

UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO GUILLERMO URRELO



Facultad de Ciencias Empresariales y Administrativas

Carrera Profesional de Contabilidad

**IMPLEMENTACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN
CONTABLE DE LA EMPRESA SERVICIOS GENERALES QUISHUAR,
MINERÍA Y CONSTRUCCIÓN SA - 2019**

Tesis presentada en cumplimiento parcial de los requerimientos para optar el
Título Profesional de Contador Público

Bach. Jhularica Silva Reyes

Bach. Hernán Casanova Correa

Asesor: Mg. Luis Enrique Céspedes Ortiz

Cajamarca-Perú

Junio - 2021

COPYRIGHT © 2021 by

Jhularica Silva Reyes

Hernán Casanova Correa

Todos los derechos reservados

UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO GUILLERMO URRELO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

APROBACIÓN DE TESIS PARA OPTAR TÍTULO PROFESIONAL

**IMPLEMENTACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN
CONTABLE DE LA EMPRESA SERVICIOS GENERALES QUSHUAR,
MINERÍA Y CONSTRUCCIÓN SA - 2019**

Presidente: _____

Secretario: _____

Vocal: _____

Asesor: _____

Coasesor: _____

A:

Dios por darnos sabiduría y salud en este proceso que tanto
anhelamos.

A nuestros padres por el compromiso, trabajo y apoyo
incondicional para hacernos profesionales.

A nuestros familiares que estuvieron presentes motivándonos
para obtener el título profesional.

AGRADECIMIENTOS:

Queremos expresar nuestra gratitud con Dios, por estar siempre en nuestras vidas.

A nuestros docentes por la comunicación presente y por compartir sus conocimientos a lo largo de todo el tiempo académico.

Agradecer a nuestros asesores por la paciencia y comprensión en el desarrollo de la tesis.

RESUMEN

La presente investigación tiene por objetivo principal implementar el control interno en la gestión contable de la empresa Servicios Generales Quishuar, Minería y Construcción SA-2019. Mediante una metodología de tipo descriptiva propositiva con un diseño no experimental, la población estuvo conformada por los trabajadores de la empresa Servicios Generales Quishuar, Minería y Construcción SA, las técnicas e instrumentos para la recolección de la información fueron la encuesta, entrevista y el análisis documental. La investigación nace bajo el problema que tiene la entidad, porque no cuenta con un control interno eficiente, lo que ha generado contingencias en la gestión contable. Debido a que, el personal responsable del área de contabilidad no está capacitado para el manejo de la información financiera, tributaria, contable y económica, generando un desgaste económico para la constructora en los periodos 2019 y 2020. Así mismo, se analizó el control interno, en el cual se identificó que es deficiente, porque no cuentan con una estructura organizacional formal, las políticas y normas no se encuentran totalmente determinadas ni supervisadas. Por otro lado, la gestión contable tiene procesos deficientes por el mismo hecho que no existe control, los libros contables no se encuentran actualizados, la información no es clara ni concisa lo que genera problemas para la toma de decisiones y presentar ante la SUNAT. Recomendando tomar en cuenta la propuesta planteada de control para mejorar la gestión contable.

Palabras claves: Control interno, gestión contable y riesgos.

ABSTRACT

The main objective of this research is to implement internal control in the accounting management of the company Servicios Generales Quishuar, Minería y Construcción SA-2018. Through a descriptive-purpose methodology with a non-experimental design, the population will be made up of the company Servicios Generales Quishuar, Minería y Construcción SA, the techniques and instruments for collecting information will be the survey, interview and documentary analysis. The investigation was born under the problem that the entity has, because it does not have an efficient internal control, which has generated contingencies in accounting management. Due to the fact that the personnel responsible for the accounting area are not trained to handle financial, tax, accounting and economic information, generating economic wear and tear for the construction company in the periods 2019 and 2020. Likewise, the internal control was analyzed, in which it was identified that it is deficient, because they do not have a formal organizational structure, the policies and norms are not fully determined or supervised. On the other hand, accounting management has deficient processes due to the same fact that there is no control, the accounting books are not updated, the information is not clear or concise, which generates problems for decision-making and presenting it to SUNAT. Recommending to take into account the proposed control proposal to improve accounting management.

Key words: Internal control, accounting management and risk

INDICE

DEDICATORIA	¡Error! Marcador no definido.
AGRADECIMIENTO.....	¡Error! Marcador no definido.
RESUMEN.....	vi
ABSTRACT	vii
INDICE	viii
LISTA DE TABLAS.....	x
LISTA DE FIGURAS	xi
I. INTRODUCCION	12
1. Problema de la investigación	12
1.1 Planteamiento del Problema de Investigación.....	12
1.2 Formulación del Problema	13
1.3 Justificación de la investigación.....	13
1.4 Objetivos de la investigación.....	14
1.4.1 Objetivo General	14
1.4.2 Objetivos Específicos.....	14
II. MARCO TEORICO.....	15
2.1 Realidad Problemática.....	15
2.1.1 Nivel Internacional	15
2.1.2 Nivel Nacional	16
2.1.3 Nivel Local	18
2.2 Trabajos Previos	19
2.2.1 Nivel Internacional	19
2.2.2 Nivel Nacional	21
2.2.3 Nivel Local	24
2.3 Base Teórica.....	25
2.3.1 Control Interno.....	25
2.3.2 Gestión Contable.....	37
2.3.3 Origen De Control Interno según el Informe COSO	45
Definición Del Control Interno según Informe COSO.....	46
2.3.4 Definición de términos.....	51

2.3.5	Hipótesis de la investigación	52
III.	MÉTODO DE INVESTIGACIÓN	53
3.1	Diseño de la investigación.....	53
3.1.1	Enfoque	53
3.1.2	Diseño de investigación	53
3.1.3	Alcance.....	53
3.2	Operacionalización de Variables.....	54
3.3	Población y Muestra.....	55
3.3.1	Población.....	55
3.3.2	Muestra.....	55
3.4	Técnicas de investigación.....	56
3.5	Instrumentos	57
3.6	Técnicas de análisis de datos.....	59
3.7	Aspectos éticos de la investigación	60
IV.	RESULTADO Y DISCUSIÓN.....	61
4.1	Presentación de resultados.....	61
4.2	Discusión de los resultados	79
V.	PROPUESTA.....	83
VI.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	99
6.1	Conclusiones.....	99
6.2	Recomendaciones	100
	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	102
	LISTA DE ABREVIATURAS	112
	GLOSARIO.....	113
	ANEXOS.....	114
	ANEXO A.....	114
	ANEXO B	121

LISTA DE TABLAS

Tabla 1. Operacionalización de las variables	54
Tabla 2. Muestra.....	56
Tabla 3 Análisis de la entrevista aplicada al contador de la empresa Servicios Generales Quishuar Minería y Construcción SA.	61
Tabla 4. Libros contables de la empresa Servicios Generales Quishuar Minería y Construcción SA.	62
Tabla 5. Análisis para registrar y contabilizar los hechos económicos de la empresa Servicios Generales Quishuar Minería y Construcción SA.	63
Tabla 6. Análisis para generar información financiera, entrevista aplicada al contador y análisis documental de la empresa Servicios Generales Quishuar Minería y Construcción SA.....	64
Tabla 7. Análisis para asegurar la calidad de la información contable de la entrevista aplicada al contador de la empresa Servicios Generales Quishuar Minería y Construcción SA.....	65
Tabla 8. Análisis del ROE de los periodos 2018 y 2019.....	66
Tabla 9 Análisis del ROE de los periodos 2018 y 2019.....	67
Tabla 10. <i>Matriz de control interno impacto, probabilidad, matriz de la información contable (matriz)</i>	71
Tabla 11. Dimensión N°1: Entorno de control.....	71
Tabla 12. Estadístico descriptivo de la dimensión control de riesgos.....	72
Tabla 13. Dimensión N°2. Control de riesgos	73
Tabla 14. Estadístico descriptivo de la dimensión Actividades de control.....	74
Tabla 15. Dimensión N°3. Actividades de control	74
Tabla 16. Estadístico descriptivo de la dimensión comunicación.....	75
Tabla 17. Dimensión N°4: Comunicación	76
Tabla 18. Estadístico descriptivo de la dimensión monitoreo.....	77
Tabla 19. Dimensión N°5: Monitoreo.....	77
Tabla 20. Actividades de control.....	78

LISTA DE FIGURAS

Figura 1. Resultado del Alfa de Cron Bach.	59
Figura 2. Análisis de la dimensión entorno de control	72
Figura 3. Análisis de la dimensión control de riesgos	73
Figura 4. Análisis de la dimensión actividades de control.....	75
Figura 5. Análisis de la dimensión comunicación	76
Figura 6. Análisis de la dimensión monitoreo	77
Figura 10. Modelo de Memorándum.	94

I. INTRODUCCION

1. Problema de la investigación

1.1 Planteamiento del Problema de Investigación

Hoy en día la globalización ha sido el camino al éxito de muchas entidades, debido a que ha producido diversos cambios en diferentes partes del mundo, algunas industrias han logrado crecer con mayor facilidad. Uno de ellos es el sector construcción, en el Perú en los últimos periodos las constructoras han tenido mayor inversión y rentabilidad. Lo cual ha sido asertivo para la economía peruana influyendo de manera positiva en la calidad de vida de muchas familias, sin embargo, afrontan diversas contingencias internas, como en la empresa Servicios Generales Quishuar y Construcción SA. Esta entidad identificada con RUC: 20495869734, inició sus actividades en el año 2013, dedicándose a la explotación de minas y canteras, su central está ubicada en la ciudad de Lima y cuenta con una sucursal en la ciudad de Cajamarca.

La empresa en los últimos años ha ido creciendo eficientemente en el mercado porque ha tenido buena acogida en la industria, generando una cartera de clientes importantes, pero con ello la entidad carece de control interno en la gestión contable de la constructora, debido a que no cuentan con las herramientas necesarias para el control de la información, como es un software contable, la contabilidad sigue siendo manual, sus libros contables no se encuentran actualizados causando algunas multas e infracciones, en meses seguidos han tenido cálculos errados sobre la planilla y liquidaciones de los

colaboradores (régimen de construcción civil y común), los contratos no cuentan con fechas exactas de los trabajadores. Estos problemas llevan a la empresa a sanciones y multas por parte de la administración tributaria (SUNAT) y otras entidades fiscalizadoras y recaudadoras del estado SUNAFIL, ministerio de trabajo, SENCICO, CONAFOVICER. Por ello es que el control interno incide en la toma de decisiones. El área contable no cuenta con manuales de procedimientos, directivas y políticas contables, que permitan una buena gestión en el área respectiva.

1.2 Formulación del Problema

¿Cómo el control interno mejorará la gestión contable de la empresa Servicios Generales Minería y Construcción SA-2019?

1.3 Justificación de la investigación

Teórica: Permitirá realizar un estudio de la realidad de la empresa Servicios Generales Minería y Construcción SA, conocer con certeza como está la gestión contable. Así mismo para realizar el estudio de las variables, se revisó información que respalde nuestra investigación y teorías que contribuyan a cumplir el objetivo del estudio en marcha.

Metodológica: Desde el punto de vista científico es importante pues, la investigación genera conocimiento, además con este estudio se busca incentivar a la directiva de la empresa, guiando sus de decisiones y evitando riesgos que puedan generar pérdidas financieras significativas a futuro. A ello

se suma que el estudio está siguiendo una estructura metodológica, haciendo uso de técnicas que recolectan información para ser procesada y analizada, siendo demostrable.

Social: Con esta investigación buscamos contribuir a futuros investigadores que tengan la misma o similar realidad problemática, y puedan utilizar la información y resultados obtenidos para nutrir sus investigaciones, y conocer el control y su relación en la gestión contable de la empresa Servicios Generales Minería y Construcción SA.

1.4 Objetivos de la investigación

1.4.1 Objetivo General

Implementar el control interno, en la gestión contable de la empresa, Servicios Generales Quishuar, minería y construcción SA-2019.

1.4.2 Objetivos Específicos

- a) Conocer la gestión contable de la empresa Servicios Generales Quishuar, Minería y Construcción SA-2019.
- b) Evaluar el control interno de área contable de la empresa Servicios Generales Quishuar, Minería y Construcción SA-2019.
- c) Diseñar la implementación del control interno en la gestión contable de la empresa Servicios Generales Quishuar, Minería y Construcción SA-2019.

II. MARCO TEORICO

2.1 Realidad Problemática

2.1.1 Nivel Internacional

En el portal de noticias de la *Universidad Nacional de Colombia* se redactó un artículo, este menciona la influencia del control interno en el éxito o fracaso de una organización, puesto que un estudio dejó en evidencia que las compañías exitosas de Colombia fundamentan su estructura en auditorías de la gestión contable y financiera, las cuales son direccionadas al alcance de cumplimiento legales, por otro lado, se observaron que las empresas que carecen de un control interno tienen un índice mayor de fracaso puesto que solo operan en los 4 primeros años, posterior a ello las empresas quiebran llevándolos al cierre, esto es generado por la falta de un control de actividades porque no se obtiene información precisa que ayude a la adecuada toma de decisiones. (Valenzuela, 2018)

Las empresas en Paraguay primero buscaron comprender el propósito del control interno en sus procesos, porque este permitía resguardar los activos y otros recursos de la entidad, evitando tener fraudes, robos y/o pérdidas en un periodo fiscal. Otro aspecto es el control interno permite identificar riesgos que desvíen el cumplimiento de los objetivos del negocio. Sin embargo, los pequeños y medianos empresarios no adoptan correctamente el control interno, solo lo aplican empíricamente, por lo mismo que no tienen definido sus metas

y objetivos. Generándoles a corto y mediano plazo una inversión sin retorno o con rentabilidad baja. (Servin, 2019)

Según la Cámara de Cuentas de Andalucía, existen nuevas tendencias en los riesgos del control interno, debido a que, con las nuevas innovaciones empresariales, han nacido nuevas formas o acciones de desviar el cumplimiento de los objetivos de una empresa. El panorama se ha vuelto más volátil, donde el gerente debe enfrentarse a nuevos riesgos y retos para hacerle frente a dichas contingencias. En Andalucía el estado en conjunto con el ministerio ha solicitado que las empresas implanten un área de control interno, así como realizar auditorías cada dos años con el fin de identificar riesgos, fraudes y robos. (Barrio, 2019)

El Portal informativo *Forbes México* publicó un artículo en el que propuso una interrogativa sobre la prioridad del control interno en las empresas, en la cual se estableció que la carencia de la herramienta de control interno genera que muchas veces entidades privadas como públicas tengan fraudes, robos y errores en su gestión administrativa, contable y financiera. (García, 2014)

2.1.2 Nivel Nacional

En el diario Oficial *El peruano* se dictaminó que proyectan auditorías para 12.000 y 15.000 organizaciones en el Perú en las cuales se emplearán las normas Internacionales de auditoría que han sido aprobadas en el país, que los

controles internos de las operaciones en las empresas son básicos para la toma de decisiones a nivel ejecutivo, el auditor financiero Luis Pierrend acota que las empresas deben establecer en la competencia dentro del mercado comercial y sigan operando de forma eficiente es de relevancia implementar auditorías interna cada determinado tiempo y sobre todo para evaluar el departamento contable y financiero. (El Peruano, 2018)

En un artículo publicado por *Andina* informó sobre la realización de talleres sobre el tema de control interno a ocho empresas de diferentes rubros, dichos talleres están constituidos por más de 40 funcionarios de las diferentes empresas en el sur peruano, la finalidad del proyecto es fomentar y concientizar a los funcionarios sobre la relevancia y el impacto de tener un adecuado control interno que monitoreen los procesos operativos, de este modo señalar la reducción de riesgos de incurrir en la corrupción, hacer uso de los recursos de manera eficiente y diversos factores que permitirán la eficiencia de la organización; En este contexto se puede decir que en el país es cada vez más relevante adquirir un conocimientos sobre temas que ayuden a tener una eficaz función de sus operaciones y mejorar constantemente para un adecuado control las actividades que se van desarrollando. (Andina, 2018)

En un artículo publicado por *Mercados & Regiones* hicieron mención sobre el tema de los fraudes y control interno en las empresas peruanas, puesto que se ha observado que muchas veces los fraudes han generado las invalidaciones de activos y pérdidas de inversiones significativas a grandes empresas como dueños o gerentes de estas. Se busca diversas formas de evitar

estas situaciones, por lo que cada vez las empresas ven fundamental la implementación de un control interno que permita evaluar los riesgos y monitorear las adecuadas funciones de la empresa. (Simpson y Catellanos, 2017)

En un artículo redactado por el diario *Gestión* la organización auditora Price Waterhouse Coopers mencionó la relevancia de tener un control interno para la preservación de cualquier entidad porque este control posibilita la reducción de riesgos identificándolos con tiempo, así mismo se pudo observar que en el Perú cada vez son más los ejecutivos que comprenden la significancia de la herramienta de control interno permitiendo salvaguardar los activos y optimizar la eficacia en las actividades. Así mismo el control interno dependerá de las políticas de la industria al que se dedique la entidad para una posterior evaluación mediante auditorías realizadas. (Gestión, 2014)

2.1.3 Nivel Local

En el diario local *Panorama Cajamarquino*, Lira y Melgajero (2017), redactaron acerca de los nuevos procesos que las empresas podían emplear para la constitución y gestión administrativo contable, que con la innovación tecnológica se ha insertado nuevas herramientas y sistemas, evitando la documentación excesiva, por otro lado, existiría mayor control sobre la información empresarial, como la financiera, contable y tributaria.

