de fiabilidad del Instrumento	61
Tabla 5 Distribución de frecuencias y porcentajes de la variable Control interno	63
Tabla 6 Distribución de frecuencias y porcentajes de la dimensión Ambiente de control	64
Tabla 7 Distribución de frecuencias y porcentajes de la dimensión Información y comunicación	65
Tabla 8 Distribución de frecuencias y porcentajes de la dimensión Supervisión y monitoreo ...	66
Tabla 9 Distribución de frecuencias y porcentajes de la variable Gestión financiera	67
Tabla 10 Distribución de frecuencias y porcentajes de la dimensión Planificación financiera...	68
Tabla 11 Distribución de frecuencias y porcentajes de la dimensión Control financiero	69
Tabla 12 Prueba de correlación del Objetivo General entre las variables	71
Tabla 13 Prueba de correlación del Objetivo 1 y la variable gestión financiera	74
Tabla 14 Prueba de correlación del objetivo 2 y la variable gestión financiera	76
Tabla 15 Prueba de correlación del Objetivo 3 y la variable gestión financiera	79

CONTENIDO DE FIGURAS

Figura 1 Organigrama Funcional.....	19
Figura 2 Memorándum	20
Figura 3 Histograma de la distribución de frecuencias y porcentajes de la variable Control Interno.	63
Figura 4 Histograma de la distribución de frecuencias y porcentajes de la dimensión Ambiente de Control.	64
Figura 5 Histograma de la distribución de frecuencias y porcentajes de la dimensión Información y comunicación.	65
Figura 6 Histograma de la distribución de frecuencias y porcentajes de la dimensión Supervisión y monitoreo.	66
Figura 7 Histograma de la distribución de frecuencias y porcentajes de la variable Gestión financiera.....	68
Figura 8 Histograma de la distribución de frecuencias y porcentajes de la dimensión Planificación financiera.....	69
Figura 9 Histograma de la distribución de frecuencias y porcentajes de la dimensión Control financiero.	70

RESUMEN

El presente trabajo de investigación intitulado “Control Interno y Gestión Financiera en la empresa de Transportes “El Aéreo”, Lima – 2018”, planteó como problema general la manera cómo el Control Interno se relaciona con la Gestión Financiera, determinando como objetivo principal la relación que existe entre ambas variables (Control Interno y Gestión Financiera), para hallar posibles insuficiencias. Para ello utilizó el método científico, de tipo aplicada, de un nivel correlacional y un diseño descriptivo-correlacional, lo que permitió puntualizar las características principales de las variables y las dimensiones que la conforman. Se empleó como técnica de investigación la encuesta, utilizando como instrumento el cuestionario aplicado a los nueve colaboradores de la empresa, cuyos resultados se obtuvieron utilizando el programa Excel y para el análisis de las hipótesis con los objetivos se utilizó el software SPSS. Estos resultados demostraron que la relación que existe entre las variables Control Interno y Gestión Financiera es muy fuerte y significativa, cuya prueba de Rho Spearman así lo demostró con el resultado $r_s = 0.89$. En conclusión, queda demostrado que, el logro de sus objetivos, enlazados a las hipótesis, da a conocer que el personal responde favorablemente a la estructura, información, comunicación y seguimiento constante que la empresa les brinda para el buen desempeño de sus actividades, y por lo tanto, su nivel contable-financiero no es deficiente. Sin embargo, al existir un porcentaje mínimo de personal que no cumple con las expectativas surgen recomendaciones de reforzamiento en su comunicación, evaluación, reuniones informativas en relación a sus logros obtenidos, y la implementación de capacitaciones de acuerdo a las funciones de cada área.

Palabras claves: Control Interno, Gestión Financiera.

ABSTRACT

The present research work entitled "Internal Control and Financial Management in the transport company "El Aéreo", Lima - 2018", raised as a general problem the way in which Internal Control is related to Financial Management, determining as the main objective the relationship that exists between both variables (Internal Control and Financial Management), to find possible shortcomings. To do this, he used the scientific method, of an applied type, of a correlational level and a descriptive-correlational design, which allowed us to specify the main characteristics of the variables and the dimensions that make them up. The survey was used as a research technique, using as an instrument the questionnaire applied to the nine collaborators of the company, whose results were obtained using the Excel program and for the analysis of the hypotheses with the objectives, the SPSS software was used. These results showed that the relationship between the Internal Control and Financial Management variables is very strong and significant, whose Rho Spearman test demonstrated this with the result $r_s = 0.89$. In conclusion, it is demonstrated that the achievement of its objectives, linked to the hypotheses, reveals that the staff responds favorably to the structure, information, communication and constant monitoring that the company provides for the good performance of their activities, and therefore, its accounting-financial level is not deficient. However, when there is a minimum percentage of personnel that does not meet expectations, recommendations for reinforcement arise in their communication, evaluation, informative meetings in relation to their achievements, and the implementation of training according to the functions of each area.

Keywords: Internal Control, Financial Management.

CAPITULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Descripción de la realidad problemática

La SUTRAN señala y regula el servicio de transporte público y privado tanto de personas, mercancías y mixto, en el ámbito local e interprovincial, mediante la Ley General de Transporte y Tránsito Terrestre – Ley N° 27181 y el Reglamento Nacional de Administración del Transporte, aprobado por D.S. N° 017-2009-MTC, en donde implanta las condiciones de acceso y permanencia que deben cumplir los operadores que brindan el servicio, con la finalidad de que se logre la completa formalización del sector y se brinde la mayor seguridad a los usuarios, y se promueva un servicio de calidad.

El mundo empresarial globalizado trae grandes avances tecnológicos, avances sociales y avances territoriales, lo que permite crear, fortalecer y unir empresas.

Bajo esta premisa las empresas elaboran, construyen y estructuran flujos de procesos para su buen funcionamiento; sin embargo, es en el proceso en que algunas empresas fallan, se debilitan y en algunos casos sucumben, lo que conlleva a la disolución de la empresa por los manejos ineficientes.

La creación de empresas de este rubro ha ido creciendo demográficamente, y según el INEI para el departamento de Lima en el IV trimestre del periodo 2019, su incremento fue regular, así como su decrecimiento, tal como se aprecia en la Tabla 1.

Tabla 1
Stock de altas y bajas de las empresas, según actividad económica, IV trimestre 2019

Actividad económica	Stock 1/	Altas 2/	Bajas 3/	Variación Neta 4/	Tasa de altas (%) 5/	Tasa de bajas (%) 6/	Tasa neta (%) 7/
Total	2 734 619	66 743	30 793	35 950	2,4	1,1	1,3
Agricultura, ganadería, silvicultura y pesca	43 214	1 227	1 059	168	2,8	2,5	0,4
Explotación de minas y canteras	16 648	588	489	99	3,5	2,9	0,6
Industrias manufactureras	211 324	4 510	2 660	1 850	2,1	1,3	0,9
Construcción	88 235	3 472	1 155	2 317	3,9	1,3	2,6
Venta y reparación de vehículos	76 077	1 734	951	783	2,3	1,3	1,0
Comercio al por mayor	262 966	8 924	4 597	4 327	3,4	1,7	1,6
Comercio al por menor	849 469	17 460	6 298	11 162	2,1	0,7	1,3
Transporte y almacenamiento	166 241	5 359	3 703	1 656	3,2	2,2	1,0
Actividades de alojamiento	28 862	550	217	333	1,9	0,8	1,2
Actividades de servicio de comidas y bebidas	224 302	5 951	1 806	4 145	2,7	0,8	1,8
Información y comunicaciones	57 308	920	375	545	1,6	0,7	1,0
Servicios prestados a empresas	270 699	6 247	2 476	3 771	2,3	0,9	1,4
Salones de belleza	41 018	1 121	231	890	2,7	0,6	2,2
Otros servicios 8/	398 256	8 680	4 776	3 904	2,2	1,2	1,0

1/ Resultados preliminares.

2/ Comprende a las empresas que se crean o se reactivan.

3/ Número de empresas que dejan de operar por el cierre o cese definitivo de sus actividades, suspensión temporal, fallecimiento en el caso de personas naturales y fusión o escisión en el caso de personas jurídicas.

4/ Es la diferencia entre el número de empresas creadas o reactivadas y las que se dieron de baja.

5/ Es la relación de altas de empresas con el stock al final del período.

6/ Es la relación de bajas de empresas con el stock al final del período.

7/ Es la relación de la variación neta con el stock al final del período.

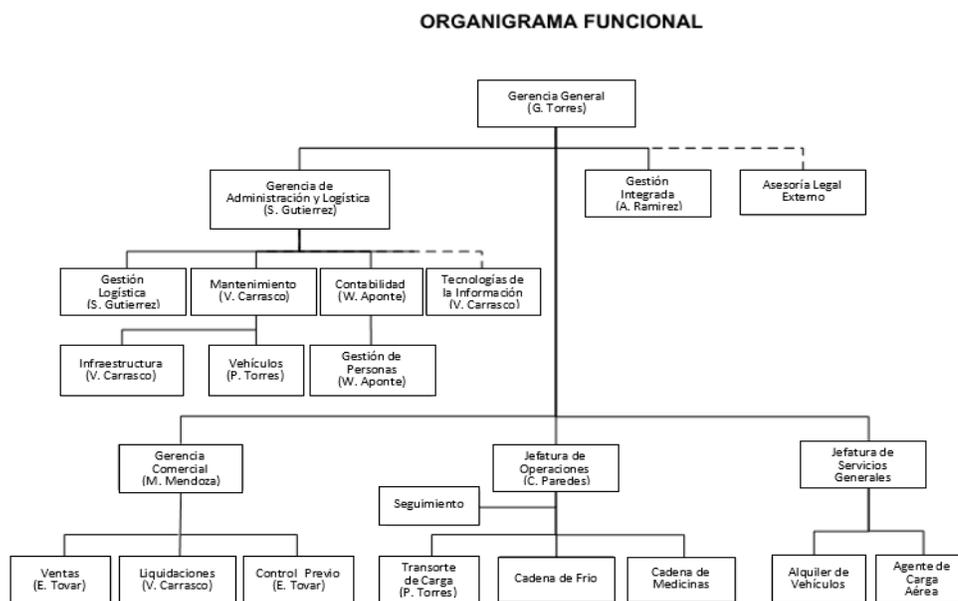
Fuente: Instituto Nacional de Estadística e Informática - Directorio Central de Empresas y Establecimientos.

Esta estadística muestra que hubo baja de empresas en el rubro de transporte y almacenamiento del 2.2%, los motivos generalmente se deben a su mal manejo administrativo y financiero, por lo que resulta necesario enfatizar que algunos de los problemas más comunes se encuentran en su control interno como son: las deficiencias en su comunicación interna, falta de información a los colaboradores, falta de planificación presupuestal, falta de organización, falta de políticas institucionales, mala gestión de capital humano, falta de capacitaciones, falta de actualizaciones profesionales al personal responsable de la gestión financiera, falta de procesos sistemáticos en el área de tesorería o contabilidad, y no contar con suficiente personal para el desarrollo de las funciones.

Tras enumerar a grandes rasgos los problemas más comunes, me resultó necesario estudiar el tema de control interno y gestión financiera en la empresa motivo de la investigación para determinar qué tan eficaz resulta ser su operatividad como empresa.

Uno de los puntos principales que pude evidenciar fue el poco personal con el que cuenta el área administrativa y contable, algunos de ellos tienen que hacer doble función, tal como se aprecia en el Organigrama Funcional (Figura 1), la jefatura de contabilidad tiene que hacer las veces de tesorería (área que no existe) y recursos humanos, y la asistente contable registra gastos y a su vez realiza facturaciones a los clientes; otro de los puntos fue la falta de actualización en algunos de sus procesos, como es el pago de planilla que es manual y no sistemático; y otro de los puntos es que no todos tienen conocimiento del manual de funciones.

Figura 1
Organigrama Funcional



Fuente: Manual de Funciones de la empresa

En la Figura 2 se muestra el encabezado de un Memorándum en donde la Gerencia General presenta a su personal la estructura de la empresa; sin embargo, no se sabe con exactitud si los comunicados llegaban a todo el personal, y es lo que pretendí identificar con la presente investigación.

Figura 2
Memorándum

"Año del Diálogo y la Reconciliación Nacional"

 **El Aéreo**
Transportes Turismo y Servicios
Sociedad Anónima "El Aéreo" S.A.S.

MEMORÁNDUM N° 001-2018

Para:	Todo el personal
Del:	Gerente General
Asunto:	Responsabilidad y Autoridad
Referencia:	a) Norma ISO 9001:2008, cláusula 5.5. Responsabilidad y autoridad b) Perfiles de Puesto. c) Procedimiento Gestión de la Dirección (PR-01-01)
Fecha:	02-01-18

1.- Se comunica a todo el personal que a partir de la fecha el siguiente es el organigrama estructural¹ de EL AEREO:

ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL

Fuente: Archivo de la empresa

Viendo estos puntos resaltantes puedo decir que el problema principal que me compete analizar y/o investigar son las posibles debilidades que no permita la realización de sus objetivos como empresa, y por lo tanto es necesario su reorganización o mejora de su operatividad administrativa y financiera.

1.3 Formulación del problema

1.3.1. Problema General

¿De qué manera el Control Interno se relaciona con la Gestión Financiera en la Empresa de Transportes "El Aéreo", Lima - 2018?

1.3.2. Problemas Específicos

1. ¿De qué manera el ambiente de control se relaciona con la Gestión Financiera en la Empresa de Transportes “El Aéreo”, Lima – 2018?
2. ¿De qué manera la información y comunicación de control se relaciona con la Gestión Financiera en la Empresa de Transportes “El Aéreo”, Lima – 2018?
3. ¿De qué manera la supervisión y monitoreo de control se relaciona con la Gestión Financiera en la Empresa de Transportes “El Aéreo”, Lima – 2018?

1.4 Objetivos de la investigación

1.4.1. Objetivo General

Determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión financiera en la Empresa de Transportes “El Aéreo”, Lima – 2018.

1.4.2. Objetivos Específicos

1. Determinar la relación que existe entre el ambiente de control y la gestión financiera en la Empresa de Transportes “El Aéreo”, Lima – 2018.
2. Determinar la relación que existe entre la información y comunicación y la gestión financiera en la Empresa de Transportes “El Aéreo”, Lima – 2018.
3. Determinar la relación que existe entre la supervisión y monitoreo y la gestión financiera en la Empresa de Transportes “El Aéreo”, Lima – 2018.

1.5 Justificación de la Investigación

1.5.1. Justificación Social

Poniendo como punto de partida lo necesario e importante que es el servicio que brinda la Empresa de Transportes “El Aéreo”, empresa que he tomado para la presente tesis; las conclusiones y resultados obtenidas permitirán encaminar el buen control de su gestión financiera, y por lo tanto seguirá brindando un servicio de calidad y oportuno, y al mismo tiempo contribuirá en la actividad económica de su sector al servir como herramienta de consulta y/o aporte al público interesado en el rubro.

1.5.2. Justificación Teórica

En la presente tesis, propuse investigar la relación que existe entre el control interno y la gestión financiera, variables que conforman el tema, enlazándolo y comparándolo con teorías existentes, permitiendo conseguir las mejoras para la organización.

1.5.3. Justificación Metodológica

El presente trabajo se justifica metodológicamente porque su proceso de sistematización utilizó el método científico, de tipo aplicada y con un diseño no experimental y descriptivo-correlacional; utilizando como técnica la encuesta, que permitió la obtención de los resultados, y por lo tanto hallar posibles deficiencias, para generar mejoras en su control interno y gestión financiera.

1.6 Delimitación de la Investigación

1.6.1. Delimitación Espacial

El presente trabajo de investigación se llevó a cabo en la empresa de transportes “El Aéreo”, ubicada en el distrito de La Victoria, departamento de Lima.

1.6.2. Delimitación Temporal

El presente proyecto abordó su estudio en base al año 2018, tiempo que evidenció mayor riesgo de decaer financieramente por su débil control interno.

1.6.3. Delimitación Conceptual o Temática

El proyecto de investigación en estudio se encauza en la problemática principal de la empresa de transportes, que es el retraso de sus actividades internas, y/o externas. Por lo tanto, busca implementar o mejorar su control interno en relación a su gestión financiera.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes del Estudio

En este punto he considerado algunas investigaciones tanto internacionales como nacionales que guardan relación entre las variables y objeto de la presente tesis, y que permite tomarlos como referencia y pautas comparativas y las que a continuación se desarrollan.

2.1.1 Ámbito Internacional

Para Mena B. (2017) en su tesis “*Sistema de control interno administrativo-financiero para la empresa DIGMASUR S.A., dedicada al transporte de carga pesada, ubicada en el distrito Metropolitano de Quito*”, para optar el título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, de la Universidad Central del Ecuador, el control Interno:

“Es un proceso que encierra a un todo en el cual existen medidas que se diseñan e implantan para asegurar que la organización logre cumplir los objetivos institucionales, generando eficiencia y eficacia en las funciones y tareas de las actividades financieras, contables, administrativas y operativas precautelando la conservación y protección de los recursos disponibles”. (p. 45)

El autor trazó como objetivo elaborar la implementación del plan estratégico, mejorar el desempeño de las actividades financieras y desarrollar un plan de comunicación, para tal fin el método que utilizó fue el narrativo-descriptivo, y utilizó como instrumento el cuestionario a las diferentes áreas, siendo 53 el total de personal encuestado, concluyendo que los procesos no cuentan con un diseño aplicable no permitiendo mitigar riesgos y por lo tanto se detectan deficiencias y falta de planificación estructural administrativa, contable y financiero.

