

UNIVERSIDAD SAN PEDRO

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y
ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



Sistema de Control Interno y su Incidencia en Gestión Económica de Estación Señor Soledad SRL

TESIS PARA OBTENER EL TITULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO

Autor:

Carranza Rebaza, Mónica Carito

Asesor:

Gómez de la Barra Márquez, Gonzalo

CHIMBOTE – PERÚ

2019

UNIVERSIDAD SAN PEDRO

VICERRECTORADO ACADÉMICO

Dirección General de Investigación

RESOLUCIÓN DE CONSEJO UNIVERSITARIO N° 3999-2018-USP/CU

PALABRAS CLAVES

Tema:	Control Interno
Especialidad:	Auditoria

KEYWORDS

Theme:	Internal Control
Specialty:	Audit

LINEA DE INVESTIGACIÓN:

Código : UNESCO
General : Ciencias Económicas (53)
Específico : Contabilidad Económica (5303)
Líneas : Contabilidad Financiera. (5303. 01)

TITULO

SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN GESTIÓN
ECONÓMICA DE ESTACION SEÑOR SOLEDAD SRL

TITLE

INTERNAL CONTROL SYSTEM AND ITS INCIDENCE IN ECONOMIC
MANAGEMENT OF SEÑOR SOLEDAD SRL

RESUMEN

El trabajo del proyecto de investigación tuvo como objetivo general determinar en qué medida el Sistema de Control Interno incide en la Gestión Económica de la Empresa Estación Señor de la Soledad SRL en la ciudad de Chimbote en el periodo 2019 con RUC: 20282738946, se utilizó la metodología descriptiva y aplicada con un diseño no experimental de corte transversal. La población estará conformada por los trabajadores de la empresa y la muestra está compuesta por 10 trabajadores del área administrativa y contable de la Empresa Señor de la Soledad SRL, se utilizó la técnica de la encuesta y el instrumento el cuestionario, elaborado con preguntas vinculadas sus dos variables (Control Interno y Gestión Económica).

Se concluye que el Control Interno incide en la Gestión Económica según los resultados, el 80% respondieron que si incide y el 90% indicaron que un inadecuado control interno afecta a la rentabilidad de la empresa, y el 70% manifestaron que la empresa obtiene utilidad debido a una buena gestión económica y así mismo el 60% manifestaron que el éxito de una buena gestión económica depende básicamente del control interno de la empresa.

ABSTRACT

The work of the research project had as a general objective to determine the extent to which the Internal Control System affects the Economic Management of the Company Estación Señor de la Soledad SRL in the city of Chimbote in the period 2019 with RUC: 20282738946, the Descriptive and application methodology with a non-experimental cross-sectional design. The population will be made up of the workers of the company and the sample is composed of 10 workers from the administrative and accounting area of the Company Señor de la Soledad SRL, the survey technique will be used and the questionnaire will be used, with questions related to their Two variables (Internal Control and Economic Management).

It is concluded that the Internal Control affects the Economic Management according to the results, 80% responds that if it affects and 90% indicates that an internal risk control affects the profitability of the company, and 70% state that the company obtains the utility due to good economic management and 60% said that the success of good economic management depends on the internal control of the company

INDICE

PALABRAS CLAVES	i
KEYWORDS	i
LINEA DE INVESTIGACIÓN:	i
TITULO	ii
TITLE	ii
RESUMEN	iii
ABSTRACT	iv
I. INTRODUCCION	1
1. ANTECEDENTES Y FUNDAMENTACION CIENTIFICA	1
INTERNACIONAL	1
NACIONAL	1
LOCAL	3
2. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	4
3. PROBLEMA	4
4. CONCEPTUALIZACIÓN Y OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES	4
4.1. CONCEPTUALIZACION	4
4.2 OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES	17
5. HIPOTESIS	18
6. OBJETIVOS	18
6.1. OBJETIVO GENERAL	18
6.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS	18
II. METODOLOGIA	19
2. TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACION	19
2.1. TIPO: Descriptiva y Aplicativa.....	19
2.2. DISEÑO: No Experimental de Corte Transversal	19
Sin manipular la realidad y se realizó en un tiempo establecido.	19
3. POBLACION Y MUESTRA	19
4. TECNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACION:	19
5. PROCESAMIENTO Y ANALISIS DE LA INFORMACION	19
III. RESULTADOS	20

IV. ANALISIS Y DISCUSION.....	34
V. CONCLUSIONES Y RECOMEDACIONES	36
5.1. Conclusiones.....	36
5.2. Recomendación	38
VI. REFERENCIA BIBLIOGRAFICAS.....	39
ANEXOS	42
ANEXO N° 01:.....	57
ANEXO N°02:.....	57
ANEXO N°03:.....	57

I. INTRODUCCION

1. ANTECEDENTES Y FUNDAMENTACION CIENTIFICA

INTERNACIONAL

- **Revelo V,** (2019) concluyo que existe un deficiente manejo de los procedimientos del control interno, que imposibilitan alcanzar los objetivos planteados y alcanzar un considerable crecimiento económico dentro del mercado y carece de un manual de funciones y de un reglamento interno de trabajo, generando riesgos en la ejecución de las actividades, suministrando duplicidad de funciones y concentración de tareas, esto genera que sus colaboradores no tengan un despejado conocimiento de las limitaciones de sus compromisos.
- **Herrera R,**(2015) concluyo que al no poseer una estructura organizacional definida, implica el desconocimiento de funciones y la identificación de problemas por las diferentes áreas, reduciendo el nivel de eficiencia de sus operaciones, debido a que no existe un documento que detalle los procesos que realizan en la empresa, ocasiona contratiempos a la hora de ejercer las actividades por parte de los trabajadores.