2.2 Trabajos Previos

2.2.1 Nivel Internacional

En Colombia, el autor Melo (2017), elaboró un análisis de título: “Propuesta de control interno contable para la empresa SAJOMAS SAS”, en la empresa se determinó la existencia de una necesidad de implementar un sistema de control interno puesto que la falta de ello está afectando en la información precisa sobre la información financiera generando malas decisiones de parte de la empresa, por lo que se define como propósito del estudio, proponer procedimientos de control interno contable para la entidad en evaluación. El desarrollo de la indagación se realizó en base al tipo descriptivo, de método inductivo y de diseño no experimental con corte transversal. En el análisis se tuvo como fuente primaria la coordinadora administrativa y financiera de la organización, después como fuente secundaria de información estuvo conformada por el diseño de procesos de control implementado en el área contable, para la recolección de datos se hizo uso de la entrevista dirigida a la coordinadora, así mismo se empleó cuestionarios como instrumentos, los cuales fueron base para proponer un proceso de control interno que analice el desarrollo y definición de los factores de riesgos en la empresa.

En Ecuador, el autor Vega (2015), desplegó un análisis el cual tituló: “Mejoramiento del sistema de control interno para optimizar la productividad de la compañía Constructora Doralco SA, mediante una aplicación de auditoría interna de calidad”, En este caso se menciona la falta de un adecuado control

interno en la empresa lo que ocasionaba falta de identificación en las deficiencias dentro de la estructura interna de la empresa. Por ello nació proponer una mejora para el sistema de control interno, así mismo dicha propuesta tuvo como propósito establecer y definir los procedimientos para la adquisición de bienes y servicios que son necesarios para el adecuado funcionamiento de la entidad. La población considerada fue la empresa en evaluación, el autor concluyó que la propuesta optimización del sistema de control interno posibilitó la definición de las necesidades de replantear y documentar el mismo. Para lo cual la empresa se comprometió a implementar dicha propuesta, siendo evaluada anualmente.

En la ciudad de Quito, el autor Chafla (2016), realizó una indagación titulado: “Implementación de un sistema de control interno en el área contable de la empresa Imporcobre”, la empresa según de su actividad ha ido incrementándose llegando a ampliar su mercado a toda la ciudad por lo que se observó la necesidad de un control interno, por ello se estableció como propósito principal la implementación de procedimiento de un sistema de control interno que contribuya al perfeccionamiento del área contable. Para la conclusión, el autor manifiesta que los colaboradores ejecutan los procesos contables de forma empírica, lo cual genera que no haya un manual que oriente el despliegue de las operaciones de forma adecuada, su implementación busca la solución a las insuficiencias que caracterizan al área contable.

En Bogotá, Rincón (2016), desarrolló una investigación la cual denominó: “Sistema de control interno para el área contable y el área financiera de la empresa productora Avícola del Oriente SAS”, como finalidad del análisis fue diseñar un sistema de control interno en el área contable y el área financiera para la empresa productora ubicada en Colombia que permita menguar los riesgos inherentes en las áreas que se consideraron para la evaluación. La metodología del estudio fue de tipo descriptivo, de acción participativa, de diseño no experimental. La población estuvo compuesta por la empresa que se eligió para la indagación y la muestra fueron los empleados que conforman las áreas contable y financiera, a quienes se les aplicó encuestas y entrevistas, así mismo se analizó los documentos de la compañía, empleando el análisis documental como técnicas de recolección de datos.

2.2.2 Nivel Nacional

En la ciudad de Lima, Sosa (2016), realizó una indagación denominada: “El control interno y su influencia en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group SAC”, por lo que se definió como propósito general determinar la influencia del control interno en la gestión contable de la empresa, para considerar la relevancia que poseen los objetivos y componentes en la contabilidad de la entidad dado que no solo se llevaría a cabo una información eficaz y eficiente sino que también un progreso económico mayor. El método de análisis fue de tipo descriptiva, correlacional, de diseño no

experimental, cuantitativo, la población estuvo conformada por las distintas áreas de la empresa Golden Amazon Group SA. El autor concluye que el estudio de la variable de control interno expresa una influencia del 0.865 con la gestión contable, lo que significa que existe una relación positiva de estudio, en tanto que los resultados relacionados con la variable de gestión contable, podría manifestar que el control interno incide en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C.

En la ciudad de Trujillo, Reyna (2014), desarrollo una investigación de título: “Propuesta de implementación de un sistema de control interno y su incidencia en la gestión de la empresa constructora A&V Inversiones SAC del distrito de Trujillo”, el autor observó la falta de un control interno en la entidad por lo que tenían una carencia de diversos factores, así mismo vieron que no tenían una directiva interna en el departamento de contabilidad, por lo que se establece como finalidad del estudio proponer la implementación de un sistema de control interno que influya en la optimización de la gestión en la empresa que se eligió para el análisis. Mediante los resultados adquiridos el autor pudo concluir el análisis con la afirmación de la importancia de la implementación de un sistema de control interno en la determinada entidad, dado que dicho control posibilitará a la empresa hallar los puntos críticos para mejorar y/o subsanarlos en su momento o periodo de ejecución de dichas actividades.

En Piura, Zapata (2016), elaboró un estudio: “Los mecanismos de control interno administrativo y su impacto en los resultados de gestión de las empresas constructoras del distrito de Chorrillos, en el año 2015”, en dicha ciudad, gran parte de las empresas constructoras no emplean ningún sistema de control interno lo que genera diversas problemáticas en los diferentes departamentos de la empresa y sus actividades, en este contexto el autor consideró conveniente definir como objetivo general describir los mecanismos del control interno administrativo y su efecto en los resultados de gestión de las empresas constructoras en Chorrillos. Concluyendo, que los encargados legales de las constructoras que se consideraron para el análisis, gran parte son de género masculino oscilan entre los 45 años a más, son profesionales titulados que tienen conocimientos y poseen la capacidad de hacer frente a los diversos problemas.

En Chimbote, Zegarr (2017), realizó el despliegue del siguiente estudio: “Aplicación del sistema control interno para mejora del área contable, Constructora Balta SRL”, En la entidad de análisis se observó la carencia de un sistema de control interno que asista con las optimizaciones de las operaciones de la empresa y sobre todo en el área administrativa y contable, por lo que se estableció como propósito determinar de qué forma el empleo de un sistema de control interno permite la mejora en el área contable de la organización. El autor finalizó el estudio mencionando la deficiencia del control interno en la entidad, representada en un 70% lo que impacta en el

adecuado desempeño del 80% del departamento contable causando desgaste del estado económico de la constructora.

2.2.3 Nivel Local

En Cajamarca Flores (2018), realizó un estudio: “Estado situacional del control interno de la empresa Constructora Sercomin Ingenieros EIRL y su incidencia en la gestión financiera”, la constructora es gestionada por el área de contabilidad, por lo que la empresa tuvo como necesidad analizar el estado del control interno y su influencia en la función financiera; el autor propuso como objetivo principal determinar en qué estado se encuentra el control interno de la constructora y cómo impacta en la gestión financiera, en los periodos 2014-2015 a través de indicadores”, Para concluir la indagación el autor afirmó la existencia de una vinculación de tipo directa en las variables control interno y gestión financiera.

En Cajamarca, Gamarra (2018), desarrolló una investigación denominada: “El sistema de control interno en la gestión de las empresas constructoras del distrito de Cajamarca – 2016”, la realidad de las empresas constructoras de Cajamarca no cuentan con algún tipo de sistema de control interno que asista en el logro de las metas de la empresa, por lo que se ha visto en la necesidad de implementar un sistema de control, definiendo como propósito de investigación determinar la influencia del sistema de control interno en la gestión de las empresas constructoras del distrito de Cajamarca, en el periodo

establecido. Para la conclusión el autor señaló que 13 de las 18 empresas estudiadas carecen de un control interno, las cuales son las que tienen un mayor índice de error en sus operaciones administrativas, así mismo definió que el sistema de control interno es considerado como una variable que impacta en la gestión empresarial de dichas empresas.

2.3 Base Teórica

2.3.1 Control Interno

Según, Lara (2007), lo define de manera amplia como el conglomerado de operaciones, procesos o métodos del plan de una entidad como el propio objeto de evaluación, con el fin de salvaguardar los activos de la misma, proveer posibles riesgos que podrían afectar de forma significativa a la empresa, asegurándose del correcto desarrollo de sus operaciones.

Según, Coopers y Lybrand (2001), acotan que el control interno es considerado una herramienta que comprende un conjunto de procesos diseñado principalmente para el alcance de objetivos específicos, mediante la prevención de riesgos, errores, fraudes en las distintas operaciones, violaciones a las normas y principios contables, fiscales y tributarias; así mismo el uso eficiente de los recursos, monitoreando y evaluando la ejecución de las actividades.

Para Fonseca (2011), el control interno es un método de monitoreo constituido por determinados procesos integrado a las actividades de la organización y está presente en cada una de ellas con el propósito de brindar seguridad al logro de los objetivos, salvaguardar los recursos haciendo uso de

ellos de forma eficiente, brindando confiabilidad en la información financiera y administrativa, cumpliendo con los reglamentos políticas y leyes.

Importancia del control Interno

Tomando en cuenta a Delgado (2000), en su libro menciona que su relevancia se fundamenta en las empresas que desean ser competentes en el mercado, puesto que la implementación de un control interno asiste en la disminución de errores y fraude en los datos financieros, así mismo aporta diversos beneficios que monitorea cada actividad operativa de la empresa identificando problemas su origen de ellas y aportando soluciones, de este modo los entes reguladores clasificarán a la organización como transparente, veraz y fiable, lo que generará una incidencia positiva ya que los inversionistas podrá ver con buenos ojos y podrán apostar por la entidad, originando su desarrollo.

Para Coopers y Lybrand (2001), el requerimiento de un control en las actividades de las organizaciones fue cotejado por los primeros gobernantes y dirigentes de organizaciones de diferentes rubros empresariales hasta religiosos, se tenía necesidad de evaluar y supervisar las actividades para asegurarse de llegar al objetivo. Con el tiempo la relevancia de la herramienta del control interno reside en el éxito de una organización, esta contribuye a la seguridad del sistema financiero, administrativo y contable de la entidad, evalúa cada operación realizada para identificar errores, mermas o

irregularidades para su optimización o prevención esto en todos los niveles de autoridad, mediante la evaluación de las operaciones ejecutadas por la empresa el control interno brindará información precisa del estado de la empresa, lo que permitirá que se tomen las decisiones adecuadas para su mejora y del mismo modo lograr una posición competitiva en el mercado.

Según Barquero (2013), menciona la importancia del control interno desde las distintas perspectivas:

Desde el punto de vista del gestor: La implementación de la herramienta de control interno en una organización es una responsabilidad del gerente de la empresa, normalmente los auditores realizan este proceso anualmente haciendo uso de este control interno. Para los gestores es relevante, porque la herramienta asegura que se estén llevando a cabo adecuadamente las operaciones que se plantearon, acreditarán que se ejecuten de una manera correcta evitando riesgos, y su función se fundamenta en la retroalimentación, ayudando al gestor a una mejora constante. Verificar la eficiencia del sistema de control interno es necesario, sin embargo, muchas veces los gerentes no realizan esta función, por diversos motivos y es delegada a áreas especializadas en dicha labor.

Desde el punto de vista del auditor: Se menciona que el control interno es imprescindible en la auditoría, puesto que es una obligación que asegura que se cumplan las normas técnicas de la auditoría que son un regulador de la

profesión y se hace presente el uso de esta herramienta para obtener los mejores resultados cuando al momento de evaluar.

Factores

Según Fonseca (2011), la definición y el análisis de los riesgos es una capacidad fundamental del control interno por lo que es de relevancia identificar los factores internos y externos que influyen en dicha variable:

Factores externos

Incidencia de los avances tecnológicos en la naturaleza y evolución de las operaciones de la indagación y el desarrollo de la organización.

Necesidades y expectativas que constantemente cambian en los clientes, lo que podría impactar en el modo de producción y despliegue de las actividades.

Surgimiento de nuevos competidores en la industria, lo que pueden provocar modificaciones en las diversas estrategias.

Desastres naturales que afecten los sistemas de operación y los planes de contingencia. (Fonseca, 2011)

Factores internos.

Errores en los sistemas informáticos en la entidad que incidan en el despliegue de las actividades.

La calidad de los empleados y los métodos de capacitación o inadecuada fomentación de los valores, lo que podría afectar el nivel de información sobre el control interno dentro de la organización.

Cambios en las funciones asignadas a gerentes o empleados como facultades especiales, lo que podría incidir en los establecidos controles internos.

Deficiencia en el nivel de acceso del personal a los activos de la entidad, lo que podría generar apropiaciones indebidas de los activos.

Una reunión de directores débiles que permita fuga de información al exterior de las instalaciones. (Fonseca, 2011)

Ventajas del control interno

Para Mantilla (2013), los beneficios que el control interno brinda son profusos ya que todas las operaciones se desempeñan de forma más eficiente.

Ingresos: Se refiere a la actividad lucrativa que conlleva a cambio un bien o servicio. Esta actividad se desempeña de manera eficiente, garantiza el cobro óptimo de los productos, su correcta información del estado de la empresa salvaguardando la misma. Prevé los conflictos con los clientes que no se hacen pedidos que no pueden ser realizados, evita riesgos de envíos, equivocaciones en el cobro y demás.

Compras: La adquisición de bienes es ventajosa con un control interno, dado que garantiza la calidad en los recursos, mide el monto preciso de las cuentas por pagar, previniendo equivocaciones que se lleva en un registro de inventario.

Producción: Es el área donde se manufactura el producto que es ofrecido por la entidad. El monitoreo y evaluación de esta área es de relevancia porque optimiza la producción, previene mermas, identifica errores, evita excesos o faltas de producción, haciendo una reducción de costos y generando una eficiente manera de trabajo.

Nóminas: La etapa de nóminas, gestión y liquidación de talento humano, el monitoreo interno tiene ventajas como prever costos de administración altos, riesgos de pagos a los colaboradores, y tributos.

Tesorería: La implementación de un control interno dentro del sector de tesorería tiene un alcance a la organización y la productividad del capital y genera beneficios en el monitoreo del efectivo y su flujo, salvaguarda las utilidades de la entidad, evita la contracción de deudas manejando las cuentas efectivamente Mantilla (2013).

Componentes del control interno

Para Coopers y Lybrand (2001), la actividad de control interno, se constituye por cinco elementos que se encuentra relacionados entre sí, son pautas que se emplean para medir el control interno; El autor define los componentes en los siguientes puntos.

Entorno de control

Es considerado base de los diferentes elementos del control interno, que aporta disciplina y estructura. El entorno de control indica los comportamientos y valores en una organización, incide de forma directa en la moral y en la

conciencia de los colaboradores, e influye generalmente en la estructuración de las operaciones de la empresa, en la definición de sus propósitos y análisis de los riesgos. (Coopers y Lybrand, 2001)

Factores del entorno de control

La importancia de considerar cada factor del entorno de control al momento de establecer si la evaluación es positiva o no, así mismo define los existentes factores que generalmente inciden de manera positiva en la efectividad del entorno de control. (Coopers y Lybrand, 2001)

Integridad y valores éticos: El propósito de una organización y la forma en que se direccionan a alcanzarlos están basadas en los distintos juicios de valor y estilos de gestión, lo cual se interpretan como normas de comportamiento, y reflejan su compromiso con los valores éticos. La existencia de los valores contribuye de manera significativa a la efectividad de políticas de su sistema de control y posibilita incidir en los comportamientos de los colaboradores. La manera en que se realizan las negociaciones con los colaboradores, usuarios, abastecedores, otras empresas y auditores, es decir si les dan relevancia a los valores éticos al momento de desarrollar las actividades mencionadas o, simplemente no lo toman en consideración. (Coopers y Lybrand, 2001)

Misión Visión y Metas: La misión es el establecimiento de la razón de ser de la organización; La visión en términos básicos es el estado al que la empresa aspira a un futuro; Las metas son aquellos objetivos específicos o

generales los cuales deben estar relacionados con los planes y ser consistentes entre sí para se encuentre difundido en todos los diferentes niveles de la organización. (Coopers y Lybrand, 2001)

Compromiso de Competencia Profesional: Se refiere a la definición de los puestos en los que se labora, es decir trabajo formal o informal. La evaluación de los conocimientos y capacidades que se requieren para realizar una función eficientemente. (Coopers y Lybrand, 2001)

Consejo de administración o comité de auditoría: Las opiniones de los miembros del consejo no deben estar sujeta a los beneficios de la empresa, si no de carácter independiente de tal manera que se abran debates en temas difícilmente de discutir. Que se posibilite la facilidad de datos necesarios a los integrantes que conforman el miembro auditor haciendo más eficiente el desempeño de sus funciones como organismo de evaluación tanto de las operaciones como de la información contable y financiera, analizando sus propósitos, desarrollando mejores oportunidades para llegar a un buen resultado de las observaciones encontradas o no en una empresa.

