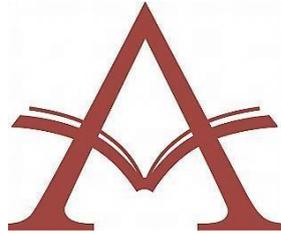


UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS



ESCUELA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

**Incidencia del Control Interno en la Gestión Contable de
la Empresa de Servicios Expreso Trujillo E.I.R.L. Lima,
Año 2018.**

**PARA OPTAR EL GRADO DE BACHILLER EN CIENCIAS
CONTABLES Y FINANCIERAS**

AUTOR:

CASTRO ALBERCA, JORGE IVÁN

ASESOR:

MILLÁN BAZAN CESAR AUGUSTO

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: TRIBUTACIÓN Y AUDITORIA

LIMA, PERÚ

AGOSTO, 2019

Resumen

La presente Tesis de investigación titulada. “Incidencia del Control Interno en la Gestión Contable de la Empresa de Servicios Expreso Trujillo E.I.R.L. Lima, Año 2018”; tiene como objetivo determinar de qué manera el control interno incide en la gestión contable de la Empresa de Servicios Expreso Trujillo E.I.R.L. Lima, Año 2018; dado que no se han implantado controles y procedimientos en la gestión contable, teniendo en cuenta que la información presentada no ayuda a tomar las mejores decisiones para la empresa en situaciones futuras.

Para el desarrollo del presente trabajo de investigación, se aplicará la metodología que enmarca el tema de estudio, se utilizara el enfoque cualitativo, método descriptivo, diseño no experimental, transversal y descriptivo, el tamaño de la muestra es de 28 trabajadores, luego se procederá a analizar la información básica de las variables: Control interno y Gestión contable, resumido de autores citados en las referencias bibliográficas, los instrumentos que se utilizará es la encuesta y el cuestionario que se procesa en el programa Excel.

Consecuentemente, se determina la incidencia del control interno en la gestión contable de la empresa, debiendo implementar un manual de procedimientos para el área de Contabilidad y así ejercer controles internos que permitan proteger y salvaguardar los activos de la empresa.

PALABRAS CLAVE: Control Interno, Gestión Contable

ABSTRACT

This research thesis titled. "Incidence of Internal Control in the Accounting Management of the Expreso Trujillo E.I.R.L. Lima, Year 2018"; Its objective is to determine how internal control affects the accounting management of the Expreso Trujillo E.I.R.L. Lima, Year 2018; since controls and procedures have not been implemented in accounting management, since the information is not reliable, nor timely for decision-making.

For the development of this research work, the methodology that frames the subject of study will be applied, the qualitative approach, descriptive method, non-experimental, cross-sectional and descriptive design will be used, the sample size is 28 workers, then proceed To analyze the basic information of the variables: Internal control and accounting management, summarized by authors cited in the bibliographic references, the instruments that will be used are the survey and the questionnaire that is processed in the Excel program.

Consequently, the incidence of internal control in the accounting management of the company is determined, having to implement a procedures manual for the Accounting area and thus exercise internal controls that protect and safeguard the assets of the company.

KEY WORDS: Internal Control, Accounting Management

TABLA DE CONTENIDOS

Resumen	i
ABSTRACT.....	ii
Capítulo I.....	1
1. Problema de la investigación.....	1
1.1. Descripción del problema.....	1
1.2. Planteamiento del problema	3
1.2.1. Problema General	3
1.2.2. Problemas Específicos.....	4
1.3. Objetivos de la Investigación	5
1.3.1 Objetivo General	5
1.3.2 Objetivos Específicos.....	5
1.4 Justificación de la Investigación	5
1.4.1 Justificación Teórica	5
1.4.2 Justificación Práctica	6
1.4.3 Justificación Metodológica	6
1.5. Importancia de la Investigación.....	6
1.6 Limitaciones de la Investigación	7
2. Marco Teórico	8
2.1 Antecedentes del estudio	8
2.1.1 Internacionales	8
2.1.2 Nacionales.....	16
2.2 Bases Teóricas	20
2.2.1 Control interno	20
2.2.1.1 Definiciones conceptuales según las Normas del Control Interno.....	21
2.2.1.2 Beneficios del control interno	22
2.2.1.3 Roles y Responsabilidades del Control Interno	22
2.2.1.4 Objetivos del control interno	23
2.2.1.5 Sistema de Control Interno	23
2.2.1.6 Limitaciones del Control Interno	24
2.2.1.7 Los Componentes del Control Interno de acuerdo a COSO.....	25
2.2.2 Gestión Contable.....	27

2.2.2.1 Definición	27
2.2.2.2 Etapas de la Gestión Contable.....	29
2.2.2.3 Objetivos de la Gestión Contable	30
2.2.2.4 Indicadores de la Gestión Contable.....	31
2.2.2.5 Sistema de Gestión Contable y su Utilidad.....	31
2.2.2.6 Sistema de Información Financiera	32
2.2.2.7 Sistema de Información Contable.....	32
2.2.2.8 Usuarios del Sistema de Información Contable.....	33
2.3 DEFINICIÓN DE TÉRMINOS BÁSICOS	34
Conclusiones	38
Recomendaciones	38
Referencias Bibliográficas	40
Tesis Bibliográfica	43
APORTE CIENTÍFICO DEL INVESTIGADOR	46
Anexo 1: PRESUPUESTO	47
Anexo Nº 2: CRONOGRAMA	48

Capítulo I

1. Problema de la investigación

1.1. Descripción del problema

En toda empresa, es importante aplicar el control interno en los procesos y actividades que llevan a cabo, ya que ello permitirá que los directivos tomen decisiones oportunas y adecuadas; en consecuencia, los directivos deben ser responsables de establecer, mantener y evaluar periódicamente los procedimientos de control interno en las actividades y procesos.

En la actualidad el control interno se desarrolla en las grandes organizaciones, como un medio para alcanzar el éxito, pues se sabe que éste se logra en forma adecuada; aunque tiene la exigencia de una base de métodos, técnicas, procedimientos y políticas de control administrativo. La supervisión interna ayuda a los logros reales de las instituciones, ya que salvaguarda los activos empresariales, al generar información confiable, oportuna, fidedigna y útil para mejorar la gestión.

La alta dirección siempre debe implementar adecuados controles internos, para mejorar el posicionamiento en el mercado empresarial. Consecuentemente, una gestión con adecuados controles requiere estar en constante capacitación en temas de administración y finanzas, a fin de contribuir al mejor desarrollo de los procesos económicos que garantice la calidad del servicio, lo que dará lugar a la satisfacción de los clientes.

La investigación sobre el control interno en relación a la gestión contable se realizó en la Empresa de Servicios Expreso Trujillo E.I.R.L., ya que en la administración de dicha organización se apreciaba déficit en los controles y los

resultados financieros. Esta empresa está ubicada en el Jirón Paruro N° 1431, Lima; la empresa inició sus actividades económicas un 05 de febrero del año 2003, y desde ese inicio se dedicó a brindar servicios de transportes de carga por carretera, cuenta con un equipo de mucha experiencia a disposición del cliente.

Al pasar de los años, en dicha empresa las deficiencias en cuanto al control de sus actividades operacionales, se fueron haciendo más evidentes pues crecía la empresa y también crecían las deficiencias. Desde un inicio de la investigación se suponía que los resultados inadecuados se debían a que no se efectuaban apropiadas supervisiones en las funciones y actividades cotidianas, las que al final repercuten en la gestión contable. Por consiguiente, se asumió como problema, el que la empresa de servicios no contaba con los elementos básicos de control que facilita un eficiente desenvolvimiento administrativo en sus actividades cotidianas.

Las manifestaciones del problema se aprecian en el bajo nivel de manejo de las herramientas contables como son los registros de ingresos y egresos; inventarios; cuentas por pagar y cuentas por cobrar, presupuesto de inversiones y pagos, etc. También afectó el desinterés del Contador por no programar la capacitación del personal a su cargo, tampoco implementó técnicas, procedimientos y controles contables. Todo lo anterior ha generado una serie de irregularidades, como el incumplimiento de las normas, la inestabilidad financiera y falta de liquidez, hechos que limitan el cumplimiento de los objetivos y repercute en su proyección y crecimiento.

Por todo lo antes señalado el problema objeto de estudio, es la deficiencia detectada en la gestión contable, así como por la escasa preocupación de la gerencia, en no realizar un efectivo monitoreo a los procesos de labor que se

desarrolla en el área contable que incide en la gestión económica y financiera de la empresa.