Finalmente, el autor recomendó implementar estrategias y ejecutar los objetivos planteados mediante mapas estratégicos de la empresa con apoyo de la Gerencia General, diseñar y documentar políticas, códigos y manuales; y por último recomienda incorporar indicadores para la medición de los procesos establecidos en la organización tomando como base el Informe Coso.

Menciona Mazamba (2017) en su tesis *“Sistema de Control Interno y Gestión Financiera en la Compañía de Transportes Urbano “Transmetro S.A.” en la ciudad de Santo Domingo”*, para optar el título de Inteniera en Contabilidad Superior, Auditoría y Finanzas CPA de la Universidad Regional Autónoma de los Andes Santo Domingo – Ecuador, que:

El control interno se lo define como la herramienta principal de la empresa para la organización, es el conjunto de los planes, métodos, procedimiento y otras medidas de la dirección de la empresa para dar una garantía razonable de que se ha cumplido el objetivo. (Mazamba, 2017, p. 12)

La autora en su trabajo tiene como objetivo general “Mejorar la Gestión Financiera (...) a través de la aplicación del Control Interno”. Asimismo, señaló varios conflictos administrativos y financieros contables por los que atravesaba la empresa, dando como resultado problemas legales, tributarios y económicos para la compañía. Con el planteamiento de la problemática procuró poder diseñar un modelo de control interno para optimizar la gestión financiera, y para ello utilizó la modalidad cualitativa y cuantitativa, y un tipo de diseño bibliográfico, descriptivo y de campo, respaldado por los métodos inductivo-deductivo y analítico-sintético.

Su investigación se sustentó con la muestra de 10 personas, y empleó la técnica de la entrevista y la encuesta, en ésta observó que los colaboradores no se encuentran conformes al observar el

incumplimiento de sus obligaciones por parte de la empresa, y por no contar con el suficiente espacio y tiempo para sus labores diarias por el sobrecargo de labores.

La empresa al carecer de un diseño de control interno, de mecanismos adecuados, y la no realización de acciones para identificar los riesgos, impide que se identifiquen los problemas, y se evalúe la forma de cómo evitarlos.

Por lo tanto, planteó diseñar políticas y técnicas contables, reglamentos y manual de funciones para organizar sus actividades y establecer objetivos, principios y valores. De igual manera indicó realizar una planificación estratégica integral para el cumplimiento de los objetivos planeados.

Peñañiel V. (2017) en su tesis *“Propuesta de un sistema de control interno para la gestión administrativa financiera aplicado a la Cooperativa de Transporte Público Juan Pablo II, ubicada en el Distrito Metropolitano de Quito”*, para optar el grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Central de Ecuador, indica que, “control interno como un proceso, se hace referencia a grupo sistemático de acciones que llegan a todas las actividades, relacionadas con la gestión e integrada a los procesos básicos de planificación, ejecución y supervisión” (p. 32).

La autora busca determinar cuáles son las falencias organizacionales, para crear las bases que permitan el logro de los objetivos institucionales en el cambio organizativo y estructural, basándose en el método COSO II. Su objetivo fue proponer procedimientos prácticos por medio de una correcta gestión institucional que facilite un oportuno y eficiente servicio de transporte. Su población objetivo fueron los jefes y gerentes de área, y su instrumento de estudio fue el cuestionario.

Concluye que, al contar con procedimientos en las diferentes áreas, se logra mantener control en las actividades, y el contar con un plan estratégico sirve de guía para el correcto funcionamiento; sin embargo, no establece adecuadamente los procesos de planificación. Finalmente menciona la importancia de contar con manuales de procedimientos, y la empresa que investiga no cuenta con dichos manuales, por lo tanto, el personal no responde favorablemente a su cargo.

Dicho esto, la autora recomienda establecer las diferentes normas, políticas e implementar los procedimientos adecuados para asegurar el íntegro funcionamiento de estas funciones y sean beneficiosas para la empresa.

Flores L. (2018) en su tesis *“Control interno y su incidencia en la administración–financiera – contable de la cooperativa de transporte de pasajeros Buena Fe, año 2017”*, para optar el grado Académico de Magíster en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, menciona que, “el control interno es el conjunto de controles implantados sobre el sistema administrativo y contable de una empresa, para mejorar la eficacia y eficiencia y asegurar la fiabilidad de los registros contables y la protección del patrimonio” (p. 7).

El problema que el autor destaca es que los procedimientos en la generación de las transacciones contables se encuentran medianamente organizados, encontrando inconsistencias en la aplicación de las normas de contabilidad que influye en la toma de decisiones de la gerencia.

Trazó como objetivo general “Evaluar el sistema de control interno y su incidencia en la administración financiera-contable...”, y utilizó el método descriptivo, deductivo, inductivo y analítico. Su población objetivo estuvo conformada por 43 personas, y su problema a investigar es

la incidencia del sistema del control interno en la situación financiera contable de la Cooperativa de Transporte de pasajeros “Buena Fe” 2017.

Con las encuestas realizadas, la autora concluye que, la empresa no cuenta con manual de prevención en casos de problemas financieros, falta de comunicación de los resultados de los estados financieros por parte de la gerencia para la toma de decisiones, falta de capacitación al personal administrativo. Por lo tanto, la autora destaca que estas debilidades determinan el bajo nivel de calidad de sus actividades realizadas y el bajo rendimiento financiero.

Tucker (2020) en su tesis *“Evaluación del control interno a las cuentas por cobrar, bajo el enfoque de la metodología COSO 2013 de la empresa de transporte y servicios Express de la ciudad de Rosita, periodo 2017 – 2018”*, para optar el título de Master en Contabilidad con énfasis en Auditoría, de la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, indica que:

El control interno es todo un conjunto de controles tanto financieros como administrativos utilizados por las organizaciones, con el propósito de proteger sus activos en la medida de lo posible, a su vez sirve de referencia para que las actividades en las distintas áreas de la empresa fluyen con mayor eficiencia. (p. 2)

La problemática que abarca su investigación es que la empresa no cuenta con un eficiente y efectivo control en sus cuentas por cobrar, provocando deficientes procesos de concesión de créditos en la empresa, lo que puede ocasionar pérdidas económicas.

Considerando estos aspectos, la autora utilizó un tipo de investigación de carácter descriptivo porque implicó observar y detallar el fenómeno en su contexto natural, con un enfoque cualitativo,

ya que describe los procedimientos que la empresa ha utilizado. Su población objetivo fue el área de cuentas por cobrar.

La autora concluyó que la empresa no cuenta con manuales de procedimientos y políticas, no existe un manual de crédito, hay incapacidad de gestión de personal, falta de supervisión y segregación de funciones. La información contable en la parte de cuentas por cobrar se encuentra desactualizada. Por lo tanto, recomienda elaborar procedimientos, políticas y que estos sean aplicados correctamente, definir responsabilidades sobre el control interno, todo esto con la finalidad de lograr un eficiente sistema de control interno y no presentar riesgos para la empresa.

2.1.2 Ámbito Nacional

Flores M. (2017) en su tesis *“El control interno del almacén y la gestión financiera de la empresa Turismo Nupe S.C.R.L., 2016 – 2017”*, para optar el grado de Contador Público de la Universidad de Huánuco, menciona que “el control interno es indispensable para brindar y garantizar información oportuna y confiable” (p. VII).

Tiene como objetivo “determinar de qué manera el control interno del almacén influye en la gestión financiera de la empresa Turismo Nupe SCRL 2016 -2017”, y su problema de estudio es que la empresa no cuenta con buen control interno en su almacén, por desorganización, pérdidas y quejas constantes de sus clientes.

Su estudio utilizó el enfoque cuantitativo, con un nivel descriptivo, un diseño no experimental transeccional-descriptivo. Y el tamaño de su población fue de 3 personas. Dado el tipo de estudio y la problemática, la autora concluyó que el control interno del almacén influye **REGULARMENTE** en la gestión financiera, porque el Gerente desconoce la importancia de contar con un control

interno. Menciona que al tener personal que cumple sus funciones y estar capacitados, permite el logro de los objetivos de la empresa. Dicho esto, la autora recomienda desarrollar una adecuada actividad de control, mejorar el rendimiento de la organización mediante una adecuada comunicación y así detectar a tiempo las deficiencias detectadas.

Martos K. (2018) en sus tesis *“El Control Interno en la Gestión Administrativa de la Empresa de Transportes Marín Hermanos S.A.C., Cajamarca 2016”*, para optar el grado de Maestro en Ciencias de la Universidad Nacional de Cajamarca, menciona que:

Un factor importante y que juega un rol trascendental en el cumplimiento de objetivos que son necesarios para su sostenibilidad y rentabilidad como empresas, es el compromiso integral de implementación de un control interno que promuevan la aplicación de estrategias que contribuyan en la mejora continua en el desarrollo de sus operaciones y actividades organizacionales, acciones que aportan en la mejora de la eficiencia, la minimización del riesgo de que produzcan pérdidas, el aseguramiento de la fiabilidad y oportunidad de la información; cumplimiento de las normas y regulaciones vigentes que pueden repercutir en su estructura organizacional y financiera. (p. 13)

Su problemática de estudio se basó en conocer el desenvolvimiento de la gestión de la empresa en pos a su visión y misión, ya que posee una información empírica, por la inadecuada organización, infraestructura reducida, reuniones esporádicas, trayendo deficiencias en sus procesos. Su investigación fue de tipo cuantitativa, de un nivel descriptivo y su diseño fue de tipo no experimental. Su población objetivo estuvo conformada por 40 personas, y utilizó la entrevista y el cuestionario como técnicas de recopilación de datos.

Finalmente, la autora concluye que, en las diferentes dimensiones la empresa cuenta con un deficiente control interno, al desconocer muchos de ellos su significado, no conocer la existencia de manuales de funciones, tener débil comunicación con la gerencia. Por lo tanto, recomienda “implementar un sistema de Control Interno, empezando por la formulación y aplicación de instrumentos normativos de gestión” (Martos, 2018, p. 63).

Huamán C. (2019) en su tesis *“El control interno basado en el modelo COSO I y su relación con el proceso de compras en el área de compras de la empresa de transportes Cruz del Sur S.A., año 2014”*, para optar el grado de Maestría en Auditoría Contable y Financiera de la Universidad Nacional Federico Villareal, menciona que

La autora tuvo como objetivo general el de “determinar de qué manera el control interno basado en el modelo COSO I se relaciona con el proceso de compras en el área de compras de la Empresa de Transportes Cruz del Sur S.A.”, y el problema que evidenció fue que la empresa no contaba con procesos adecuados a la hora de efectuar las compras. Su trabajo fue de tipo correlacional, con un diseño no experimental, y población objetivo fue de 10 personas las que conforman el área de compras.

Producto de su investigación la autora concluyó que si existe relación directa y significativa entre el control interno y el proceso de compras, por lo tanto recomienda mejorar la estructura orgánica de la empresa, elaborar manuales de organización y funciones, establecer programas de capacitación, y modernizar y actualizar el sistema informático de la empresa.

Benavente C. (2019) en su tesis *“Implementación del sistema de control interno en las empresas de transporte en la región Puno en el periodo 2016 – 2017”*, para optar el grado de Magister Scientiae en Contabilidad y Administración de la Universidad Nacional del Altiplano, señala que, “el control interno es una herramienta surgida de la imperiosa necesidad de accionar proactivamente a los efectos de suprimir y/o disminuir significativamente la multitud de riesgos a las cuales se hayan afectadas los distintos tipos de organizaciones” (p. 4).

Su estudio es el de conocer y evaluar el nivel de implementación de los sistemas de control interno, para identificar riesgos potenciales que complementen el crecimiento organizacional, así como el mejoramiento en los procesos. Su investigación fue cuantitativa, con un diseño de tipo no experimental, un método deductivo y descriptivo, y de tipo aplicada. Su muestra de estudio fue el de encuestar a 155 empresas de transporte terrestre.

En base a los estudios realizados, la autora ratifica que a mayor control interno se logrará una mejor competitividad; sin embargo, identificó que las empresas de transportes en la región Puno al tener una estructura organizacional poco formal y de tipo familiar, pueden tener riesgos potenciales en la salvaguarda de su patrimonio, y puede mostrar información poco fidedigna a la hora de realizar su planificación financiera. Por lo tanto, recomienda un desarrollo correcto de la evaluación de riesgos, efectúen lineamientos generales para implantar el control interno, por último enfocarse en el personal, para el desarrollo eficiente de sus funciones.

Chavez L. (2019) en su tesis *“Implementación del control interno y su incidencia en la información financiera de la empresa “Mega Transportes S.A.C.”, periodo 2018 – 2019”*, para optar el grado de Contadora Pública de la Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa,

menciona que “contar con un sistema de control actualizado en las áreas básicas de la empresa, permitirá alimentar el sistema de información y ayudar a la adecuada toma de decisiones, así como facilitar que las auditorías de gestión y financieras sean efectivas” (p. 1).

El problema que abarca su investigación es sobre la falta de planificación, organización acerca de la información financiera, no contar con un sistema de control interno, no permitiendo tener acciones óptimas para el desempeño de las actividades. Su metodología está constituida por un diseño cuantitativo, con un nivel descriptivo y explicativo, de tipo descriptiva, y cuya población objetivo fue de 100 personas (entre personal administrativo y operativo).

Concluye (Chavez, 2019) que, el no contar con un sistema de control interno, no se cumplan sus objetivos y planes; el no contar con políticas de seguimiento y evaluación, ocasionó el control inadecuado en las adquisiciones realizadas y las cuentas por cobrar, ocasionando perjuicio económico. Por lo tanto, recomienda mejorar procedimientos en las áreas clave para la obtención de la información financiera en forma oportuna; y revisar periódicamente las políticas de seguimiento y evaluación para el logro de competitividad en sus negocios.

2.2 Bases Teóricas o Científicas

2.2.1 Control Interno

Definición del Control Interno de diferentes autores.

Proceso diseñado, implementado y mantenido por los responsables del gobierno de la entidad, la dirección y otro personal, con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de la entidad relativos a la fiabilidad de la información financiera, la

eficacia y eficiencia de las operaciones, así como el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables. (IAASB, 2017, p. 323)

Solo un escenario se puede tomar en cuenta y es que sin control interno una empresa no puede desarrollarse. Y según Pereira (2019) “en el ambiente empresarial podemos decir que un control, es cualquier acción dictada o implementada por la administración de la empresa, con la finalidad de procurar la eficiencia, eficacia y economía en el uso de los recursos”.

Cada empresa adopta su plan de organización, con sus procedimientos y métodos operacionales y contables, desarrollado y establecido en un medio adecuado, para el logro del objetivo, y para Estupiñan & Niebel (2015) el único sistema de control interno es el administrativo.

Involucrar a personal clave en la elaboración de procesos coadyuva a optimizar el control interno de una entidad, y para ello su proceso debe estar efectuado por la administración, la dirección y el personal operativo de la entidad, con un diseño que proporcione seguridad en cuanto a la consecución de sus objetivos.

2.2.1.1 Importancia

Las empresas deben valorar la importancia de manejar un área especializada en control interno, porque esto permitirá que se tracen objetivos que logrará que la empresa maneje con éxito sus operaciones.

Se debe entender el propósito del Control Interno, y según Servin (2019) que “es el de resguardar los recursos de la empresa evitando pérdidas por el mal manejo, del mismo modo detectar las desviaciones que afecten al cumplimiento de los objetivos de la organización”.

La gran parte de pequeñas y medianas empresas deben comprender la importancia de contar con un control interno definido, para no trabajar sus objetivos empíricamente, y así crear áreas bien planificadas según sus necesidades, así como lograr encontrar la solución a los problemas que se van suscitando.

Finalmente, Servin (2019) dice que el reto de las empresas es tener un buen sistema de control interno para que logren la competitividad que necesitan en sus negocios; una compañía que aplica controles internos reduce la oportunidad de errores y fraudes en la información financiera, las entidades reguladoras lo calificarán como una compañía que obedece a las leyes y regulaciones y a su vez generarán un impacto positivo en su negocio, pudiendo inclusive atraer a capitales de inversión que arriesguen al crecimiento del mismo.

Sin una adecuada planificación y coordinación no se llevará un apropiado control interno en la empresa; no es necesario que la entidad cuente con un área especializada en control interno, pero si se plasman las ideas para ejecutar alguna actividad, esto ayudará a formular normas y reglas que ayudarán a su implementación, lo que conllevará a que sus resultados financieros y operativos sean los más adecuados en el mercado.

El control interno dentro de la empresa es fundamental porque ello permitirá clasificar y evaluar sus transacciones; es decir, cada operación realizada debe estar identificada en su Manual. Las operaciones cumplen un ciclo y ellos se realizan en las siguientes actividades:

- ✓ Vende bienes y/o servicios y percibe dinero por ellos, y genera sus respectivos registros de ingreso.
- ✓ Compra bienes o servicios y desembolsa dinero por ellos, y genera sus respectivos registros de egresos.

- ✓ Contrata recursos humanos y la paga, y genera sus registros de gastos.
- ✓ Mantiene el control de sus inventarios y de sus costos, y genera sus registros de costos.
- ✓ Mantiene un sistema de información, y lo actualiza a diario, y genera una copia de seguridad periódica.

Para la empresa de transportes en estudio, es importante que cumpla con los requisitos que describe la Ley 27181, Ley que regula el transporte público y privado. Cumpliendo lo establecido por la Ley en mención, su control interno tendrá un mejor encaminamiento para el logro de los objetivos, solo dependerá de la forma de organización de la empresa.