NACIONAL

- **Mariños I.**(2015) concluyo que al realizar el procedimiento de observación este ayudo a aumentar la liquidez ya que logro atenuar los diferentes desembolsos y para el mes de la implementación observo que, al reducir los gastos, la utilidad aumentó lo cual es beneficioso para la empresa.

Esto nos indica que al clasificar adecuadamente de acuerdo a ley si son o no deducibles como gastos nos llevaría al disminuir los gastos operativos y administrativos y por consiguiente un aumento de utilidad lo cual es beneficioso para la empresa.

- **Quiroz M.** (2016) concluyo que no posee un control interno apto, perturbándolos sectores de superior importancia como las adquisiciones, se percibió que no manejan un manual de procedimientos, no tienen un régimen que regule las adquisiciones, no utilizan una nómina de distribuidores, el personal no tiene buena preparación.

La falta de un control interno adecuado puede generar riesgos para la empresa y al no reconocerlos, medirlos y así prevenir su posible ocurrencia puede afectar al momento de no detectar fraudes y errores y no tener la capacidad para salvaguardar y proteger sus activos.

- **Salirrosas E.** (2015) concluyo que el sistema fue ineficaz; siendo sus principales carencias, que las herramientas de gestión no están oportunamente autorizadas, tienen escasas de técnicas de control en el área de ventas e inexactitud de preparación al personal.

La implementación de las políticas de control interno, mejora notoriamente la situación económica y financiera de una empresa.

- **Naquira C, Pomatanta M.** (2017) concluyeron que el sistema de control interno es deficiente, ocasionando distorsión en la gestión económica de la “Municipalidad Distrital de El Porvenir”, debido a que no hay un ambiente de control en las

diferentes áreas y existe carencia de interés de parte de los trabajadores sobre las normas de control interno.

LOCAL

- **Solis E.** (2016)concluyo e identificó que el nivel de control interno es bajo, según los resultados el 68% indicaron que cuenta un control interno. Se analizó que un inadecuado control interno afectaría la rentabilidad, es decir influye en la rentabilidad de la empresa. Según los resultados un porcentaje no está de acuerdo con implementar un sistema esto se debe a la falta de los componentes del control interno como el ambiente de control, información y comunicación es consecuencia de que una parte de la empresa no estén de acuerdo de que se aplique el sistema.
- **Valencia G.** (2015)concluyo el control interno en el área de compras influye en la rentabilidad de la empresa debido a que si se aplican los procedimientos de control adecuados se podrá tener la certeza que los objetivos son alcanzados.
- **Méndez G.** (2017)concluyo que el Sistema de Control Interno de la empresa, no se ha aplicado, ni funciona de forma óptima, por existir un gran porcentaje de los empleados que considera una mala gestión en el desarrollo e implementación de este. Una mala gestión por el lado de la administración, afectara el sistema control interno.

2. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

La presente investigación es realizada para determinar si el sistema de control interno incide en la gestión económica de la empresa Estación Señor de la Soledad SRL., Chimbote 2019.

El trabajo se utilizará la metodología científica; que radica en mostrar el problema, luego formular medidas por medio de la hipótesis; así como objetivos que sitúan lo que busca la investigación.

El sistema de control con sus componentes facilita la Gestión Económica y la gestión en general de la empresa y se puede detectar riesgos en las áreas, disminuye faltas y fraudes en la información financiera.

3. PROBLEMA

¿En qué medida el sistema de control interno incide en la Gestión Económica de la Empresa Estación Señor de la Soledad SRL?, Chimbote 2019?

4. CONCEPTUALIZACIÓN Y OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

4.1. CONCEPTUALIZACIÓN

4.1.1. SISTEMA DEL CONTROL INTERNO

(Yarasca Ramos, 2006). Percibe el plan de la estructura y todos los métodos dispuestos y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de proteger sus activos y comprobar la confiabilidad de los datos contables.

(Montoya Williams, 1999). Describe que la instalación y mantenimiento de un correcto sistema de control interno es encargo del alto mando.

4.1.1.1. CONTROL INTERNO

(Contraloría General de la República del Perú). Es la agrupación de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo actitudes de autoridades y el personal, organizadas, que contribuyen al cumplimiento de los objetivos institucionales y promueven una gestión transparente, ético, eficiente y eficaz.

(Yarasca Ramos, 2006). Control Interno es un proceso elaborado por la Administración, Gerencia y otro personal, planteado para proveer una garantía razonable sobre el logro de objetivos.

(Yarasca Ramos, 2006). El control interno debe garantizar razonablemente el logro de los objetivos de la empresa, ofreciendo:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento normas legales en vigencia e internas.

Control Interno es positivo cuando:

- Se alcanza los propósitos planteados de la entidad.
- Los EE. FF se elaboran de manera íntegra.
- Se administran oportunamente las normativas pertinentes.(Yarasca Ramos, 2006).

(Yarasca Ramos, 2006). El control debe proveer seguridad que las transacciones se perpetran con la autorización de la gerencia, se asientan de manera oportuna, para acceder la elaboración de los estados financieros de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, que solo se puede tener

acceso a los bienes con autorización y los bienes son registrados contablemente y confrontados periódicamente con los físicos.

4.1.1.2. OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO

1. Suficiencia y Confiabilidad de la Información Financiera

(Yarasca Ramos, 2006). La contabilidad obtiene, procesa y origina información financiera para la toma de decisiones, será una ventaja si es confiable y expuesta oportunamente a los consumidores.

2. Efectividad y Eficiencia de las Operaciones

(Yarasca Ramos, 2006). Poseer la certeza que las acciones se desempeñen perfectamente con un pequeño esfuerzo y manejo de recursos, y superior de ganancia con permiso de la administración.

3. Cumplimiento de las Leyes y Regulaciones Aplicables

(Yarasca Ramos, 2006). Todo acto que se inicie por parte de la dirección, debe estar de acuerdo con las disposiciones legales del país y debe cumplir toda la normatividad que le sea aplicable, también como las normas que exponga la alta administración y conocida por todos los trabajadores.