1.2. Planteamiento del problema

1.2.1. Problema General.

¿El control interno incide en la gestión contable en la empresa Expreso Trujillo E.I.R.L en el año 2018?

Las principales manifestaciones de la inadecuada aplicación del control contable en la Empresa de Servicios Expreso Trujillo E.I.R.L. son:

- ❖ El escaso interés en la labor del profesional contable, que se limita en asistir al negocio una o dos veces al mes, solamente a solicitar reportes del registro de ventas, compras, retenciones, entre otros.
- ❖ La demasiada confianza en las actividades que desarrolla el contador, se produce al no contar con el sustento, ni revisión a la información sustentadora y admitiendo como cierta sin comprobar, ni solicitar el informe contable con el sustento necesario.
- ❖ La falta de capacitación administrativa de los directivos y trabajadores de la Empresa, dado que el propietario como responsable de la gestión necesita contar con personal capacitado, idóneo y competitivo para que desempeñe sus funciones a cabalidad y de manera paulatina mejore la gestión contable de la Empresa.

Los factores del problema (o causas) antes descritas traen como consecuencia otros aspectos problemáticos tales como:

- No ayudan al crecimiento económico de la Empresa en estos últimos años.

- La no existencia de un ambiente de control en la empresa, los trabajadores no muestran interés para obtener resultados efectivos.
- Los directivos de la Empresa, no se preocupan por capacitar a sus trabajadores que labora en el área contable, y otras áreas afines, para garantizar la fiabilidad de la información financiera.
- Los gastos efectuados en la empresa, no son sustentados con comprobantes, ni en la conciliación bancaria, estos egresos de la cuenta corriente lo realizan el administrador y gerente general, indicando que son para gastos internos y personales del gerente.
- Aunque de manera esporádica ocurre la compra de pasajes por viáticos de los directivos no se sustentan con los documentos pertinentes.
- También ocurre el que no siempre se realiza el control de caja, es decir, no se rinde cuentas de caja por parte del área administrativa.
- También de manera eventual, se realizan pagos por caja a proveedores, y al personal que no está en planilla, sin sustentar el ingreso de caja.

1.2.2. Problemas Específicos.

¿De qué manera el control interno incide en la gestión contable de la Empresa de Servicios Expreso Trujillo E.I.R.L.?

¿De qué manera las instauraciones de actividades de control administrativo se relacionan en la gestión contable de la Empresa?

¿De qué manera la supervisión y monitoreo se relaciona con la gestión contable de la Empresa?

1.3. Objetivos de la Investigación.

1.3.1 Objetivo General.

Determinar de qué manera el control interno incide en la gestión contable de la Empresa de Servicios Expreso Trujillo E.I.R.L.

1.3.2 Objetivos Específicos

Indagar de qué manera las actividades de control se relacionan con la gestión contable de la Empresa.

Identificar de qué manera la supervisión y monitoreo se relaciona con la gestión contable de la Empresa.

Proponer pautas administrativas y contables para mejorar la gestión contable y el control interno.

1.4 Justificación de la Investigación

1.4.1 Justificación Teórica

Una de los motivos por las cuales se plantea llevar a cabo el desarrollo de la presente investigación, es que, en la empresa, se ha detectado diversos problemas que incide en la gestión contable; al no haber hecho un adecuado control interno en sus diferentes actividades de control ni posteriormente en la supervisión y monitoreo, lo cual repercute en la gestión contable.

El aporte de la investigación, se fundamenta básicamente en evidenciar rol importante que tiene la Contabilidad para registrar el movimiento de las operaciones económicas y financieras para la buena marcha de la empresa y poder plantear metas y objetivos concretos de acuerdo a las necesidades básicas de la Empresa;

considero que este desarrollo puede servir de referencia para la enseñanza de la materia en la carrera de contabilidad.

1.4.2 Justificación Práctica

La presente investigación amerita aplicar principios, teorías y procesos administrativos en la empresa para su mejora y así poder solucionar el problema de la gestión contable, para poder tener un desarrollo, evaluación y retroalimentación de un control interno que sea efectivo; es decir en un caso en el cual los principios faciliten el cumplimiento de objetivos, visión y misión de la empresa.

1.4.3 Justificación Metodológica

En la presente trabajo de investigación se utiliza una metodología bibliográfica y documental, toda vez que al ser carrera de negocios las tesis son de diseño no experimental, ya que el presente problema trata de temas socioeconómicos de una empresa dedicada al rubro de transporte, a fin que se lleve un adecuado control interno en relación a la gestión contable, lo cual amerita un análisis integral de los datos recolectados.

1.5. Importancia de la Investigación

La presente investigación es importante, porque es necesario una adecuada utilización de los controles, esto resulta beneficioso al despacho contable de la empresa, toda vez que contribuirá a detectar a tiempo los errores y adoptar los correctivos necesarios para coadyuvar en mejorar la gestión contable y por ende el cumplimiento de las metas y objetivos de la institución.

Esto permitirá establecer vínculos laborales fluidos; de naturaleza técnica y profesional, con el fin de dotar a los miembros de la empresa de mecanismos de control capaces de posicionar social y económicamente a la empresa según la exigencia del mercado.

1.6 Limitaciones de la Investigación.

El presente estudio examinó la gestión contable de la empresa Expreso Trujillo; cuyo rubro es la prestación de servicios de transportes de carga, ubicado en Jr. Paruro 1431 – La Victoria, el desarrollo de la investigación comprende el periodo 2018. Por tanto, se tiene como limitación la falta de información adicional a la obtenida, toda vez que por tiempo laboral no se cuenta con los reportes contables de manera detallada. Asimismo, no se ha podido realizar consulta a los libros teóricos contables.

Capítulo II

2. Marco Teórico

2.1 Antecedentes del estudio

En el presente trabajo se ha considerado diez investigaciones a nivel internacional y diez investigaciones nacionales que se refieren de manera directa a las variables de gestión contable y control interno en el ámbito empresarial, las que han sido seleccionadas para que constituyan las referencias del caso. A continuación, se describen empezando por las internacionales, luego de las cuales van las nacionales:

2.1.1 Internacionales

Moscoso, E. (2017) trabajo de investigación titulada sistema de control interno para el área de finanzas en la empresa importadora aliap de la ciudad de Guayaquil , Tesis de pregrado, Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil – Ecuador, el autor plantea que el objetivo fundamental es diseñar un sistema de control interno en el área de finanzas de la empresa importadora Aliap de la Ciudad de Guayaquil, para que perfeccionen los procesos y no incurran en faltas de políticas institucionales, que facilite apreciar periódicamente el avance de las actividades de la dependencia de finanzas.

La técnica que se aplicó en la investigación fue observación y la entrevista, lo que facilita entender y apreciar todas deficiencias en los procedimientos vigentes; según menciona Moscoso, el modelo de investigación fue descriptiva, donde resalta la situación real de la empresa, la población objeto de estudio se constituyó de 32 personas y su muestra es 16 trabajadores de la empresa, las técnicas y métodos que se utilizaron determinaron el análisis de los datos recolectados; el enfoque es

cuantitativo donde se advierte la validez de los procedimientos del control interno; las entrevistas se realizaron a la gerencia y jefaturas, generando una plática a fin de obtener informes que contengan documentos precisos.

Como resultado de la investigación, se establece que el sistema de control interno proporciona las herramientas y procedimientos para detectar a tiempo las debilidades que incurran los trabajadores de la empresa y plantear los correctivos necesarios para el cumplimiento de los objetivos previstos.

Melo, P., y Uribe, M. (2017) tuvo como tema de investigación Propuesta de procedimientos de control interno contable para la empresa SAJOMA S.A.S. Es una tesis de Pre-grado de la Pontificia Universidad Javeriana Cali del país de Colombia, el cual tuvo como objetivo general establecer una propuesta de procedimientos de control interno contable para la empresa Sajona S.A.S, con la finalidad de mejorar la gestión operativa.

La metodología se trabajó como una investigación descriptiva, se pretendió identificar la situación actual de procedimientos contables de la organización, su método de estudio fue el deductivo, se utilizaron fuentes de información primarias y secundarias para la coordinación administrativa y financiera de la empresa, el diseño aplicado fue el no experimental, las técnicas empleadas fueron la encuesta, entrevistas y las observaciones, la población estuvo conformada por 78 trabajadores y la muestra tomada fue de 39 personas entre directivos y trabajadores.