2.2.1.2 Características

La principal característica es que se preserve los bienes tanto dinerarios como no dinerarios de la empresa, porque de ello depende la existencia de la misma.

Un adecuado control interno requiere una buena estructura de la organización que involucre a todas las partes de la empresa.

Estos elementos relevantes que permitirán obtener la información necesaria y por lo tanto los objetivos esperados, son:

- ✓ Funciones de cada área de la compañía.
- ✓ Sistema adecuado de autorización de transacciones y procedimientos que conlleven a resultados esperados.
- ✓ Personal con experiencia y capacitación constante, para el buen desempeño de las funciones propuestas, que conlleven a cumplir satisfactoriamente los objetivos.

- ✓ Contar con auditoría externa periódica, lo que permitirá tener los procedimientos, operaciones y un autocontrol, mejorado.

2.2.1.3 Componentes del Control Interno según el Informe COSO.

Menciona los cinco componentes integrados del Control Interno.

2.2.1.3.1. Entorno Organizacional o Ambiente de Control

Y según indica COSO (2013) que el entorno de control es el conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base para desarrollar el control interno de la organización. El consejo y la alta dirección marcan la importancia del control interno y por lo tanto los estándares de conducta requeridos dentro de la empresa. La dirección fortalece las posibilidades de ejercer el control interno en los distintos niveles de la empresa. En esta etapa del control interno se debe incluir la integridad y los valores éticos; los lineamientos que permitan la supervisión corporativa; la estructura, organización y la asignación de potestad y responsabilidad; el proceso de reclutar, desarrollar y retener a profesionales aptos; la aplicación medidas rigurosas de evaluación del desempeño, los beneficios compensatorios para estimular el desarrollo laboral vinculados a los resultados de desempeño.

Será este primer componente el elemento clave que permitirá garantizar un entorno favorable en cuanto a sus valores, conductas y normas apropiadas para la buena marcha del control interno y una gestión puntual y cumplidora.

El auditor obtendrá conocimiento del entorno de control, y evaluará si: a) la dirección, bajo supervisión, ha mantenido una cultura de honestidad y ética; y b) si los puntos fuertes del entorno de control proporcionan una base adecuada para los demás componentes del control

interno, y si estos otros componentes no han sido menoscabados como consecuencia de las deficiencias. (IAASB, 2017, p. 326)

2.2.1.3.2. Evaluación de riesgos

El riesgo se define como la posibilidad de que un acontecimiento ocurra y afecte negativamente a la consecución de los objetivos. La evaluación del riesgo implica un proceso dinámico e iterativo para identificar y evaluar los riesgos de cara a la consecución de los objetivos. (COSO, 2013, p. 4)

Una situación previa a la evaluación de riesgos es el de sentar objetivos vinculados a los diversos niveles de la entidad.

El estudio y análisis de la problemática buscará los posibles riesgos que impiden el buen desarrollo de las actividades, por ello se deberá identificar, estudiar y conducir las causas o eventos que puedan afectar radicalmente los fines que persigue la empresa.

El auditor obtendrá conocimiento de si la entidad tiene un proceso para: a) la identificación de los riesgos de negocio relevantes para los objetivos la información financiera; b) la estimación de la significatividad de los riesgos; c) la valoración de su probabilidad de ocurrencia; y d) la toma de decisiones con respecto a las actuaciones para responder a dichos riesgos. (IAASB, 2017, p. 326)

2.2.1.3.3. Actividades de control gerencial

Las actividades de control son políticas y procedimientos establecidas como consecuencia de las acciones de la empresa, que contribuirá al correcto manejo de las normas de la dirección para reducir el riesgo de fraude que no logre los objetivos. Todos los niveles de la entidad deberán

conocer y ejecutar éstas actividades de control, en sus procesos y etapas, y en el entorno tecnológico, así lo señala (COSO, 2013, p. 4).

En las áreas donde no sea posible disgregar las funciones para su adecuada y buena labor, la alta dirección deberá implementar actividades de control alternativas y compensatorias.

La gerencia en conjunto con la dirección y los jefes de áreas, impartirá políticas y procedimientos, que se darán de acuerdo a las funciones de cada una de ellas, a fin de afianzar los objetivos de la empresa.

2.2.1.3.4. Sistemas de información y comunicación

Es necesaria la comunicación interna en donde la información sea difundida en toda la organización sin distinción de jerarquías, y así la compañía pueda llevar íntegramente sus responsabilidades de control interno y tenga soporte en el resultado de sus objetivos. Es importante que la dirección cuente con información relevante y de calidad, que provengan de fuentes internas como de fuentes externas, y que apoyen el buen funcionamiento de los otros componentes del control interno. Y con la comunicación externa que persigue comunicar de fuera hacia adentro, información relevante; y se permitirá proporcionar información de dentro hacia afuera, en respuesta a intereses y necesidades de grupos externos.

El auditor debe obtener conocimiento del sistema de información, que incluye los procesos de negocio relacionados, relevante para la información financiera, abarcando áreas como: tipos de transacciones en las operaciones de la entidad; procedimientos, referentes a la tecnología de la información y a los sistemas manuales; los registros contables relacionados, la información que sirve de soporte y las cuentas específicas de los estados financieros; el modo en que el sistema de información captura los hechos y condiciones, distintos a las transacciones,

significativos para los estados financieros; el proceso de información financiera utilizado para la preparación de los estados financieros; y, los controles sobre los asientos en el diario, incluye aquellos no estándar y que se utilizan para registrar transacciones o ajustes no recurrentes o inusuales. (IAASB, 2017, p. 327)

2.2.1.3.5. Actividades de supervisión y monitoreo

Etapa del control interno que trata de las evaluaciones pudiendo ser continuas, independientes y la combinación de ambas, las que permitirán determinar si los componentes del control interno funcionan adecuadamente y están presentes en cumplir los principios que las conforman. Las evaluaciones continuas son aquellas que se integran en los procesos del negocio lo que abarca cada nivel que conforma la empresa y que contribuirá a brindar información oportuna. Las evaluaciones independientes son las que se practican cada cierto tiempo, variando en alcance y frecuencia dependiendo de los riesgos, la efectividad de las evaluaciones continuas y otras consideraciones que la dirección considere evaluar, así lo enmarca (COSO, 2013).

La consecución de los objetivos del control interno debe estar referida a las acciones que deben ser adoptadas al desempeño de las funciones asignadas.

2.2.2 Gestión Financiera

Disciplina que determina el valor y toma de decisiones en la asignación de recursos lo que incluye adquirirlos, invertirlos y administrarlos. Es así como Córdoba (2016) lo define como “aquella que se encarga de analizar las decisiones y acciones que tienen que ver con los recursos financieros en las tareas de las organizaciones incluyendo su logro, utilización y control”.

La gestión financiera es aquella actividad que administra los recursos que posee la empresa con el fin de asegurar los gastos realizados para su buen funcionamiento. Solo una persona asume dicha responsabilidad y es el gestor financiero, quien llevará el control adecuado y ordenado de los ingresos y gastos de la empresa.

2.2.2.1 Importancia

Una adecuada planeación financiera establece la manera de cómo se lograrán las metas; además, representa la base de toda la actividad económica de la empresa. Asimismo, pretende la previsión de las necesidades futuras de modo que las presentes puedan ser satisfechas de acuerdo a un objeto determinado, que se establece en las acciones de la empresa. (Castro & Castro, p. 7)

“Tomar las decisiones correctas no es una tarea simple, pues exige visión empresarial, calificación y capacitación”, así lo menciona Telefónica (2015) en su artículo *Destino negocio*.

Menciona Sevilha un error frecuente entre los empresarios que es el de dejar de lado la gestión financiera y plantear que la solución de todo es vender más. “Las empresas enfrentan dificultades porque existe un pensamiento común de que vender más es suficiente, pero no es así. Conceptos como punto de equilibrio y margen de contribución son fundamentales para el buen desempeño de una empresa”, ejemplifica.

A través de informes y encuestas que permita analizar el panorama general para corregir, eventualmente, la planificación estratégica en busca de mejores resultados.

Se señala algunos procedimientos:

- ✓ Planificación financiera: para analizar los resultados y planificar las acciones para la mejora del desempeño y aumento de la eficiencia.

- ✓ Gestión de los recursos: para captar y negociar recursos que promuevan el crecimiento de la empresa.
- ✓ Análisis y crédito de cobranza: para el trato con los clientes se requiere analizar el otorgamiento de créditos con criterios, además de administrar el pago de créditos otorgados.
- ✓ Control de caja: para prestar mucho cuidado en el saldo de caja como en las cuentas por cobrar y pagar. El control del flujo de caja es de suma importancia.

Córdoba (2016) menciona que, la gestión financiera es de gran importancia para cualquier organización, teniendo que ver con el control de sus operaciones, la consecución de nuevas fuentes de financiación, la efectividad y eficiencia operacional, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Sin un orden establecido, incumplimiento de normas y procesos poco adecuados no funciona una empresa, por ello la importancia de establecer normas y procesos ágiles y amenos a la vista de los colaboradores.

La empresa no solo debe avocarse a un estudio operacional, sino también al estudio administrativo, financiero y gerencial, ya que de aquí parte la dirección de la organización, cómo se deben llevar a cabo las operaciones, y a quiénes y cómo afecta el circuito de la organización de la empresa.

Por ello es importante que la empresa de transportes en cuestión defina y establezca una gestión de procesos de sus actividades y operaciones de la mejor manera posible; es decir, por medio de un seguimiento constante de la salida y llegada de las encomiendas, del traslado de la carga. Sus procesos de gestión deben ser las más adecuadas, con un servicio oportuno.

Debe haber una articulación completa e íntegra de cada operación que se realiza, cada área debe cumplir sus funciones, y debe estar en constante comunicación, siendo el punto de inicio el área de administración y el punto final a donde llega la información, es decir, el filtro final, el área contable. En esta área se consolida la documentación y la información, tanto la operativa como la financiera, y ésta permitirá emitir los informes financieros que son la herramienta esencial por la cual la gerencia analizará y tomará las decisiones más propicias y adecuadas.

Según cita Salvador, Vicente, & Zamorano (2005, p. 38): “La Organización de la empresa es condición indispensable para su control. Carente de Organización, la actividad de la empresa es caótica y todo control resultaría ineficaz (Rigol Gasset, 1994:2). La estructura organizativa de la empresa, representada a través del organigrama, define para cada agente el alcance de sus funciones y responsabilidades, así como sus relaciones con los demás agentes de la organización”.

Pessoa, Pimienta, Varea, & Arosteguiberry (2015) declaran que “mediante un proceso exitoso de implementación o mejoramiento de un SIAF se puede generar información financiera oportuna, relevante y confiable, así como contribuir al logro de disciplina fiscal, eficiencia en la asignación de los recursos, efectividad operativa y transparencia fiscal” (p. 9).

Cuán importante es contar con herramientas necesarias y útiles que ayuden a la rápida obtención de información.

2.2.2.2 Funciones de la gestión financiera

Veiga (2015) indica que las finanzas gestionan la inversión, la financiación, la información económica financiera y, con frecuencia se preocupan de la rentabilidad y el riesgo, se ocupan directamente del dinero y de la información (...) por ello, la mentalidad financiera ha de estar presente en el análisis de prácticamente todas las decisiones operativas. (p. 25)

En este contexto, la misión principal de la función financiera es:

- ✓ Apoyar el crecimiento rentable de la entidad en el marco de su estrategia.
- ✓ Evaluar las inversiones en sus dimensiones de rentabilidad y riesgo.
- ✓ Captar los recursos necesarios para financiar las actividades y el crecimiento.
- ✓ Proteger los resultados de la empresa gestionando equilibradamente el riesgo.
- ✓ Asegurar la capacidad de liquidez para cubrir sus obligaciones financieras.
- ✓ Gestionar los procesos administrativos de sus operaciones.
- ✓ Proveer información económico-financiera, fiable y oportuna, para la planificación, la toma de decisiones y el control.

La gestión financiera de una empresa es parte fundamental para su éxito. La empresa no solo debe centrarse en sus ventas sino en su planeamiento financiero, con el fin de identificar si tiene solvencia para invertir y para cubrir sus obligaciones laborales y administrativas.

Para la empresa de transportes se estudió su gestión financiera basándose del tamaño de la empresa cuyos ingresos no superan las 1500 UIT. La empresa en estudio tiene una estructura u organigrama de organización un tanto reducida, ya que se inicia con la gerencia, la administración (la que hace las veces de tesorería y cobranzas), el área de seguimiento, el área de operaciones, el área de liquidaciones, y por último el área de contabilidad (la que hace las veces de recursos humanos y tesorería).

La modernidad en cuestión financiera y contable, es aún un poco precaria, si bien es cierto se utiliza un sistema contable, pero éste aún no es utilizado al máximo; no se lleva un sistema financiero moderno, ya que los ingresos, gastos y desembolsos, aún siguen llevando una utilización manual, lo que hace que el tiempo no sea su factor ahorro.

2.2.2.3 Etapas de la gestión financiera

2.2.2.3.1 Planificación

Terrazas (2009) señala que la fase a-priori de planificación, es una de las más importantes del proceso, porque aquí se generan las políticas genéricas y estratégicas de la organización. “No podemos planificar ni presupuestar financieramente nada, si no tomamos en consideración los objetivos estratégicos de la institución. Esta fase la dividimos en dos: La planificación de actividades y la planificación financiera”. (p. 62,63)

2.2.2.3.1.1 Planificación de actividades

“Orientada a definir las actividades de funcionamiento, en coordinación con el plan estratégico de la organización”.

Fase que debe, en primer lugar, servir de apoyo en la elaboración de un plan estratégico que esté acorde a los propósitos de la entidad, tomando como referente todas estas formulaciones y en base a éstos se permita generar propuestas de operación que se exprese en planes para luego expresarse en operaciones económico-financieros y por lo tanto en un presupuesto general y consolidado para la entidad. Hay que tener en cuenta que toda gestión financiera debe manejar instrumentos adecuados que faciliten el cumplimiento de esta tarea.

2.2.2.3.1.2 Planificación financiera

La fase de planificación financiera se traduce en una planificación presupuestaria que consiste en la revisión de los gastos programados y la programación de dos partes importantes que son: el presupuesto de ingresos realizado en base a las proyecciones para la gestión y los precios o tasas existentes; y el presupuesto de gastos. (Terrazas, 2009)

Para este proceso de planificación financiera, es importante que su estructura tome como base al plan de cuentas de la empresa.

2.2.2.3.2 Control financiero

Carboney (2014) señala que el “Control Financiero es la fase posterior a la implantación de los planes financieros; el control trata el proceso de retroalimentación y ajuste requerido, para garantizar la adherencia a los planes y la oportuna modificación de los mismos, por cambios imprevistos” (párr. 32).

2.2.2.3.2.1 Objetivos del control financiero

- ✓ Diagnosticar: cuando existe áreas con contrariedades que situaría en riesgo la salud financiera de la empresa, se tiene que emplear medidas preventivas antes que correctivas.
- ✓ Comunicar: a través de la información de los resultados obtenidos en las diversas actividades de la empresa.
- ✓ Motivar: los logros que tenga la empresa, a través de sistemas de control lo que permite tener motivación y otorgar beneficios a los colaboradores, en este caso siempre que se encuentre dentro de sus políticas.

El control se puede llevar en cualquier nivel de la organización, para garantizar el cumplimiento de los objetivos trazados por la entidad. Se debe tener claro que el control no solo se realizará al final del proceso administrativo, sino, que debe hacerse de forma permanente, para que se corrijan eficazmente y en el menor tiempo posible las desviaciones que se presenten. Algunos elementos principales como los estados financieros y el estado de origen y aplicación de fondos, se pueden tomar como base para la realización del control financiero.

“El estudio financiero evalúa el contexto de la situación y comportamiento de una organización, más allá de lo netamente contable y de los reglamentos financieros, y este tiene carácter relativo”.

Es importante la información contable y la situación en la que se presenta para fines de control y planificación, lo que conlleva a que su uso sea ineludible para los ejecutivos y altos directivos de una organización. Generalmente se debe reconocer los puntos débiles para aplicar acciones correctivas; y los puntos fuertes, que serán utilizados como fuerzas impulsadoras en la actividad de la dirección.

Una de las herramientas básicas del control financiero es el presupuesto, por ello es indispensable contar con cronogramas de pagos y cobranzas que permita su cumplimiento. Contar con un fondo para caja chica es importante en el proceso de control para atender gastos imprevistos y menores, siendo necesario un personal idóneo que lleve el buen control de las operaciones comerciales, y éstas incluyen los ingresos y salidas de los bienes dinerarios y/o títulos valores.

2.3 Marco Conceptual

Ambiente de control

“Consiste en el establecimiento de un entorno que estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades” (Estupiñan & Niebel, 2015).

Arqueo de caja

“Es el análisis de las transacciones del efectivo, en un momento determinado, con el objeto de comprobar si se ha contabilizado todo el efectivo recibido y si el saldo que arroja esta cuenta corresponde con lo que se encuentra físicamente en caja” (GestioPolis.com Experto, 2020).

Control financiero

Es la fase posterior a la implantación de los planes financieros; el control trata el proceso de retroalimentación y ajuste que se requiere, para garantizar la adherencia a los planes y la oportuna modificación de los mismos, debido a cambios imprevistos. (Carboney, 2014)

Control Interno

“Es un instrumento de gestión que se emplea para proporcionar una seguridad razonable de que se cumplan los objetivos establecidos por la entidad, para esto comprende con un plan de organización, así como los métodos debidamente clasificados y coordinados” (Bacallao, 2009).