4.1.1.3. CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO

Control Interno Administrativo

(Yarasca Ramos, 2006). Se conceptualiza como el régimen de estructura y métodos y formas relacionados con la eficiencia de las operaciones y el acatamiento de normas.

Control Interno Financiero

(Yarasca Ramos, 2006). Contiene el control contable, resguardo de los bienes y comprobación de veracidad de los registros e informes financieros”.

4.1.1.4. COMPONENTES

1. Ambiente de control

(Yarasca Ramos, 2006). Es compromiso de la alta dirección crear ambiente de control, sin embargo, también influye la porte, práctica y destrezas de los empleados, el soporte de la gerencia para ganar información fiable y acertada; la delegación de la jurisdicción y compromiso.

2. Riesgos

(Yarasca Ramos, 2006). La evaluación de riesgo debe ser de interés de los directivos de la entidad, es un proceso en el cual identifica, analiza y maniobran los riesgos de mayor importancia.

3. Procedimientos de Control

(Yarasca Ramos, 2006). Constituye las normas, los sistemas y procedimientos que determina la administración para adquirirla convicción que los objetivos son

logrados. Contribuyen a salvaguardar los recursos, división de funciones, supervisar y capacitar adecuadamente al personal.

4. Información y Comunicación

(Yarasca Ramos, 2006). El alto mando debe implantar y conservar controles propicios para procesar su información y especificar el beneficio (apropiado, confiable y oportuno), y no originar información que no es aprovechada; también debe instalar medios de comunicación para que los trabajadores conozcan y tomen conciencia sobre sus responsabilidades de control dentro de sus labores.

5. Supervisión y Seguimiento

(Yarasca Ramos, 2006). Se debe evaluar, revisar de forma continua los controles, elementos y componentes de las diversas áreas para que funcionen en la práctica e inyectarle perfeccionamientos.

4.1.1.5. ELEMENTOS DEL CONTROL INTERNO

a. Plan de Organización

(Yarasca Ramos, 2006). Abarca esencialmente la estructura organizacional en el que se fija notoriamente los niveles de autoridad y responsabilidad de las diversas áreas y funciones adecuadamente aceptadas por la alta dirección y evaluar para su actualización. Asimismo, la división de cargos entre las diligencias de los departamentos, custodia y contabilidad, fundamentado en que nadie debe intervenir en todas las fases de la operación, así permite divisar fraudes y errores.

b. Niveles de autorización

Se determina el nivel de autorización para la iniciar y aprobar la transacción; además se relaciona con los archivos contables. (Yarasca Ramos, 2006).

c. Prácticas sanas

(Yarasca Ramos, 2006). Comprende varias exigencias o labores estáticas que se efectúan en la empresa para alcanzar los objetivos y metas con validez y nitidez en las diligencias de una empresa.

d. Personal idóneo

(Yarasca Ramos, 2006). La gestión debe implantar una correcta política profesional, que incluya normas para reclutar, seleccionar, evaluar la práctica, estímulos, sanciones, etc.

e. Auditoría interna

(Yarasca Ramos, 2006). Es un mecanismo de mayor soporte para la dirección, así como para la gestión y control interno específicamente, revelando las debilidades para advertir equivocaciones a través de recomendaciones.

4.1.1.6. PRINCIPIOS BÁSICOS DEL CONTROL INTERNO (Yarasca Ramos, 2006)

- a. Responsabilidad limitada
- b. Separación de funciones
- c. Impedir tener responsabilidades de la totalidad de la transacción
- d. Selección de colaboradores hábiles y capacitados
- e. Aplicar pruebas de precisión
- f. Rotación de empleados
- g. Fianzas de trabajadores que manipulan recursos financieros
- h. Instrucciones por escrito
- i. Uso de cuentas de control

- j. Uso de equipo electrónico de seguridad
- k. Partida doble
- l. Usar formularios numerados
- m. Limitar el uso de efectivo
- n. Uso pequeño de cuentas bancarias
- o. Depósitos ilesos e inmediatos

4.1.1.7. EVALUACION DEL CONTROL INTERNO

Debe evaluarla organización, como base para decretarel nivel de confianza que alcanza, también para establecer naturaleza, el alcance de las instrucciones de auditoría.(Yarasca Ramos, 2006).

Fases del Estudio y Evaluación del Control Interno

- a. **Comprensión del control interno:** Su plandel auditor es adquirir una imagen de la entidad y funcionabilidad del sistema de control interno. (Yarasca Ramos, 2006)
- b. **Evaluación preliminar del sistema:** reconoce las fortalezas y debilidades, controles claves, tomando en cuenta las áreas de mayor rango. (Yarasca Ramos, 2006)
- c. **Procedimientos de cumplimiento:** Se empleanpara fijar si los controles están funcionando fielmente; por lo que, aplicara sus exámenes. (Yarasca Ramos, 2006)
- d. **Revaluación de los controles**
Comparar el sistema frente a los resultados conseguidos en las pruebas, para comprobar si algo ha transformado, identifica los controles en que

confía y no confía y así tomar la decisión de hacer pruebas sustantivas.
(Yarasca Ramos, 2006)

e. Limitación o modificación de las pruebas sustantivas

Si el efecto no es satisfactorio y debe descansar en él, no aplicara las pruebas de cumplimiento, si no las pruebas sustantivas. (Yarasca Ramos, 2006)

Métodos de Evaluación del Control Interno (Yarasca Ramos, 2006)

- a. Descriptivo.
- b. Cursogramas.
- c. Cuestionario.

4.1.2. GESTIÓN ECONOMICA

Es un grupo de métodos orientados a planificar, organizar y evaluar los recursos económicos, con el fin de conseguir la visión de la empresa de la manera más eficiente y eficaz. (Boquera Perez, 2015)

(Gestiopolis, 2013). Es el agregado de varias acciones y procesos conectados entre sí, con el objeto de controlar, dirigir, planificar y organizar, eficiente y efectiva, los recursos humanos, monetarios y materiales para lograr los objetivos.