El resultado obtenido de la investigación se establece que la empresa Sajona, tenga procedimientos de control interno para el proceso contable, con el fin de mejorar el nivel de competitividad y así poder asegurar la calidad de información financiera, además que ayuden a la identificación de eventos negativos, controles y

actividades que se ejecutan en cada proceso que se gestionan en la empresa; documentando los lineamientos y directrices para la correcta recolección y registro de la información contable.

Las conclusiones indican la relevancia del control interno en procedimientos de las buenas prácticas en procesos contables para las organizaciones de prestación de servicios, se propone implementar un procedimiento de control que evalúe y minimicen la identificación de riesgos en los procesos contables de la empresa SAJOMA S.A.S.

Delgado, A. (2014) tiene como tema de investigación El control interno en el departamento de producción y su incidencia en la productividad de la empresa Fundimega S.A. Es una tesis de Pre-grado de la Universidad Técnica de Ambato del país de Ecuador. Cuyo objetivo general es analizar el control interno en el departamento de producción mediante herramientas de evaluación con la finalidad de determinar la productividad.

En la siguiente investigación su metodología fue el enfoque cuantitativo y cualitativo, considerando el enfoque cuantitativo donde se utilizara la recolección y el análisis de datos, y el enfoque cualitativo se utilizara para descubrir y refinar preguntas de investigación, y su nivel de investigación fueron investigación descriptiva y correlacionar; la cantidad de su población fue 17 trabajadores, con una muestra que no se realizara dado que su población es finita, la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento el cuestionario, en el método de análisis de datos se ha considerado el análisis descriptivo e inferencia.

Como resultado se ha establecido que control es importante para las empresas para mantener en orden sus valores y activos, el proceso de producción de la

empresa es inadecuado porque no se cumple con los objetivos por falta de comunicación interna, y también ya que los trabajadores desconocen de los objetivos y metas de producción, así como también no reciben una adecuada capacitación constante por parte de la empresa lo cual genera el limitado nivel de desempeño de empleados.

Herrera, G. (2014) Su tema de investigación resalta la evaluación del control interno en el área de créditos y cobranzas para empresas comerciales de la ciudad de Guayaquil, tesis de Pre grado, Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, ciudad de Ecuador, cuyo objetivo general fue evaluar los controles internos implementados a empresas comerciales de Guayaquil dedicadas a la compra y venta de insumos médicos, así evitando riesgos y corrigiendo debilidades en el área de crido tu cobranza.

La metodología que se desarrolló en la siguiente investigación fue de tipo aplicativo, el nivel descriptivo y explicativo, el diseño fue no experimental, la población conformada por 500 sujetos y la muestra fue de 40 encuestados, la técnica de recolección de datos fue la entrevista y encuesta, y el instrumento fue el cuestionario.

Como resultado se estableció que la evaluación del control interno al área de crédito y cobranzas, tiene que tener una correcta aplicación que nos permita evaluar los procesos ejecutados, donde nos proporcione ideas claras para la toma de decisiones.

Cochea, J. (2014) tiene como trabajo de investigación el Control interno de bienes y la gestión administrativa de la empresa municipal de construcción vial (EMUVIAL E.P) – en el periodo 2012 – 2013, tesis de Pre grado, en la Universidad Estatal Península de Santa Elene, país de Ecuador, plantea como objetivo general apreciar la

utilización de normas de control interno de bienes, mediante el uso de indicadores que ayuden a precisar la eficiencia, eficacia y economía en la dirección administrativa de la Empresa Municipal de Construcción Vial Emuvial E.P. en el periodo 2012-2013.

La metodología utilizada en la investigación es cuantitativa porque nos brindara datos estadísticos, el diseño de la investigación es descriptivo no experimental, la población fue constituida por 42 empleados, con una muestra representativa de 15 personas entre trabajadores y directivos de la empresa, las técnica e instrumentos de recolección de datos fue la encuesta y el instrumento el cuestionario estructurado.

Como resultado de la investigación, se establece la importancia de aplicar las normas de control interno en las actividades y procesos, para llevar a cabo una adecuada gestión administrativa, la cual se efectuará mediante el uso de los indicadores que permitan determinar la eficiencia, eficacia y economía de la Empresa en el durante el periodo 2013.

Quiñonez, M. (2017) tuvo como tema de investigación Procedimientos de gestión contable y administrativo del almacén de repuestos "Cooperativa de transportes del pacifico" Tesis de Pre grado, de la Pontificia Universidad Católica del Ecuador, su objetivo general normalizar los procedimientos de gestión del área contable llevados a cabo en el almacén de repuestos, permitiendo al personal conocer los procesos a seguir para la consecución de las actividades, la metodología que se utilizo fue de estudio básico, el diseño que se aplico fue el no experimental, el diseño aplicado es transaccional descriptivo, el método fue deductivo que permitió indagar sobre la actividad de la cooperativa, la población es demasiada reducida de cuatro personas, las técnicas e instrumentos utilizados en la investigación fueron la observación, la entrevista, la ficha de observación y la técnica documental, el instrumento fue el cuestionario.

Los resultados obtenidos, fue la deficiencia detectada en el almacén de repuestos, además no cuentan con un manual de procedimientos contables y administrativos que les permitan definir claramente los flujogramas de actividades y de los procesos. Por ende, es necesario aplicar apropiadamente los procedimientos de gestión contable y administrativo que influyen de manera significativa en las actividades y procesos que desarrolla el almacén, de manera que contribuya a un efectivo control de las existencias.

Carrera y Zambrano (2016) tuvo como tema de investigación; Implementación de mecanismo para el control interno de la administración de una agencia de viajes en el periodo 2015 a 2016, tesis de Pre grado de la Universidad de Guayaquil país de Ecuador. Su objetivo general fue el establecimiento de una manera de implementar de métodos para controlar de manera interna la gestión administrativa de una agencia de viajes, de los períodos comprendidos entre el año 2015 y 2016. Su investigación tuvo como metodología el enfoque Inductivos-Deductivo del tipo Exploratoria y descriptivo, su población y muestra a los colaboradores de la empresa. Con la aplicación de la investigación de campo como técnica, investigación documental, aplicando un cuestionario para obtener los datos.

El rendimiento que se aspira obtener en las compañías de acuerdo, a una lista de Pyme; como por ejemplo, el tema que se está desarrollando, logren sostener una supervisión interna con la ayuda de un método que conceda asegurar el control de los avances, con el fin de desarrollar procesos competentes, sumando mejor rendimiento para las organizaciones.

Césares, M., y Muñoz, A. (2016) tuvo como tema de investigación “Modelo de gestión contable para los micro mercados de productos de primera necesidad, ubicados en el sector sur de Quito. “QUITUMBE”, tesis de Pre grado, de la Universidad Central del Ecuador, el objetivo general es determinar una referencia de la dirección contable en dirección a los micro mercados, ubicados en el sector sur de Quito, que constituye un factor fundamental, a fin de recopilar información veraz y objetiva para implementar un plan de cuentas, que facilitara para las anotaciones.

La metodología consiste que se desarrolló en el estudio, es tipo descriptivo, el método que se uso es inductivo, el procesamiento y análisis de datos se tabularon según los experimentos estadísticos distribuidos por frecuencias, el análisis fue cualitativo y cuantitativo, la población y la muestra es de 13 personas, la técnica empleada fue la encuesta y la entrevista, el instrumento que se utilizo es el cuestionario de preguntas las mismas que son clasificadas y tabuladas para dar paso a su análisis.

Al resultado que se llegó es implementar una guía de gestión contable direccionada a los micro mercados para que reduzcan los riesgos, siendo los beneficiados los dueños, porque podrán llevar un adecuado registro en las operaciones que realicen, y así conocer cuánta rentabilidad obtienen de sus negocios, y de esta manera evitar los riesgos potenciales que puede limitar el logro de los objetivos.

Por tanto, plantea que es necesario implementar un tipo de gestión contable, desarrollado hacia los mercados de artículos de exigencia básica que establece un elemento esencial, porque crea un encadenamiento de procedimientos y una

orientación a los dueños, esto ayudara al progreso de las acciones financieras que se maneja en la mencionada empresa.

Martínez, J. (2016) tuvo como tema de investigación “Modelo de gestión financiera basado en la optimización de las necesidades operativas de fondos: el caso de las empresas farmacéuticas en España”, tesis de Post grado, de la Universidad Complutense de Madrid – España. Tuvo como objetivo construir un modelo de gestión financiera que permita simular las alternativas de mejorar en la gestión y en la toma de decisiones por parte de la dirección para corregir la falta de liquidez, la rentabilidad y el valor de una empresa.