Estructura organizacional

“Hace referencia a una organización donde el dueño o representante, apoyándose de asesoramiento externo o especializado de ser necesario, elabora estructuras, líneas de reporte y autoridad y responsabilidades” (COSO, 2013).

Flujos de efectivo

“Es el movimiento del efectivo en las operaciones del negocio” (Córdoba, 2016).

Gestión Financiera

“Es aquella disciplina que se encarga de determinar el valor y tomar decisiones en la asignación de recursos, incluyendo adquirirlos, invertirlos y administrarlos” (Córdoba, 2016).

Información y comunicación

Proceso que centra su prioridad en obtener y utilizar información importante y de calidad, comunicación interna para el logro del buen desarrollo del sistema de control interno y comunicación parcialmente externa sobre aspectos que influyan en el desarrollo del control interno. (COSO, 2013)

Nivel de cultura organizacional

Dícese de aquella entidad u organización que desarrolla y utiliza códigos de conducta o un código formal y otras políticas para impartir normas de conducta éticas y morales adecuadas.

Pagos

“Es toda aquella acción que realizamos para extinguir o cancelar una obligación. Se basa en la entrega de un bien, servicio o activo financiero a cambio de otro bien, servicio o activo financiero” (Pedrosa, 2015).

Planificación de actividades

Define las actividades de funcionamiento, en coordinación con el plan estratégico de la organización.

Planificación financiera

“Es una herramienta o técnica que aplica el administrador financiero, para la evaluación proyectada, estimada o futura de una empresa” (Carboney, 2014).

Políticas

Es el proceso de toma de decisiones, tomando medidas que se apliquen a todos los miembros de una comunidad humana.

Presupuesto

“Es la formulación financiera del plan a corto plazo. Concreta los objetivos, las acciones y los programas del próximo año, sus importes, sus responsables y el calendario de su ejecución” (Veiga, 2015).

Procedimientos

“Es el modo de proceder o el método que se implementa para llevar a cabo ciertas cosas, tareas o ejecutar determinadas acciones” (Ucha, 2009).

Selección y desarrollo de personal

“Hace referencia al compromiso que adopta una empresa por atraer, desarrollar y retener personas competentes alineados con sus objetivos” (Core Global Partners, s.f.).

Situación Financiera

“Se representa por una serie de recursos para ser usados por la empresa, denominados **ACTIVOS**, y las demandas sobre esos recursos representada por los **PASIVOS** y **PATRIMONIO NETO**” (Ministerio de Economía y Finanzas, s.f.).

Supervisión y monitoreo

“Es el proceso que evalúa la calidad del control interno en el tiempo” (Bacallao, 2009).

CAPÍTULO III: HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1 Hipótesis de la investigación

Al haberme planteado el problema de la situación de la empresa, puedo decir que, el poco personal con el que cuenta la empresa al realizar algunos colaboradores doble función en áreas importantes, la falta de procesos sistemáticos y actualizados, han conllevado a una lenta ejecución administrativo financiera, originando retraso de los objetivos de la empresa.

3.1.1. Hipótesis General

Existe relación significativa entre el Control Interno y la Gestión Financiera en la Empresa de Transportes “El Aéreo”, Lima – 2018.

3.1.2. Hipótesis Específicas

1. Existe relación significativa entre el ambiente de control y la gestión financiera en la Empresa de Transportes “El Aéreo”, Lima – 2018.
2. Existe relación significativa entre la información y comunicación y la gestión financiera en la Empresa de Transportes “El Aéreo”, Lima – 2018.
3. Existe relación significativa entre la Supervisión y Monitoreo y la gestión financiera en la Empresa de Transportes “El Aéreo”, Lima – 2018.

3.2 Variables de la investigación

Variable 1 : Control Interno

Bacallao (2009) menciona que:

El control interno es un instrumento de gestión que se emplea para proporcionar una seguridad razonable de que se cumplan los objetivos establecidos por la entidad, para esto comprende con un plan de organización, así como los métodos debidamente clasificados y coordinados, además de las medidas adoptadas en una entidad que proteja sus recursos, propenda a la exactitud y confiabilidad de la información contable, apoye y mida la eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de los planes, así como estimule la observancia de las normas, procedimientos y regulaciones establecidas. (p. 1)

Variable 2 : Gestión financiera

Terrazas (como se citó en Cabrera, Fuentes, & Cerezo-Segovia, 2017) menciona que:

La Gestión Financiera es la actividad que se realiza en una organización y que se encarga de planificar, organizar, dirigir, controlar, monitorear y coordinar todo el manejo de los recursos financieros con el fin de generar mayores beneficios y/o resultados. El objetivo es hacer que la organización se desenvuelva con efectividad, apoyar a la mejor toma de decisiones financieras y generar oportunidades de inversión para la organización. (p. 229)

3.3 Cuadro de Operacionalización de las Variables

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
Control Interno	El control interno es un instrumento de gestión que se emplea para proporcionar una seguridad razonable de que se cumplan los objetivos establecidos por la entidad, para esto comprende con un plan de organización, así como los métodos debidamente clasificados y coordinados, además de las medidas adoptadas en una entidad que proteja sus recursos, propenda a la exactitud y confiabilidad de la información contable, apoye y mida la eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de los planes, así como estimule la observancia de las normas, procedimientos y regulaciones establecidas.. (Bacallao, 2009)	Variable que permite el desarrollo de métodos, procesos para obtener el mayor control posible sobre sus actividades, y será medida con la técnica de la encuesta.	Ambiente de Control	Estructura Organizacional Nivel de cultura organizacional Selección y desarrollo de personal
			Información y comunicación	Calidad de la información Calidad de la comunicación
			Supervisión y monitoreo	Monitoreo Implementación de resultados
Gestión Financiera	La Gestión Financiera es la actividad que se realiza en una organización y que se encarga de planificar, organizar, dirigir, controlar, monitorear y coordinar todo el manejo de los recursos financieros con el fin de generar mayores beneficios y/o resultados. El objetivo es hacer que la organización se desenvuelva con efectividad, apoyar a la mejor toma de decisiones financieras y generar oportunidades de inversión para la organización. (Cabrera, Fuentes, & Cerezo-Segovia, 2017)	Variable que tiene por objeto obtener resultados sobre su situación financiera, y se medirá con la técnica de la encuesta.	Planificación financiera	Planificación de actividades Presupuesto financiero
			Planificación de actividades	Registros contables Pagos Arqueos

CAPÍTULO IV: METODOLOGÍA

4.1 Método de la investigación

El método a aplicarse de carácter general es el Método científico y según Ramón (2007):

Es el procedimiento planteado que se sigue en la investigación para descubrir las formas de existencia de los procesos objetivos, para desentrañar sus conexiones internas y externas, para generalizar y profundizar los conocimientos así adquiridos, para llegar a demostrarlos con rigor racional y para comprobarlos en el experimento y con las técnicas de su aplicación. (p. 6)

Y en el carácter específico el método que se aplica es inductivo y deductivo.

Para Ramón (2007) el método inductivo va de los hechos particulares a afirmaciones de carácter general, lo que implica que de los resultados obtenidos se pasará al planteamiento de las hipótesis, que comprenden no solo los casos de los que se partió, sino de otros de la misma clase.

Asimismo, el método deductivo admite pasar de afirmaciones de carácter general a hechos particulares.

Según Ramón (2007):

En este proceso deductivo se tiene que tomar en cuenta cómo se definen los conceptos, y se realiza en varias etapas de intermediación que permite pasar de afirmaciones generales a otras más particulares hasta acercarse a la realidad concreta a través de indicadores o referentes empíricos, lo que hace necesario su procedimiento para comprobar las hipótesis.

4.2 Tipo de la investigación

Conforme al objetivo general planteado la investigación es de tipo aplicada porque determinará en el campo la relación significativa entre el control interno y la gestión financiera en la empresa motivo de la investigación.

Según (Rodríguez Araujo) citado en Paz (2014), estipula que “la investigación aplicada tiene como objeto el estudio de un problema destinado a la acción. La investigación aplicada puede aportar hechos nuevos (...) la información puede ser útil y estimable para la teoría” (p. 11).

4.3 Nivel de Investigación

Viendo el propósito de la investigación, este se centra en un desarrollo de nivel correlacional porque se determina la relación directa y significativa entre las variables de la investigación de acuerdo al objetivo planteado en el presente trabajo.

“Este tipo de estudios tiene como finalidad conocer la relación o grado de asociación que exista entre dos o más conceptos, categorías o variables en una muestra o contexto en particular”. En ocasiones sólo se analiza la relación entre dos variables, pero con frecuencia se ubican en el estudio vínculos entre tres, cuatro o más variables. (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014, p. 93)

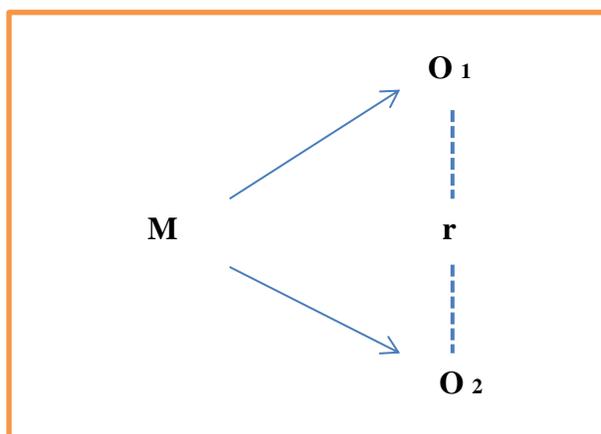
4.4 Diseño de Investigación

El diseño de la presente investigación es No experimental y descriptivo-correlacional.

Es descriptivo-correlacional porque la información proporcionada me permitió obtener con el método de encuestas y entrevistas, las características del control interno en su entorno financiero-contable y su relación.

Con los estudios descriptivos se busca especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis, según Hernández et al. (2014). “Es decir, únicamente pretenden medir o recoger información de manera independiente o conjunta sobre los conceptos o las variables a las que se refieren”. (p. 92)

Esquema:



Donde:

- M : Muestra de estudio
- O1 : Control Interno
- O2 : Gestión Financiera
- R : Relación entre las variables

4.5 Población y Muestra

4.5.1. Población

Según D'Angelo (2008) “población es el conjunto de individuos, objetos, elementos o fenómenos en los cuales puede presentarse determinada característica susceptible de ser estudiada”, y desde la estadística la población se conceptualiza de la siguiente manera:

- ✓ **Población infinita:** no se conoce el tamaño y no se tiene la posibilidad de contar o construir un marco muestral.
- ✓ **Población finita:** Se conoce el tamaño, a veces son tan grandes que se comportan como infinitas. Existe un marco muestral donde hallar las unidades de análisis (marcos muestrales = listas, mapas, documentos).

Teniendo claro la idea de lo que significa población, para la investigación en estudio he tomado una población finita con el total de 9 (nueve) personas que trabajan en la empresa de transportes “El Aéreo” del Departamento de Lima, que se ubica específicamente en el distrito de La Victoria.

Tabla 2
Relación de trabajadores

N°	DEPENDENCIA	CARGO O PUESTO QUE DESEMPEÑAN	CANTIDAD
1	GERENCIA	GERENTE GENERAL	1
2	CONTABILIDAD	CONTADOR	1
3	CONTABILIDAD	ASISTENTE CONTABLE	1
4	ADMINISTRACION / TESORERIA	ADMINISTRADORA	1
5	LIQUIDACIONES	ASISTENTE LIQUIDADOR	1
6	OPERACIONES	DESPACHADORES	2
7	OPERACIONES	CHOFERES	2
Fuente: Elaboración propia		TOTAL	9

4.5.2. Muestra

Es una parte de la población o del universo en donde se realizará la investigación. Existen procedimientos y criterios para la obtención de los componentes de la muestra como son: fórmula, lógica y otros, así lo señala López (2004), como también señala que es una parte representativa de la población.

Y para Mata et al. (1997) el Muestreo es el método utilizado para seleccionar a los componentes de la muestra del total de la población, por medio de reglas, procedimientos y criterios.

Por lo tanto, para la presente investigación tomé como muestra a la empresa de transportes “El Aéreo”, ya que es de aquí de donde se desprende la problemática, utilizando la MUESTRA NO PROBABILISTICO.

Las muestras no probabilísticas, consideradas también dirigidas, según Hernández et al. (2014) suponen un procedimiento de selección orientado por las características de la investigación, más que por un criterio estadístico de generalización. Y se emplean en diversas investigaciones cuantitativas y cualitativas.

Bajo este concepto el criterio de inclusión de la muestra que tomé fue por el total de trabajadores que están en planilla en la Empresa de Transportes El Aéreo, del distrito de La Victoria, departamento de Lima, siendo 9 (nueve) personas en total. Y como criterio de exclusión no consideré a personal eventual o que trabajan por Contrato de Locación de Servicios.

Siendo una población pequeña, se considera como una población censal porque la muestra seleccionada es el 100% de la población. Según Ramírez (1997) se establece la muestra censal a todas las unidades de investigación como muestra.

4.6 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.6.1. Procedimientos de recolección de datos

La técnica que utilicé fue la encuesta, por medio del cuestionario estructurado con un conjunto de ítems que se presentó a manera de afirmaciones o juicios, de acuerdo a las variables en estudio, con una escala de respuestas puntuales con un rango de valores, solicitando al sujeto elegir una de las cinco categorías o puntos de escala, permitiendo tener una evaluación sumaria.

Recopilé toda la información necesaria utilizando el cuestionario, el cual tuvo como punto de partida la gerencia y por último el área contable.

- ✓ El planteamiento de las preguntas del cuestionario se validó por 3 profesionales especialistas, para evitar redundancia y tenga mayor validez.
- ✓ El cuestionario fue estructurado, y de elección múltiple, contiene preguntas de estimación por ofrecer alternativas de respuestas graduadas en intensidad sobre el tipo de información que se procura obtener, tal como señala Casas (2002).

4.6.2 Instrumentos de Recolección de Datos

El instrumento empleado fue el cuestionario.

El cuestionario es una “forma concreta de la técnica de observación”, logra que el “investigador centre su atención en ciertos aspectos y se sujete a determinadas condiciones”. Permite, además, recoger ciertos problemas que nos interesen y focalizar los aspectos del fenómeno que se consideran esenciales, así lo define (Hurtado & Toro, p. 107)

4.6.3. Confiabilidad:

La confiabilidad del instrumento se refiere a su aplicación reiterada a un mismo sujeto produciendo resultados iguales. Y su validez se refiere a qué tan bien el instrumento representa y mide el concepto teórico.

Por lo tanto, la confiabilidad del estadístico fue realizado con el coeficiente de Alfa de Cronbach, que mide la homogeneidad de las preguntas promediando todas las correlaciones entre todos los ítems para ver su parecido.

Para la evaluación del coeficiente de Alfa Cronbach se tiene el siguiente baremo de interpretación:

- Coeficiente alfa >0.9 es excelente
- Coeficiente alfa >0.8 es bueno
- Coeficiente alfa >0.7 es aceptable
- Coeficiente alfa >0.6 es cuestionable
- Coeficiente alfa >0.5 es pobre
- Coeficiente alfa <0.5 es inaceptable

Tabla 3
Resumen de procesamiento del total de casos

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	9	100.0
	Excluido	0	0.0
	Total	9	100

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Tabla 4
Estadísticas de fiabilidad del Instrumento

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N° de elementos
0,867	33

Fuente: Procesamiento de la muestra de Estudio en el Programa SPSS

Interpretación:

El baremo de interpretación indica que si el Coeficiente de alfa es >0.8 , significa que es bueno, por lo tanto, queda demostrado la confiabilidad del instrumento porque el resultado obtenido del coeficiente es $\alpha=0,867$.

4.6.4. Validez del instrumento

Para Hernández et al. (2014) “la validez del constructo es aquella variable medida que tiene lugar dentro de una hipótesis, teoría o modelo teórico, y permite explicar cómo las mediciones de la variable se vinculan de manera congruente con las mediciones de otros conceptos correlacionados teóricamente”. Para este caso las variables en estudio cumplen este requisito para su validez, porque permitió probar el grado de exactitud de las variables, es decir, la relación que existe entre el control interno y la gestión financiera, y ésta se validó por criterio de tres expertos evaluadores.

Teniendo la opinión favorable de los expertos evaluadores profesionales procedí con su aplicación.

4.7 Técnicas de procesamiento y análisis de datos

Los datos recopilados fueron de las encuestas que consta de 33 preguntas, empleadas en la investigación para determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión financiera. Las respuestas obtenidas de las encuestas se tabularon e ingresaron al programa Excel, se ordenaron, se codificaron y se procesaron, con este programa pude hacer el análisis e interpretación correspondiente a la estadística descriptiva, es decir, su distribución de frecuencias e histogramas. Estas estadísticas al ser en cantidades absolutas y referenciales, me permitió obtener información clara y objetiva.

Utilicé el programa SPSS en su versión 27 para el análisis e interpretación del contraste de las hipótesis.

4.8 Aspectos éticos de la investigación

Para la elaboración y culminación del presente trabajo de investigación consideré los principios éticos fundamentales como son: el respeto a las personas, la beneficencia, la no maleficencia y la justicia. Del mismo modo he tenido sumo cuidado en respetar los derechos del autor, tomando y describiendo las citas bibliográficas respectivas de acuerdo a las normativas establecidas en las Normas Apa 6ta.Edición; y cumpliendo con lo exigido en el Capítulo II del reglamento establecido por la Universidad Peruana Los Andes con Resolución N° 1118-2019 CU-Vrac.