La filosofía de dirección y el estilo de gestión: La filosofía en grandes rasgos es la cultura, valores conjuntos de una gerencia para definir la creencia que tiene respecto al papel que toma la entidad dentro de una sociedad y sus propios colaboradores dentro de la organización; la actitud que toma la empresa

o institución frente a la presentación de la información financiera, la cual debe ser veraz y transparente.

Estructura Organizativa: Es el establecimiento de la estructura de la entidad, las relaciones jerárquicas, la definición de nivel de autoridad como la delegación de ella misma para el adecuado flujo de información necesaria para controlar las actividades y la definición precisa de la responsabilidad con el propósito de hacer frente a las metas de la entidad, así mismo es de relevancia la definición de medios de comunicación. Las estructuras organizativas pueden ser diferentes y son determinadas dependiendo a las necesidades de la empresa, de su tamaño o naturaleza de las actividades que se ejecutan.

Políticas y prácticas de recursos humanos: Son los reglamentos que rigen en una organización en caso de desvío de las políticas existentes y las sanciones que conlleva una de estas. En cuanto a las prácticas de recursos humanos son los procedimientos estipulados para la selección, contratación, capacitación y remuneración de los colaboradores, puesto que incide en el desempeño de la organización para el logro de sus objetivos y metas a largo plazo.

Evaluación de Riesgo: Según Coopers y Lybrand (2001), lo define como un procedimiento significativo dentro de un sistema de control interno y es empleado para valorar el nivel de gravedad o la continuidad con que ocurren los riesgos que no se han podido prever ni desvanecer en su totalidad. Dicha herramienta es considerada un método para el responsable del bienestar de los

colaboradores, para que tomen medidas sobre la merma de riesgos y de ese modo minimice los costos que los accidentes de trabajo generan en las empresas dedicadas a rubros de construcción entre otros.

Fases de la evaluación de riesgos: Para Coopers y Lybrand (2001), acota que el proceso de evaluación de los tipos de riesgos consta de diferentes etapas:

Identificación y clasificación de las actividades de trabajo: Un aspecto relevante en la evaluación de riesgos es el establecimiento de las diferentes actividades que se realizan en una organización para ser agrupadas, de ese modo se sabrá cuáles son los riesgos a los que son expuesto los colaboradores.

Análisis de riesgo: Para evaluar cuál es el riesgo a que se exponen los trabajadores, se hace requerimiento de las siguientes actividades:

Identificación del peligro; posterior a la evaluación se define el origen del peligro y los factores que influyen en el riesgo y todo a través de la observación directa.

Estimación del riesgo; Después de la definición de riesgos para cada área, el nivel de repetición del peligro para la ejecución de esta función se centra en el sentido común.

Valoración de los riesgos: Esta fase es el proceso por el cual se decide si los riesgos identificados son admisibles o no, para esto se debe evaluar las repercusiones que dichos riesgos pueden generar.

Confección del plan de control de riesgos: Posterior a los resultados obtenidos se origina la exigencia de desarrollar un plan para el monitoreo de los riesgos.

Actividades de control: Para Coopers y Lybrand (2001), son aquellos actos que son determinados por los reglamentos y tienen un proceso que garantizan la reducción de riesgos con una incidencia significativa en la obtención de metas; constituyen una parte básica de los elementos del control interno. Dichas actividades de análisis son empleadas a todos los niveles, fases y procedimientos que se ejecutan en una organización, estas asisten al objetivo final. Las actividades de control se encuentran enfocadas en la reducción de riesgos que se pueden desarrollar en la ejecución de las operaciones en dirección a alcanzar el objetivo principal.

Información y Comunicación: Según Coopers y Lybrand (2001), este elemento direcciona a la forma en que los diferentes sectores que se encuentran en una misma organización realizan el intercambio de información y datos necesarios para el adecuado funcionamiento de los todos los niveles de la empresa; dicha información es de requerimiento para que la empresa pueda ejecutar el control interno de manera eficiente. Considerando este punto se puede decir que la información producida por el área contable; en documentos como los estados financieros servirán también para la toma de resoluciones pertinentes en diferentes áreas de la organización.

Según Fonseca (2011), la comunicación es un elemento que tiene como propósito el intercambio de información significativa y necesaria. Este elemento se caracteriza por ser continuo, en una organización se menciona la existencia de dos tipos de comunicación: La comunicación interna es aquella información que es fomentada y tiene el carácter de que fluya solo y estrictamente dentro de la empresa de manera ascendente o descendente siendo expandida en todos los niveles y departamentos de operaciones de la entidad. Del mismo modo está la información externa la cual tiene dos funciones; la primera es la información que se desea expresar hacia el exterior es decir fuera de la empresa y la segunda función es extraer información significativa del exterior hacia la empresa, esta última trabaja en función a los requerimientos y expectativas del mercado.

Aspectos de la información: Por otro lado Heredos y Lopéz (2012), menciona que la información que se brindará, tiene que ser clara y concisa, dado que en base a ello planificarán, evaluarán presupuestos y se realizarán otras operaciones, en este sentido se determina que la información debe ser fiable y se deberá considerar como diversos aspectos; en relación al contenido, tendrá que abarcar todo lo requerido, como oportunidad porque posibilitará el adecuado ciclo. La información debe tener como carácter ser lo más actualizada posible, sobre todo debe ser preciso y exacto; en cuanto a la accesibilidad, los datos podrán ser adquiridos fácilmente por los individuos de la empresa.

Supervisión y Monitoreo: Para Coopers y Lybrand (2001), en esta fase se maneja la importancia del monitoreo constante de todas las actividades

mencionadas anteriormente, puesto que aquí se implanta el concepto de retroalimentación o mejora constante, para ello el control interno determinado debe ser de carácter flexible para poder ser adaptado a los diferentes casos. Esta evaluación es realizada con el propósito de identificar los elementos o controles que se encuentren débiles o no se estén aplicando de manera adecuada, así como también el doble trabajo, es decir que mediante esta etapa se puede identificar los errores que se cometen para poder mejorarlo y emplearlo de manera óptima.

2.3.2 Gestión Contable

Gestión Contable: Según Vélez (2005), menciona que se refiere a la actividad que posee etapas y mediante ellas se lleva un monitoreo de los registros de las operaciones financieras que son realizadas por la organización, las cuales deben ser analizadas e interpretadas para poder brindar información precisa sobre el estado de la empresa, y de ese modo tomar decisiones adecuadas.

Según Ferreiro (2015), lo define como una técnica que su principal función es registrar, organizar y sintetizar las actividades mercantiles de una organización con el objetivo de posteriormente interpretar la información obtenida, de este modo dar a conocer a los directivos la posición económica de una entidad a través de informes financieros o contables, a partir de ello elegir las más óptimas resoluciones.

Para Fullana y Paredes (2008), determinan la gestión contable como una técnica que se encarga de llevar un registro y clasificación de las actividades que se realizan en la organización con el propósito de interpretar los resultados obtenidos y definir el estado de la empresa, es un modelo elemental perfeccionado con un organismo de datos que brinda compatibilidad y control entre costos y ganancias.

Importancia de la gestión contable: Por otro lado, Sánchez y Tarodo (2015), nos dicen que su importancia reside en su función dentro de una organización dado que es una actividad del departamento de contabilidad que tiene un triple objetivo que están directamente vinculados, tiene por objeto el conocimiento de los costes de las operaciones de toda la compañía es decir que registra todas aquellas actividades que generan un coste en las empresas, siendo procesadas para servir al siguiente objetivo apoyando a la toma de decisiones en base a los datos anteriormente descritos para finalmente proporcionar facilidad en los procedimientos de control y planificación.

Según Sanchez y Tarodo (2015), mencionan que, aunque no existe obligación alguna de presentar los datos contables de la gestión de la empresa, porque estas a través del tiempo han visto útil el uso diario del manejo de la gestión contable. Su relevancia se fundamenta en el requerimiento de adquirir conocimientos sobre la información cuantitativa en relación a la producción y es que esta trata de la evaluación de los costes y dicha información no podría

ser obtenida de ninguna otra manera, siendo empleada para la toma de decisiones de la gestión y control de la organización.

Objetivos: Según Prieto, Santidrián, y Aguilar (2006), redactan tres objetivos principales de la gestión contable, en la primera se menciona el conocimiento de los costes de las actividades que la empresa realiza, en base a esta información, asiste a la elección de resoluciones que mejor convengan; segundo simplifica el método de monitoreo y proyección y tercero es que no existen reglamentos que controlen la contabilidad, podría dar informes con el sistema que mejor se adapte a las necesidades de la empresa, esta deberá ser mostrada de manera clara, tanto datos actuales como de periodos pasados que posibilite la comparación y asista a la toma de decisiones.

Ventajas: Para Veléz (2017), los beneficios que se obtendrán por la implementación de una adecuada gestión contable en una organización son diferentes; el autor menciona los más relevantes.

Control información en grandes medidas; El empleo adecuado de la gestión contable posibilitará el registro de un elevado número de datos sin errores, acción que no podría ser realizada por un sistema tradicional.

Velocidad de trabajo: Se refiere al tiempo que le lleva al experto a ejecutar los procedimientos registrar y evaluar si son correctos los cálculos realizados para el proceso contable. Mediante la gestión dicho tiempo se optimizará y reducirá facilitando la actividad.

Mengua de fallos contables para soluciones más simples: Las equivocaciones en esta área tienen una gran incidencia negativa en las entidades y sus operaciones, con sistemas tradicionales los controles requieren mucho tiempo y su verificación aún más, en comparación a la integración de la gestión contable que posibilita detectar y corregir las fallas en el preciso momento y sobre todo antes de que la contabilidad sea cerrada.

Incorporación de la Información: Esto quiere decir que se implemente un sistema de información de gestión la cual posibilite el registro de cada actividad contable que sea ejecutada, lo que hará factible que cualquier cambio o movimiento que sea realizado se informe de manera inmediata al resto del área, generando rapidez y evitando errores para mejorar la eficiencia del trabajo.

Reducción de Costos: Esta es obtenida, por la disminución de requerimiento de colaboradores en el área contable, debido al uso de sistemas de información de gestión originando eficiencia en la toma de decisiones y en la elaboración de los estados financieros.

Factores: Según Roca (2004), menciona los siguientes factores:

Compatibilidad con las empresas: Se refiere a la naturaleza del negocio y de las actividades que realiza al existir diversos tipos de sistemas de contabilidad, en términos amplios se menciona que el sistema de contabilidad es eficiente si es compatible con las actividades de la organización.

Percepción: La idea que los colaboradores y ejecutivos adquieren del sistema contable de la empresa incide en el desempeño y pertenencia de la

misma, porque si los representantes y empleados de la empresa no consideran de relevancia el sistema de contabilidad, generará que las decisiones tomadas no sean en base a la información recibida por dicho sistema, provocando deficiencias.

Nivel de información: este factor va direccionado a la formación del usuario ya que de ellos depende la forma en que el sistema contable deberá servir en el alcance de los propósitos y metas.

Implementación: La aplicación del sistema es una forma más profunda por que integra a las operaciones de una organización.

Etapas de la gestión contable: Según Fullana y Paredes (2008), acotan que la gestión contable se lleva a cabo mediante tres fases. En la primera etapa se encuentra el registro de la operación financiera de cada día en la organización, la gestión contable anota las operaciones comerciales que se realizan, normalmente las entidades ejecutan todo tipo de transacciones que puedan ser entendidos en términos financieros.

La segunda etapa es la clasificación de la información y el registro de ellos en diferentes documentos y categorías a los que pertenezca, estos registros deben ser detallados por que contienen las actividades comerciales. En esta fase se encuentran grandes cantidades de información relevante y reservada para el ejecutivo responsable de la elección de resoluciones.

En la tercera fase se definen y resume la información y datos contables, dicha información deberá ser interpretada para que sea empleada por los individuos encargados de la toma de decisiones para la organización.

Libros contables: Para Ortega y Pacherras (2010), son archivos en los cuales se registran datos financieros y económicos de la entidad, lo que quiere decir que son relevantes para poder monitorear el estado en que la empresa se encuentra es el adecuado, salvaguardando los intereses mediante los siguientes libros y registros contables:

Libros principales

Inventario y Balances: Es un libro de carácter obligatorio, tiene como propósito revelar el estado económico en que la empresa se encuentra, dentro de dicho informe deberá estar registrado los activos, pasivos y patrimonio que la entidad posee, al finalizar el periodo el libro dará a conocer el estado patrimonial del negocio y tendrán que centralizarse en el libro diario legalizado.

Libro Diario: Es de relevancia en cualquier sistema contable, en este se encuentran todas las actividades que se realizan de manera cronológica y cada manejo económico que se ejecute, para que sean transferidos al libro mayor.

Libro Mayor: Es un documento en el que se traslada cada asiento diario registrada en cada cuenta de forma cronológica; se abre en forma de cuenta, trasladando las cifras al debe o al haber según corresponda; precisando y detallando las entradas y salidas en cada movimiento realizado.

Libros y Registros Auxiliares

Registro de compras: Es un informe en el cual se anotan las adquisiciones de bienes y servicios de manera cronológica, desde la perspectiva legal es obligatorio llevar un registro de compras para todas las entidades que no llevan una contabilidad completa.

Registro de ventas: Es un informe de significancia, donde se registran las ventas de los bienes y/o prestaciones de servicio realizado. Su propósito es establecer con precisión las ventas ejecutadas, los ingresos adquiridos por la empresa y compararlos con meses anteriores para verificar su control. Estos informes son cerrados mensualmente y son trasladados al libro diario.

Registro de inventarios: Es un informe considerado como auxiliar de carácter tributario que tiene como propósito monitorear y controlar las existencias de manera física contabilizando cada unidad, así como de forma monetaria.

Información tributaria, contable y financiera

Estados financieros: Granados y Latorre (2005), Son informes de suma importancia porque recaudan datos sobre la situación de la empresa para dar un enfoque global de la misma. El documento abarca el balance de situación, la cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de flujos de efectivo o la memoria,

estos deben ser reportes de carácter confiable, transparente y precisa que represente cada movimiento y se pueda reportar el estado de la entidad.

Reportes: Para Granados y Latorre (2005), los denominan como un documento informativo para el análisis de un estado determinado. Un reporte puede ser transmitido por diversos medios, estos pueden ser redactados, en forma de charla como documental, etc. En este sentido su término se establece a grandes rasgos y tiene una extensa utilización por lo que no tienen una estructura formal establecida, sin embargo, cada empresa lo adecua según su conveniencia y pautas impuestas por la misma entidad.

Toma de decisiones: Según Lazzati (2013), es el proceso por el cual un individuo deberá seleccionar una de las diferentes opciones que se le presenten, generalmente las decisiones que se tomen son enfocadas en la resolución de algún conflicto generado en una situación u organización. En este contexto la toma de decisiones en una empresa es de relevancia para la mejora o eliminación de algún problema que se posea, en relación a la gestión contable la toma de decisiones se basara en la información que sea generada por dicha herramienta para la eficacia de la empresa en sus actividades.

Importancia: La elección de las más optimas decisiones es en relación al objetivo que posea la empresa o entidad, es decir que lo primero que se debe tener es una meta para poder direccionar cada decisión, mediante un proceso el

cual brinde beneficios, como el ahorro de tiempo, esfuerzo y evite los errores. Las buenas decisiones conllevan a la empresa al éxito. (Lazzati, 2013).

2.3.3 Origen De Control Interno según el Informe COSO

El origen del control interno, está asociado con el nacimiento de la partida doble inventado en 1494 por Fray Luca Paccioli. Pero a fines del siglo XIX, debido al aumento de las operaciones surge la necesidad de controlar los procesos, mediante el establecimiento de sistemas y procedimientos que sean capaces de proteger sus pertenencias e intereses de fraudes o errores.

El denominado “Informe COSO” (Committee of Sponsoring Organizations) sobre control interno – marco integrado, fue publicado en el año 1992 en Estados Unidos de América.

El Committee of Sponsoring Organizations, fue creado en 1985 en los Estados Unidos por la Treadway Commission, National Commission On Fraudulent Financial Reporting, quien trabajó por más de cinco años para emitir el Informe COSO.