La metodología del estudio en la cual se aplicó las herramientas necesarias para la contratación de las hipótesis y el análisis y la discusión de los resultados de investigación y finalmente se muestra las conclusiones arribadas por el autor y las recomendaciones propuestas por el graduando.

El resultado de la investigación establece que un modelo de gestión contable y financiera basado en la optimización de los Nof permite dimensionar de manera óptima el fondo de maniobra y valorar las fuentes de financiamiento sin coste y con coste explícito a partir de la garantía de las propias transacciones operacionales del ciclo de explotación de la empresa.

Por ello, es imprescindible que se implemente un modelo de gestión que accede analizar el efecto de las alternativas de obtención de liquidez y conocer la rentabilidad de la empresa, que permita simular las alternativas de mejorar la gestión del NOF y la toma de decisiones por parte de la dirección para corregir la falta de liquidez, la rentabilidad y el valor de una empresa.

2.1.2 Nacionales

De la Cruz, J. (2018) Tuvo como trabajo de investigación “Implementación de un sistema contable automatizado para la gestión eficaz de inventarios en el área de almacén en el restaurant la rosa náutica S.A. en el periodo 2016-2017”, Tesis de Pre grado, de la Universidad Ricardo Palma - Lima, Perú, El objetivo principal es la ejecución de un sistema contable, dado que su idea es indagar sobre un cambio en los activos de la organización.

La metodología que se aplicó en base al método no experimental - transversal correlacional, en el cual tenemos cantidades concretas de las variables, en población y muestra fueron las áreas relacionadas a inventarios del Restaurante. El medio de recolección de información fueron la observación directa, el análisis documental, la entrevista y la encuesta aplicada a los colaboradores del departamento de finanzas, Almacén y por último la dependencia de adquisiciones de la mencionada empresa.

El resultado de la investigación, es que el sistema contable que se emplea el Restaurant, en absoluto facilita un reporte de bienes de forma apropiada ni de manera acertada, generando retraso en el reparto de productos a diferentes dependencias, repercutiendo en la efectividad funcional del almacén ocasionando perjuicio del cliente.

Cotera, G. (2017) Tuvo como tema de investigación fue el siguiente “Mejoramiento de la gestión contable a través de la integración de los procesos contables en la empresa Hanzo, San Isidro, 2016” tesis de Pre grado, de la Universidad Nolbert Wiener, Lima – Perú. El objetivo principal es optimizar la gestión contable, mediante un nuevo proyecto en el cual este conformado en la activación de un novedoso

sistema, donde se relacione con nuevos modelos contables, para así poder cumplir con las necesidades demandadas por la organización.

La metodología que se ha utilizado es investigación proyectiva, es que se ha desarrollado una proyección de propuestas o una nueva pauta de cierre al, el diseño es no experimental, la población como la muestra del estudio que se llevó a cabo es de 30 personas, los instrumentos que utilizo para recopilar los datos fueron la encuesta y la entrevista.

El resultado obtenido de la investigación es que la gestión contable se dan en un grado moderado, por ello es necesario efectuar cambios para mejorarla; por tanto, se recomienda poner en marcha nuevo sistema que integren en su totalidad las áreas, de manera que puedan optimizar la gestión.

Es necesario mejorar la dirección contable mediante incorporaciones de programas tributarios, que conlleva a tener mejoras continuas en los procesos, ayudando a generar la información financiera oportuna y fiable para la toma de decisiones.

Torres, J. (2017) tuvo como tema de investigación “El control interno en la gestión de inventarios de las empresas comercializadoras de productos tecnológicos en el mercado de Lima. Tesis de Pre grado, Universidad San Martín de Porres, Lima – Perú. Su objetivo principal fue determinar todo resultado del control interno en la revisión de almacenes de las empresas que se dedican a la venta de bienes en el Cercado de Lima.

La metodología de investigación fue de tipo correlacional y cuantitativo, en tanto el desarrollo de toda la información recolectada en la investigación se llevó a cabo la

estadística descriptiva e inferencial. Toda población conformada por 141 trabajadores del sector comercial, y la muestra determinada mediante la fórmula que representa 54 trabajadores de la empresa, las técnicas que se utilizó fue la encuesta y la entrevista no estructurada y el instrumento utilizado fue el cuestionario.

En el resultado de la investigación, establece que todas las organizaciones que poseen una adecuada supervisión interna como instrumento de su gestión, favorece en los avance de sus actividades empresariales.

Se recomienda que el control interno tiene que ser aplicado completamente en las organizaciones, independientes de su dimensión, organización y de su particularidad en su actividades, de forma que contribuya facilitar seguridad apropiada en efecto de la eficiencia relacionadas a todas sus labores.

Razuri, S. (2016) Tuvo como tema de investigación "El sistema contable y su efecto en la situación económica y financiera de la empresa Inversiones Activas D & M S.A.C. Tesis de pre grado, en la Universidad Cesar Vallejo, ciudad de Trujillo

La metodología que utiliza fue de tipo descriptivo, el diseño es no experimental; la población y muestra está constituida por 35 colaboradores de la empresa, las técnicas e instrumentos de recolección de datos fueron la entrevista, como instrumento al cuestionario, los datos recolectados han sido procesados y tabulados en el programa Microsoft Excel.

Los resultados que se obtuvo de la investigación, es que la empresa tiene un monto significativo en facturas pendientes por pagar y cobrar, dado que no hay un registro adecuado de proveedores y clientes, estos resultados nos muestra las precarias

condiciones de trabajo de sus sistemas, los cuales reflejan su situación económicas y financieras para la toma de decisiones.

Por consiguiente, se recomienda realizar un apropiado control al sistema contable, aplicando estrategias para mejorar la gestión empresarial, lo que genera tener conocimiento real de la situación económica y financiera, cuyo efecto repercutirá en decisiones tomadas por los gerentes.

Lisboa, J., y Saboya, J. (2016) Tuvo como trabajo de investigación “Evaluación del sistema de control interno para detectar riesgos operativos del área de abastecimiento en la Municipalidad de José Leonardo Ortiz”, tesis de Pre grado, Universidad Señor de Sipan, en la ciudad de Trujillo – Perú, año 2015. Cuyo objetivo es señalar el desarrollo del sistema de control interno a fin de amenazas de las actividades en la dependencia de suministros en el municipio, con el fin de garantizar el buen manejo de los recursos del estado.

La metodología de investigación fue de tipo descriptiva simple, el diseño es no experimental, enfocado en grado de relación existente entre dos variables, las técnicas utilizadas es la encuesta y la guía de entrevista y el instrumento es el cuestionario, la población y muestra está conformada por 5 trabajadores.

El resultado obtenido de la investigación fue, que sus inventarios no detallan un monto exacto de los suministros, es por ello que el municipio carece de información real de suministros en sus almacenes, adicional a ellos se encontró que los colaboradores de abasto desconocen de esquema organizacional, adicional no cuentas con un MOF, y un programa funcional en casos de contingencias

Por consiguiente; se propone al municipio encargarse que todos sus colaboradores de abasto conozcan el esquema de actividades por desarrollarse por cada uno de ellos, adicional a ello la dependencia de almacén debe brindar cursos continuos, que faciliten la puesta en marcha del control interno en las oficinas de abasto.

2.2 Bases Teóricas

A fin de abordar el tema de investigación se ha efectuado la revisión bibliográfica de las variables; Control Interno y Gestión Contable, veamos:

2.2.1 Control interno

Abella, R. (2015) define, *“El conjunto de medidas que implementa la empresa para reducir los riesgos en sus operaciones en línea con los objetivos del negocio y las leyes que deben cumplirse a cabalidad”*.

De acuerdo a Aguirre, J. (2014, p.7) *“...son procesos técnicos que dan fe de la información para lograr potenciar la dirección administrativa, contable y financiera”*, Resalta, además, que siempre ha existido el control interno, desde que se formaron y crearon las empresas, hay necesidad de determinar controles sobre los procesos y actividades cotidianas.

COSO II (2015) el control interno *“es un procedimiento efectuado por la dirección y el resto de colaboradores de una empresa, creado con la finalidad de suministrar un nivel razonable de seguridad en referencia a la consecución de las metas”*, de acuerdo a las siguientes categorías:

- La efectividad y capacidad de las operaciones que desarrolla toda entidad.
- Confiabilidad de la información financiera; y
- El cumplimiento de las leyes, normas, reglamentos aplicables.