Por lo expuesto, la universidad está en toda su facultad de validar la información que proporciono en el presente trabajo.

CAPÍTULO V: RESULTADOS

5.1. Descripción de resultados

Los resultados están en relación al estudio acerca del Control Interno y Gestión Financiera en la Empresa de Transportes “El Aéreo”, Lima – 2018.

5.1.1. Estudio descriptivo de la variable control interno.

A continuación, los resultados del estudio descriptivo y porcentual de la primera variable, y las dimensiones que la conforman como son: ambiente de control, información y comunicación, y supervisión y monitoreo.

Tabla 5

Distribución de frecuencias y porcentajes de la variable Control interno

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	6	3.17
Casi nunca	10	5.29
A veces	13	6.88
Casi siempre	86	45.50
Siempre	74	39.15
Total	189	100,0

Fuente: Elaborado por el autor en base a la encuesta aplicado a colaboradores

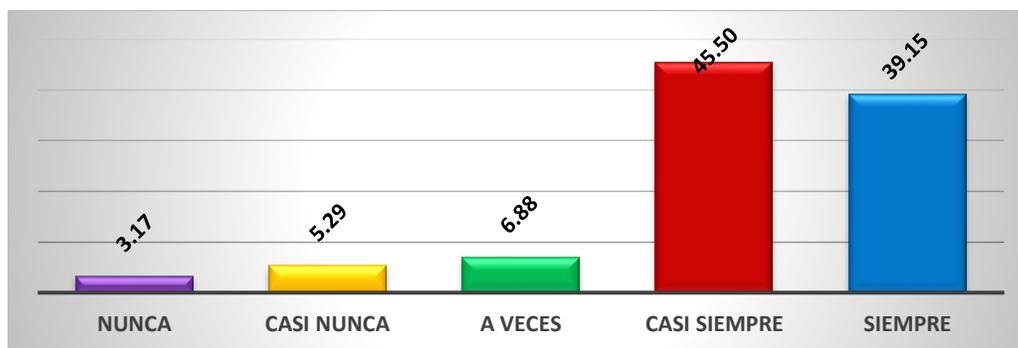


Figura 3 Histograma de la distribución de frecuencias y porcentajes de la variable Control Interno.
Fuente: tabla 5

Interpretación

En la tabla 5 y figura 3 se observa que un 3.17% señaló que no existe un control interno, el 5.29% manifestó que casi nunca, el 6.88% expresaron que solo a veces; sin embargo, el 45.50% y el 39.15% consideraron que es casi siempre y siempre. De las opiniones dadas se deduce que, un gran número de encuestados consideraron que sí existe un control interno en la empresa en estudio; por lo tanto, la mayor parte de trabajadores se encuentran informados, comunicados sobre el sistema de control que tiene la empresa.

Tabla 6

Distribución de frecuencias y porcentajes de la dimensión Ambiente de control

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	2	2.47
Casi nunca	4	4.94
A veces	5	6.17
Casi Siempre	31	38.27
Siempre	39	48.15
Total	81	100,0

Fuente: Elaborado por el autor en base a la encuesta aplicado a colaboradores

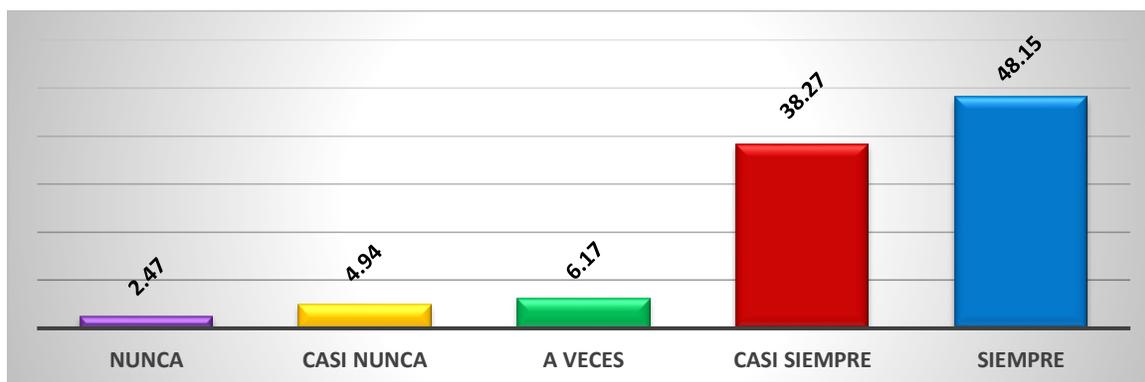


Figura 4 Histograma de la distribución de frecuencias y porcentajes de la dimensión Ambiente de Control.

Fuente: tabla 6

Interpretación

En la tabla 6 y figura 4 se observa que un 2.47% señaló que no existe un ambiente de control, el 4.94% manifestó que casi nunca, el 6.17% expresaron que solo a veces; sin embargo, el 38.27% y el 48.15% consideraron que es casi siempre y siempre. De las opiniones dadas se deduce que, un gran número de encuestados conoce las políticas y procedimientos que la empresa aplica, así como su nivel de cultura organizacional.

Tabla 7

Distribución de frecuencias y porcentajes de la dimensión Información y comunicación

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	3	5.56
Casi nunca	3	5.56
A veces	3	5.56
Casi Siempre	29	53.70
Siempre	16	29.63
Total	54	100

Fuente: Elaborado por el autor en base a la encuesta aplicado a colaboradores

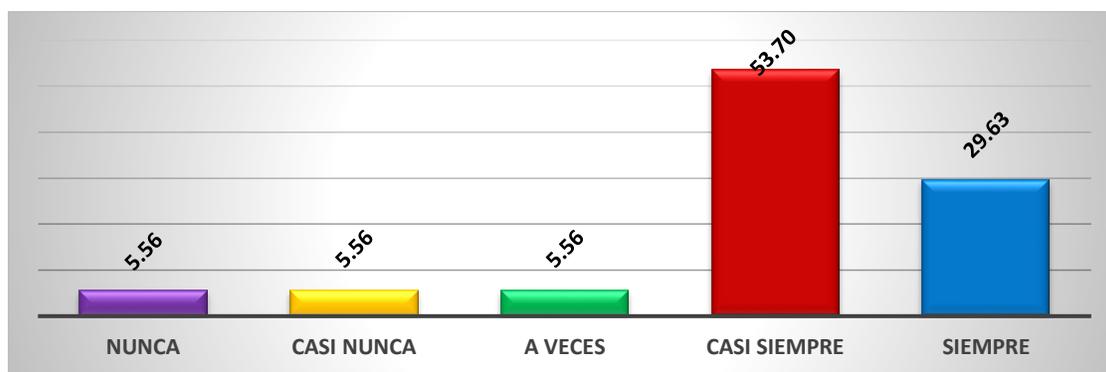


Figura 5 Histograma de la distribución de frecuencias y porcentajes de la dimensión Información y comunicación.

Fuente: tabla 7

Interpretación

En la tabla 7 y figura 5 se observa que un 5.56% señaló que no existe información y comunicación, el 5.56% también manifestó que casi nunca, el 5.56% expresaron que solo a veces; sin embargo, el 53.70% y el 29.63% consideraron que es casi siempre y siempre. De las opiniones dadas se deduce que, el mayor número de encuestados casi siempre conoce las actividades operacionales y financieras de la empresa en estudio; asimismo, conocen que la información se mantiene guardada en caso ocurra algún problema sistemático.

Tabla 8

Distribución de frecuencias y porcentajes de la dimensión Supervisión y monitoreo

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	1	1.85
Casi nunca	3	5.56
A veces	5	9.26
Casi Siempre	26	48.15
Siempre	19	35
Total	54	35.19

Fuente: Elaborado por el autor en base a la encuesta aplicado a colaboradores

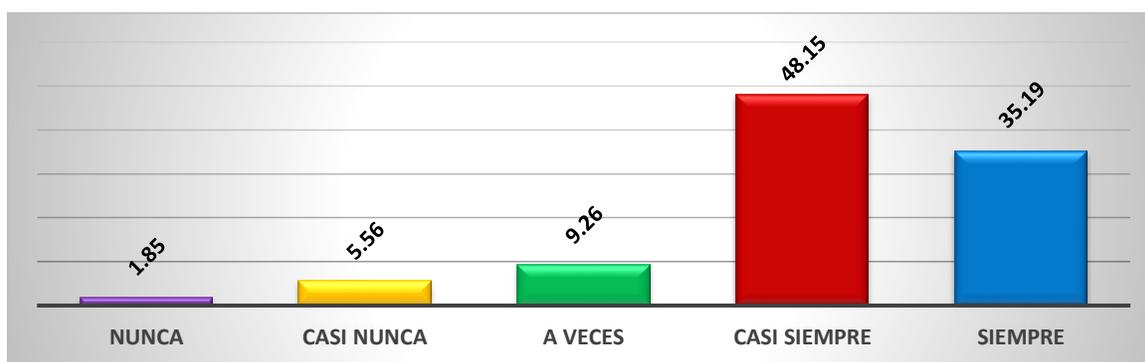


Figura 6 Histograma de la distribución de frecuencias y porcentajes de la dimensión Supervisión y monitoreo.

Fuente: tabla 8

Interpretación

En la tabla 8 y figura 6 se observa que un 1.86% señaló que no existe supervisión y monitoreo, el 5.56% manifestó que casi nunca, el 9.26% expresaron que solo a veces; sin embargo, el 48.15% y el 35.00% consideraron que es casi siempre y siempre. De las opiniones dadas se deduce que, el gran número de encuestados casi siempre sabe que existe una supervisión y monitoreo constante sobre los procesos administrativos y financieros de la empresa y las posibles deficiencias y mejoras de las mismas.

5.1.2 Estudio descriptivo de la variable gestión financiera en la empresa de transportes “El Aéreo”, Lima – 2018.

A continuación, se describe la variable Gestión Financiera y las dimensiones que la conforman como son: Planificación financiera y Control financiero.

Tabla 9

Distribución de frecuencias y porcentajes de la variable Gestión financiera

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	2	1.85
Casi nunca	5	4.63
A veces	5	4.63
Casi Siempre	26	24.07
Siempre	70	64.81
Total	108	100.00

Fuente: Elaborado por el autor en base a la encuesta aplicado a colaboradores

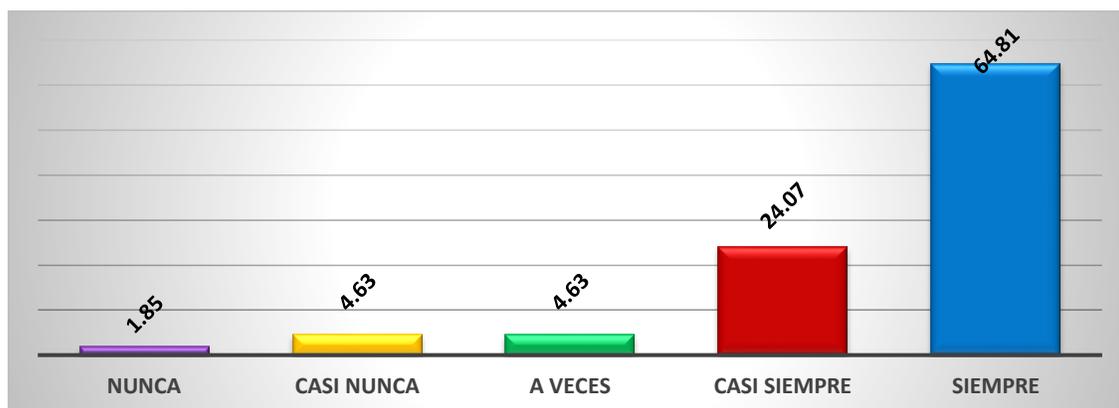


Figura 7 Histograma de la distribución de frecuencias y porcentajes de la variable Gestión financiera.
Fuente: tabla 9

Interpretación

En la tabla 9 y figura 7 se observa que un 1.85% señaló que no existe gestión financiera, el 4.63% manifestó que casi nunca, el 4.63% expresaron que solo a veces; sin embargo, el 24.07% y el 64.81% consideraron que es casi siempre y siempre. De las opiniones dadas se deduce que, la mayor parte de encuestados sabe que existe una muy buena gestión financiera en la empresa.

Tabla 10

Distribución de frecuencias y porcentajes de la dimensión Planificación financiera

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	1	1.85
Casi nunca	5	9.26
A veces	1	1.85
Casi Siempre	14	25.93
Siempre	33	61.11
Total	54	100

Fuente: Elaborado por el autor en base a la encuesta aplicado a colaboradores

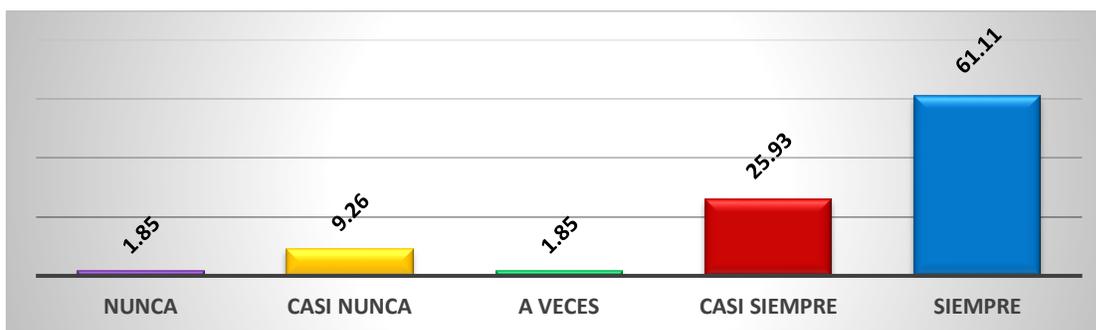


Figura 8 Histograma de la distribución de frecuencias y porcentajes de la dimensión Planificación financiera.
Fuente: tabla 10

Interpretación

En la tabla 10 y figura 8 se observa que un 1.85% señaló que no existe planificación financiera, el 9.26% manifestó que casi nunca, el 1.85% expresaron que solo a veces; sin embargo, el 25.93% y el 61.11% consideraron que es casi siempre y siempre. De las opiniones dadas se deduce que, el gran porcentaje de encuestados sabe que la empresa cuenta con una buena planificación financiera, estableciendo metas, planificando de forma anual su presupuesto, y los hace partícipes.

Tabla 11

Distribución de frecuencias y porcentajes de la dimensión Control financiero

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	1	1.85
Casi nunca	0	0.00
A veces	4	7.41
Casi Siempre	12	22.22
Siempre	37	68.52
Total	54	100

Fuente: Elaborado por el autor en base a la encuesta aplicado a colaboradores

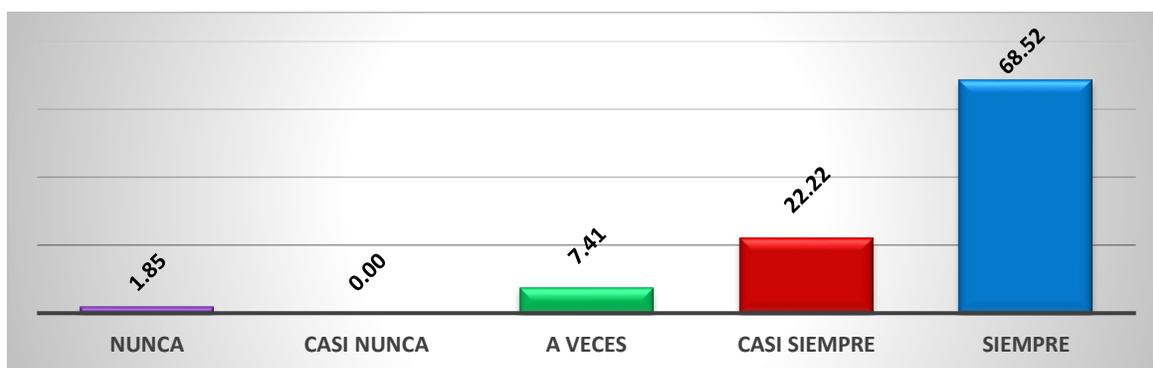


Figura 9 Histograma de la distribución de frecuencias y porcentajes de la dimensión Control financiero.
Fuente: tabla 11

Interpretación

En la tabla 11 y figura 9 se observa que un 1.85% señaló que no existe control financiero, el 7.41% manifestó que solo a veces; sin embargo, el 22.22% y el 68.52% consideraron que es casi siempre y siempre. De las opiniones dadas puedo deducir que, la mayor parte de encuestados sabe que existe un buen control financiero, y en ella se encuentra el conocimiento de un cronograma y controles en sus movimientos financieros.

5.2 Contraste de hipótesis

5.2.1 Estudio correlacional entre las variables control interno y gestión financiera en la empresa de transportes “el aéreo”, Lima - 2018

Las variables procesadas fueron Control Interno y Gestión Financiera, con un nivel de medición ordinal, esto con el fin de determinar la técnica estadística a emplear.

Objetivo general

Determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión financiera en la Empresa de Transportes “El Aéreo”, Lima – 2018.