El grupo estaba constituido por representantes de las siguientes organizaciones:

- Asociación Americana de Contabilidad (American Accounting Association, AAA)
- Instituto Americano de Contadores Públicos (American Institute of Certified Public Accountants, AICPA)

- Instituto de Administración y Contabilidad (Financial Executive Institute, FEI)
- Instituto de Auditores y Contabilidad (Institute of Internal Auditors, IIA)
- Instituto de Ejecutivos Financieros (Institute of Management Accountants, IMA)

Definición Del Control Interno según Informe COSO

Según el informe COSO el control interno es un proceso llevado a cabo por la administración, la dirección y el resto del personal de la entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento.

El Informe COSO es un documento que agrupa una serie de principios y procedimientos, que permite orientar tanto a las organizaciones como a los gobiernos, en temas de control interno, así como en la gestión de riesgos, errores y fraudes, entre otros.

Dado a su aceptación internacional, el Informe COSO establece un modelo estándar de control interno, que permite evaluar y mejorar los sistemas de control integrando todas las áreas dando que permitan lograr los objetivos.

Importancia del Control Interno según Informe COSO

Con el crecimiento de las operaciones y exigencias de los procesos productivos y operativos, las organizaciones fueron creando políticas, procedimientos y delegando autoridades que les permitan establecer un control de los mismo, minimizando riesgos.

El modelo de control interno COSO, brinda una estructura de métodos y procesos permanentes, repetitivos flexibles a cambios, interrelaciona todas las áreas sus recursos y objetivos, para la identificación, evaluación y disminución de riesgos y lograr eficacia en sus operaciones.

Efectividad Del Control Interno según Informe COSO

Los controles internos son diferentes en cada empresa, y su efectividad no está dada por su tamaño más bien es por los objetivos que persigan y las estrategias que empleen para alcanzarlos.

El control interno brinda a la administración una seguridad razonable sobre los procesos que se lleven a cabo dentro de ella. Porque es un error creer que el control interno puede brindar una seguridad total o absoluta de que se alcanzaran todos los objetivos.

Se considera un control interno efectivo, si la alta dirección posee una seguridad razonable de que:

- Se sabe la medida en la que la organización está alcanzando los objetivos operacionales.

- El contenido de los estados financieros están siendo elaborados de forma fiable.
- Se cumplen las leyes y reglamentos.

Objetivos del COSO

Objetivos Operativos – Hacen referencia a la efectividad y eficiencia de las operaciones de la entidad, incluido sus objetivos de rendimiento financiero y operacional, y la protección de sus activos frente a posibles pérdidas.

Objetivos de Información – Hacen referencia a la información financiera y no financiera interna y externa y pueden abarcar aspectos de confiabilidad, oportunidad, transparencia, u otros conceptos establecidos por los reguladores, organismos reconocidos o políticas de la propia entidad.

Objetivos de Cumplimiento – Hacen referencia al cumplimiento de las leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad.

Ventajas del COSO

Al respecto (Fierro & Sotomayor, 2013), sostiene sobre los aportes que brinda el COSO:

- Estructura bien definida para determinar las responsabilidades de todos los integrantes de la empresa.

- Permite reconocer cada una de las habilidades y competencias de las personas en sus actividades rutinarias para poder potenciarlo en favor del colaborador.
- Establecer estrategias es que las empresas definen hacia donde quieren llegar, y establecen las acciones de planificación.
- La identificación ayuda a realizar un manejo eficiente de las operaciones y aprovechar las ventajas que se puedan dar en cada proceso que opera la organización.

Componentes del COSO 2013

Este marco, según lo señala (Santa Cruz, 2015), consta de 5 componentes que son:

Entorno de control: El ambiente de control marca el camino del funcionamiento en la organización e impacta en la concientización de los colaboradores sobre la relevancia del control. Asimismo, este tiene gran influencia en los otros componentes. Esta sección incluye la integridad, así como los límites en donde se establecen los diversos niveles de responsabilidad, esquema organizacional, distribución de autoridad y evaluación de rendimiento.

Evaluación de riesgos: Se sustenta en la detección y análisis de los riesgos con índices de mayor relevancia dentro de la empresa. Es decir, el COSO se centraliza en equilibrar, medición y delimitar con base a los aleatorios hechos

que alcancen impactar y tener que organizar resultados para la compañía e impactan en los objetivos planteados.

Actividades de control: Estas actividades están agrupadas como políticas y procedimientos que contribuyan en el cumplimiento de las directrices y se orientan a mitigar los impactos potenciales en los que puede verse de cara la empresa. Este tipo de funciones pueden establecerse como actividades preventivas.

Información y comunicación: Se refiere principalmente a captar y transferir información dentro de la organización y establecer contribución al respeto y

cumplimiento de las responsabilidades. Es decir, que cada empresa debe desarrollar sistemas interconectados para intercambiar información oportuna en tiempo y forma.

Asimismo, esta información debe contar con disponibilidad para los diversos niveles de la organización.

Actividades de Monitoreo: Este debe ejecutarse mediante procedimientos como: revisión y evaluaciones que garanticen el buen funcionamiento de cada uno de los controles. Dicho de otra forma, este componente ayuda a identificar que los controles funcionan de manera adecuada.

2.3.4 Definición de términos

Control: Para Varo (2002), el control es la operación y una de las principales actividades de la administración, su fin es evaluar las diferentes áreas de una organización como es el desempeño de estas y la eficiencia que tienen. Generalmente el control se ejecuta mediante la observación y se emplea la comparación entre el desempeño proyectado y el desempeño ejecutado, con el propósito de verificar las metas establecidas.

Control interno: Según Fonseca (2011), conceptualiza el control interno como un método de monitoreo constituido por determinados procesos, siendo integrados a las actividades de la Organización y está presente en cada una de ellas con el propósito de brindar seguridad al logro de los objetivos, salvaguardar los recursos haciendo uso de ellos de forma eficiente, brindando confiabilidad en la información financiera y administrativa, cumpliendo con los reglamentos, políticas y leyes establecidas.

Gestión: Para Barreiro y Diez (2003), menciona que el termino gestión hace referencia a la administración de recursos que posee una organización de cualquier rubro optimizando los recursos para lograr los propósitos de la entidad. Es un instrumento que es empleado para el control y la mejora de los procesos, cada actividad será registrada para brindar información necesaria en la toma de decisiones.

Contabilidad: Según Horngren y Sundem (2000), definen la contabilidad como la rama de las finanzas que analiza las cuentas demostrando cada movimiento económico de la empresa, se considera una herramienta clave para el crecimiento de una organización, puesto que es utilizada para establecer la situación financiera en la que la empresa se encuentra, de ese modo tomara medidas para la mejora continua en sus actividades a realizar.

Gestión contable: Según Fullana y Paredes (2008), determinan la gestión contable como una técnica que se encarga de llevar un registro y clasificación de las actividades que se realizan en la organización con el propósito de interpretar los resultados obtenidos y definir el estado de la empresa, es un modelo elemental perfeccionado con un organismo de datos que brinda compatibilidad y control entre costos y ganancias.

2.3.5 Hipótesis de la investigación

H1: La implementación del control interno, mejora la gestión contable de la empresa Servicios Generales Quishuar, Minería y Construcción SA-2019.

H0: La implementación del control interno no mejora la gestión contable de la empresa Servicios Generales Quishuar, Minería y Construcción SA-2019.

III. MÉTODO DE INVESTIGACIÓN

3.1 Diseño de la investigación

3.1.1 Enfoque

La investigación tiene un enfoque cuantitativo, porque busca mostrar los resultados de forma numérica el análisis de las variables y ser más concretos en el estudio. Según los autores, Sampieri, Fernández y Baptista (2014), mencionan que los estudios sociales aplican enfoques cuantitativos o mixtos, porque permite hallar resultados concretos y mayor confianza al final de la investigación.

3.1.2 Diseño de investigación

La actual investigación tuvo un diseño no experimental, porque no se realizaron manipulaciones de las variables deliberadamente, es decir que se observará la muestra en su contexto natural. Lo que significa que la variable Control Interno y Gestión Contable, fueron analizados sin tener alteraciones, además, que los datos recopilados se hicieron en un tiempo único o determinado.

3.1.3 Alcance

La presente investigación tendrá un alcance descriptivo- propositivo porque Hernández y Mendoza (2018), mencionan que un alcance descriptivo, detalla la situación sobre el estado actual del problema; describe particularidades y características de un conjunto de personas,

comunidades, procedimientos, etc. Propositivo porque se centra en una necesidad o vacío dentro de la empresa, con la información necesaria.

3.2 Operacionalización de Variables

Tabla 1.

Operacionalización de las variables

Variables	Dimensiones	Indicadores	Técnicas e instrumentos
(V.I) Control Interno	Entorno de control	Valores Políticas	Entrevista /Guía de entrevista/ Encuesta/ Cuestionario
	Control de riesgos	Identificación Valoración	
	Actividades de control	Análisis de los procedimientos	
	Comunicación	Información Canales	
	Monitoreo	Supervisión	
(V.D) Gestión Contable	Registro de las actividades	Libros contables Inventarios Auxiliares	Entrevista /Guía de entrevista y Análisis documental/ Ficha documental
	Clasificación de información	Tributaria Contable Financiera EE.FF	
	Informe final	Reportes	
		Toma de decisiones	

Fuente: elaboración propia

Nota: En la tabla se muestra la distribución de las dimensiones e indicadores, que permitirán la evaluación y análisis de las variables en

estudio. Así mismo, los ítems representan a las preguntas que se elaboraron para la construcción de los instrumentos como el cuestionario y entrevista.

3.3 Población y Muestra

3.3.1 Población

La investigación se realizará teniendo una población de 45 trabajadores de la empresa Servicios Generales Minería y Construcción SA.

3.3.2 Muestra

La muestra es un sub conjunto de la población que se pretende observar: 06 colaboradores del área contable.

En la investigación se utilizó el muestreo no probabilístico accidental.

El muestreo no probabilístico hace referencia a la selección de la muestra bajo los criterios del investigador según la necesidad y nivel del estudio.

Criterio de inclusión

- Trabajadores con 6 meses a más de antigüedad laborando.
- Trabajadores que se encuentren en planilla de la empresa
- Trabajadores que se encuentren involucrados con el control interno.
- Trabajadores que se encuentren involucrados con la gestión contable.

Criterios de exclusión

- Trabajador menor 6 meses de antigüedad.
- Trabajadores que no se encuentren en planilla de la empresa.
- Trabajadores ajenos al área de control interno y contable.

Tabla 2.

Muestra

Cargo	Cantidad
Contador	1
Auditor	1
Asistente administrativo	1
Asistente Contable	3
Total	6

Fuente: elaboración propia

3.4 Técnicas de investigación

Según Hernández, Fernández y Baptista (2014), la recolección de información, consiste en establecer una estrategia con la finalidad de reunir datos, la presente investigación empleará las técnicas siguientes:

Entrevista

Para el actual estudio se empleará la técnica de entrevista; puesto que se aplicará a los colaboradores del área contable que laboran en la empresa Servicios Generales Minería y Construcción SA al igual que medir la variable gestión contable.

La entrevista es una técnica de recolección de datos mediante una conversación profesional entre las dos partes: agentes y el órgano de control, además de adquirir información acerca de lo que se está estudiando, tiene importancia en la parte educativa.

Encuesta

Esta técnica es fundamental para todo investigador, porque tiene elementos del problema. Permite recolectar información oportuna para ser analizadas cuantitativamente.

Análisis Documental

En este caso la empresa Servicios Generales Minería y Construcción SA, proporcionará documentos como los estados financieros, presupuestos, contingencias, información financiera de esta, aplicando las técnicas de revisión.

3.5 Instrumentos

Para la actual investigación se realizó una serie de preguntas para poder entrevistar a los colaboradores del área contable como es el Gerente, Contador, encargado de planilla de pagos, centralización de operaciones, encargado de las declaraciones juradas y asistente contable de la empresa Servicios Generales Quishuar, Minería y Construcción SA.

Son preguntas estructuradas que contribuyen con el investigador, con la finalidad de evaluar el conocimiento de un individuo y sirve para la recolección de datos necesarios para ser interpretados. Ibañez (2015)

Guía Documental

Para la actual investigación se utilizó la guía documental porque se analizaron los estados financieros, manuales, directivas de control interno de la empresa en estudio.

Es conceptualizado como un grupo de acciones dirigidas a representar un documento y su contenido en base distinta a su forma original; puesto que será como instrumento de búsqueda en el documento y la persona que necesita la información.

Guía de cuestionario

Es un método de investigación, utilizada con la finalidad de recopilar información.

Según Ibañez (2015), nos menciona que es una serie de ítems o preguntas; formuladas al individuo que posee la información por la persona interesada.

Validez

La validez del instrumento nos muestra la forma de aplicarlo de acuerdo al lineamiento de las necesidades del estudio; haciendo referencia a la capacidad de un instrumento para cuantificar de manera relevante y considerada para su respectiva medición. (Scribano, 2007)

Confiabilidad

Según Hernández, Fernández y Baptista (2014), nos mencionan que existe variedad de procedimientos para medir la confiabilidad de un instrumento al momento de utilizarlo. En su mayoría emplean procedimientos y fórmulas que produce coeficientes de fiabilidad. Generalmente está entre cero y uno, donde un coeficiente de cero significa nula confiabilidad y uno representa un máximo de confiabilidad. Para la actual investigación se hará uso del programa estadístico Alfa de Cron Bach.

Escala: ALL VARIABLES			
Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	6	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	6	100,0
a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.			
Estadísticas de fiabilidad			
Alfa de Cronbach		N de elementos	
,782		10	

Figura 1. Resultado del Alfa de Cron Bach.

Interpretación: En la imagen se observa el resultado del coeficiente del Alfa de Cron Bach, de 0.782 lo que significa que el instrumento es altamente confiable para su aplicación.

3.6 Técnicas de análisis de datos

Se utilizará los cuadros de distribución de las puntuaciones más frecuentes.

Las divisiones de frecuencias, forma de gráficos de barras, histogramas, graficas circulares y polígonos de constante uso.

3.7 Aspectos éticos de la investigación

Se tendrá en cuenta una serie de parámetros como la privacidad de la información obtenida, confiabilidad de la información y la aplicación de instrumentos con responsabilidad considerando lo siguiente:

Objetividad. Los entrevistados tendrán la libertad de dar sus respuestas, objetivas para la obtención de información concreta.

Originalidad. Los ítems son hechos en base a la investigación, estructuradas en base al origen del estudio.

Confiabilidad. La información obtenida de trabajadores de la empresa Servicios Generales Minería y Construcción SA no será revelada en forma parcial, puesto que serán reservadas exclusivamente para fines de la investigación.

Veracidad. La información de la investigación será única.

IV. RESULTADO Y DISCUSIÓN

4.1 Presentación de resultados

Presentación de los resultados en relación del primer objetivo específico:

Conocer la gestión contable de la empresa Servicios Generales Quishuar, Minería y Construcción SA-2019.

Se aplicó una entrevista al contador y demás miembros para obtener información sobre la ejecución de sus actividades en base a su horario establecido.

Se aplicó un análisis documental de la información contable, manual de procedimientos y directivas de la gestión documentaria del área como: ficha RUC, libros contables y estados financieros del periodo 2018 y 2019.

Tabla 3

Análisis de la entrevista aplicada al contador de la empresa Servicios Generales Quishuar Minería y Construcción SA.

N°	Ítems	Cuenta	No cuenta	Cumple
1	Libros contables	Si		No
2	Personal capacitado		No	
3	Información clasificada		No	
4	Información resguardada		No	
5	Conciliaciones bancarias	No		No
6	Indicadores de análisis	No		
7	Reportes	No		No
8	Análisis de los EE.FF	No		No
9	Notas a los EEFF	SI		No
10	Procedimientos contables	NO		NO

Fuente: elaborado en base a la entrevista realizada al contador de la empresa Servicios Generales Quishuar Minería y Construcción SA.

Nota: En la tabla se observa que la empresa lleva una contabilidad completa debido a que se encuentra en el Régimen General, sin embargo, la documentación no se encuentra al día, la información contable no está clasificada para su rápido encuentro y mejor presentación, no realizan conciliaciones para el control de sus operaciones. Tampoco aplican indicadores de análisis ni gestión, no solicitan reportes ni análisis de los estados financieros de la empresa Servicios Generales Quishuar Minería y Construcción SA.

Tabla 4.

Libros contables de la empresa Servicios Generales Quishuar Minería y Construcción SA.

Libros contables	Cuenta	No cuenta	Al día
Registro de compras	SI		No
Registro de ventas	SI		Si
Libro diario	SI		No
Libro mayor	SI		No
Libro de inventarios	SI		No
Libro de activos	SI		Si
Libro caja	SI		Si

Fuente: elaborado en base a la entrevista del contador de la empresa Servicios Generales Quishuar Minería y Construcción SA.