2.2.1.1 Definiciones conceptuales según las Normas del Control Interno.

Según las declaración sobre Normas de Auditoria, relacionado al Control Interno, menciona que el control interno *“es un proceso efectuado por el consejo de directores de la gerencia y todo el personal con la finalidad de proporcionar una razonable seguridad en relación con el logro de los objetivos»*, según las siguientes categorías:

- a. Seguridad razonable de los informes económicos y financieros,
- b. Eficiencia de las operaciones, y
- c. Logro de cumplir las normas y leyes reglamentarias.

De acuerdo al estudio y evaluación del control interno señalado en las Normas de Auditoria Generalmente Aceptados – (NAGA), precisa *“que se estudiará y evaluará el sistema de Control Interno de la entidad, como base para determinar el alcance de las comprobaciones que deben efectuarse mediante los procedimientos de auditoría”*.

Las Normas Internacionales de Auditoria. Relacionado a la Evaluaciones de Riesgo y Control Interno, respecto a Auditoria, señala que el sistema de Control Interno *“es el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que adopta la gerencia de una entidad, para ayudar al logro administrativo de asegurar en cuanto sea posible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio”*, incluyendo el apego a las políticas administrativas, la salvaguardia de los activos, la prevención y detección de los errores y fraudes, la corrección de los registros contables y la preparación de la información financiera acorde a las normas básicas.

2.2.1.2 Beneficios del control interno

Cepeda, G. (2015), considera lo siguiente:

- a. El control interno, permitirá un mejor uso de los escasos recursos que cuenta la entidad, y las medidas correctivas antes de su realización.
- b. La aplicación del control interno, brinda un amplio entendimiento a los gestores sobre el control de procesos y actividades.
- c. El control interno, genera una cultura orientada al desarrollo de las funciones y responsabilidades, utilizando la ética en cuanto al desempeño de las funciones operativas en las áreas administrativas de la entidad.

2.2.1.3 Roles y Responsabilidades del Control Interno

De acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (NIAS) , el control interno en cuanto a su rol y la responsabilidad, son realizados por diversos niveles respetando jerarquías, incluyendo a los directivos, auditores internos y los colaboradores inferiores de grado gerencial, quienes mejoran el funcionamiento del sistema de control interno de manera eficaz, eficiente y económica.

El área especializada, son los responsables directos de supervisar y mantener el control interno, se debe ayudar a una organización sólida del control interno que impulse el logro de los objetivos y metas.

2.2.1.4 Objetivos del control interno

Según Ruffner, J. (2016, p.48) Los objetivos del control interno, son:

- a. Proteger los recursos de la empresa
- b. Prevenir las deficiencias.
- c. Detectar las deficiencias en la malversación.
- d. Proteger y salvaguardar los bienes, valores, propiedades y demás activos de la empresa en cuestión.
- e. Promover la eficiencia y eficacia de las operaciones a en la empresa.
- f. Detectar desperdicios de material innecesario, tiempo, etc.

Para Fonseca, O. (2014, p.320) existen 3 objetivos del control interno, son:

- a. Obtener la información financiera apropiada, oportuna y real.
- b. La protección de los activos que tiene la empresa.
- c. La promoción de la eficiencia de las operaciones.

2.2.1.5 Sistema de Control Interno

Según Brennan, P. (2014) *“...es aquel proceso que efectúa una empresa a nivel administrativo estructurado de tal manera que brinde razonablemente una información real, confiable con el propósito de evitar posibles riesgos como son el fraude que limita los logros y los objetivos institucionales”*.

2.2.1.6 Limitaciones del Control Interno

Hoyos, B. (2015: p.8) Sostiene que las limitaciones más resaltantes del control interno, son:

- a) La limitación de requerimiento, en el cual la gerencia debe disponer de la ejecución del control interno, por lo tanto debe existir una revisión minuciosa sobre la línea de costo – beneficio.
- b) La limitación de la confabulación, es aquello que personal interno y/o externos acuerdan para hacer mala utilización de sus actividades diarias, logrando perjudicar a la organización procediendo mediante el modo de hurto, dolo, etc.
- c) El exceso de nivel de jerarquía, en tanto al asunto de los excesos de niveles jerárquicos por las dependencias de las empresas, el sistema de control no se desarrolla ni se cumple con objetivos trazados, se agrede frente a los indicadores ya, por lo tanto no se podrán lograr resultados esperados.
- d) La obsolescencia, toda aquella condición del sistema de control, dado que podría tornarse obsoleto e inapropiado, dado que se requiere encontrarse de acorde a todas las exigencias de la organización, y así se realice en forma continua
- e) Las equivocaciones del personal, de reflejan por carencia de conocimientos, ya sean propias o compartidas, por ese motivo se solicita que el personal auditor este concentrado en las actividades que se desarrollan.

2.2.1.7 Los Componentes del Control Interno de acuerdo a COSO.

Estupiñán, G. (2015: p. 81) resume las 2 versiones del modelo COSO, y es:

- a). COSO I, contiene los cinco componentes del control interno: Ambiente de control; Evaluación de riesgos; Actividades de control; Información y comunicación y Supervisión y monitoreo.

- b). COSO II, contiene ocho componentes del control interno: Ambiente interno; Establecimiento de objetivos; Identificación de riesgos; Evaluación de riesgos; Respuesta a los riesgos; Actividades de control gerencial; Información y comunicación y la Supervisión y monitoreo.

Bases teóricas de los componentes del control interno:

Para Mantilla, S. (2015: p, 18) el enfoque moderno establecido por COSO I y II; resume el concepto en el siguiente cuadro, considerando las dos versiones del control interno.

Figura 1

Diferencia entre Coso I y Coso II.



Fuente. Elaboración propia del autor.

a. Ambiente de control.

Establece un entorno organizacional favorable para el ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas que sensibilicen a los miembros de la empresa, generando una cultura de control interno y una gestión escrupulosa. Estupiñán, G. (2015)

b. Evaluación de riesgos.

Identifica, analiza y administra los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones y elaborar una respuesta a los riesgos. Mantilla, S. (2015).

c. Actividades de control.

Establecer políticas, procedimiento y prácticas para asegurar que los objetivos institucionales se logren y que las estrategias para mitigar riesgos se ejecuten.

Quiñonez, M. (2017)

d. Información y comunicación.

Asegura que el registro, procesamiento, integración y flujo de información se dé en todas las direcciones, con calidad y oportunidad a través de métodos, procesos, canales, medios y acciones con un enfoque sistemático y regular.

Mantilla, S. (2015)

e. Supervisión y monitoreo.

El sistema de control interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación para promover una actitud proactiva y de autocontrol de los niveles organizacionales. Herrera, R. (2015)

2.2.2 Gestión Contable.**2.2.2.1 Definición.**

Según Dávila, M. (2014: p.65), *“Es el conjunto de acciones y procedimientos de llevar a cabo el adecuado de registro y un control de las operaciones financieras que se desarrollan en la empresa”*; porque se trata de un modelo básico que es complementado con un sistema de información que ofrece compatibilidad, control y flexibilidad, acompañado con una correcta relación de costo beneficio.

Sin embargo, Cano, A. (2014: p.79), señala *“es un conjunto de acciones de control de los ingresos y egresos de una empresa y es útil en el proceso de control, ya que muestra el rumbo que sigue la empresa, motiva a la gerencia a mejorar los actos, evaluar resultados, e implementar medidas correctivas, a fin de llevar a cabo buen control al proceso contable”*. Asimismo, es definida como un sistema de información direccionado hacia el interior de la empresa, cuyo fin es mejorar la planeación, organización, dirección y control de las unidades económicas.

Para Flores, M. (2016: p.121) menciona que la gestión contable *“es un conjunto de elementos útiles para el control de los movimientos comerciales y financieros de las organizaciones, obteniendo de esta manera un incremento en la productividad y una mejor optimización de los recursos de la entidad”*; toda vez, que aporta servicios que revisten relevancia para obtención y contar con información útil en el área de una empresa; por tanto, es una herramienta para la toma de decisiones.

Rodríguez y Delgado (2017: p. 42), señala que la gestión contable *“constituye un elemento primordial en la aplicación de las técnicas y conceptos contables para procesar los datos económicos, históricos y estimados de una entidad”*, con el propósito de coadyuvar en la toma de decisiones gerenciales y elevar el nivel de eficiencia, eficacia y transparencia administrativa, mediante los planes y programas para el logro de los objetivos económicos racionales.