Baremo de interpretación

Valor	Significado
+/-1.00	Correlación positiva y negativa perfecta
+/-0.80	Correlación positiva y negativa muy fuerte
+/-0.60	Correlación positiva y negativa fuerte
+/-0.40	Correlación positiva y negativa moderada
+/-0.20	Correlación positiva y negativa débil
0.0	Probablemente no existe correlación

La relación se calculó mediante el coeficiente de rho Spearman

Tabla 12

Prueba de correlación del Objetivo General entre las variables

Correlaciones

		CONTROL INTERNO	GESTION FINANCIERA
Rho de Spearman	CONTROL INTERNO		
	Coefficiente de correlación	1,000	,890**
	Sig. (bilateral)	.	,001
	N	9	9
GESTION FINANCIERA	Coefficiente de correlación	,890**	1,000
	Sig. (bilateral)	,001	.
	N	9	9

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Interpretación

El valor $r_s = 0.89$ y la significación bilateral de $p=0.001$, el valor revela una correlación positiva muy fuerte entre las variables control interno y gestión financiera en la Empresa de Transportes “El Aéreo”.

Hipótesis general formulada

Existe relación significativa entre el Control Interno y la Gestión Financiera en la Empresa de Transportes “El Aéreo”, Lima – 2018

Prueba de hipótesis estadística:**1. Planteamiento de la hipótesis estadística**

Ho: No existe relación significativa entre el Control Interno y la Gestión Financiera en la Empresa de Transportes “El Aéreo”, Lima – 2018

Ho: $r_s = 0$

H1: Existe relación significativa entre el Control Interno y la Gestión Financiera en la Empresa de Transportes “El Aéreo”, Lima – 2018

H1: $r_s \neq 0$

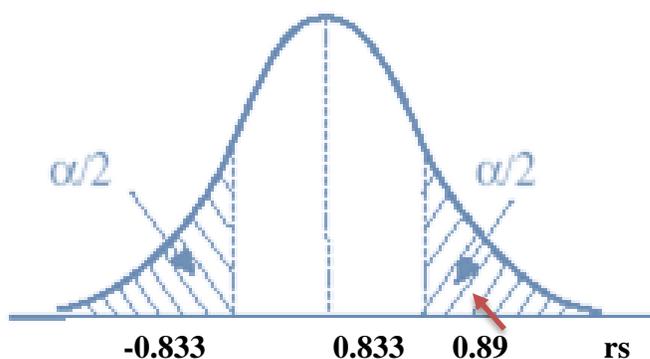
2. Nivel de significancia (α)

El nivel de significación $\alpha = 0.01$

El valor crítico “rs” a un $\alpha = 0.01$ y $n = 9$ es $r = 0.833$

3. Cálculo del estadístico

El coeficiente rho de Spearman hallado es $r_s=0.89$ se compara rho de spearman hallado con $r_{crítico} = 0.833$ valor obtenido de la tabla de distribución “rho”



4. Toma de decisión

Comparando la r_s calculada con la r_s crítica para la toma de decisión: $0,89 > 0,833$ esta relación permite rechazar la hipótesis nula con un riesgo (máximo) de 1% y aceptar la hipótesis alterna.

5. Conclusión

Al aceptar la H_a , concluyo que existe una relación significativa entre el Control Interno y la Gestión Financiera de la Empresa en Transportes “El Aéreo”, Lima – 2018

Objetivo específico 1

Determinar la relación que existe entre el ambiente de control y la gestión financiera en la Empresa de Transportes “El Aéreo”, Lima – 2018.

Valor Significado

+/-1.00	Correlación positiva y negativa perfecta
+/-0.80	Correlación positiva y negativa muy fuerte
+/-0.60	Correlación positiva y negativa fuerte
+/-0.40	Correlación positiva y negativa moderada
+/-0.20	Correlación positiva y negativa débil
0.0	Probablemente no existe correlación

La relación se calculó mediante el coeficiente de rho Spearman

Tabla 13

Prueba de correlación del Objetivo 1 y la variable gestión financiera

Correlaciones

		AMBIENTE DE CONTROL	GESTION FINANCIERA
Rho de Spearman	AMBIENTE DE CONTROL	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,769*
		N	9
	GESTION FINANCIERA	Coeficiente de correlación	,769*
		Sig. (bilateral)	1,000
		N	,015

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Interpretación

El valor $r_s = 0.769$ y la significación bilateral de $p=0.015$, el valor revela una correlación positiva fuerte entre ambiente de control y gestión financiera en la Empresa de Transportes “El Aéreo”.

Hipótesis específica 1

Existe relación significativa entre el ambiente de control interno y la gestión financiera en la Empresa de Transportes “El Aéreo, Lima – 2018.

Prueba de hipótesis estadística:

1. Planteamiento de la hipótesis estadística

Ho: No existe relación significativa entre ambiente de Control y la Gestión Financiera en la Empresa de Transportes “El Aéreo”, Lima – 2018.

Ho: $r_s = 0$

H1: Existe relación significativa entre ambiente de Control y la Gestión Financiera en la Empresa de Transportes “El Aéreo”, Lima – 2018

H1: $r_s \neq 0$

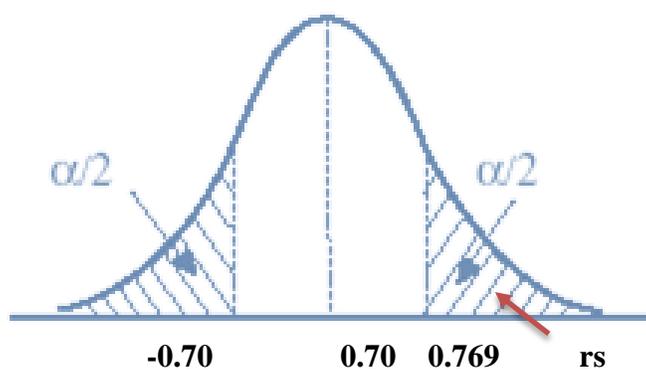
2. Nivel de significancia (α)

El nivel de significación $\alpha = 0.05$

El valor crítico “rs” a un $\alpha = 0.05$ y $n = 9$ es $r = 0.70$

3. Calculo del estadístico

El coeficiente rho de Spearman hallado es $r_s = 0.769$ se compara rho de Spearman hallado con $r_{crítico} = 0.70$ valor obtenido de la tabla de distribución “rho”



4. Toma de decisión

Comparando la r_s calculada con la r_s crítica para la toma de decisión: $0.769 > 0.70$ esta relación me permite rechazar la hipótesis nula con un riesgo (máximo) de 5% y aceptar la hipótesis alterna.

5. Conclusión

Al aceptar la H_a , concluyo que existe una relación significativa entre ambiente de Control y la Gestión Financiera en la Empresa de Transportes “El Aéreo”, Lima – 2018.

Objetivo específico 2

Determinar la relación que existe entre la información y comunicación y la gestión financiera en la Empresa de Transportes “El Aéreo”, Lima – 2018.

Baremo de interpretación

Valor	Significado
+/-1.00	Correlación positiva y negativa perfecta
+/-0.80	Correlación positiva y negativa muy fuerte
+/-0.60	Correlación positiva y negativa fuerte
+/-0.40	Correlación positiva y negativa moderada
+/-0.20	Correlación positiva y negativa débil
0.0	Probablemente no existe correlación

La relación se calculó mediante el coeficiente de rho Spearman

Tabla 14

Prueba de correlación del objetivo 2 y la variable gestión financiera

Correlaciones

		INFORMACION Y COMUNICACION	GESTION FINANCIERA
Rho de Spearman	INFORMACION Y	Coeficiente de correlación	1,000
	COMUNICACION	Sig. (bilateral)	,746*
		N	.
			,021
			9
			9
GESTION FINANCIERA	GESTION	Coeficiente de correlación	,746*
	FINANCIERA	Sig. (bilateral)	1,000
			,021
			.
			9
			9

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Interpretación

El valor $r_s = 0.746$ y la significación bilateral de $p=0.021$, el valor revela una correlación positiva fuerte entre información y comunicación y gestión financiera en la Empresa de Transportes “El Aéreo”

Hipótesis específica 2

Existe relación significativa entre la información y comunicación y la gestión financiera en la Empresa de Transportes “El Aéreo”, Lima – 2018.

Prueba de hipótesis estadística:

1. Planteamiento de la hipótesis estadística

Ho: No existe relación significativa entre la información y comunicación con la Gestión Financiera en la Empresa de Transportes “El Aéreo”, Lima – 2018.

Ho: $r_s = 0$

H1: Existe relación significativa entre la información y comunicación con la Gestión Financiera en la Empresa de Transportes “El Aéreo”, Lima – 2018.

$H_1: r_s \neq 0$

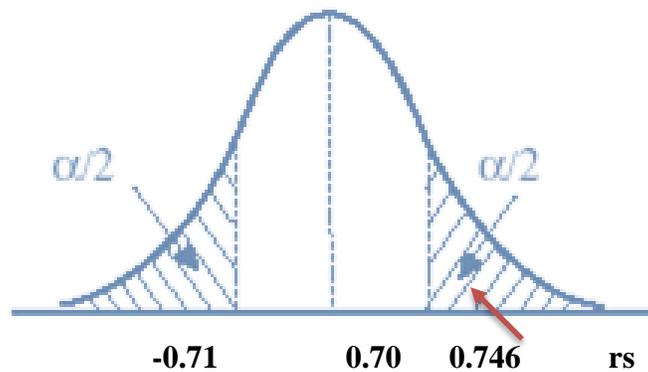
2. Nivel de significancia (α)

El nivel de significación $\alpha = 0.05$

El valor crítico “rs” a un $\alpha = 0.05$ y $n = 9$ es $r = 0.70$

3. Calculo del estadístico

El coeficiente rho de Spearman hallado es $r_s = 0.746$ se compara rho de Spearman hallado con $r_{crítico} = 0.70$ valor obtenido de la tabla de distribución “rho”



4. Toma de decisión

Al comparar la r_s calculada con la r_s crítica para la toma de decisión: $0.746 > 0.70$ esta relación me permite rechazar la hipótesis nula con un riesgo (máximo) de 5% y aceptar la hipótesis alterna.

5. Conclusión

Al aceptar la H_a , concluyo que existe una relación significativa entre la información y comunicación con la Gestión Financiera en la Empresa de Transportes “El Aéreo”, Lima – 2018.

Objetivo específico 3

Determinar la relación que existe entre la supervisión y monitoreo y la gestión financiera en la Empresa de Transportes “El Aéreo”, Lima – 2018.

Baremo de interpretación

Valor	Significado
+/-1.00	Correlación positiva y negativa perfecta
+/-0.80	Correlación positiva y negativa muy fuerte
+/-0.60	Correlación positiva y negativa fuerte
+/-0.40	Correlación positiva y negativa moderada
+/-0.20	Correlación positiva y negativa débil
0.0	Probablemente no existe correlación

La relación se calculó mediante el coeficiente de rho Spearman

Tabla 15

Prueba de correlación del Objetivo 3 y la variable gestión financiera

Correlaciones

		SUPERVISION Y MONITOREO	GESTION FINANCIERA
Rho de Spearman	SUPERVISION Y	1,000	,705*
	MONITOREO	.	,034
	Sig. (bilateral)		
	N	9	9
	Coeficiente de correlación	,705*	1,000

GESTION	Sig. (bilateral)	.034	.
FINANCIERA	N	9	9

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Interpretación

El valor $r_s = 0.705$ y la significación bilateral de $p=0.034$, el valor revela una correlación positiva fuerte entre supervisión y monitoreo con la gestión financiera en la Empresa de Transportes “El Aéreo”.

Hipótesis específica 3

Existe relación significativa entre la Supervisión y Monitoreo y la gestión financiera en la Empresa de Transportes “El Aéreo”., Lima – 2018.

Prueba de hipótesis estadística:

1. Planteamiento de la hipótesis estadística

Ho: No existe relación significativa entre Supervisión y Monitoreo con la Gestión Financiera de la Empresa de Transportes “El Aéreo”, Lima – 2018.

Ho: $r_s = 0$

H1: Existe relación significativa entre Supervisión y Monitoreo con la Gestión Financiera en la Empresa de Transportes “El Aéreo”, Lima – 2018.

H1: $r_s \neq 0$

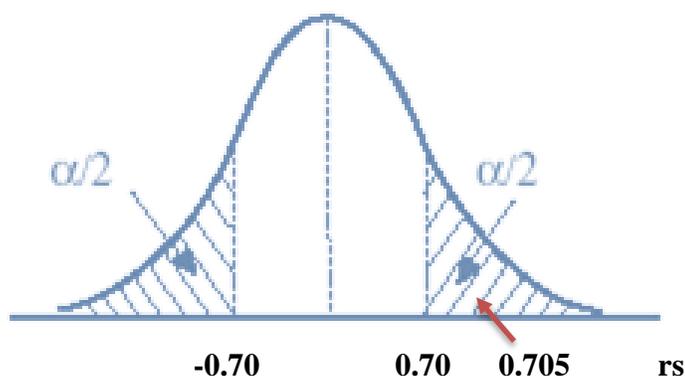
2. Nivel de significancia (α)

El nivel de significación $\alpha = 0.05$

El valor crítico “rs” a un $\alpha = 0.05$ y $n=9$ es $r = 0.70$

3. Calculo del estadístico

El coeficiente rho de Spearman hallado es $r_s=0.705$ se compara rho de Spearman hallado con $r_{crítico} = 0.70$ valor obtenido de la tabla de distribución “rho”



4. Toma de decisión

Al comparar la r_s calculada con la r_s crítica para la toma de decisión: $0.705 > 0.70$ esta relación me permite rechazar la hipótesis nula con un riesgo (máximo) de 5% y aceptar la hipótesis alterna.

5. Conclusión

Al aceptar la H_a , concluyo que existe una relación significativa entre supervisión y monitoreo con la Gestión Financiera en la Empresa de Transportes “El Aéreo”, Lima – 2018.

ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

El objetivo principal del presente trabajo es el de determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión financiera en la Empresa de Transportes “El Aéreo”, Lima – 2018.

Como primer hallazgo menciono el objetivo principal con el estudio de correlación entre las variables control interno y gestión financiera, lo que permitió ver que existe una positiva y fuerte relación entre ambas variables. Es determinante esta afirmación porque el coeficiente r_s calculada arrojó un resultado de 0.89, en comparación con la r_s crítica de 0.833, rechazando toda hipótesis nula, y aceptando la hipótesis alterna. Con esta información puedo decir que la mayor parte del personal que labora en la empresa sabe que la empresa cuenta con un significativo nivel en su control interno, lo que conlleva a decir que la empresa puede lograr su efectividad entrelazando los componentes o elementos del control interno para su buen funcionamiento y cumplimiento de sus políticas y estrategias, y supervisión continua; sin embargo, no debe descuidar sus procesos poniéndose acorde a los avances tecnológicos.

Cuando Huamán C. (2019) menciona en su tesis que la “falta de un control interno eficiente en el proceso de compras no permite alcanzar los objetivos planteados en forma eficaz y con un correcto uso de recursos asignados permitiendo a las instituciones maximizar su rendimiento”; puedo compararlo con el presente trabajo al quedar demostrado lo importante que es contar con procesos efectivos y continuos de control interno que incida eficientemente en sus operaciones como es en la empresa en cuestión.

Como segundo hallazgo menciono el estudio del objetivo 1 de acuerdo a la correlación entre la dimensión ambiente de control y la variable gestión financiera, que me permitió ver que existe una

relación significativa y fuerte, al haber obtenido un coeficiente r_s calculada de 0.769 en comparación con la r_s crítica de 0.70, rechazando toda hipótesis nula y aceptando la hipótesis alterna. Este resultado indica que la empresa cumple con dar a conocer la estructura organizacional, procura tener un buen nivel de cultura organizacional y que su personal sea el adecuado; por lo tanto, influye positivamente en su planificación y control financiero.

Este segundo hallazgo concuerda con lo expuesto por Mazamba (2017) ya que el Ambiente de Control señala las políticas y prácticas como herramientas esenciales y estímulo de actividades, donde se refleja los valores de la empresa, y la responsabilidad de cada uno de sus colaboradores; así como la importancia de contar y aplicar el Manual de Funciones”. Aunque el resultado que arrojó su investigación fue débil porque no cuentan con varios factores, confirmo la importancia de contar con procedimientos, reglamentos, políticas, valores éticos para el logro de los objetivos.

El ambiente de control en uno de sus indicadores que es el de selección y desarrollo de personal coincide con Baca (2017) al declarar que, “el personal resulta ser la esencia de cualquier entidad, al igual que sus atributos individuales como la integridad y valores éticos y el ambiente donde operan, constituyen el motor que la conduce y la base sobre la que todo descansa”, lo que conlleva a afirmar la importancia de contar con personal cualificado y con valores éticos; no obstante, debe prestar atención en cuanto a la doble función de algunos de sus colaboradores.

Como tercer hallazgo describo el objetivo 2 de determinar si existe relación entre la dimensión información y comunicación y la variable gestión financiera, cuyo estudio de correlación arroja una relación positiva y fuerte entre ambas, ya que el coeficiente r_s calculado es de 0.746, en comparación con el coeficiente r_s crítico de 0.70, rechazando toda hipótesis nula y aceptando la

hipótesis alterna planteada. Este resultado permite observar que el personal que labora en la empresa se encuentra debidamente informado y comunicado sobre los procedimientos y actividades que la empresa realiza, no el 100% de los colaboradores, pero si un buen porcentaje, lo que permite una adecuada planificación presupuestaria y controles financieros; sin embargo, la empresa debe preocuparse en hacer llegar las comunicaciones a todo el personal.

Este resultado se contrasta con los resultados de (Mena B., 2017), ya que concluyó que si la empresa carece de información escrita y documentada no habrá soporte y por lo tanto puede impactar desfavorablemente en el control financiero.