Nota: En la tabla se observa todos los libros que la empresa se encuentra obligado a llevar, por encontrarse en el régimen general según la Ley del Impuesto a la Renta

y SUNAT. Así mismo se determinó que dichos libros no se encuentran actualizados, debido a que la entidad no cuenta con actividades ni sistema de control y no se cumplen por que el personal no está capacitado.

Tabla 5.

Análisis para registrar y contabilizar los hechos económicos de la empresa

Servicios Generales Quishuar Minería y Construcción SA.

N°	Ítems	Cuenta	No cuenta	Al día
1	Se cuenta con documentos soporte para el registro de transacciones en la empresa.		No	
2	Son registradas en el sistema estos documentos soporte		No	
3	Se registran las operaciones periódicamente por los colaboradores de la empresa			Si
4	Se realiza seguimiento a las operaciones que se tienen por hacer			Si

Fuente: elaborado en base a la entrevista realizada al contador de la empresa Servicios Generales Quishuar Minería y Construcción SA.

Nota: En la tabla se observa que la empresa no elabora documentos soporte como implementación de planillas diarias y control al personal, documento de cobro o de venta, resoluciones, liquidaciones internas, para un mejor control de información interna de la empresa.

Tabla 6.

Análisis para generar información financiera, entrevista aplicada al contador y análisis documental de la empresa Servicios Generales Quishuar Minería y Construcción SA.

N°	Ítems	Siempre	Casi siempre	nunca
1	Se establecen cronogramas de cierre		Si	
2	Se realizan completamente las operaciones para el cierre y en el tiempo establecido	Si		
3	Se generan estados financieros para revisión			Si
4	Se generan los estados financieros definitivos	Si		
5	Se verifica las cuentas por pagar pendientes en el mes		Si	
6	Se generan los libros contables en base a la normativa establecida.	Si		
7	Se generan reportes con prioridad específica			No

Fuente: elaborado en base a la entrevista realizada al contador de la empresa Servicios Generales Quishuar Minería y Construcción SA.

Nota: En la tabla se observa que no se realizan cronogramas para el cierre de actividades y esto ocasiona que se genere la información en un tiempo desfasado. Así mismo no se realizan estados financieros previa revisión para que se verifiquen errores con anticipación al momento de realizar el llenado en la aplicación de SUNAT.

Tabla 7.

Análisis para asegurar la calidad de la información contable de la entrevista aplicada al contador de la empresa Servicios Generales Quishuar Minería y Construcción SA.

N°	Ítems	Si	No
1	Se verifica el proceso de amortizaciones		No
2	Se verifica el proceso de depreciaciones	Si	
3	Se verifica el pago de nóminas, cuentas de cobro, caja menor realizadas en el mes.	Si	
4	Se realizan las conciliaciones bancarias cada mes		No
5	Se verifica las cuentas por pagar pendientes en el mes		No
6	Se realiza un chequeo de los valores del activo fijo vs los que hay en el módulo.		No
7	Se hace una revisión del Balance de Prueba con el fin de verificar las cifras, cuentas, terceros y realizar los ajustes contables necesarios para la generación final de los Estados financieros.	Si	

Fuente: elaborado en base a la entrevista realizada al contador de la empresa Servicios Generales Quishuar Minería y Construcción SA.

Nota: En la tabla se observa que el contador muestra deficiencias en la ejecución de sus funciones porque no se encentra de forma permanente en el área de contabilidad, por tal motivo no es seguro la calidad de la información contable y son presentados fuera del plazo.

Tabla 8.

Análisis del ROE de los periodos 2018 y 2019.

ROA	2018	2019
Rentabilidad	860,966	143,629
Activos	5,473,521	3,205,101
Resultado	16%	4%

Fuente: elaborado en base a los estados financieros de la empresa Servicios Generales Quishuar Minería y Construcción SA. del periodo 2018 y 2019.

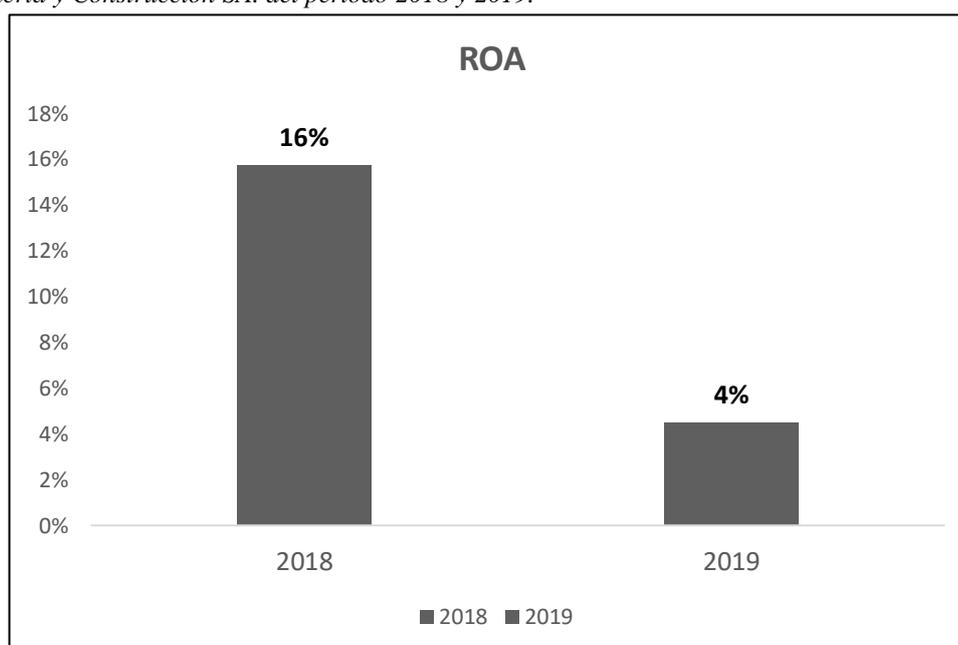


Figura 07.

Análisis del ROA del periodo 2018 y 2019

Nota: En la figura se observa el resultado del análisis del ROA de la empresa Servicios Generales Quishuar Minería y Construcción SA para el 2018 la empresa tuvo un 16% de rentabilidad sobre sus activos, es decir por cada sol invertido,

generó una ganancia del 0.16 céntimos. Mientras que en el 2019 fue del 4%, con una variación del 12% en disminución.

Tabla 9

Análisis del ROE de los periodos 2018 y 2019.

ROE	2018	2019
Rentabilidad	860,966	143,629
Patrimonio	1,012,281	1,155,910
Resultado	85%	12%

Fuente: elaborado en base a los estados financieros de la empresa Servicios Generales Quishuar Minería y Construcción SA. del periodo 2018 y 2019.

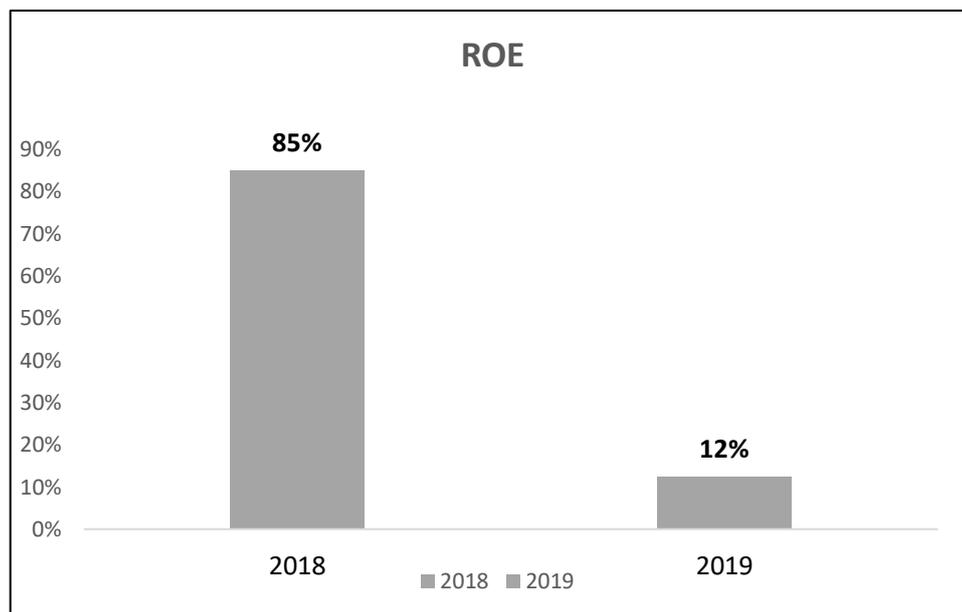


Figura 2.

Análisis del ROE de los periodos 2018 y 2019.

Nota: En la figura se observa que para el periodo 2018 los inversionistas de la empresa Servicios Generales Quishuar Minería y Construcción SA, han generado una rentabilidad del 85% mientras que para el 2019 este disminuyó al 12%, teniendo una variación del 73%, dicha información es realizada en base a los estados financieros elaborados por el personal de la empresa del área, donde se observa que estos no son fuentes tan confiables por las deficiencias que presentan los documentos.

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE RIESGOS EN EL ÁREA CONTABLE DE LA EMPRESA							
Descripción del objetivo y riesgo					Evaluación del control		
Objetivo	Táctica	Riesgo	Impacto	Causa	Frecuencia	control	Responsable
Prepara información fiable.	La información contable y financiera esté realizada bajo los principios y normas contables.	*Ingreso de usuarios no autorizados a dicha información. *Que se elabore dichos informes sin tener en cuenta las normas.	2	Incumplimiento de funciones del contador. *Falta de control sobre el área contable.	Mensual	Preventivo	Contador general
Realizar conciliaciones bancarias	Cruzar los movimientos anotados del libro bancos con el estado de cuentas de cada uno de los bancos.	*No identificar algún faltante. *Robo de parte del responsable a la empresa.	2	*Falta de capacitación al responsable. *Se encuentre coludido con el acto del robo.	Mensual	Preventivo	Contador general
Funciones de los responsables del área contable	Solicitar reportes de cada función diariamente y mensual.	*Olvidar realizar las actividades a tiempo. *Trabajo desordenado y a última hora.	2	*Falta de control interno y monitoreo al personal contable.	Mensual	Preventivo	Contador general

<p>Manuales de Procedimientos</p>	<p>Tener el manual en un lugar visible para su respectiva revisión.</p> <p>Evaluar al personal contable acerca del conocimiento del manual de procedimiento.</p> <p>Revisión sorpresiva de los procesos contables para conocer su cumplimiento.</p>	<p>*Desconocimiento del personal sobre los procesos contables.</p> <p>*Abandono de dicho manual.</p> <p>*Incumplimiento de las actividades planificadas para cada día, semana y mensual.</p>	<p>2</p>	<p>*Falta de monitoreo y seguimiento al área contable.</p> <p>* Abandono del contador con el personal contable.</p> <p>*Falta de profesionalismo del personal contable.</p>	<p>Mensual</p>	<p>Preventivo</p>	<p>Contador general</p>
-----------------------------------	---	--	----------	---	----------------	-------------------	-------------------------

Presentación de resultados en relación al segundo objetivo específico: Evaluar el control interno de la empresa Servicios Generales Quishuar, Minería y Construcción SA-2019. Para la evaluación del control interno en la gestión contable de la organización en estudio, se aplicó un cuestionario a los colaboradores y una entrevista al contador del área, los resultados se muestran en las siguientes tablas y figuras.

Tabla 10.

Matriz de control interno impacto, probabilidad, matriz de la información contable (matriz)

	N	Mínimo	Máximo	Media	Desv. Desviación
D01	6	4,00	7,00	5,5000	1,22474
N válido (por lista)	6				

Fuente: elaborado en SPSS v25.

Interpretación: En la tabla se observa los 06 agentes encargados del área, que son datos para la evaluación del control interno del área contable de la empresa Servicios Generales Quishuar, Minería y Construcción SA.

Tabla 11.

Dimensión N°1: Entorno de control

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Deficiente	1	16,7	16,7	16,7
Poco eficiente	3	50,0	50,0	66,7
Eficiente	2	33,3	33,3	100,0
Total	6	100,0	100,0	

Fuente: elaborado en SPSS v25.

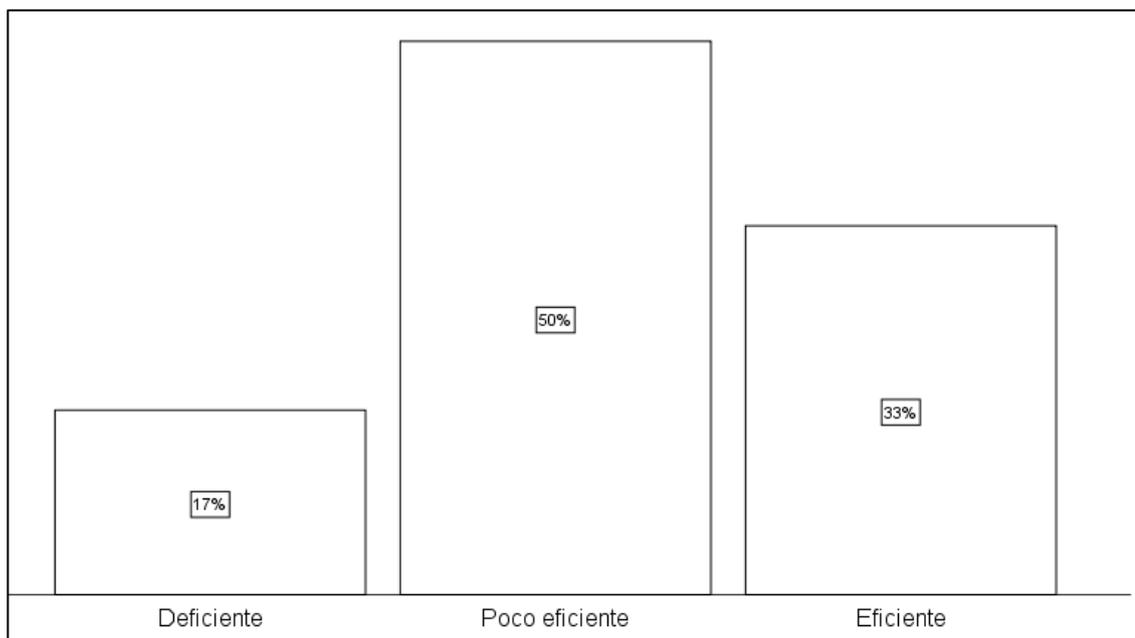


Figura 3.

Análisis de la dimensión entorno de control

Nota: En la figura se observa que el 17% de los encuestados valoraron deficiente a la dimensión entorno de control dentro del área contable, lo que significa que la empresa no cuenta ni cumple con los valores éticos, normas y políticas institucionales en el área. Mientras que el 50% consideró poco eficiente y el 33% eficiente.

Tabla 12.

Estadístico descriptivo de la dimensión control de riesgos

	N	Mínimo	Máximo	Media	Desv. Desviación
D02	6	2,00	5,00	3,1667	1,16905
N válido (por lista)	6				

Fuente: elaborado en SPSS v25.

Tabla 13.

Dimensión N°2. Control de riesgos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	2	33,3	33,3	33,3
	Poco eficiente	3	50,0	50,0	83,3
	Eficiente	1	16,7	16,7	100,0
	Total	6	100,0	100,0	

Fuente: elaborado en SPSS v25.

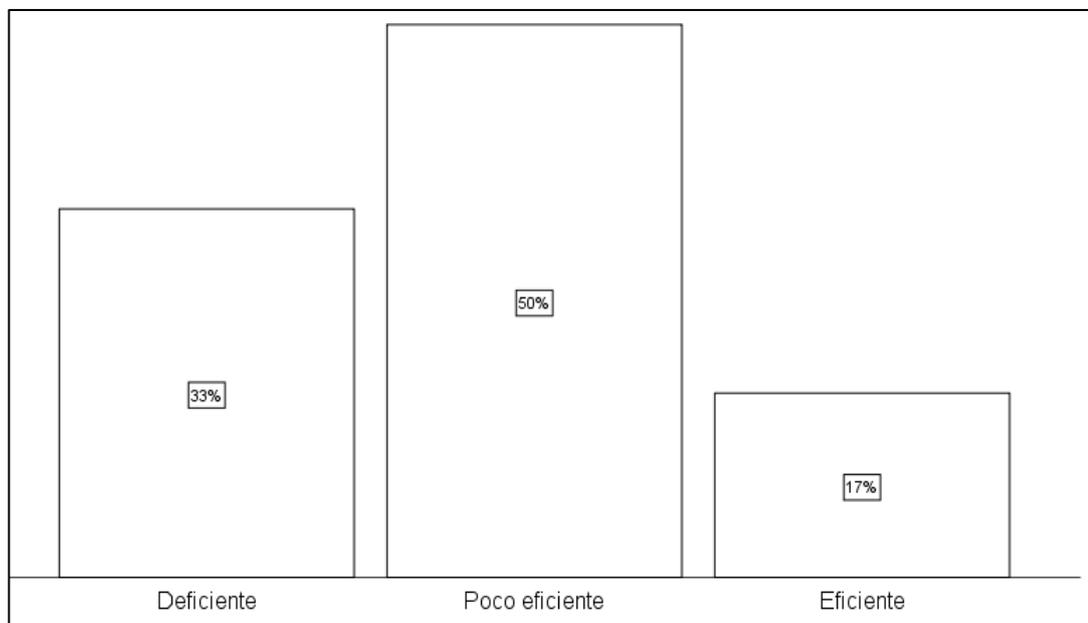


Figura 4.