¿Qué es gestión?

De acuerdo a Pérez, J., y Merino, M. (2015: p.88) menciona que “son *procedimientos, y una disciplina que se presentan en variaciones continuas*”. Los directivos en algún grado donde lleven a cabo sus funciones tienen que cumplir y ejecutar principios de las correcciones de calidad en beneficio de las organizaciones.

Vilcarromero, R. (2014: p.37) señala que “*está direccionado al cumplimiento de objetivos*”. Los procesos de gestión en las organizaciones incluye elementos básicos los cuales son: realización de objetivos, utilización de procedimientos para alcanzar metas, y los elementos utilizados para obtener los productos.

2.2.2.2 Etapas de la Gestión Contable.

Según la Revista Gestión Empresarial (2016), indica que la gestión contable tiene tres etapas:

1° *Realizar el registro de las actividades económicas de la empresa*, en el cual se lleva a cabo el registro de las actividades comerciales de la organización.

Generalmente en una empresa se realizan diversos tipos de operaciones que son expresadas en términos monetarios, los mismos que deben ser registrados en los respectivos libros contables de la empresa. Asimismo, es necesario saber que no todas las actividades y procesos se pueden medir para describir las situaciones resaltantes.

2° *Clasificar los informes en diferentes categorías*, es necesario clasificar los informes para proceder a agrupar las diferentes operaciones que efectúa la empresa.

Porque de esta manera resulta necesario para los responsables en la toma de decisiones, por ello, la información proporcionada por la empresa, debe estar clasificada en diferentes niveles y categorías: agrupándose por separado aquellas operaciones que receptiona y emiten dinero.

3°. *Efectuar un resumen de la información requerida para ser utilizadas por los directivos encargados de tomar decisiones en la organización.*

Los aspectos considerados en cada etapa de la gestión contable son medios que se utilizan en la generación de los informes económicos y financieros, para que lograr guiar *la gestión contable* de la mencionada empresa.

2.2.2.3 Objetivos de la Gestión Contable.

Sánchez, F. (2014, p.75) Resalta los objetivos de la gestión contable, son:

- ✓ Pronosticar el flujo del efectivo
- ✓ Acceder la toma de decisiones respecto a la inversión y los créditos.
- ✓ Proponer el soporte a la administración en las etapas de planeación, organización, dirección y control empresarial.
- ✓ Servir de base fundamental para determinar el costo de bienes que se vende en una empresa.
- ✓ Admitir la supervisión de todas transacciones financieras que ejecuta la empresa.
- ✓ Coadyuvar toda mejoría en todos beneficios por generar.
- ✓ Contribuye a obtener el impacto social de la empresa en el lugar donde se desarrolla sus actividades.

2.2.2.4 Indicadores de la Gestión Contable.

Ochante, C. (2017, p.88), nos proporciona los alcances de los indicadores de gestión contable, en la que resalta que *“son medidas adecuadas usadas a fin de disponer la viabilidad de todo plan de una empresa”*.

Los índices de la gestión *“son establecidos por aquellos altos directivos del plan de una empresa”* y luego son utilizados en la duración del proyecto, a fin de estimar el rendimiento de aquellos trabajadores, y analizar todos resultados alcanzados.

Por tanto, los indicadores de gestión están *“ligados con resultados cuantificables, como ventas anuales o reducción de costos en manufactura”*.

2.2.2.5 Sistema de Gestión Contable y su Utilidad.

De acuerdo a Calderón, J. (2014, p.72) Constituye los registros y controles sistemático de las transacciones financieras que realiza la empresa, que está direccionado según el modelo básico del sistema de información debidamente planificada, diseñada, orientada para poder compatibilizar la supervisión, y una conexión admisible entre el costo y beneficio.

En relación todo documento debe estar anotado, los cuales contribuyen directamente en el momento oportuno para cuando los directivos de la empresa tienen que optar en tomar óptimas decisiones ante cualquier situación que se presente en la empresa.

La gestión contable constituye un mecanismo útil para controlar las transacciones comerciales y los movimientos financieros de las organizaciones, con el fin de obtener un incremento en la productividad que repercutirá en mejoras el aprovechamiento de los recursos de la organización.

2.2.2.6 Sistema de Información Financiera.

Para Zevallos, E. (2015, p.79) *“Constituye un instrumento primordial que permitirá explicar respecto a la información de tipo financiero y económico generado por las transacciones que realiza la entidad”*. Asimismo, los sistemas de información, constituye la unión de elementos relacionados entre sí, que permiten obtener, elaborar, guardar y repartir todo reporte útil y necesario para aportar en la toma de decisiones.

La gestión financiera de la empresa se preocupa por la eficiente captación de los recursos de la empresa, para la ejecución de las inversiones básicas de corto y largo plazo.

2.2.2.7 Sistema de Información Contable

Sin embargo, Sánchez, F. (2015, p.66) sostiene que *“es un sistema de información útil, que permite la captura, procesa, almacena y distribuye un tipo particular de datos, por ser importante para la correcta toma de decisiones en la empresa”*.

Por consiguiente, el método de información contable, reúne las técnicas, procesos y medios que son empleados en la empresa para el desarrollo eficiente del control de sus labores financieras y resumir de manera eficaz, precisa y oportuna.

2.2.2.8 Usuarios del Sistema de Información Contable.

Según Gitman, L., y Zutter, C. (2016, p.37) Los principales usuarios del sistema de información contable; son sujetos internos y externos, como altos directivos y socios, personal interno de una organización que se relacionan con la red contable.

El nivel de intervención varia a través del tipo de usuario, entre ellos tenemos:

- a) Los beneficiarios directos, todo aquello que tiene relación cotidiana con el sistema de información contable. Son quienes trabajan en alimentando la base de datos del sistema.

Ejemplo, el asistente en registros de documentos, entre otros.

- b) Los beneficiarios indirectos, tienen un aprovechamiento en rendimientos de reportes realizados por el sistema, sin tener relación de primera con el sistema.

Los usuarios pueden ser los *responsables y encargados de las dependencias de una organización donde puedan utilizar métodos factibles, teniendo por modelo principal al superior de cobranzas, y de personal, etc.*; y, para finalizar supervisores de cada área posee la responsabilidad en administrar los sistemas de ejecución.

2.3 DEFINICIÓN DE TÉRMINOS BÁSICOS

- a) **Ambiente de control:** Constituye la guía para el funcionamiento de los demás componentes del control interno, que constituye el entorno de la organización, el clima de la empresa donde los trabajadores laboran. Mantilla, S. (2015).
- b) **Actividades de Control:** aquellas operaciones dictadas por una entidad, mediante políticas y procesos, sirve para responder todos los riesgos los cuales podrían afectar el cumplimiento de los objetivos. Abella, R. (2015).
- c) **Análisis financiero:** Es un estudio que se lleva a cabo para evaluar datos contables de una empresa, cual proporciona información vital y profunda vinculada a la situación económica de una empresa. Malca, M, (2016).
- d) **Control Interno:** la suma de acciones, políticas, actividades y procesos continuos, el cual deben efectuar los directivos, administradores y el personal, con el fin de prever seguridad razonable en la consecución de los objetivos de la entidad. Cochea, J. (2014).
- e) **Confiabledad de la información financiera:** Constituye toda autenticidad de los reportes contables y financieros que brinda una empresa. Quiñonez, M. (2017).
- f) **Control:** Son medidas que realizan la dirección para administrar los riesgos e incrementar la probabilidad de lograr los objetivos y metas establecidos. Pérez, J. y Lanza, E. (2014)

g) Control contable. Constituye la revisión, análisis de las actividades, operaciones, procedimientos de los registros contables y la verificación de los documentos de los planes de cuentas y su respectiva aplicación de manuales de procedimientos y de formulación de los estados financieros. Albino, J. (2017)

COSO. Significa Comité of sponsoring organizations of the tredaway Commission. Organización privada establecida en Estados Unidos, dedicada a proporcionar una orientación para la gestión ejecutiva y el gobierno de las empresas en aspectos críticos de gobierno corporativo, ética empresarial. Estupiñán, G. (2015).