Como cuarto y último hallazgo lo menciono en el objetivo 3 que es el de determinar la relación que existe entre la dimensión de supervisión y monitoreo y la variable gestión financiera, cuyo estudio de correlación obtuvo un coeficiente r_s calculado de 0.705 comparándola con el coeficiente r_s crítico de 0.70, lo que rechaza la hipótesis nula y aceptando la hipótesis alterna planteada. Lo que significa que la empresa hace una buena vigilancia y seguimiento a los procesos administrativos y financieros, evaluando posibles errores para obtener buenos resultados en su gestión financiera.

Este último hallazgo coincide con lo dicho por Baca (2017) al indicar que “no todos los elementos y componentes se tengan que revisar con frecuencia, pero si la evaluación debe conducir a la identificación de controles débiles, insuficientes o innecesarios, para promover con el apoyo decidido de la gerencia su robustecimiento e implantación”.

Este resultado se compara con lo expuesto por (Flores M. , 2017) cuando declara que el monitoreo y supervisión influye de manera regular en la gestión financiera, ya que se hace necesario la evolución periódica de la empresa, y el seguimiento de las actividades del personal para prevenir hechos que generen pérdidas.

La vigilancia y evaluación debe ser frecuente, no descuidar los procesos de supervisión y monitoreo de resultados.

CONCLUSIONES

1. Como primera conclusión menciono el objetivo general de la presente investigación, al afirmar que sí existe una relación fuerte entre el control interno y la gestión financiera, ya que el coeficiente rho de Spearman hallado es $r_s=0,89$, siendo mayor en comparación con el r_s crítica de 0,833 para la toma de decisión, lo que rechaza la hipótesis nula con un riesgo máximo de 1% y acepta la hipótesis alterna. Queda demostrado ya que el personal que labora en la empresa indicaron conocer su organización, sus procesos, sus procedimientos administrativos y estar casi siempre informados de las actividades y del seguimiento que realiza la empresa en la obtención de sus resultados.
2. Una segunda conclusión lo encuentro en su primer objetivo específico al afirmar la relación significativa que existe entre el ambiente de control y la gestión financiera, por el coeficiente r_s calculado de 0,769, en comparación al r_s crítico de 0,70, lo que permite rechazar la hipótesis nula con un riesgo máximo de 5%, y aceptar la hipótesis alterna. Teniendo claro este resultado se destaca la importancia de promover el cumplimiento de los reglamentos y políticas establecidas por la empresa. Si se evaden las normas y reglas la gestión financiera de la empresa puede sucumbir porque puede llegar a obtener resultados falaces. Es por ello que la empresa difunde periódicamente y evalúa el desempeño de sus colaboradores.
3. Una tercera conclusión se rescata del segundo objetivo específico al indicar que sí existe relación entre la información y comunicación y la gestión financiera, ya que el r_s hallado es de 0,746, en comparación al r_s crítico de 0,70, tomando la decisión de rechazar la hipótesis nula, y aceptar la hipótesis alterna, lo que demuestra que, la empresa al aplicar

procedimientos adecuados para la fluidez comunicativa entre áreas, los colaboradores proporcionarán información oportuna y relevante para la toma de decisiones y resultados eficientes.

4. Una cuarta conclusión lo destaco con el tercer objetivo específico, al afirmar la relación que existe entre la supervisión y monitoreo y la gestión financiera, por el r_s hallado de 0,705 al compararlo con el r_s crítica de 0,70, quedando aceptada la hipótesis alterna. Esta fuerte relación que existe me permite decir que, al corregir deficiencias existentes o hacerle un seguimiento, monitoreo y evaluación, la situación financiera de la empresa se mantendrá lo más próximo a su realidad financiera; claro está que, si su personal se involucra y es partícipe de las planificaciones presupuestarias, se cubrirá la mayor parte de necesidades, y esto queda demostrado en el resultado final de las encuestas, al afirmar su participación y conocimiento.

RECOMENDACIONES

1. Se recomienda publicar y reforzar su control interno evaluándolo regularmente, poniendo como puntos clave su estructura, la comunicación y el monitoreo en sus actividades operacionales y financieras, con el fin de reducir las debilidades existentes, ya que si la empresa no alimenta o actualiza nuevas formas y tendencias en sus procesos de control interno, puede resultar negativo para su operatividad comercial y por lo tanto para su gestión financiera.
2. Se tiene claro que la empresa cuenta con un buen ambiente de control; sin embargo, la actualidad social, cultural, laboral y económica cambia constantemente, por ello se recomienda que la empresa sistematice sus procesos; asimismo que, realice una evaluación constante a su personal, para hallar sus puntos débiles y por lo tanto programe capacitaciones específicas. Del mismo modo es importante que la empresa difunda constantemente sus reglamentos y procesos, para el logro de los objetivos trazados financieramente.
3. Recomiendo que la Gerencia General de la empresa convoque reuniones trimestrales o semestrales con fines informativos de las principales actividades que la empresa realiza, tanto en sus operaciones administrativas como financieras; ello con el fin de corregir posibles debilidades, y que el personal involucrado en las actividades informadas pueda opinar y dar posibles soluciones. La empresa debe tener claro que, si no aplica circuitos de

comunicación constante, la información que se obtenga puede resultar contraproducente para la toma de decisiones, y frente a terceros. Asimismo, se recomienda que, de dichas reuniones, los puntos críticos sean difundidos internamente para la libre expresión de posibilidades de mejora, y los puntos resaltantes y positivos sean publicados externamente.

4. Por último, recomiendo que la empresa mejore e implemente nuevas herramientas tecnológicas como lo son: mejoramiento de los correos electrónicos, habilite sistemas de red para la fluidez de la comunicación entre áreas, habilite las reuniones virtuales, se implemente el trabajo remoto. Todo esto permitirá que la supervisión y seguimiento de las actividades, sea más factible para la obtención más rápida de resultados, ya que sin información y resultados oportunos, la situación financiera puede verse afectada por no contar con información fidedigna.

Referencias Bibliográficas

- Baca, L. (2017). *Implementación del Control Interno y su efecto en la Gestión Financiera de las agencias de viajes en el distrito de Miraflores, Lima*. (Tesis de Pregrado de Contador Público). Universidad Autónoma del Perú, Lima - Perú.
- Bacallao, M. (2009). *Génesis del Control Interno en Contribuciones a la Economía*. Obtenido de <http://www.eumed.net/ce/2009a/>
- Benavente, C. (2019). *Implementación del Sistema de Control Interno en las empresas de transporte en la región Puno en el periodo 2016 - 2017*. Universidad Nacional del Altiplano, Puno - Perú. Obtenido de <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/11744>
- Cabrera, C., Fuentes, M., & Cerezo-Segovia, G. (octubre de 2017). La gestión financiera aplicada a las organizaciones. *Revista Científica "Dominio de las ciencias"*, 3(4), 220-232. Obtenido de <http://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/index>
- Carboney, R. (2014). *Planeación y control financiero*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/planeacion-y-control-financiero/>
- Casas, J., Repullo, J., & Donado, J. (2002). *Investigación sobre "La encuesta como técnica de investigación"*. Obtenido de <https://core.ac.uk/download/pdf/82245762.pdf>.
- Castro, A., & Castro, J. (2014). *Planeación Financiera* (1ra. ed.). (EBook, Ed.) México: Patria. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=SdvhBAAAQBAJ>
- Chavez, L. (2019). *Implementación del control interno y su incidencia en la información financiera de la empresa "Mega Transportes S.A.C.", periodo 2018 - 2019*. Arequipa , Perú. Obtenido de <http://repositorio.unsa.edu.pe/handle/UNSA/11180>

- Córdoba, M. (2016). *Gestión Financiera: incluye referencias a NIC* (Segunda ed.). Bogotá, Colombia. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=9K5JDwAAQBAJ>
- Core Global Partners. (s.f.). *Qué es la gestión del talento humano*. Obtenido de <https://coreglobalpartners.com.pe/que-es-la-gestion-del-talento-humano/>
- COSO. (2013). *Control Interno - Marco Integrado (Resumen Ejecutivo)*. Instituto de Auditores Internos de España.
- D'Angelo, S. (2008). *Med.unne.edu.ar*. Obtenido de [https://med.unne.edu.ar/sitio/multimedia/imagenes/ckfinder/files/files/aps/POBLACI%C3%93N%20Y%20MUESTRA%20\(Lic%20D'Angelo\).pdf](https://med.unne.edu.ar/sitio/multimedia/imagenes/ckfinder/files/files/aps/POBLACI%C3%93N%20Y%20MUESTRA%20(Lic%20D'Angelo).pdf)
- Estupiñan, R., & Niebel, B. (2015). *Control Interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. (Tercera ed.). Bogotá, Colombia. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=qcO4DQAAQBAJ>
- Flores, L. (2018). *Control interno y su incidencia en la administración– financiera - contable de la cooperativa de transporte de pasajeros Buenas Fe, año 2017*. Universidad Técnica Estatal de Quevedo, Quevedo - Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.uteq.edu.ec/handle/43000/3667>
- Flores, M. (2017). *El control interno del almacén y la gestión financiera de la empresa Turismo Nupe S.C.R.L., 2016 - 2017*. Universidad de Huánuco, Huanuco, Perú. Obtenido de <http://repositorio.udh.edu.pe/123456789/775>
- GestioPolis.com Experto. (Agosto de 2020). *Qué es arqueología de caja. Cómo hacerlo y definiciones*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/que-es-arqueo-de-caja/>

- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación* (6ta. ed.). México.
- Huamán C., N. (2019). *El control interno basado en el modelo COSO I y su relación con el proceso de compras en el área de compras en la empresa de transportes Cruz del Sur S.A., año 2014*. Tesis de maestro, Universidad Nacional Federico Villareal, Lima - Perú.
- Hurtado, I., & Toro, J. (2007). *Paradigmas y métodos de la investigación en tiempos de cambios*. Caracas, Venezuela: CEC. SA. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=pTHLXXMa90sC>
- IAASB. (2017). *Manual de Pronunciamientos Internacionales de Control de Calidad, Auditoría Revisión Otros Encargos de Aseguramiento, y Servicios Relacionados*. Obtenido de <https://app.box.com/s/snjzc0c0rtsq9ze15dcowz00st5g93p7>
- López, P. (2004). *Población Muestra y Muestreo. Punto Cero*. Obtenido de http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1815-02762004000100012
- Martos, K. (2018). *El Control Interno en la Gestión Administrativa de la Empresa de Transportes Marín Hermanos SAC, Cajamarca 2016*. Universidad Nacional de Cajamarca, Cajamarca - Perú. Obtenido de <http://repositorio.unc.edu.pe/handle/UNC/2154>
- Mazamba, A. (2017). *Sistema de control interno y gestión financiera en la Compañía de Transporte Urbano "Transmetro S.A." en la Ciudad de Santo Domingo*. Tesis, Universidad Regional Autónoma de Los Andes "UNIANDES", Santo Domingo - Ecuador. Obtenido de <https://1library.co/document/q5wr63wq-sistema-control-gestion-financiera-compania-transporte-transmetro-domingo.html>

Mena B., D. X. (Abril de 2017). Sistema de Contro Interno Administrativo-Financiero para la empresa DIGMASUR S.A., dedicada al transporte de carga pesada, ubicada en el distrito Metropolitano de Quito. Quito, Ecuador. Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/10457>

Ministerio de Economía y Finanzas. (s.f.). Obtenido de <https://www.mef.gob.pe/>

Paz, G. (2014). *Metodología de la investigación*. Mexico: Grupo Patria. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=6aCEBgAAQBAJ>

Pedrosa, S. J. (octubre de 2015). *Economipedia.com*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/pago.html>

Peñañiel, V. (2017). *Propuesta de un sistema de control interno para la gestión administrativa financiera aplicado a la Cooperativa de Transporte Público Juan Pablo II, ubicado en el Distrito Metropolitano de Quito*. Universidad Central del Ecuador, Quito - Ecuador. Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/20780>

Pereira, C. (2019). *Control interno en las empresas: Su aplicación y efectividad*. (1ra. ed.). Mexico. Obtenido de https://books.google.com.pe/books?id=xM_DDwAAQBAJ

Pessoa, M., Pimienta, C., Varea, M., & Arosteguiberry, A. (2015). *Gestión financiera pública en América Latina: La clave de la eficiencia y la transparencia*. (BID, Ed.) Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=1bF2DwAAQBAJ>

Ramón. (2007). *El Método Científico y sus etapas*. México. Obtenido de <http://www.index-f.com/lascasas/documentos/lc0256.pdf>

- Salvador, Vicente, & Zamorano. (2005). *Sistema de control de gestión: metodología para su diseño e implantación*. Barcelona, España: Gestión 2000. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=rXAdmXTDOtkC>
- Servin, L. (2019). *Artículo ¿Por qué es importante el control interno en las empresas?* Paraguay. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html>
- Superintendencia de Transporte Terrestre de personas, carga y mercancías*. (s.f.). Obtenido de <http://www.sutran.gob.pe/reglamento-transporte-de-carga/>
- Telefónica. (2015). *Destino negocio*. Obtenido de <https://destinonegocio.com.pe/economia-pe/optimiza-los-resultados-con-una-gestion-financiera-mas-calificada/>
- Terrazas, R. (2009). *Modelo de gestión financiera para una organización* (1er Semestre ed., Vols. Año 12, N° 23). Cochabamba, Bolivia.
- Tucker, D. (2020). *Evaluación de control interno a las cuentas por cobrar, bajo el enfoque de la metodología COSO 2013 de la empresa de transporte y servicios express de la ciudad de Rosita*. Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua - Nicaragua. Obtenido de <http://repositorio.unan.edu.ni/id/eprint/14037>
- Ucha, F. (Setiembre de 2009). *Definición ABC*. Obtenido de <https://www.definicionabc.com/general/procedimientos.php>
- Veiga, J. (2015). *La gestión financiera de la empresa*. Madrid, España: ESIC. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=WJ16CgAAQBAJ>

Anexos

Anexo 1: Matriz de Consistencia

Anexo 2: Matriz de Operacionalización de Variables

Anexo 3: Matriz de Construcción del Instrumento

Anexo 4: Instrumento de Investigación (Cuestionario)

Anexo 5: Confiabilidad y validez del instrumento

Anexo 6: Data de procesamiento de datos

Anexo 7: Consentimiento informado

Anexo 8: Fotos de la aplicación del instrumento

Anexo 1

MATRIZ DE CONSISTENCIA

CONTROL INTERNO Y GESTION FINANCIERA EN LA EMPRESA DE TRANSPORTES “EL AÉREO”, LIMA - 2018

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	METODOLOGIA
<p>PG: ¿De qué manera el Control Interno se relaciona con la Gestión Financiera en la Empresa de Transportes “El Aéreo”, Lima-2018?</p>	<p>OG: Determinar la relación que existe entre el Control Interno y la Gestión Financiera en la Empresa de Transportes “El Aéreo”, Lima – 2018.</p>	<p>HG: Existe relación significativa entre el Control Interno y la Gestión Financiera en la Empresa de Transportes “El Aéreo”, Lima – 2018.</p>	<p>Variable 1 Control Interno</p> <p>D1: Ambiente de Control</p> <p>D2: Información y comunicación</p> <p>D3: Supervisión y Monitoreo</p>	<p>Método Científico</p> <p>Tipo Aplicada</p> <p>Nivel Correlacional</p> <p>Diseño Descriptivo correlacional</p>
<p>PE1: ¿De qué manera el ambiente de control se relaciona con la Gestión Financiera en la Empresa de Transportes “El Aéreo”, Lima-2018?</p> <p>PE2:</p>	<p>OE1: Determinar la relación que existe entre el ambiente de control y la gestión financiera en la Empresa de Transportes “El Aéreo”, Lima – 2018.</p> <p>OE2:</p>	<p>HE1: Existe relación significativa entre el ambiente de control y la gestión financiera en la Empresa de Transportes “El Aéreo”, Lima – 2018.</p> <p>HE2:</p>	<p>Variable 2 Gestión Financiera</p> <p>D1: Planificación financiera</p> <p>D2: Control financiero</p>	<p>Población Toma como población a 9 (nueve) colaboradores que son el total de personas que trabajan en la empresa de transportes “El Aéreo”.</p> <p>Muestra No probabilístico</p>

<p>¿De qué manera la información y comunicación se relaciona con la Gestión Financiera en la Empresa de Transportes “El Aéreo”, Lima – 2018?</p> <p>PE3: ¿De qué manera la supervisión y monitoreo se relaciona con la Gestión Financiera en la Empresa de Transportes “El Aéreo”, Lima – 2018?</p>	<p>Determinar la relación que existe entre la información y comunicación y la gestión financiera en la Empresa de Transportes “El Aéreo”, Lima – 2018.</p> <p>OE3: Determinar la relación que existe entre la supervisión y monitoreo y la gestión financiera en la Empresa de Transportes “El Aéreo”, Lima – 2018.</p>	<p>Existe relación significativa entre la información y comunicación y la gestión financiera en la Empresa de Transportes “El Aéreo”, Lima – 2018.</p> <p>HE3: Existe relación significativa entre la Supervisión y Monitoreo y la gestión financiera en la Empresa de Transportes “El Aéreo”, Lima – 2018.</p>		<p>Técnica de recolección de datos Encuestas</p> <p>Técnica Test de Observación</p>
--	--	--	--	---

Anexo 2

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

OBJETIVO GENERAL: Determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión financiera en la Empresa de Transportes “El Aéreo”. Lima – 2018.