Análisis de la dimensión control de riesgos

Nota: En la figura se observa que el 33% de los colaboradores encuestados manifestaron su calificación deficiente hacia la dimensión control de riesgos en el área contable, lo que significa que la empresa no determina adecuadamente sus objetivos, ni evalúa los riesgos que se puedan presentar para su respectivo

cumplimiento al momento de toma de decisiones bajo información no confiable, mientras que el 50% consideró poco eficiente y el 17% eficiente.

Tabla 14.

Estadístico descriptivo de la dimensión Actividades de control

	N	Mínimo	Máximo	Media	Desv. Desviación
D03	6	2,00	3,00	2,5000	,54772
N válido (por lista)	6				

Fuente: elaborado en SPSS v25.

Tabla 15.

Dimensión N°3. Actividades de control

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Deficiente	3	50,0	50,0	50,0
Poco eficiente	3	50,0	50,0	100,0
Total	6	100,0	100,0	

Fuente: elaborado en SPSS v25.

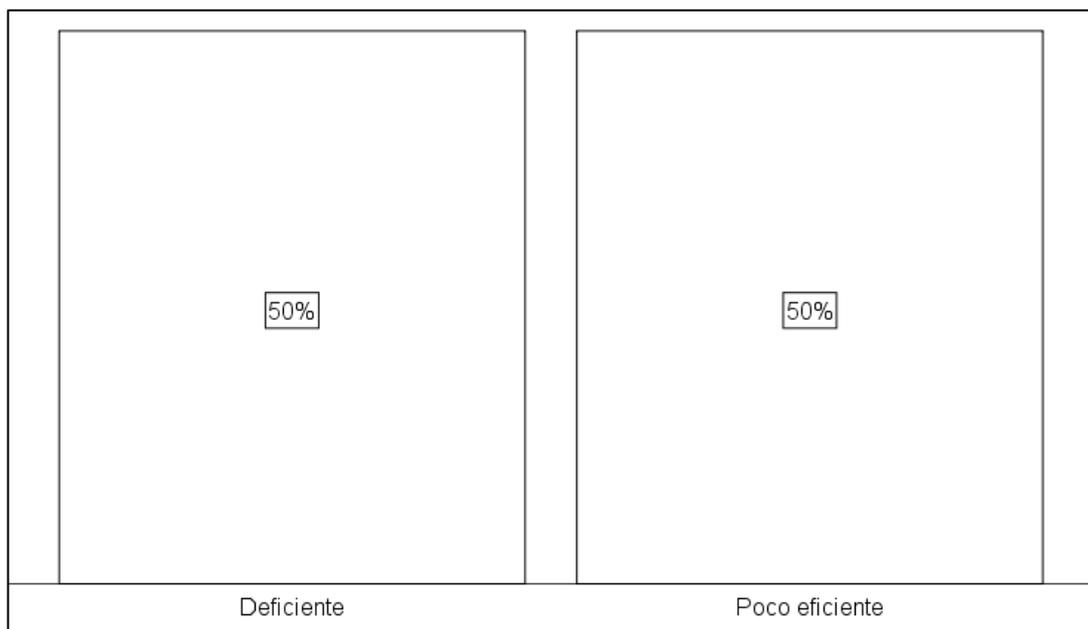


Figura 5.

Análisis de la dimensión actividades de control

Nota: En la figura se observa que el 50% de los encuestados calificaron deficiente la dimensión actividades de control, lo que significa que la empresa no diseña actividades que controlen efectivamente sus operaciones, mientras que el otro 50% consideró poco eficiente.

Tabla 16.

Estadístico descriptivo de la dimensión comunicación

	N	Mínimo	Máximo	Media	Desv. Desviación
D04	6	3,00	5,00	4,0000	,63246
N válido (por lista)	6				

Fuente: elaborado en SPSS v25.

Tabla 17.

Dimensión N°4: Comunicación

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	1	16,7	16,7	16,7
	Poco eficiente	4	66,7	66,7	83,3
	Eficiente	1	16,7	16,7	100,0
	Total	6	100,0	100,0	

Fuente: elaborado en SPSS v25.

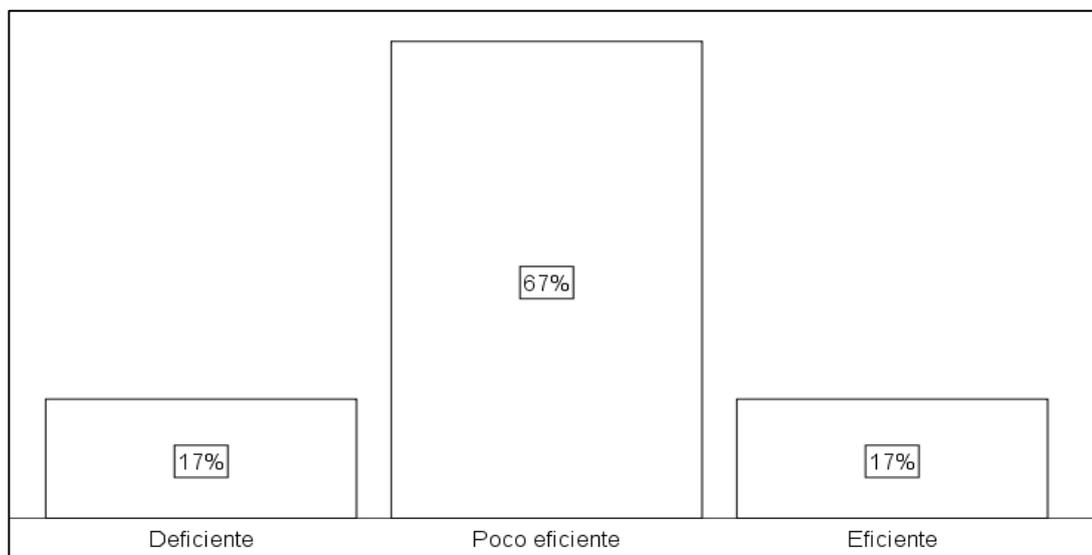


Figura 6.

Análisis de la dimensión comunicación

Nota: En la figura se observa que el 17% de los colaboradores encuestados calificaron deficiente la dimensión comunicación, lo que significa que la empresa no cuenta con canales de comunicación efectiva en esta área, mientras que el 67% apoyó calificando como poco eficiente y el 17% eficiente.

Tabla 18.

Estadístico descriptivo de la dimensión monitoreo

	N	Mínimo	Máximo	Media	Desv. Desviación
D05	6	1,00	2,00	1,3333	,51640
N válido (por lista)	6				

Fuente: elaborado en SPSS v25.

Tabla 19.

Dimensión N°5: Monitoreo

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Deficiente	4	66,7	66,7	66,7
Poco eficiente	2	33,3	33,3	100,0
Total	6	100,0	100,0	

Fuente: elaborado en SPSS v25.

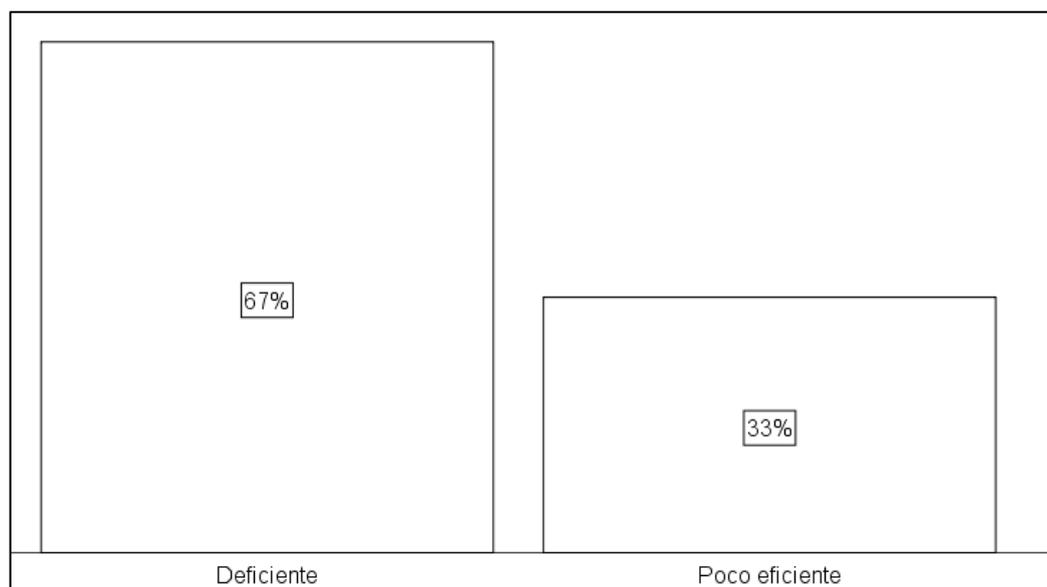


Figura 7.

Análisis de la dimensión monitoreo

Nota: En la figura se observa que el 67% de los encuestados calificaron deficiente la dimensión monitoreo, lo que significa que la empresa en estudio no cuenta con personal ni sistemas tecnológicos para monitorear las actividades operativas, mientras que el 33% consideró poco deficiente.

Tabla 20.

Actividades de control

N°	Ítems	Cuenta	No cuenta	Cumple	No cumple
1	Valores	✓		A veces	
2	Políticas y normas	✓			✓
3	Sistema de control		✓		
4	Actividades de control	A veces			✓
5	Canales de comunicación	✓		A veces	
6	Tecnología	✓		✓	
7	Capacitaciones		✓		
8	Manuales de procedimientos		✓		

Fuente: elaborado en base a la entrevista al administrador de la empresa Servicios Generales Quishuar, Minería y Construcción SA

Nota: En la tabla se observa las características con las que cuenta y cumple la empresa Servicios Generales Quishuar, Minería y Construcción SA. En relación a los valores y principios éticos la entidad cuenta con ello, sin embargo, no siempre lo mismo sucede con las políticas, normas y procedimientos contables. Así mismo no cuentan con un sistema de control interno, ni realizan actividades de control, los canales de comunicación de la organización son poco efectiva, las tecnologías que utilizan son básicas poco confiables, por último, no cuentan ni capacitan a sus

trabajadores, por ello es que la gestión de la organización se encuentra muy deficiente.

Presentación de los resultados en relación al tercer objetivo específico: Diseñar la implementación del control interno en la gestión contable de la empresa Servicios Generales Quishuar, Minería y Construcción SA-2019.

La presentación de los resultados del tercer objetivo específico, fue desarrollado en el capítulo de la propuesta.

4.2 Discusión de los resultados

En relación a los resultados del primer objetivo en específico: Evaluar el control interno de la empresa Servicios Generales Quishuar, Minería y Construcción SA-2019. Para cumplir con el objetivo se aplicó los instrumentos elaborados como el cuestionario dirigido para los colaboradores responsables del control interno, gestión contable y una entrevista para el contador y administrador de la empresa en estudio. El resultado en general arrojó que la empresa cuenta con un control interno deficiente, debido a que no cuentan con una estructura formal, los colaboradores no eran capacitados para desempeñar sus funciones eficientemente y no cumplían con los valores éticos, normas, políticas y manuales determinados por gerencia. Ante ello se contrasta el resultado con el investigador, Zegarr (2017), quien desarrolló un estudio respecto al sistema de control interno de la constructora Balta en Chimbote, quien manifestó que dicho sistema era deficiente, porque no se cumplía con los objetivos y políticas determinadas por la empresa, así mismo influía en un 70% en desempeño de los colaboradores mientras que un 80% en el área contable por el

cual la constructora sufrió desgaste económico. Teniendo una realidad muy similar a la constructora Servicios Generales Quishuar, Minería y Construcción SA, siendo importante mejorar el control interno en ambas entidades.

Por ello el estudio concuerda con la teoría de Coopers y Lybrand (2001), quienes mencionan que el control interno es considerado una herramienta que comprende un conjunto de procesos diseñado principalmente para el alcance de objetivos específicos, mediante la prevención de riesgos, errores, fraudes en las distintas operaciones, violaciones a las normas y principios contables, fiscales y tributarias; así mismo el uso eficiente de los recursos, monitoreando y evaluando la ejecución de las actividades.

Respecto al segundo objetivo específico: Conocer la gestión contable de la empresa Servicios Generales Quishuar, Minería y Construcción SA-2019. Para el cumplimiento de este objetivo se aplicó un análisis documental a los estados financieros del periodo 2018-2019 y una entrevista al contador de la entidad en observación. Los hallazgos identificados fueron que la constructora se encuentra obligado a llevar la contabilidad completa porque así lo exige el régimen general en el que se encuentra, sin embargo, dichos libros no se encontraban al día, por el cual están propensos a ser sancionados por la SUNAT, del mismo modo el personal responsable no se encuentra capacitado ni actualizado para desempeñar sus funciones eficientemente, no cuentan con información clasificada para su mejor entendimiento, la información no está debidamente resguardada existiendo el riesgo de pérdida o robo, por último no hacen análisis de los estados financieros ni solicitan reportes de la operaciones que realiza la empresa para que gerencia tome

mejores decisiones. Para el respectivo contraste se consideró a Chafra (2016), quien realizó un estudio acerca del manejo contable de la entidad Imporcobre, donde identificó que no se cumplía con el manual de procedimientos para el desarrollo de las operaciones eficientemente, así mismo no contaban con un plan adecuado para el control de todas las actividades financieras, contables y del fisco. Estando de acuerdo con los resultados, la constructora también no tiene un adecuado manejo de su información contable por el cual deberían implementar estrategias para mejorar su gestión.

Lo cual nos guía a aceptar la teoría de Ferreiro (2015), quien menciona que la gestión contable es una técnica que su principal función es registrar, organizar y sintetizar las actividades mercantiles de una organización con el objetivo de posteriormente interpretar la información obtenida, de este modo dar a conocer a los directivos la posición económica de una entidad a través de informes financieros, para a partir de ello elegir las más óptimas decisiones y resoluciones por gerencia para cumplir con la misión y alcanzar la visión de la empresa.

Por último, el tercer objetivo específico: Diseñar la implementación del control interno en la gestión contable de la empresa Servicios Generales Quishuar, Minería y Construcción SA-2018. Para su respectivo diseño del control interno, se analizó ambas variables control interno y gestión contable de la constructora, con la finalidad de conocer la situación problemática y adaptar la propuesta a dicho panorama. La propuesta planteó como objetivo mejorar la gestión contable, evitando el desgaste económico de la constructora, así mismo evitar los errores y posibles fraudes dañen el desarrollo empresarial. Ante ello se consideró el estudio

de Sosa (2016), quien realizó un estudio sobre el control interno y como este incide en la gestión contable, concluyó que existe una relación significativa de 0.865 entre ambas variables, siendo directas, es decir que, si el control interno es eficiente la gestión contable de la constructora Servicios Generales Quishuar, Minería y Construcción SA mejorará oportunamente. Así mismo, se acepta la teoría de Sanchez y Tarodo (2015), quienes mencionan que tener una gestión contable adecuada sirve para adquirir conocimientos sobre la información cuantitativa en relación a la producción y es que esta trata de la evaluación de los costes, la cual no podría ser obtenida de ninguna otra manera y es empleada para la toma de decisiones importantes para la gestión y control de la organización en base a la información brindada.

V. PROPUESTA

IMPLEMENTACION DEL CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN CONTABLE DE LA EMPRESA SERVICIOS GENERALES QUISHUAR MINERÍA Y CONSTRUCCIÓN SA.

La presente propuesta busca la mejora de la gestión contable de la empresa Servicios Generales Quishuar, Minería y Construcción SA, debido a que no cuentan con un control efectivo en las actividades responsables que tiene el personal en el área contable, lo que ha desencadenado un defectuoso desempeño empresarial de la constructora y a la toma de decisiones en base a información no precisa.

1.1 Fundamentación teórica

La presente propuesta se fundamenta teóricamente con la variable control interno, Fonseca (2011), definiendo a esta como un método de monitoreo constituido por determinados procesos integrado a las actividades de la organización y está presente en cada una de ellas con el propósito de brindar seguridad al logro de los objetivos, salvaguardar los recursos y utilizándolos de manera eficiente, brindando confiabilidad en la información financiera y administrativa, cumpliendo con los reglamentos, políticas y leyes.