(External Financial Management-efm, 2013). La gestión económica es aquella que nos provee antecedentes íntegros y neutrales sobre la gestión de la empresa que nos permite acceder a tomar decisiones sensatas. La estabilidad y el desarrollo de las empresas depende de una selecta armonía entre ingresos y gastos.

(Boquera Perez, 2015). La gestión de una organización radica en:

- Planificar: los objetivos de la empresa.
- Dirigir: el desempeño realizado por los colaboradores.
- Controlar: consiste en comprobar que las normas establecidas se cumplan.

Las prácticas correctas para una gestión económica:(Argelia Garcia)

1. Cierre contable al mes.
2. Gestión presupuestaria.
3. Conjetura de tesorería a corto, medio y largo plazo.
4. Financiación estratégica.
5. Estudio de costos.
6. Plan de viabilidad por proyecto
7. Plan estratégico
8. Procedimientos

4.1.2.1.ÁMBITOS DE GESTIÓN

1. Planificación: es primordial, consintiendo en el ámbito económico: (Grupo Age, 2015)

– Puntualizar un marco de referencia.

– Predecir necesidades financieras futuras.

2. Organización de la información económica: los escritos con resultados económicos han de estar apropiadamente regulados y asentados en la contabilidad, lo contable nos admite la concepción de estados financieros de nuestro avance y realidad económica. (Grupo Age, 2015)

3. Evaluación, control y seguimiento: de los efectos para poder acoger medidas para corregir los desvíos. (Grupo Age, 2015)

4.1.2.2. PRINCIPIOS EN LA GESTIÓN ECONÓMICA

- ✓ **Principio de transparencia:** un criterio primordial en la gestión en la forma de ejecutar cada labor de la organización. (Monografias.com)
- ✓ **Principio de sostenibilidad:** afecta a todos los métodos y hechos de las organizaciones, en su superficie económica, social y medioambiental. (Monografias.com)
- ✓ **Principio de las tres Es** (economía, eficacia y eficiencia) (Monografias.com)

4.1.2.3. IMPORTANCIA DE LA GESTIÓN ECONÓMICA

(Monografias.com). Ayuda a que la intención de la organización se alcancen en el futuro. Suprimordial impulso para acarrear una adecuada gestión económica es efectuarlos objetivos sociales.

La gestión económica es un instrumento más al servicio de la gestión, debe contribuir a que los planes sigan alcanzando en el futuro. (observatorio del tercer sector de bizkaia, 2008)

4.1.2.4. PROCESOS FUNDAMENTALES DE LA GESTIÓN ECONÓMICA. (Gestiopolis, 2013)

- Planificación y control financiero.
- Contable.
- Control interno económico y Administración.
- Continuo: analizar, y evaluar.

4.1.2.5. ETAPAS DEL PROCESO DE GESTION ECONOMICA:

- **Etapa de planificación:**instaura los objetivos y métodos justos para adquirir efectos de acuerdo con las exigencias del consumidor y política de organización, arrojo de métodos y formas. (Eumed.net, 2011)
- Etapa de implementación.** Es concretar en operaciones pertinentes las acciones trascendentales a realizar. (Eumed.net, 2011)
- Etapa de Control.**Corroborar si los efectos prácticos se acercan lo más exacto a los estándares. (Eumed.net, 2011)
- Etapa de toma de acciones** para ascenso prolongado.(Eumed.net, 2011)

4.1.2.6. PROCESO ADMINISTRATIVO

Planeación: determinar qué es lo que se hará, estableciendo normas, políticas, objetivos y metas, se debe proyectar todas las funciones, objetivos y planes para obtener éxito. Estos deben tener las siguientes características (razonable, definidos por escrito, útiles, aceptados, flexibles, controlables y notificados al personal) (Koontz & Weihrisch)

Pasos en la planeación:

- a. Descubrimiento de oportunidades.
- b. Instaurar objetivos.
- c. Desarrollo de Premisas. Suposiciones de cómo será ejecutado.
- d. Fijar de cursos alternativos de acción.
- e. Evaluación de cursos alternos de acción.
- f. Elección de un curso de acción.
- g. Enunciación de planes
- h. Términonumeral de los planes a través del presupuesto.

Organización: es la asociación de diligencias necesarias para perpetrar los planes por medio de las áreas administrativas jerárquicamente y estableciendo medios de comunicación. Una estructura sólida debe ostentarlos siguientes rasgos: (Koontz & Weihrisch)

- Orientación eficaz.
- Estipular funciones
- Separación de las funciones.
- Delimitación de jurisdicción y compromiso.
- Sistematizar entre jurisdicciones y personas.
- Presencia de instrumentales de organización adecuados.

Integración:radica en la conseguir elemento humano adecuado, capital y bienes precisos para adquirir los objetivos de la empresa, dentro del marco de su estructura organiza.

Dirección: es influir sobre las personas para conseguir que apoyen el logro de metas de la organización. (Koontz & Weihrisch)

4.1.2.7.RENTABILIDAD

(Apaza, 2006). El examen de rentabilidad económica nos dice “la rentabilidad son los efectos conseguidos y anhelados por la empresa para tener conocimiento del grado de rentabilidad económica codiciada o premeditada de acuerdo a la administración”.

“La rentabilidad es toda labor económica y financiera que refuerza a la organización a tantear sus resultados logrados es su gestión periódica, manipulando recursos materiales, humanos para lograr los objetivos. (Apaza, 2010).

ÍNDICES DE RENTABILIDAD

- Rentabilidad sobre el activo (ROA). Utilidad neta / Activo total.
- Rentabilidad sobre ventas (ROS). Utilidad neta / Ventas netas.
- Rentabilidad financiera (ROE). Utilidad neta / Patrimonio (Tanaka, 2005).