- a) **Estructura del control interno.** Es la suma de procesos, programas, técnica y procedimientos, incorporación de toda disposición de la jefatura, para brindar la certeza lógica sobre el logro de los objetivos institucionales. Martínez, J. (2016).
- b) **Evaluación de Riesgos.** Es importante evaluar los riesgos que puedan impedir el cumplimiento de las metas previstas en la empresa, para ello es importante identificar los eventos, analizar, administrar, manejar y minimizar. Izquierdo, J. y González, R. (2015).
- c) **Eficiencia de las operaciones.** Es la comparación de las acciones que realiza la empresa con respecto al uso de los recursos; es alcanzar los objetivos con las personas correctas, para diseñar una mejor cadena de productividad. De la Cruz, J. (2018)
- d) **Eficiencia.** Constituye la relación que existente entre los bienes o servicios producidos o entregados y los recursos utilizados para obtener un resultado en el tiempo oportuno. Rodríguez y Delgado. (2017).

- e) **Eficacia.** Es lograr los objetivos, metas o beneficios es decir cuánto de los resultados esperados se alcanzó. Flores, M. (2016).
- f) **Economía.** Es el manejo adecuado de los recursos financieros en una fecha establecida. Carbajal, C. (2015).
- g) **Efectividad.** Significa el grado en el que una empresa, logra el cumplimiento de sus objetivos y metas u otros beneficios. Ochante, C. (2017)
- h) **Información y Comunicación.** Es importante que cuenten con la información confiable, veraz y oportuna que deben orientar sus acciones hacia el logro de los objetivos. Betancourt, A. (2016).
- i) **Gestión Contable.** Efectúa las anotaciones y la supervisión de las transacciones financieras realizadas desde una empresa, hace uso de los datos de la contabilidad. Bueno, D. (2017)
- j) **Gestión.** Actividades coordinadas para dirigir y controlar una organización o entidad. Sosa, L. (2015).
- k) **Meta.** Constituye el logro de procedimientos a un breve periodo, igualmente son medibles y se logran de manera mensual o incluso lograr de manera cotidiana. Rodríguez y Delgado. (2017).
- l) **Objetivos.** Lo que se propone en un periodo delimitado, el propósito es medible, necesita ser medido y cuenta con un lapso de tiempo para su realización. Stephen, R y Coulter, M. (2014).

- m) **Riesgo.** Es el evento u ocurrencia que afecte de manera significativa y adversa el cumplimiento de los objetivos institucionales. Toda empresa está expuesta a incurrir en riesgos. Izquierdo, J. y González, R. (2015).
- n) **Sistema.** Conjunto de principios, métodos y procedimientos, cuyo fin es contribuir al logro de los objetivos institucionales previstos en sus planes y programas aprobados en la entidad. Cano, A. (2014).
- o) **Sistema de gestión contable.** facilita implementar una base de datos sistematizado de las acciones económicas y financieras de la empresa, lo está direccionado por un modelo básico. Albino, J. (2017),
- p) **Sistema de control interno.** Constituye un conjunto de actividades, métodos, planes y programas que se realizan con la finalidad de que se cumplan los objetivos de mejorar el control interno, en base a la aplicación de políticas, normas y procedimientos. Cotera, G. (2017)
- q) **Seguridad razonable.** Se debe obtener seguridad razonable de que se esté cumpliendo con las normas, políticas y estándares en el procesamiento de la información, para la adecuada toma de decisiones, contrarrestando las limitaciones inherentes de todo sistema de control interno. Torres, J. (2017)
- r) **Supervisión y Monitoreo.** Incumbe a la dirección la revisión y monitoreo para mantener un nivel adecuado, a fin de evitar se incurra en faltas. (Brenan, P. (2014)

Conclusiones

1. Con la presente investigación se ha llegado a determinar, que la empresa de Servicios Expreso Trujillo E.I.R.L, durante el periodo 2018, no ha desarrollado un control en la Gestión Contable, esto es haber logrado obtener información en cuanto a sus reportes financieros, razón por la cual, dicha empresa no ha logrado obtener el crecimiento económico.
2. Asimismo, se concluye que el control interno incide positivamente en las tomas de decisiones para las diferentes gestiones de la empresa, ya que al lograr una buena Gestión Contable, el empleador lograría una mejor planificación y control tributario.
3. Siendo así, se ha logrado coincidir con la conclusión de la tesis de Razuri, S. (2016) quien recomienda realizar un apropiado control al sistema contable, aplicando estrategias para mejorar la gestión empresarial, lo que genera tener conocimiento real de la situación económica y financiera, cuyo efecto repercutirá en decisiones tomadas por los gerentes.

Recomendaciones

1. Para fortalecer el control interno en la Empresa de Servicios Expreso Trujillo E.I.R.L. Lima, se sugiere disponer tomar acciones que ayuden a la mejora continua del control interno en el área contable, de acuerdo a las normas y políticas existentes.
2. Para los directivos de la empresa, que de acuerdo a sus funciones, se debe realizar diseños de evaluación para el área contable, para que así desarrollen sus actividades de acorde a los procedimientos internos, a fin que puedan mejorar su administración contable y tomar medidas efectivas y oportunas para mostrar resultados reales y verificables.
3. En coordinación con los directivos y trabajadores de la empresa, se espera que contribuyan en realizar un apropiado control interno en las actividades que se desarrollan la empresa, toda vez exclusivamente sea competencia de las autoridades, directivos y trabajadores, con el fin de detectar posibles desviaciones y proponer de inmediato acciones correctivas necesarias.

Referencias Bibliográficas

- ✓ Abella, R. (2015). COSO II y la Gestión Integral de Riesgos del Negocio. Senior Manager del grupo de gestión de Riesgos de La Consultoría de Negocios de PWC.
- ✓ Aguirre, J. (2014). "Auditoría y control interno". Editorial Cultura S.A. Madrid - España.
- ✓ Alberto, M. (2014). Control interno de los nuevos instrumentos financieros. Bogotá. Colombia.
- ✓ Betancourt, A. (2016) El control interno de la calidad y la determinación de la incertidumbre de los métodos analíticos en los laboratorios. Chile.
- ✓ Bueno, D. (2017) Manual básico de Revisión y Verificación Contable. Madrid: DYKINSON.
- ✓ Brennan, P. (2014, p. 19) Control interno. Enciclopedia de auditoría. Barcelona – España: Océano.
- ✓ COSO II. (2015). Deloitte. Control interno. Revista: Heads Up. Volúmen 20 N° 17, Peru.
- ✓ Calderón, J. (2014, p.72) Estados Financieros teoría y práctica. Perú: JCM editores.
- ✓ Cano, A. (2014) Contabilidad Gerencial y Presupuestaria. Primera Edición. Bogotá. Colombia.
- ✓ Cepeda, G. (2015) Auditoría y control interno´. (13° ed.) Santa Fe de Bogotá. Colombia: McGraw-Hill.
- ✓ Dávila, M. (2014) Supervisión y Gestión contable en las Unidades de la Empresa Segemin SAC, 2014. Lima: Universidad César vallejo.

- ✓ Estupiñan R. (2015). Control interno y fraudes con base los ciclos transaccionales: Análisis del Informe COSO I y II. (2° ed.). Bogotá - Colombia: ECOE Ediciones.
- ✓ Fonseca, O. (2014, p. 320) “Sistema del Control Interno para las Organizaciones (4° ed.)”. Lima: Editorial - IICO.
- ✓ Flores M. (2016). Rentabilidad y estados financieros. México. Editorial UTHEA.
- ✓ Gitman, L. y Zutter, C. (2016). Principios de administración financiera. México: Pearson Educación.
- ✓ Hoyos, B. (2015). Auditoría y Control. Revista Actualícese. Revisoría Fiscal.
- ✓ Izquierdo, J. y González, R. (2015) Auditoría y Gestión de los Fondos Públicos.
- ✓ Mantilla, S. (2015, p. 18, 23). “Auditoria del Control Interno”. Tercera Edición. Colombia: Ediciones Santa Fe – Bogotá. Colombia.
- ✓ Ochante, C. (2017, p.88), Sistemas y procedimientos contables. McGraw-Hill
- ✓ Pérez, J., y Merino, M. (2015, p.88) Organización y Dirección de Empresas. Ediciones Paraninfo S.A.
- ✓ Pérez, J. y Lanza, E. (2014) Manuales de procedimientos y el control interno: Una necesaria interrelación. Revista Académica de economía.
- ✓ Revista Especializada de Gestión Empresarial “Competitividad”. (2016)
- ✓ Rodríguez & Delgado (2017) “Gestión Contable”. Gestor de Desarrollo Web Zaragoza.
- ✓ Ruffner, J. (2016). El control interno en las empresas privadas. Revista Quipukamayoc. Vol. (11)- Universidad nacional mayor de San Marcos.
- ✓ Sánchez, F. (2015, p.66) Análisis contable de la rentabilidad empresarial. (14° ed.). España.