Así mismo, Coopers y Lybrand (2001), relatan que el requerimiento de un control en las actividades de las organizaciones fue cotejado por los primeros gobernantes y dirigentes de organizaciones de diferentes rubros desde empresariales hasta religiosos, puesto que se tenía necesidad de evaluar y supervisar las actividades para asegurarse de llegar al objetivo. Con el tiempo la relevancia de la herramienta del

control interno reside en el éxito de una organización, puesto que esta contribuye a la seguridad del sistema financiero, administrativo y contable, evalúa cada operación realizada para identificar errores, mermas o irregularidades para su optimización o prevención esto en todos los niveles de autoridad, mediante la evaluación de las operaciones ejecutadas por la empresa el control interno brindara información precisa del estado de la empresa, lo que permitirá que se tomen las decisiones adecuadas para su mejora y del mismo modo lograr una posición competitiva en el mercado.

Un sistema de control interno se rige bajo los siguientes componentes, según Coopers y Lybrand (2001), menciona que el control interno se constituye por cinco elementos que se encuentra relacionados entre sí, son pautas que se emplean para medir el control interno.

Entorno de control: Es considerado base de los diferentes elementos del control interno, ya que aporta disciplina y estructura. El entorno de control indica los comportamientos y valores en una organización, incide de forma directa en la moral y en la conciencia de los colaboradores, e influye generalmente en la estructuración de las operaciones de la empresa, en la definición de sus propósitos y análisis de los riesgos. (Coopers y Lybrand, 2001)

Evaluación de Riesgo: Es un procedimiento significativo dentro de un sistema de control interno y es empleado para valorar el nivel de gravedad o la continuidad con que ocurren los riesgos que o se han podido prever ni desvanecer en su totalidad. Dicha herramienta es considerada un método para el responsable del bienestar de

los colaboradores, tome medida para la merma de riesgos y de ese modo minimice los costos que los accidentes de trabajo generan a la empresa. (Coopers y Lybrand, 2001)

Actividades de control: Son aquellos actos que son determinados por los reglamentos y tienen un proceso que garantizan la reducción de riesgos con una incidencia significativa en la obtención de metas; constituyen un parte básico de los elementos del control interno. Dichas actividades de análisis son empleadas aún todos los niveles, fase y procedimientos que se ejecutan en una organización, estas asisten al objetivo final. Las actividades de control se encuentran enfocadas en la mengua de riesgos que se pueden desarrollar en la ejecución de las operaciones en dirección a alcanzar el objetivo principal. (Coopers y Lybrand, 2001)

Información y Comunicación: Este elemento direcciona a la forma en que los diferentes sectores que se encuentran en una misma organización realizan el intercambio de información y datos necesarios para el adecuado funcionamiento de los todos los niveles de la empresa; dicha información es de requerimiento para que la empresa pueda ejecutar el control interno de manera eficiente. Considerando este punto se puede decir que la información producida por el área contable como los estados financieros, no solo es usado para su fin sino también para la toma de resoluciones pertinentes.

Supervisión y Monitoreo: En esta fase se maneja la importancia del monitoreo constante de todas las actividades mencionadas anteriormente, puesto que aquí se implanta el concepto de retroalimentación o mejora constante, para ello el control

interno determinado debe ser de carácter flexible para poder ser adaptado a los diferentes casos. Esta evaluación es realizada con el propósito de identificar los elementos o controles que se encuentren débiles o no se estén aplicando de manera adecuada, así como también el doble trabajo, es decir que mediante esta etapa se puede identificar los errores que se cometen para poder mejorarlo y emplearlo de manera óptima.

Bajo estas teorías se diseñará el control interno que necesita la empresa Servicios Generales Minería y Construcción SA, adaptando a la realidad actual de entidad con la finalidad de mejorar la gestión contable.

1.2 Diagnostico situacional

La empresa Servicios Generales Minería y Construcción SA, se encuentra actualmente con una deficiente gestión en el área contable, debido a que el personal responsable de la entidad no se encuentre perenne en su puesto de trabajo, así mismo el asistente contable no es capacitado y se encuentra cumpliendo otras funciones al que fue contratado. Así mismo en el área no existen políticas, normas, manual de funciones y procedimientos, lo que ha generado muchos problemas, la información se encuentra desordenada, algunos documentos fueron extraviados, las declaraciones en algunos periodos se realizaron fuera de fecha según el cronograma, los extractos bancarios de las cuentas se encuentran vulnerados, los libros contables no se encuentran al día, lo que genera sanciones tributarias en alguna fiscalización tributaria. Se encuentra en esta situación por falta de control sobre las actividades de los departamentos, sobre todo en la contable.

Visión

Ser la constructora líder de la región, ofreciendo un servicio eficiente y de calidad, por medio de la responsabilidad cumpliendo con todos los trabajos encomendados, así como lograr que los colaboradores sientan orgullo por formar parte de la organización.

Misión (Propuesto)

Somos una compañía dirigida a la construcción y asesoramientos de proyectos de arquitectura y obras civiles, para empresas públicas y privadas, nuestra misión es entregar trabajos de calidad, cumpliendo con la normativa legal del país, satisfaciendo a los clientes.

Objetivo

Ser la constructora líder del mercado local, entregando proyectos civiles de calidad.

Valores

Los principales valores que la compañía práctica son las siguientes:

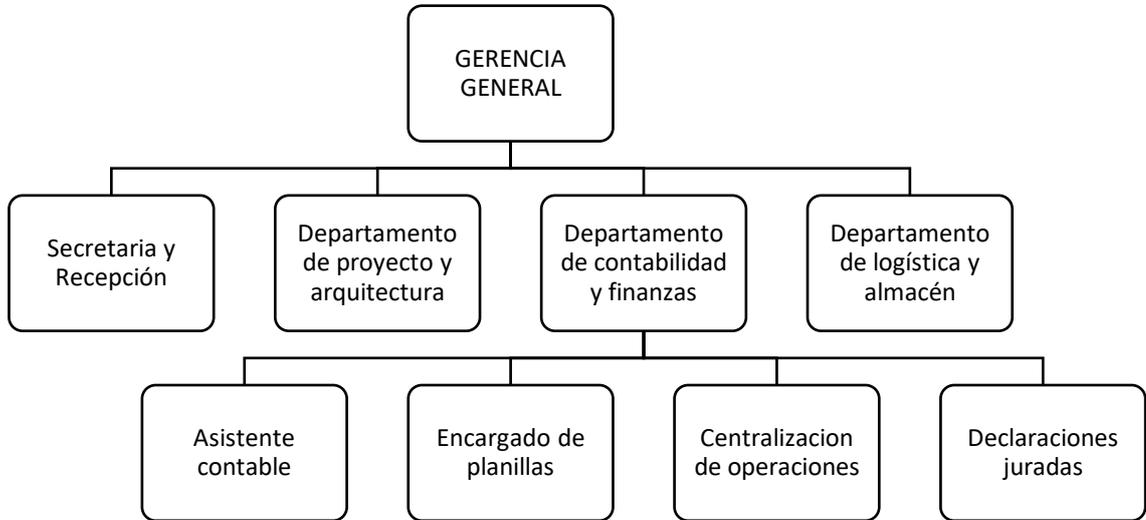
Respeto, honestidad, responsabilidad, trabajo en equipo y calidad.

1.4 Desarrollo de la propuesta

Componente: Ambiente de control

Primer objetivo específico: Diseñar actividades en relación al entorno de control para la empresa Servicios Generales Minería y Construcción SA.

- Diseñar el organigrama para la empresa Servicios Generales Minería y Construcción SA.



La empresa no contaba con un organigrama, por ello se propuso el diseño, lo que formaliza la estructura organizacional, proporcionando la facilidad de brindar responsabilidades y funciones a cada departamento, en especial en el área contable la cual cuenta con mayor deficiencia en el cumplimiento de responsabilidades para poder tener un mejor control de cada una de ellos.

- Diseño de los valores éticos que debe poner en práctica la empresa Servicios Generales Minería y Construcción SA.

Actualmente las entidades para su mejor desempeño interno han concebido la importancia de la ética y valores que debe practicar todas las personas que conforman la organización. A continuación, se propone los siguientes valores:

MANUAL DE FUNCIONES Y PROCESOS DEL ÁREA CONTABLE	
Elaborado por:	Aprobado por:
* Encargado del control	*Gerencia: Gerente o administrador
Identificador del Cargo	
* Nombre del puesto: Asistente contable * Dependencia: Gerencia * Jefe inmediato: Contador	
Funciones	Procesos
* Cumplir con el horario establecido	*El horario para laborar del asistente contable es el siguiente: Asistencia obligatoria de lunes a viernes en el horario de 8:00 am-5:00 pm con dos horas de refrigerio.
* Clasificar la información contable.	*Los documentos contables clasificados en archivadores. *Cada archivador debe tener su respectiva etiqueta con los siguientes datos: Periodo, responsable y tipo de información.
*Realizar las conciliaciones bancarias	*Cada fin de mes realizar las conciliaciones bancarias de todas las cuentas corrientes. *Presentar un informe de las conciliaciones al contador.
*Realizar el arqueo de caja chica	*Cada fin de semana realizar el arqueo de caja a la persona encargada. *Realizar un informe del resultado de los arqueos de caja y presentarle mensualmente al contador.
* Realizar los depósitos de detracciones	* Realizar los depósitos de las detracciones a los proveedores durante los 5 días hábiles del siguiente periodo. *Archivar todos los vouchers de los depósitos.
*Llenar el registro de compras y ventas.	*Tener al día el registro de compras y ventas. *Los registros serán presentados al contador. *Llenar los otros libros contables según la orden del contador.
*Recepcionar documentos de las otras áreas.	*Archivar la documentación relacionada con información contable y financiera de la empresa. *Brindar asistencia a las demás áreas en el caso que sea exclusivamente necesario. *Presentar un informe general de las actividades llevadas a cabo mensualmente a gerencia.

MANUAL DE FUNCIONES Y PROCESOS DEL ÁREA CONTABLE	
Elaborado por:	Aprobado por:
* Encargado del control	*Gerencia: Gerente o administrador
Identificador del Cargo	
*Nombre del puesto: jefe del área contable y financiero *Dependencia: Gerencia *jefe inmediato: Gerente general	
Funciones	Procesos
* Cumplir con el horario establecido	*El horario para laborar del asistente contable es el siguiente: Asistencia obligatoria de lunes a viernes en el horario de 8:00 am- 5:00 pm con dos horas de refrigerio.
* Tener la información contable y financiero al día para presentar a gerencia.	* Tener las facturas bancarizadas. *Que los comprobantes de pago cumplan con todos los requisitos.
*Responsable de las conciliaciones bancarias	*Cada fin de mes solicitar un informe de la conciliación bancaria al asistente contable.
*Realizar el arqueo de caja chica	*Cada fin de mes solicitar un informe sobre el arqueo de caja al asistente contable. *Realizar el control sobre las actividades del asistente contable.
* Presentar informes mensuales a gerencia	* Presentar en análisis financiero y contable a gerencia, para la toma de decisiones.
*Responsable de las declaraciones mensuales y anuales de los impuestos.	*Realizar las declaraciones mensuales de IGV y Renta por medio del PDT 621. *Realizar la declaración anual.
*Responsable de realizar los estados financieros.	*Realizar los estados financieros de cada periodo. *Presentar los estados financieros a gerencia con los respectivos análisis mediante las ratios financieras. *Realizar la documentación contable cumpliendo con los principios, y normas internaciones de contabilidad (NIC y NIFF)

Componente: Actividades de Control

- Diseñar actividades de control para el área contable de la empresa Servicios Generales Quishuar, Minería y Construcción SA.

Las actividades de control son importantes, porque se encargará de disminuir los riesgos en las actividades que realiza cada área, en este caso en el de contabilidad. Una vez identificado los riesgos en el área, se diseñará actividades de control, aplicando las diferentes técnicas.

ACTIVIDADES DE CONTROL PARA EL ÁREA CONTABLE			
Realizado por: Responsable del control			
Aprobado por: Gerencia			
N°	Actividad	Frecuencia	Técnica
1	Revisar los ingresos del mes y constatar que se hayan registrado correctamente en los registros de ventas.	Mensual	Guía de observación
2	Revisar las compras realizadas en el mes y constatar con los registros de compras para su respectiva declaración.	Mensual	Guía de observación
3	Solicitar reportes de las conciliaciones bancarias.	Mensual	Guía de observación
4	Verificar que la información contable y financiera cumplan según las normas y procedimientos contables.	Semestral	Guía de observación

5	Revisar la cuenta de detracciones para verificar que no se hayan hecho pagos que no haya sido autorizado por gerencia.	Trimestral	Conciliaciones
6	Evaluar la gestión contable mediante indicadores para evitar contingencias contable y tributarias.	Anual	Indicadores
7			

Comentario: Estas actividades presentadas en la tabla, servirán para tener mayor control sobre la gestión del área contable, con la finalidad de disminuir los riesgos que se presenten.

Composte: Información y Comunicación

- **Diseñar actividades de comunicación en el área contable de la empresa Servicios Generales Quishuar, Minería y Construcción SA.**
 - En toda empresa debe existir una comunicación asertiva, porque de ello dependen muchos factores, como mantener un clima laboral saludable, evita malos entendidos, conflictos, entro otros problemas, causando contingencias en las funciones de cada trabajador de esta área. Para ello debe existir canales de comunicación formales, que ayuden a mejorar el clima laboral para el buen desempeño de actividades, funciones y haciendo uso de herramientas que faciliten el trabajo.

- El correo es un canal de comunicación formal, la empresa Servicios Generales Quishuar, Minería y Construcción SA, deberá implementar un correo corporativo, con la finalidad que la comunicación sea formal, y que los mensajes transmitidos lleguen a cada personal de forma clara y entendible.

- Implementar los memorándums, este documento es formal, porque se expone un tema o un comunicado personal. La empresa empleará este documento para comunicar cambios de políticas, normas, de agentes, emitir felicitaciones, ascensos, contingencias judiciales, sanciones, etc.
- Comunicados escritos bajo un modelo formal aceptado por gerencia.
- Reuniones formales, dentro de la sala de reuniones del área, donde se determinará las conclusiones a donde llegaron y serán firmados por todos los participantes para que quede una constancia de compromiso en sus funciones.

Servicios Generales Minera y Construcción SA.
RUC N° 20534949198

MEMORANDUM N° 00-2017-SAT/ADM.

DE : Gerente

PARA : JEFE DEL ÁREA CONTABLE

ASUNTO : SANCION DISCIPLINARIA

FECHA : Bagua, 31 de Julio del 2020

En virtud a las facultades que nos otorga el Art. 09 del DS. N° 003-97- TR¹, Ley de Productividad y Competitividad Laboral; me dirijo a Usted con la finalidad de hacer de su conocimiento nuestra decisión de imponerle sanción disciplinaria de **AMONESTACION** de acuerdo al siguiente sustento.

En su calidad de Jefa del área contable de la empresa Servicios Generales Minera y Construcción SA. Ud. tiene la responsabilidad de verificar el cumplimiento de los procesos y procedimientos propios de su área, los mismos que avala dando su conformidad y autorizando la salida de unidades que han optado por el servicio mecánico.

De acuerdo al informe de auditoría 003-2017-SAT cuya práctica y resultados ha sido de su conocimiento, con fecha 04abr2017 Ud. autorizó la salida de la unidad de placa P11-917 perteneciente al cliente Corporación Luxux SRL, aun cuando se encontraba pendiente de cancelar la OT2460 por S/. 1,165.04, la misma que a la fecha aún sigue pendiente de abonar.

Esta falta tiene como agravante el hecho de que conjuntamente con la asesora de servicios María Alejandra Requejo Flores y jefe de almacén Juan Román Tavera, conocían plenamente que el cliente desconocía el pago de la OT pendiente pese a que con antelación había aceptado el servicio.

Si bien han existido circunstancias opuestas por el cliente respecto a un servicio tardío, la decisión respecto a la entrega de la unidad sin previa cancelación es una decisión que en todos los casos debe ser avalada por administración o la propia gerencia, instancias a las que nunca se les informó sino hasta después de la auditoría.

Atendiendo lo dispuesto por el Art. 23 del D.Ley. 728² solicitamos muestre la capacidad y suficiencia por la cual ha sido seleccionada en sus labores; de tal manera que permita el normal desarrollo de las actividades de la empresa, imponiéndole en esta oportunidad sanción disciplinaria de amonestación sin perjuicio del descuento por perjuicio patrimonial originado a la empresa por la falta cometida.

Figura 8. Modelo de Memorándum. Fuente: elaboración propia.

Componente: Monitoreo

- Diseñar actividades de monitoreo para la empresa la empresa Servicios Generales Qhishuar, Minería y Construcción SA.
- El control que se quiere implementar en el área, para que sea efectivo se tiene que monitorear todas las actividades planteadas en relación a los objetivos.