“Los **indicadores de rentabilidad**, puntúan la calidad de la gestión para adquirir utilidades, controlar gastos y ganar utilidad; sobre las inversiones realizadas por los empresarios o asociados en una entidad” (Flores, 2010).

La rentabilidad es significativa ya que en ella se concentran todas las empresas, tener rentabilidad origina el interés de nuevos capitalistas o en caso reverso motiva el retiro de fondos invertidos en empresas. (Prevé, 2008)

4.2 OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES
INDEPENDIENTE CONTROL INTERNO.	Objetivos de Control Interno	<ul style="list-style-type: none"> • Metas • Planes
	Componentes del control interno	<ul style="list-style-type: none"> • Ambiente de control • Riesgos • Procedimientos de control • Información y comunicación • Supervisión y seguimiento
	Evaluación del control interno	<ul style="list-style-type: none"> • Métodos de Evaluación • Procedimiento • Aplicación
DEPENDIENTE GESTIÓN ECONÓMICA	Resultados de Gestión	<ul style="list-style-type: none"> • Rentabilidad
	Procesos Administrativos	<ul style="list-style-type: none"> • Administración • Control • Dirección
	Ámbitos de Gestión	<ul style="list-style-type: none"> • Planificación • Organización de la información económica • Evaluación, control y seguimiento

5. HIPOTESIS

El Sistema de Control Interno Incide en la Gestión Económica de la Empresa Estación Señor de la Soledad SRL., Chimbote 2019.

6. OBJETIVOS

6.1. OBJETIVO GENERAL

Determinar en qué medida el Sistema de Control Interno incide en la Gestión Económica de la Empresa Estación Señor de la Soledad SRL., Chimbote 2019.

6.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

1. Analizar el sistema de control interno de la Empresa Estación Señor de la Soledad SRL., Chimbote 2019.
2. Examinar la Situación Económica de la Empresa Estación Señor de la Soledad SRL., Chimbote 2019.
3. Evaluar la incidencia del sistema de control interno en la gestión económica de la Empresa Estación Señor de la Soledad SRL., Chimbote 2019.

II. METODOLOGIA

2. TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACION

2.1. TIPO: Descriptiva y Aplicativa

El tipo de investigación es descriptivo, coexistieronllanamente de la Empresa Estación Señor de la Soledad SRL., año 2019. Ha consistido en describir las dos variables.

2.2. DISEÑO: No Experimental de Corte Transversal

Sin manipular la realidad y se realizó en un tiempo establecido.

3. POBLACION Y MUESTRA

3.1. Población: Esta compuesta por el personal de la Empresa Estación Señor de la Soledad SRL., Chimbote 2019.

3.2. Muestra: está conformado por el área administrativa y contable que consta de 10 trabajadores de la Empresa Estación Señor de la Soledad SRL., Chimbote 2019.

4. TECNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACION:

4.1. Técnicas: Encuesta

4.2. Instrumentos: Cuestionario

5. PROCESAMIENTO Y ANALISIS DE LA INFORMACION

Se calculará la averiguacióncon los datos conseguidos, usando el programa Microsoft Excel.

III. RESULTADOS

¡TABLA N° 01
CONOCIMIENTO SOBRE CONTROL INTERNO

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	8	80 %
No	2	10 %
Total	10	100 %

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

Según la Tabla N°01, el 80% de los encuestados manifestaron que si tienen conocimiento sobre control interno y el 20% manifestaron lo contrario.

TABLA N° 02

IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	8	80 %
No	2	20 %
Total	10	100 %

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

Según la Tabla N°02, el 80% de los encuestados manifestaron que si cree que es importante el control interno para su empresa y el 20% manifestaron lo contrario.

TABLA N° 03

INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN ECONÓMICA

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	8	80 %
No	2	20 %
Total	10	100 %

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

Según la Tabla N°03, el 80% de los encuestados manifestaron que si considera que el control interno incide en la gestión económica de la empresa y el 20% manifiesta lo contrario.

TABLA N° 04

CONTROLES INTERNOS EN LAS DIFERENTES ÁREAS

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	7	70 %
No	3	30 %
Total	10	100 %

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

Según la Tabla N°04, el 70% de los encuestados manifestaron que si existen y funcionan controles internos en las diferentes áreas y el 30% manifiesta lo contrario.

TABLA N° 05

ORGANIGRAMA DE LA EMPRESA

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	8	80 %
No	2	20 %
Total	10	100 %

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

Según la Tabla N°05, el 80% de los encuestados manifestaron que si conocen la estructura organizacional de la empresa y el 20% manifiesta lo contrario.

TABLA N° 06

MANUAL DE OPERACION Y FUNCION

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	6	60 %
No	4	40%
Total	10	100 %

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

Según la Tabla N°06, el 60% de los encuestados manifestaron que si existe un manual de operaciones y funciones y el 40% manifiesta lo contrario.

TABLA N° 07
GESTIÓN ECONÓMICA

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	7	70 %
No	3	30 %
Total	10	100 %

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

Según la Tabla N°07, el 70% de los encuestados manifestaron que si considera que la empresa obtiene utilidad debido a una buena gestión económica y el 30% manifiesta lo contrario.

TABLA N° 08

LA GESTIÓN ECONÓMICA DEL CONTROL INTERNO

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	6	60 %
No	4	40 %
Total	10	100 %

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

Según la Tabla N°08, el 60% de los encuestados manifestaron que si cree que el éxito de una buena gestión económica depende básicamente del control interno de la empresa y el 40% manifiesta lo contrario.

TABLA N° 09

SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	7	70 %
No	3	30 %
Total	10	100 %

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

Según la Tabla N°09, el 70% de los encuestados manifestaron que si cree que en el sistema de control interno solo interviene la gerencia y el 30% manifiesta lo contrario.