- ✓ Sánchez, F. (2014, p.84) Fundamentos y aplicación de la gestión financiera de la empresa. España - Madrid: Pirámide
- ✓ Stephen, R. y Coulter, M. (2014) Libro. "Administración".
- ✓ Vilcarromero, R. (2014) Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas; Universidad Tecnológica del Perú. CVT Consultores & Contratistas SRL.
- ✓ Zevallos, E. (2015, p.20) Sistemas de Información Financiera.
- ✓ Normas
- ✓ Declaración sobre Normas de Auditoría, relacionado al Control Interno, menciona que el control interno.
- ✓ Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. (NAGAS). Estudio y Evaluación del Control Interno.

Tesis Bibliográfica

- ✓ Alvino, J. (2017) “Gestión Contable para una Empresa Textil de Carabayllo, 2017”. Universidad Norbert Wiener.
- ✓ Barrera, C. (2014) “Diseño e Implementación de Indicadores de Gestión para el Departamento de Contabilidad de la Empresa Pelileo Jean`S del Cantón Pelileo, Provincia del Tungurahua”. Ecuador.
- ✓ Campos, S. (2015) “Propuesta de Diseño de Control Interno para Mejorar la Eficiencia del Área de Tesorería en la Empresa Constructora Concisa en la ciudad de Chiclayo 2014”. Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo.
- ✓ Carrera y Zambrano (2016 “Implementación de mecanismo para el control interno de la administración de una agencia de viajes en el periodo 2015 a 2016, Guayaquil”
- ✓ Cesares, M., y Muñoz, A. (2016) “Modelo de Gestión Contable para los Micromercados de Productos de Primera necesidad, ubicados en el sector Sur de Quito. Quitumbe”. Universidad Central del Ecuador.
- ✓ Cotera, G. (2017) “Mejoramiento de la Gestión Contable a través de la Integración de los Procesos Contables en la Empresa Hanzo, San Isidro, 2016”. Universidad Privada Norbert Wiener.
- ✓ Cochea, J. (2014) “El Control Interno de Bienes y la Gestión Administrativa de la Empresa Municipal de Construcción vial (EMUVIAL E.P.) periodo 2013, la Libertad - Ecuador”. Universidad Estatal Península de Santa Elena Cantón, Guayaquil – Ecuador.

- ✓ De la Cruz, J. (2018) “Implementación de un Sistema Contable Automatizado para la Gestión Eficaz de Inventarios en el Área de almacén en el Restaurant La Rosa náutica S.A., en el Periodo 2016-2017”. Universidad Ricardo Palma.
- ✓ Delgado, A. (2014) “El Control Interno y el Departamento de Producción y su Incidencia en la Productividad en la Empresa Fundimega S.A”. Universidad Técnica de Ambato, Ecuador.
- ✓ García, G., y Pérez, A. (2015) “Influencia de la Gestión Contable para la Toma de Decisiones Organizacionales en la Asociación ASIMVES del Parque Industrial V.E.S.”. Universidad Autónoma del Perú.
- ✓ Herrera, G. (2014) “Evaluación del Control Interno en el Área de Créditos y Cobranzas para Empresas Comerciales de la ciudad de Guayaquil”. Universidad Católica de Santiago de Guayaquil – Ecuador.
- ✓ Lisboa, J., y Saboya, J. (2016) “Evaluación del Sistema de Control Interno para detectar Riesgos Operativos del Área de Abastecimiento en la Municipalidad de José Leonardo Ortiz - 2015”. Universidad Señor de Sipán, Pimentel – Trujillo.
- ✓ Martínez, J. (2016) “Modelo de Gestión Contable y Financiera Basado en la Optimización de las Necesidades Operativas de Fondos: El Caso de las Empresas Farmacéuticas en España”. Universidad Complutense de Madrid – España.
- ✓ Malca, M. (2016) “El Control Interno y su Incidencia en la Gestión Contable y Financiera de las Empresas Agroindustriales en Lima Metropolitana - 2015”. Universidad San Martín de Porres.

- ✓ Melo, P., y Uribe, M. (2017) “Propuesta de Procedimientos de Control Interno Contable para la Empresa Sajona S.A.S.”. Pontificia Universidad Javeriana Cali, Santiago de Cali- Colombia.
- ✓ Moscoso, E. (2017) “Sistema de Control Interno para el Área de Finanzas en la Empresa Importadora ALIAP de la Ciudad de Guayaquil”. Universidad Laica Rocafuerte de Guayaquil - Ecuador.
- ✓ Quiñonez, M. (2017) “Procedimientos de Gestión Contable y Administrativas del Almacén de Repuestos “Cooperativa de transportes del Pacifico”. Universidad Católica del Ecuador – Sede Esmeraldas.
- ✓ Razuri, S. (2016) “El Sistema Contable y su Efecto en la Situación Económica y Financiera de la Empresa Inversiones Activas D&M S.A.C. en Trujillo – año 2016”. Universidad Cesar Vallejo, Lima.
- ✓ Sosa, L. (2015) “El Control Interno y su Influencia en la Gestión Contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C.”. Universidad Autónoma del Perú.
- ✓ Torres, J. (2017) “El Control Interno en la Gestión de Inventarios de las Empresas Comercializadoras de Productos Tecnológicos en el mercado de Lima”. Universidad San Martín de Porres.
- ✓ Villegas, M. (2014) “Implementación de un Sistema de Control Interno para Mejorar la Gestión en el Área de Ventas en la Empresa ITTSABUS S.R.L.”. Universidad Nacional de Trujillo.
- ✓ Normas Internacionales de Auditoría 400 - NIA. (2012). Recuperado de: www.fccea.uni.cauca.edu.co/old/nias.htm.

APORTE CIENTÍFICO DEL INVESTIGADOR

La presente investigación está orientada a la Empresa de Servicios Expreso Trujillo E.I.R.L, donde se quiere obtener una mejor gestión contable, teniéndose una aplicación adecuada del control interno, dado que es una herramienta indispensable que va permitir lograr óptimos resultados económicos.

Para ello, se puede utilizar la ayuda de sistemas contables como: Concar, Siscont; así mismo al ser una empresa de transportes, es indispensable el apoyo de sistemas de facturación, ya que al tener diferentes sucursales se necesita una información veraz, logrando con ello obtener reportes reales de la situación económica de la empresa.

Anexo 1: PRESUPUESTO

Partida Presupuestal	Código de la Actividad que se requiere	Cantidad	Costo Unitario	Costo total
Recursos humanos	viáticos - tiempo - etc.	1	S/. 1000.00	S/. 1000.00
Bienes y servicios	Fotocopias, impresión, CD y Anillados.	10 Juegos	S/. 50.00	S/. 500.00
Útiles de escritorio	Papel bond y lapiceros	10 mll.	S/. 10.00	S/. 100.00
Mobiliario y equipos	Alquiler internet Computadora	80 horas	S/. 2.00	S/. 160.00
Pasajes y viáticos	Refrigerio y pasajes	30 veces	S/. 15.00	S/. 450.00
Materiales de consulta	Compra de libros	5 libros	S/. 80.00	S/. 400.00
Servicios de terceros	Personal para encuesta	1	S/. 200.00	S/. 200.00
Otros				S/. 500.00
Total				S/. 2310.00

Fuente: Elaboración propia.

* El costo de la Investigación es asumido por el investigador

Anexo Nº 2: CRONOGRAMA

	ACTIVIDADES	2019								Producto/ Resultado
		M	J	J	A	S	O	N	D	
1	Problema de la investigación									
1.1	Descripción de la realidad problemática	X								
1.2	Planteamiento del problema	X								
1.2.1	Problema general		X							
1.2.2	Problemas específicos		X							
1.3	Objetivos de la investigación		X							
1.3.1	Objetivo general		X							
1.3.2	Objetivos específicos			X						
1.4	Justificación de la investigación			X						
1.5	Importancia de la investigación			X						
2	Marco teórico									
2.1	Antecedentes				X					
2.1.1	Internacionales				X					
2.1.2	Nacionales				X					
2.2	Bases teóricas				X					
2.3	Definición de términos					X				
3	Conclusiones					X				
4	recomendaciones					X				
5	Aporte científico del investigación						X			

Fuente: Elaboración propia.