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	ESCALA DE MEDICIÓN
Control Interno	El control interno es un instrumento de gestión que se emplea para proporcionar una seguridad razonable de que se cumplan los objetivos establecidos por la entidad, para esto comprende con un plan de organización, así como los métodos debidamente clasificados y coordinados, además de las medidas adoptadas en una entidad que proteja sus recursos, propenda a la exactitud y confiabilidad de la información contable, apoye y mida la eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de los planes, así como estimule la observancia de las normas, procedimientos y regulaciones establecidas. (Bacallao, 2009)	Variable que permite el desarrollo de métodos, procesos para obtener el mayor control posible sobre sus actividades, y será medida con la técnica de la encuesta.	Ambiente de control	Estructura organizacional	1al 3	Ordinal
				Nivel de cultura organizacional	4 al 6	
				Selección y desarrollo de personal	7 al 9	
			Información y comunicación	Calidad de comunicación	10 al 12	Ordinal
				Calidad de la información	13 al 15	
			Supervisión y monitoreo	Monitoreo	16 al 18	Ordinal
Implementación de resultados	19 al 21					

Gestión Financiera	La Gestión Financiera es la actividad que se realiza en una organización y que se encarga de planificar, organizar, dirigir, controlar, monitorear y coordinar todo el manejo de los recursos financieros con el fin de generar mayores beneficios y/o resultados. El objetivo es hacer que la organización se desenvuelva con efectividad, apoyar a la mejor toma de decisiones financieras y generar oportunidades de inversión para la organización. (Cabrera, Fuentes, & Cerezo-Segovia, 2017)	Variable que tiene por objeto obtener resultados sobre su situación financiera, y se medirá con la técnica de la encuesta.	Planificación financiera	Planificación de actividades Presupuesto financiero	22 al 24 25 al 27	Ordinal
			Control financiero	Registros contables Pagos Arqueo	28 y 29 30 y 31 32 y 33	Ordinal

Anexo 3

MATRIZ DE CONSTRUCCIÓN DEL INSTRUMENTO

OBJETIVO GENERAL: Determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión financiera en la Empresa de Transportes “El Aéreo”, Lima – 2018.

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	NIVEL DE MEDICIÓN	RESPUESTA
Control Interno	Ambiente de Control	Estructura Organizacional	<ol style="list-style-type: none"> 1. ¿La estructura organizacional de la empresa se difunde a todo el personal y se da a conocer las líneas de autoridad y responsabilidad? 2. ¿Se da fiel cumplimiento a lo establecido en el Manual de organización y funciones de la empresa? 3. ¿Las políticas y procedimientos están de acuerdo con la misión, visión y objetivos de la empresa? 	Ordinal	<ol style="list-style-type: none"> 1 Nunca 2 Casi nunca 3 A veces 4 Casi siempre 5 Siempre
		Nivel de cultura organizacional	<ol style="list-style-type: none"> 4. ¿Se promueve los valores éticos y de conducta para no incurrir en faltas disciplinarias? 5. ¿La administración al detectar actos de deshonestidad sanciona al personal involucrado? 6. ¿La empresa cumple con el Plan Operativo Institucional? 		

		Selección y desarrollo de personal	<p>7. ¿En las políticas de selección, inducción y capacitación del personal se establece capacitaciones y preparación continua?</p> <p>8. ¿Se realiza rotación del personal administrativo con criterio técnico?</p> <p>9. ¿Se realizan reuniones periódicas de inducción para evaluar el desempeño y competencias del personal?</p>		
	Información y Comunicación	Calidad de la comunicación	<p>10. ¿La empresa aplica los procedimientos adecuados para la fluidez de la comunicación e información?</p> <p>11. ¿La empresa aplica controles efectivos para la fluidez de la comunicación interna y externa?</p> <p>12. ¿Los resultados financieros de la empresa son comunicados periódicamente por la administración?</p>		
		Calidad de la información	<p>13. ¿Se guarda en back up copia de la información financiera para el caso de alguna eventualidad imprevista?</p> <p>14. ¿Se divulga periódicamente las distintas actividades operacionales que realiza la empresa?</p>		

			15. ¿La información financiera se mantiene en red con las áreas administrativas comprendidas?		
	Supervisión y Monitoreo	Monitoreo	16. ¿Se hace seguimiento a los procesos administrativos? 17. ¿Se hace seguimiento a los procesos financieros (pagos, cobros, presupuesto)? 18. ¿Se evalúa y corrige las deficiencias existentes?		
		Implementación de resultados	19. ¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para la mejora de procedimientos administrativos? 20. ¿Se implementa procedimientos adecuados para el seguimiento de medidas correctivas? 21. ¿Se realizan exámenes especiales para evaluar la situación económica, financiera y administrativa de la empresa?		
Gestión Financiera	Planificación Financiera	Planificación de actividades	22. ¿Se asigna personal capacitado y con valores morales para la administración del dinero? 23. ¿La administración de la empresa planifica en forma anual su presupuesto? 24. ¿Se establece metas a mediano y largo plazo?		1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre

		Presupuesto financiero	<p>25. ¿Su persona contribuye en la elaboración del presupuesto de la empresa?</p> <p>26. ¿La empresa cubre las necesidades financieras existentes?</p> <p>27. ¿Se evalúa la ejecución de ingresos y egresos del presupuesto de la empresa?</p>	Ordinal	5. Siempre
Control Financiero		Registros Contables	<p>28. ¿Cumple con el cronograma de rendición de cuentas?</p> <p>29. ¿Se valida la documentación y los registros contables?</p>		
		Pagos	<p>30. ¿Se presentan informes sobre los ingresos y gastos en forma periódica?</p> <p>31. ¿Se cumple con el cronograma de pago a proveedores?</p>		
		Arqueo	<p>32. ¿Se ha habilitado fondos de caja chica para atender gastos menores y no programados?</p> <p>33. ¿Se realizan arqueos sorpresivos de Caja chica en forma mensual?</p>		

Anexo 4

INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

CUESTIONARIO

“CONTROL INTERNO Y GESTION FINANCIERA EN LA EMPRESA DE TRANSPORTES EL AÉREO, LIMA - 2018”

El presente cuestionario tiene por finalidad recopilar datos que sustenten el proyecto de investigación sobre “Control Interno y Gestión Financiera en la empresa de Transportes El Aéreo, Lima - 2018”. Se respetará la confidencialidad de sus respuestas.

INSTRUCCIONES:

Se pide leer detenidamente cada una de las preguntas y seleccionar el número (del 1 al 5) que considere correcta según su opinión, marcando con un aspa. Asegúrese de responder todas las preguntas, no existen buenas ni malas respuestas.

NUNCA	CASI NUNCA	A VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE
1	2	3	4	5

VARIABLE 1: CONTROL INTERNO

N°	ITEMS	VALORACIÓN				
		1	2	3	4	5
D1 Ambiente de Control						
1.	¿La estructura organizacional de la empresa se difunde a todo el personal y se da a conocer las líneas de autoridad y responsabilidad?					
2.	¿Se da fiel cumplimiento a lo establecido en el Manual de organización y funciones de la empresa?					
3.	¿Las políticas y procedimientos están de acuerdo con la misión, visión y objetivos de la empresa?					
4.	¿Se promueve los valores éticos y de conducta para no incurrir en faltas disciplinarias?					
5.	¿La administración al detectar actos de deshonestidad sanciona al personal involucrado?					
6.	¿La empresa cumple con el Plan Operativo Institucional?					

7.	¿En las políticas de selección, inducción y capacitación del personal se establece capacitaciones y preparación continua?					
8.	¿Se realiza rotación del personal administrativo con criterio técnico?					
9.	¿Se realizan reuniones periódicas de inducción para evaluar el desempeño y competencias del personal?					
D2 Información y Comunicación						
10.	¿La empresa aplica los procedimientos adecuados para la fluidez de la comunicación e información?					
11.	¿La empresa aplica controles efectivos para la fluidez de la comunicación interna y externa?					
12.	¿Los resultados financieros de la empresa son comunicados periódicamente por la administración?					
13.	¿Se guarda en back up copia de la información financiera para el caso de alguna eventualidad imprevista?					
14.	¿Se divulga periódicamente las distintas actividades operacionales que realiza la empresa?					
15.	¿La información financiera se mantiene en red con las áreas administrativas comprendidas?					
D3 Supervisión y Monitoreo						
16.	¿Se hace seguimiento a los procesos administrativos?					
17.	¿Se hace seguimiento a los procesos financieros (pagos, cobros, presupuesto)?					
18.	¿Se evalúa y corrige las deficiencias existentes?					
19.	¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para la mejora de procedimientos administrativos?					
20.	¿Se implementa procedimientos adecuados para el seguimiento de medidas correctivas?					
21.	¿Se realizan exámenes especiales para evaluar la situación económica, financiera y administrativa de la empresa?					

Gracias por su valioso apoyo

Anexo 4

INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

CUESTIONARIO

“CONTROL INTERNO Y GESTION FINANCIERA EN LA EMPRESA DE TRANSPORTES EL AÉREO, LIMA - 2018”

El presente cuestionario tiene por finalidad recopilar datos que sustenten el proyecto de investigación sobre “Control Interno y Gestión Financiera en la empresa de Transportes El Aéreo, Lima, 2018”. Se respetará la confidencialidad de sus respuestas.

NUNCA	CASI NUNCA	A VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE
1	2	3	4	5

VARIABLE 2: GESTION FINANCIERA

N°	ITEMS	VALORACION				
		1	2	3	4	5
D1 Planificación financiera						
22.	¿Se asigna personal capacitado y con valores morales para la administración del dinero?					
23.	¿La administración de la empresa planifica en forma anual su presupuesto?					
24.	¿Se establece metas a mediano y largo plazo?					
25.	¿Su persona contribuye en la elaboración del presupuesto de la empresa?					
26.	¿La empresa cubre las necesidades financieras existentes?					
27.	¿Se evalúa la ejecución de ingresos y egresos del presupuesto de la empresa?					
D2 Control Financiero						
28.	¿Cumple con el cronograma de rendición de cuentas?					

29.	¿Se valida la documentación y los registros contables?					
30.	¿Se presentan informes sobre los ingresos y gastos en forma periódica?					
31.	¿Se cumple con el cronograma de pago a proveedores?					
32.	¿Se ha habilitado fondos de caja chica para atender gastos menores y no programados?					
33.	¿Se realizan arquezos sorpresivos de Caja chica en forma mensual?					

Gracias por su valioso apoyo

Anexo 5

CONFIABILIDAD Y VALIDEZ DEL INSTRUMENTO



UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES

INFORME OPINIÓN DE EXPERTOS

1. DATOS GENERALES:

- a. Apellidos y Nombres del informante: Zevallos Zavaleta Ricardo Nelson
- b. Cargo e institución del informante: Gerente T.P. Consultores
- c. Nombre del Instrumento: Control Interno y Gestión Financiera en la Empresa de Transportes el Aéreo, Lima – 2018.
- d. Autor (es): Bach. Jessica Ruth Martinez Bustillos
- e. Especialidad: Contabilidad y Finanzas

2. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

INDICADORES	CRITERIOS	DEFICIENTE				REGULAR				BUENA				MUY BUENAS				EXCELENTE				TOTAL	
		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100		
1	CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado.																				✓	100
2	OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.																				✓	100
3	ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.																				✓	100
4	ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.																				✓	100
5	SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad.																				✓	100
6	INTENCIONALIDAD	Adecuado para identificar el nivel de la variable en estudio.																				✓	100
7	CONSISTENCIA	Basado en aspectos teóricos y científicos de la variable en estudio.																				✓	80
8	COHERENCIA	Entre los ítems, indicadores, variables, dimensiones y objetivos.																				✓	80
9	METODOLOGIA	La estrategia responde al propósito de la investigación.																				✓	100
10	PERTINENCIA	Adecuado para aplicar a la población o muestra de estudio.																				✓	100
		Total puntajes																					960
		Promedio de valoración																					96

3. OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

Si procede

Firma

Nombre: Ricardo ZavaletaDNI: 25554359Teléfono: 987210216



UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES

INFORME OPINIÓN DE EXPERTOS

1. DATOS GENERALES:

- a. Apellidos y Nombres del informante: Gamarra Orellana Nora Isabel.
- b. Cargo e institución del informante: Docente tiempo completo Universidad César Vallejo
- c. Nombre del Instrumento: Control Interno y Gestión Financiera en la Empresa de Transportes el Aéreo, Lima – 2018.
- d. Autor (es): Bach. Jessica Ruth Martinez Bustillos
- e. Especialidad: Contabilidad y Finanzas

2. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

INDICADORES	CRITERIOS	DEFICIENTE				REGULAR				BUENA				MUY BUENAS				EXCELENTE				TOTAL
		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100	
1	CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado.																				80
2	OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.																				85
3	ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.																				80
4	ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.																				85
5	SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad.																				90
6	INTENCIONALIDAD	Adecuado para identificar el nivel de la variable en estudio.																				90
7	CONSISTENCIA	Basado en aspectos teóricos y científicos de la variable en estudio.																				90
8	COHERENCIA	Entre los ítems, indicadores, variables, dimensiones y objetivos.																				85
9	METODOLOGIA	La estrategia responde al propósito de la investigación.																				90
10	PERTINENCIA	Adecuado para aplicar a la población o muestra de estudio.																				90
		Total puntajes																			865	
		Promedio de valoración																			86.5	

3. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: Aplicable



 Firma

Nombre: Nora Gamarra Orellana
 DNI: 08726557
 Teléfono: 956343078

Anexo 6

DATA DE PROCESAMIENTO DE DATOS

BASE DE DATOS

Variable 1 – Control Interno

Dimensión	D1: Ambiente de control									D2: Información y comunicación						D3: Supervisión y monitoreo						Total
Item	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	
Sujetos																						
1	4	4	5	4	5	4	5	4	4	4	4	4	5	4	4	3	4	4	3	3	4	85
2	5	5	5	5	5	5	5	3	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	102
3	4	3	4	5	4	4	4	3	5	4	4	3	4	3	4	5	5	4	4	4	3	83
4	5	5	5	5	5	1	5	1	5	5	5	5	5	1	1	5	5	5	1	2	5	82
5	5	5	5	5	5	5	5	3	5	5	4	1	5	3	5	5	5	5	5	5	5	96
6	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	89
7	4	2	5	4	4	2	4	2	4	4	4	2	4	2	4	4	4	4	4	2	4	73
8	4	4	5	5	4	4	2	4	4	4	4	4	2	4	4	2	4	4	4	4	4	80
9	5	4	4	5	5	5	4	4	3	4	4	4	5	5	4	5	4	4	3	4	4	89

Variable 2 – Gestión Financiera

Dimensión	D1: Planificación financiera							D2: Control financiero						Total
Item	22	26	24	25	23	27		28	29	30	31	32	33	
Sujeto														
1	5	4	5	3	5	4		5	5	4	5	5	3	53
2	5	5	5	5	5	5		5	5	5	5	5	5	60
3	5	5	5	2	5	4		5	5	5	4	5	3	53
4	5	1	2	5	5	5		5	5	5	5	5	1	49
5	5	5	5	5	5	5		5	5	5	5	5	5	60
6	5	5	4	2	4	4		4	5	5	5	5	4	52
7	5	4	4	2	4	4		5	4	4	4	5	4	49
8	4	5	4	2	5	5		5	4	4	4	5	3	50
9	5	5	4	4	5	5		5	5	4	5	5	3	55

Anexo 7

CONSENTIMIENTO INFORMADO

El Aereo

Transportes Turismo y Servicios Generales EL AEREO E.I.R.L.

TRANSPORTE TERRESTRE, AEREO Y FLUVIAL DE MEDICAMENTOS QUE REQUIEREN CADENA DE FRIO, PRODUCTOS FARMACEUTICOS, EQUIPOS MEDICOS Y HOSPITALARIOS, INSUMOS QUÍMICOS Y CARGA GENERALIZADA

CARTA DE AUTORIZACIÓN

La Empresa de Transportes Turismo y Servicios Generales El Aéreo E.I.R.L., con RUC 20197116171, representado por su Gerente General Sr. Guillermo Z. Torres Palomino, identificado con DNI 08510944, autoriza a la Bach. Jessica Ruth Martinez Bustillos, de la Facultad de Ciencias Administrativas y Contables, de la Universidad Peruana Los Andes, para que realice en mi representada la encuesta de investigación de su tesis de grado con el tema "Control Interno y Gestión Financiera en la Empresa de Transportes el Aéreo, Lima, 2018".

Se pide que la información que recopile para los fines, se cifa a utilizarla de forma confidencial y reservada.

La Victoria, 12 de agosto de 2019.

Transp. Turismo y Serv. Grals.
EL AEREO E.I.R.L.

Guillermo Torres Palomino
GERENTE GENERAL

CONSENTIMIENTO INFORMADO

La presente investigación denominada "Control Interno y Gestión Financiera en la empresa de Transportes El Aéreo, Lima, 2018", será presentada para la obtención del título de grado de Contador Público de la Facultad de Ciencias Administrativas y Contables de la Universidad Peruana Los Andes, y que es conducida por la Bach. Jessica R. Martinez Bustillos.

En este sentido, se agradecerá ratificar su consentimiento en el uso y población de la información proporcionada, para ello, le garantizo que será utilizada para fines de investigación académica.

Agradeciendo su apoyo, se despide.

Atentamente,



Jessica R. Martinez Bustillos
DNI 41605292

Anexo 8**FOTOS DE LA APLICACIÓN DEL INSTRUMENTO**

Aplicación del instrumento





Aplicación del instrumento