TABLA Nº 10

SELECCIÓN DE PERSONAL

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	8	80 %
No	2	20 %
Total	10	100 %

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

Según la Tabla N°10, el 80% de los encuestados manifestaron que, si se selecciona al personal de acuerdo con su capacidad técnica, profesional y que no tenga impedimento legal para desempeñar su cargo y el 20% manifiesta lo contrario.

TABLA N° 11
CONTROL INTERNO INADECUADO

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	9	90 %
No	1	10 %
Total	10	100 %

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

Según la Tabla N°11, el 90% de los encuestados manifestaron que si creen que un inadecuado control interno afecta la rentabilidad de la empresa y el 10% manifiesta lo contrario.

TABLA N° 12

CUMPLIMIENTO DE FUNCIONES

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	7	70 %
No	3	30 %
Total	10	100 %

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

Según la Tabla N°12, el 70% de los encuestados manifestaron que si cree que el cumplimiento de sus funciones influye en la gestión económica de la empresa y el 30% manifiesta lo contrario.

TABLA N° 13

SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO A LOS TRABAJADORES

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	7	70 %
No	3	30 %
Total	10	100 %

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

Según la Tabla N°13, el 70% de los encuestados manifestaron que si se realiza supervisión y seguimiento a los trabajadores de cada área jerárquicamente y el 30% manifiesta lo contrario.

TABLA N° 14

OBJETIVOS DE LA EMPRESA

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	6	60 %
No	4	40 %
Total	10	100 %

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

Según la Tabla N°14, el 60% de los encuestados manifestaron que si cree que el control interno constituye un medio para lograr los objetivos de la empresa y el 40% manifiesta lo contrario.

IV. ANALISIS Y DISCUSION

Según la tabla N° 01 manifestaron que tienen conocimiento sobre control interno solo en un 80% y en la tabla N° 09 el 70% creían que el SCI solo intervenía la gerencia y de acuerdo a la tabla N° 04 solo el 70% manifiestan que existen y funcionan controles internos en las diferentes áreas, coincide con(Quiroz Alvarado, 2016)en su tesis concluye que al no poseer un control apto puede perturbar sectores de alta importancia por falta de un manual de procedimientos, comunicación, preparación y capacitación por parte de gerencia, que posteriormente puede materializarse en problemas económicos y de gestión.

Esto se debe a que la empresa no realiza capacitaciones sobre el tema para que los trabajadores tengan conocimiento sobre control interno, también a la falta de comunicación entre la gerencia y demás trabajadores es decir si no se crea un ambiente de control liderado primordialmente por sus superiores ejecutivos resultara negativo exigir que los demás empleados tomen conciencia de control.

Según los resultados de la tabla N° 02 manifestaron que es significativo el CI para su institución según el 80% y así mismo en la tabla N° 07 manifestaron que consideran que la empresa obtiene utilidad debido a una buena gestión económica un 70% y por consiguiente en la tabla N° 08 manifestaron que el éxito de una buena gestión económica depende básicamente del CI de la institución según el 60%, coincide con(Valencia Pulido, 2015), que concluye en su tesis que el CI es un factor importante e interviene en la rentabilidad y se alcanza los objetivos logrando el desarrollo económico de las empresas.

Se debe a que si tenemos un buen control interno podremos detectar riesgos, fraudes y errores, al poder detectarlos podremos mitigarlos para así reducir gastos y que aumentará la utilidad lo cual será beneficioso para la empresa.

Asimismo respondieron que en la tabla N° 03 que el 80% manifestaron que el CI incurre en la gestión económica de la institución y también en la tabla N° 14 manifestaron que el 60% que el CI constituye un medio para adquirir los objetivos de la empresa y así mismo en la tabla N° 11 manifestaron en un 90% que un inadecuado CI perturba la rentabilidad de la institución, coincide con (Solis Cano, 2016), su tesis que concluye que el CI si influye en la Rentabilidad según los resultados y también indicaron que un incorrecto CI afecta la rentabilidad de la institución.

Si se tiene el debido control y se aplica los procedimientos de control adecuado a diferentes áreas de la institución se podrá tener la certeza que los objetivos son alcanzados, mejoraría el desenvolvimiento del personal y los logros de los objetivos de una institución; además que un inadecuado control interno puede generar riesgos y evitar detectarlos y así no poder prevenir su posible ocurrencia.

Finalmente según la tabla N° 12 manifestaron el 70% que el cumplimiento de sus funciones influye en la gestión económica de la institución y asimismo la tabla N° 05 y N°06 manifestaron en un 80% que existe una estructura organizacional; y un manual de operaciones y funciones en un 60%, coincide con (Revelo Lopez, 2019) que en su tesis concluye que un deficiente manejo de procedimientos de CI como un manual de funciones y reglamento interno generando riesgos de ejecución de las actividades, suministrando duplicidad de funciones imposibilitan alcanzar los objetivos.

Eso se debe a que la institución no presenta un manual de operaciones y funciones, gráfico de organización el cual facilita la ejecución eficaz y eficiente de las funciones y compromisos que tienen los trabajadores, debido a la falta de conocimiento e información y conlleva a que no se logren los objetivos de la institución, debido a la gestión económica deficiente.

V. CONCLUSIONES Y RECOMEDACIONES

5.1. Conclusiones

1. Se analizó que el SCI en la empresa Estación Señor de la Soledad SRL., es de nivel medio debido a que solo el 70 % indica que existen y funcionan controles internos en las diferentes áreas de la empresa, también porque solo el 80% tenía conocimiento sobre control interno, debido a que el 70% creían que solo la gerencia intervenía en el control interno; se considera que en toda la empresa y todos los trabajadores tienen que tener conocimiento sobre los controles internos existentes y más aún conocimiento sobre todo lo que es control interno.
2. Se examinó la Situación Económica de la Empresa Estación Señor de la Soledad SRL., se determinó que la empresa muestra incrementos positivos en sus resultados económicos es decir obtiene utilidad esto se debe a que si se emplean controles internos en las áreas pero no en su totalidad entonces su Situación Económica es de nivel medio porque se obtiene utilidad pero no la que se esperaba debido a que solo el 60% manifestaron, el CI constituye un medio para alcanzar los objetivos en la empresa y el 70% manifestaron que consideran que la empresa obtiene utilidad debido a una buena gestión económica y así mismo el 70% manifiestan que el cumplimiento de sus funciones como empleados influye en la gestión económica de la entidad.

3. Se evaluó la incidencia del SCI en la gestión económica y se determinó que si incide según los resultados debido a que el 80% respondieron que si incide y el 90% indicaron que un inadecuado CI afecta la rentabilidad de la entidad y así mismo el 60% manifestaron que el éxito de una buena gestión económica depende básicamente del CI de la institución.

5.2.Recomendación

1. Se recomienda capacitar e informar sobre control interno, los controles que existen y funcionan en la empresa. Para tener la seguridad razonable que los trabajadores de las diferentes áreas tienen conocimiento sobre el tema y así identifiquen que controles internos existen. El cual permita identificar los niveles del SCI y el interés de los personales en conocer más sobre el CI de la empresa Estación de Servicios Señor de la Soledad SRL., Chimbote 2019.
2. Incentivar al personal de las diferentes áreas a innovar en la institución, que se involucren con la entidad y trabajo, dándoles las garantías, facilidades necesarias y sobre todo implantar un ambiente de control, liderado primordialmente por sus máximos ejecutivos, los demás trabajadores tomen conciencia de control y así la gerencia y respectivos jefes de áreas mantengan una vigilancia más rigurosa para verificar si los controles están funcionando adecuadamente.
3. Establecer criterios para detectar y medir los riesgos y así poder prevenir su posible ocurrencia para ello es importante verificar y constatar que los controles estén funcionando adecuadamente, el logro de los objetivos de la entidad Estación de Servicios Señor de la Soledad SRL., Chimbote 2019, debido a una buena gestión económica y la obtención de un positivo resultado económico obteniendo la rentabilidad necesaria que les permita operar sin riesgos porque si no pueden afectar la rentabilidad de la empresa.

VI. REFERENCIA BIBLIOGRAFICAS

- Andrade Espinoza, S. (2006). *Diccionario de Economia*. Lima: Andrade.
- Apaza. (2006).
- Apaza. (2010).
- Argelia Garcia. (s.f.). *Togrowfy*. Recuperado el 2019, de <https://togrowfy.com/8claves-gestion-economica-inteligente/>
- Boquera Perez, P. (2015). *Planificacion y control de empresas constructoras*.
- Claros Cohaila, R., & Leon Llerena, O. (2012). *El Control Interno como herramienta de gestión y evaluación*. Lima: Pacifico Editores.
- Contraloria General de la Republica del Peru. (s.f.). Recuperado el 2019, de https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/index.html
- Corominas, J. (1995). Madrid.
- Deloitte, T. T. (s.f.). *Deloitte*. Obtenido de Deloitte: <https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articulos/opinion-control-interno-empresas.html>
- Diccionario de la Real Academia Española*. (s.f.).
- Espinoza Yparraguirre, Y. C. (2016). *Control Interno en el área de Logistica y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Consorcio San Jose SAC de la ciudad de Trujillo año 2015*. Trujillo.
- Estupiñán Gaitán, R. (2011). *Administración Gestión de Riesgos E.R.M. y la Auditoría Interna*. Bogota - Colombia: Ecoe Ediciones.
- Eumed.net*. (2011). Obtenido de <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/cu/2011/dsvl.htm>
- External Financial Management-efm*. (2013). Obtenido de <http://blog.efinancialm.com/2013/10/16/la-gestion-economica-inteligente/>
- Flores. (2010).
- Gestiopolis*. (2013). Recuperado el 2019, de <https://www.gestiopolis.com/administracion-financiera-y-analisis-financiero-para-la-toma-de-decisiones/>
- Gitman. (1992).
- Gregory Mankiw, N. (2012). *Principios de Economia*.
- Grupo Age*. (2015). Recuperado el 2019, de <http://www.grupoage.net/wp/economica>

- Heredia, R. (1985). *DIRECCION INTEGRADA DE PROYECTO PROJECT MANAGEMENT*. Madrid: Alianza Editorial.
- Herrera Caisaguano, R. D. (2015). Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/8447>
- Holmes, A. W. (1996). *Principios Basicos de Auditoria*. Mexico: Continental SAC.
- ISOTools. (s.f.). Obtenido de ISOTools: www.isotools.org
- Koontz, H., & Weihrisch, H. (s.f.). *Administracion Una Perspectiva Global*.
- Mariños Paredes, I. L. (2015). Obtenido de <http://hdl.handle.net/11537/7993>
- Meigs, W. B. (1983). *Principios de Auditoria*. Mexico: Diana SA.
- Mendez Guerrero, G. e. (7 de Febrero de 2017). Obtenido de <http://repositorio.usanpedro.edu.pe/handle/USANPEDRO/1901>
- Misari Argandoña, M. A. (2012). Obtenido de <http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/handle/usmp/570>
- Monografias.com*. (s.f.). Recuperado el 2019, de Manual de procedimientos de gestion economica-financiera: <https://www.monografias.com/trabajos-pdf5/manual-procedimientos-gestion-economico-financiera/manual-procedimientos-gestion-economico-financiera.shtml>
- Montoya Williams, H. (1999). *La Contabilidad como base del Control Interno en las Instituciones Financieras*. Lima: San Marcos.
- Náquira Cornejo, C. M., & Pomatanta Cubas, M. M. (2017). Obtenido de <http://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/3005>
- observatorio del tercer sector de bizkaia. (09 de 2008). *Solucionesong*. Recuperado el 2019, de https://www.solucionesong.org/ficheros/4c74d8a305f94/guia_gestion_economica_financiera_ONLs_Bizkaia.pdf
- Perles, B., & Sullivan, C. (s.f.). *Economia para Todos*.
- Prevé. (2008).
- Quiroz Alvarado, M. E. (2016). Obtenido de <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/371>
- Rementeria Piñones, A. (2008). Universidad Bolivariana.
- Republica, L. C., & La Contraloria General de la Republica. (s.f.). *La Contraloria General de la Republica*.
- Revelo Lopez, V. K. (2019). Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/19193>
- Reyes Paredes, J. (2016). *Control Interno del área de Almacen y su Efecto en la Rentabilidad de la Empresa Textil del Carmen SAC Trujillo 2015*. Trujillo.
- Salirrosas Zavaleta, E. B. (2015). Obtenido de <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/1999>

Salvador Lizarraga, L. B. (2016). *El Control Interno de Inventario y su incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Asesoría y Eventos Pacifico SAC Trujillo 2015*. Obtenido de <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/377>

Samuelson, P. A., & Nordhaus, W. D. (2006). *Economía*. Madrid.

Sanchez. (2002).

Skousen, M. (1994). *La economía en tela de juicio*. Estados Unidos.

Solis Cano, E. S. (11 de Enero de 2016). Obtenido de <http://repositorio.usanpedro.edu.pe/handle/USANPEDRO/1237>

Tanaka. (2005).

Valencia Pulido, G. Y. (02 de Mayo de 2015). Obtenido de <http://repositorio.usanpedro.edu.pe/handle/USANPEDRO/1949>

Yarasca Ramos, P. A. (2006). *Fundamentos con un Enfoque Moderno*. Lima.

ANEXOS

ANEXO N° 01:

MATRIZ DE CONSISTENCIA

TITULO: SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN GESTION ECONOMICA DE SEÑOR DE LA SOLEDAD SRL., CHIMBOTE 2019.

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS
<p>PROBLEMA</p> <p>¿En qué medida el sistema de control interno incide en la Gestión Económica de la Empresa Estación Señor de la Soledad SRL?, Chimbote 2019.</p>	<p>OBJETIVO GENERAL</p> <p>Determinar el Sistema de Control Interno y su incidencia en la Gestión Económica de la Empresa Estación Señor de la Soledad SRL., Chimbote 2019.</p> <p>OBJETIVOS ESPECIFICOS</p> <ul style="list-style-type: none"> • Analizar el sistema de control interno de la Empresa Estación Señor de la Soledad SRL., Chimbote 2019. • Examinar la Situación Económica de la Empresa Estación Señor de la Soledad SRL., Chimbote 2019. • Evaluar la incidencia del sistema de control interno en la gestión económica de la Empresa Estación Señor de la Soledad SRL., Chimbote 2019. 	<p>HOPITESIS</p> <p>El sistema de control interno incide en la Gestión Económica de la Empresa Estación Señor de la Soledad SRL., Chimbote 2019.</p>

ANEXO N°02:

CUADRO DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

VARIABLES	DEFINICION	DIMENSION	INDICADORES	METODOLOGIA
<p>VARIABLE INDEPENDIENTE</p> <p>CONTROL INTERNO</p>	<p>Es un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías: Eficacia y eficiencia de las operaciones.</p>	<p>Objetivos de control interno</p> <p>Componentes del control interno</p> <p>Evaluación de control interno</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Metas • Planes • Ambiente de control • Riesgos • Procedimientos de control • Información y comunicación • Supervisión y seguimiento • Métodos de Evaluación • Procedimiento • Aplicación 	<p>Descriptiva y Aplicativa</p>
<p>VARIABLE DEPENDIENTE</p> <p>GESTION ECONOMICA</p>	<p>Es un conjunto de procesos dirigidos a planificar, organizar y evaluar los recursos económicos al objeto de lograr la consecución de los objetivos de la empresa de la forma más eficaz y eficiente.</p>	<p>Resultados de Gestión</p> <p>Procesos Administrativos</p> <p>Ámbitos de Gestión</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Rentabilidad • Administración • Control • Dirección • Planificación • Organización de la información económica • Evaluación, control y seguimiento. 	<p>Descriptiva y Aplicativa</p>

ANEXO N° 03**CUESTIONARIO**

EMPRESA SEÑOR DE LA SOLEDAD SRL
PERÍODO DE EVALUACIÓN: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019

N°	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿Tiene conocimiento sobre control interno?				
2	¿Cree Ud. que es importante el control interno para su empresa?				
3	¿El control interno incide en la gestión económica de la empresa?				
4	¿Diga Ud. existen y funcionan controles internos en las diferentes áreas?				
5	¿Conoce Ud. la estructura organizacional de la empresa?				
6	¿Existe un manual de operaciones y funciones?				
7	¿Considera Ud. que la Empresa obtiene utilidad, debido a una buena gestión económica?				
8	¿Usted cree que el éxito de una buena gestión económica depende básicamente del control de interno de la empresa?				
9	¿Cree usted que en el sistema de control interno solo interviene la gerencia?				
10	¿Se selecciona al personal de acuerdo a su capacidad técnica, profesional y que no tenga impedimento legal para desempeñar el cargo?				
11	¿Cree Ud. que inadecuado control interno afectaría la rentabilidad de la empresa?				
12	¿El cumplimiento de sus funciones influye en la gestión económica de la empresa?				
13	¿Cree Ud. que se realiza supervisión y seguimiento a los gerentes, jefes y trabajadores de cada área?				
14	¿Considera Ud. que el control interno constituye un medio para lograr los objetivos de la empresa?				