MONITOREO DE LAS ACTIVIDADES EN EL AREA CONTABLE			
N°	Actividades	Tiempo	Responsable
Aspectos Contables:			
1	Verificar que el manual de funciones y procedimientos estén siendo cumplidos en el área contable.	Mensual	Contador
3	Solicitar reportes de las conciliaciones bancarias	Mensual	Contador
4	Solicitar los arqueos de caja	Mensual	Contador
5	Solicitar las obligaciones que se tiene con los proveedores.	Trimestral	Contador
6	Revisar físicamente los archivadores de la información contable, de contrato de agentes, y contrato de proveedores	Trimestral	Contador
Aspectos tributarios:			
7	Solicitar el cronograma de pagos mensuales a SUNAT.	Mensual	Contador
8	Reporte de pago de IGV	Mensual	Contador
9	Reporte de pago de Renta	Mensual	Contador
10	Reporte de pago de ESSALUD	Mensual	Contador
11	Reporte de pago de ONP	Mensual	Contador
12	Pago de anticipo	Mensual	Contador
13	Reporte de declaraciones	Mensual	Contador
14	Verificar que se cumplan con las declaraciones de los impuestos según la fecha del cronograma.	Semestral	Contador
Aspectos Laborales:			
15	Elaboración de contratos	Mensual	Contador
16	Tareas diarios	Mensual	Contador
17	Elaboración de planilla mensual	Mensual	Contador
18	Pago de sueldos a los trabajadores	Mensual	Contador
19	Boletas firmadas por el trabajador	Mensual	Contador
20	Liquidaciones de beneficios sociales	Mensual	Contador
Aspectos Financieros			
21	Balance de situación financiera – Balance general	Trimestral	Contador
22	Estado de ganancias y perdidas	Trimestral	Contador

23	Estado de situación financiera - Cambios en el patrimonio	Trimestral	Contador
24	Estado de flujo de efectivo	Trimestral	Contador
25	Solicitar el análisis de los estados financieros y la exposición ante gerencia.	Anual	Contador

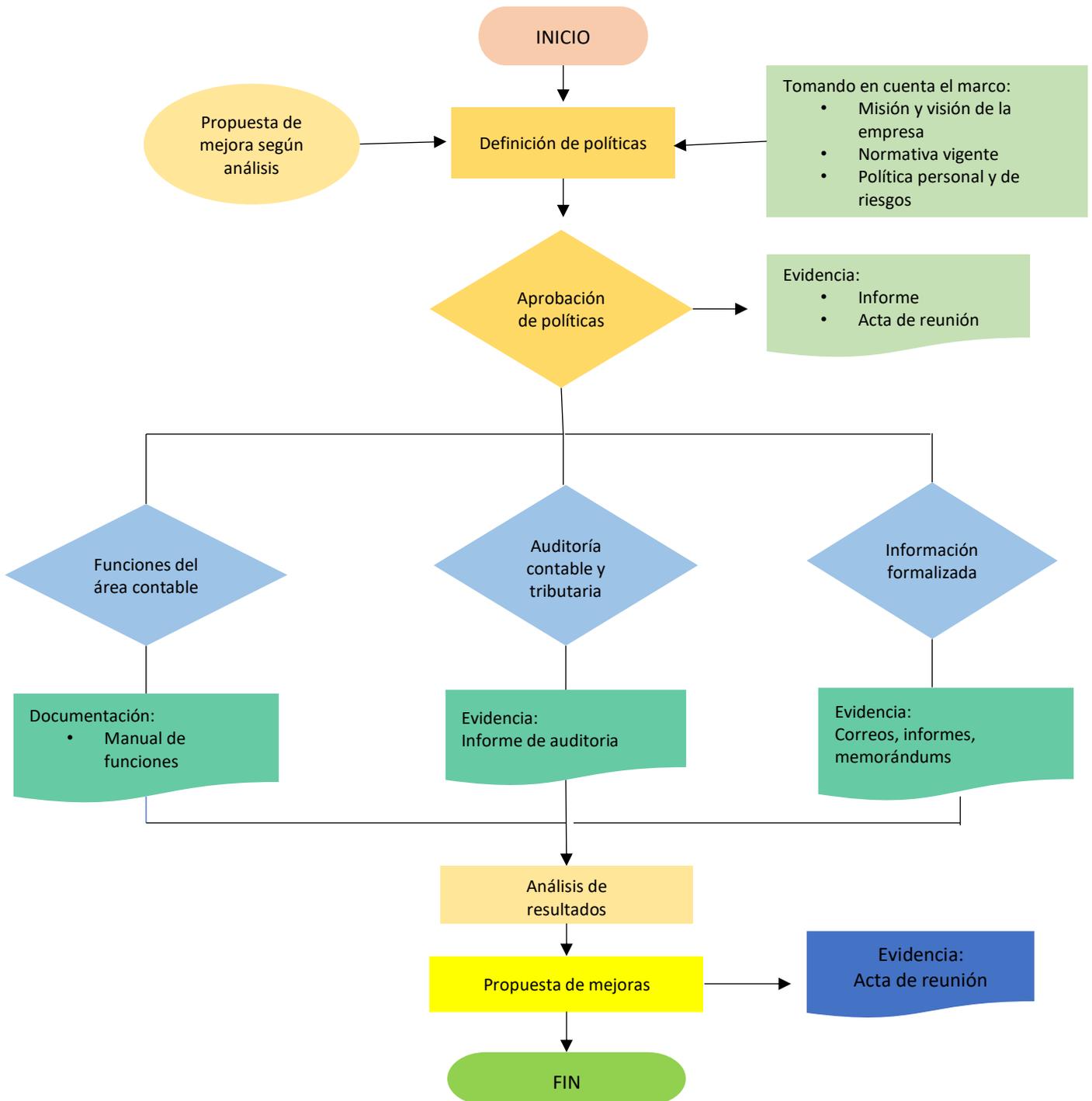
Comentario: La empresa para tener mejor control sobre la gestión contable, deberá diseñar un plan de monitoreo, determinando las actividades que se llevarán a cabo.

Para obtener el mejor control y disminuir los riesgos, su mejor monitoreo deberá emplear los siguientes recursos:

N°	Recursos tecnológicos	Aplicativos para implementar	Costo Anual
1	Gestión tecnológica del área: correo corporativo	Gmail, Hotmail	S/ 600.00
2	Sistema contable	CONTASIS	S/ 2,500.00
3	Sistema de planilla	CONTASIS	S/ 1,000.00
4	Macros de organización de información	EXCEL	S/ 0.00
5	Dispositivos de almacenamiento de información Sistema planilla	Memoria USB de 64 GB o Disco duro de almacenamiento externo	S/ 500.00

Comentario: La empresa no cuenta con ningún recurso que pueda mejorar su control interno, por ello se recomienda implementar dichos recursos detallados en la tabla, con la finalidad de tener una mejor comunicación, fiabilidad de información contable y mayor capacidad de almacenamiento seguro.

Flujograma de la aplicación del control interno modelo COSO.



Comentario: En el flujograma se observa, el control interno que la empresa, Servicios Generales Qhishuar, Minería y Construcción SA, debe aplicar siguiendo el modelo Coso, porque cuenta con un control completo a nivel institucional.

Debido a que cuenta, con una funcionalidad de inicio a fin, permite ejecutar objetivos a mediano y largo plazo, incrementando el nivel de eficiencia. Bajo la teoría y práctica de la aplicación del modelo, se recomienda el uso de control interno en el área contable de la entidad en estudio.

VI. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1 Conclusiones

- a) Se concluye que, se implementó un diseño de control interno en la empresa Servicios Generales Quishuar, minería y construcción SA-2019, para mejorar la gestión contable.

- b) Se concluye que, la gestión contable evidencia un control interno deficiente debido a que, la documentación contable no clasificada para su búsqueda, no realizan conciliaciones para el control de sus operaciones, no aplican indicadores de análisis de gestión, no realizan reportes ni análisis de los estados financieros de la empresa, libros contables desactualizados debido a que la empresa no cuenta con un sistema de control , personal no capacitado; por último, no evidencia calidad de la información contable

- c) Se concluye que, la evaluación del control interno la empresa no cuenta con los valores éticos, normas y políticas institucionales, no determina adecuadamente sus objetivos, no evalúa los riesgos que se puedan presentar para su respectivo cumplimiento al momento de toma de decisiones bajo información no confiable, no diseño de actividades que controlen efectivamente las operaciones, no cuenta con canales de comunicación efectiva, no cuenta con personal ni sistemas tecnológicos para monitorear las actividades operativas, no capacitan a los trabajadores.

d) Se concluye que, para el diseño de la implementación del control interno en la gestión contable se realizó un diagnóstico situacional, se diseñó actividades de control, organigrama funcional, manual de funciones y procesos del área contable, diseño de actividades de comunicación y, por último, monitoreo de las actividades.

6.2 Recomendaciones

- a) Se recomienda al gerente Servicios Generales Quishuar, minería y construcción SA revisar las actividades de control interno, elaborar manuales, cambiar sus políticas y normas con la finalidad de mejorar el desarrollo empresarial a nivel global de su empresa y crecer eficientemente, de lo contrario en el futuro puede perder la dirección de la constructora.
- b) Se sugiere al gerente Servicios Generales Quishuar, minería y construcción SA, capacitar al personal responsable de la contabilidad interna de la empresa, implementar actividades de control, solicitar una planificación de con la finalidad de mejorar la gestión contable de la constructora en los siguientes periodos.

- c) En base a todos los problemas encontrados en la empresa, se recomienda al gerente Servicios Generales Quishuar, minería y Construcción SA, la implementación de lo–propuesto en la presente investigación, con el objetivo de mejorar la gestión contable, sobre todo supervisar y monitorear las actividades de los colaboradores y que se encuentren alineados al objetivo general de la constructora.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Andina. (9 de Mayo de 2018). Realizan taller sobre control interno a ocho empresas de agua. <https://andina.pe/agencia/noticia-realizan-taller-sobre-control-interno-a-ocho-empresas-agua-709429.aspx>
- Barquero, M. (2013). *Manual práctico de Control Interno: Teoría y aplicación practica*. Barcelona - España. https://books.google.com.pe/books?id=taihAQAAQBAJ&pg=PT20&dq=importancia+del+control+interno&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiRmo6Ktb_1AhWiq1kKHWUiCuQQ6AEITDAF#v=onepage&q=importancia%20del%20control%20interno&f=false
- Barreiro, J., & Diez, J. (2003). *Gestión Científica Empresarial.: Temas de Investigación Actuales*. Coruña. https://books.google.com.pe/books?id=9oa_UnBzqPkC&pg=PA9&dq=concepto+de+gesti%C3%B3n&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwipubK26sblAhWHmlkKHT0qB3cQ6AEIKDAA#v=onepage&q=concepto%20de%20gesti%C3%B3n&f=false
- Barrio, S. (06 de Junio de 2019). Nuevas tendencias en la gestión de riesgos del control interno. *ASOCEX*. <https://asocex.es/nuevas-tendencias-en-la-gestion-de-riesgos-del-control-interno>
- Chafla, L. (2014). *Implementación de un sistema de control interno en el área contable de la empresa Imporcobre*. Quito - Ecuador. <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/728/1/T-UCE-0003-54.pdf>
- Coopers, & Lybrand. (2001). *Los Nuevos Conceptos del Control Interno: Informe COSO*. Madrid - España. https://books.google.com.pe/books?id=335uGf3nusoC&printsec=frontcover&dq=concepto+del+control+interno&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjS4Ju0q7_1AhUDwVkkHZy5DvwQ6AEIKDAA#v=onepage&q=concepto%20del%20control%20interno&f=false

- Delgado, X. (2000). *Auditoría Informática*. Costa Rica. <https://books.google.com.pe/books?id=-QzheOZIQ0kC&pg=PA5&dq=importancia+del+control+interno&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwj4wK-Fl6blAhVj1lkKHxGeBqIQ6AEIVDAH#v=onepage&q=importancia%20el%20control%20interno&f=false>
- El Peruano. (17 de Agosto de 2018). Proyectan auditorías para más de 12.000 empresas. *El Peruano*. <https://elperuano.pe/noticia-proyectan-auditorias-para-mas-12000-empresas-82523.aspx>
- Estupiñán Gaitán , R. (2015). *Control interno y fraudes*. Bogotá: ECOE. <https://books.google.com.pe/books?id=qcO4DQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=control+interno&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwi6s6mc-NrIAhUm1VkkHxElOBxIQ6AEINTAC#v=onepage&q=control%20interno&f=false>
- Ferreiro, M. (2015). *Gestión contable, fiscal y laboral en pequeños negocios o microempresas*. Vigo - España. <https://books.google.com.pe/books?id=IVjzCAAAQBAJ&pg=PA123&dq=concepto+de+gesti%C3%B3n+contable&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjEwrjFk6blAhWCnFkKHxw3DwoQ6AEIPjAD#v=onepage&q=concepto%20de%20gesti%C3%B3n%20contable&f=false>
- Flores, O. (2018). *Estado situacional del control interno de l empresa constructora Secomi Ingenieros EIRL y su incidencia en la gestión financiera*. Cajamarca - Perú. http://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/UNC/2385/T016_26693194_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Fonseca, O. (2011). *Sistemas de Control Interno Para Organizaciones*. Lima - Perú. <https://books.google.com.pe/books?id=plsiU8xoQ9EC&pg=PA81&dq=factores+del+control+interno&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjU6sDKnqblA>

hVvvlkKHbTICrMQ6AEIKDAA#v=onepage&q=factores%20del%20control%20interno&f=false

Fonseca, O. (2011). *Sistemas de Control Interno Para Organizaciones*. Lima, Perú.
https://books.google.com.pe/books?id=plsiU8xoQ9EC&pg=PA49&dq=los+componentes+del+control+interno&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwj3KW-Hrb_1AhXFwVkJHRUCD-UQ6AEIMDAB#v=onepage&q=los%20componentes%20del%20control%20interno&f=false

Fonseca, O. (2007). *Auditoria Gubernamental Moderna*. Lima - Perú.
<https://books.google.com.pe/books?id=KE7KCJLbjnMC&pg=PA304&dq=concepto+de+control+interno&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwj39-Pcj6blAhXLqIkKHZEgCgEQ6AEIRDAB#v=onepage&q=concepto%20de%20control%20interno&f=false>

Fullana, C., & Paredes, J. (2008). *Manual de Contabilidad de Costes*. Madrid - España.
<https://books.google.com.pe/books?id=19F83xQv4-AC&pg=PA35&dq=definicion+de+gestion+contable&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwivpaksMLIAhVEvlkKHZz3DO8Q6AEIKDAA#v=onepage&q=definicion%20de%20gestion%20contable&f=false>

Fullana, C., & Paredes, J. (2008). *Manual de Contabilidad de Costes*. Madrid - España.
<https://books.google.com.pe/books?id=19F83xQv4-AC&pg=PA31&dq=etapas+de+la+gesti%C3%B3n+contable&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwja4aLA6cTIAhVHqlkKHbvPCfsQ6AEIKDAA#v=onepage&q=etapas%20de%20la%20gesti%C3%B3n%20contable&f=false>

Gamarra, H. (2018). *El sistema de control interno en la gestión de las empresas constructoras del distrito de Cajamarca 2016*. Cajamarca - Perú.
<http://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/UNC/1963/EL%20SISTEMA%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20EN%20LA%20GESTI%C3%93N%20DE%20LAS%20EMPRESAS%20CONSTRUCTORAS%20DEL%20DISTRITO%20DE%20CAJAMAR.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- García Prado , E. (2015). *Gestión Contable, fiscal y laboral en pequeños negocios o microempresas* . España: Paraninto, S.A.
<https://books.google.com.pe/books?id=fmWgBwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=gesti%C3%B3n+contable&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjgztOFgNvlAhUDmVkkHdxAMgQ6AEIMTAB#v=onepage&q=gesti%C3%B3n%20contable&f=false>
- García, R. (10 de Febrero de 2014). Control interno, ¿prioridad para empresas? *Forbbes México*. <https://www.forbes.com.mx/control-interno-prioridad-para-empresas/>
- Gestión. (23 de Agosto de 2014). PwC : "El control interno es necesario para preservar el negocio". <https://gestion.pe/tendencias/management-empleo/pwc-control-interno-necesario-preservar-negocio-46435-noticia/>
- Granados, I., & Latorre, I. (2005). *Contabilidad Gerencial. Fundamentos, principios e introducción a la contabilidad*. Colombia.
https://books.google.com.pe/books?id=ZFYsrjK_xOgC&pg=PA115&dq=libros+contables&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiuhde16sTIAhVDp1kKHaFRBOUQ6AEILzAB#v=onepage&q=libros%20contables&f=false
- Heredos, C., & López, J. (2012). *Organización y transformación de los sistemas de información en la empresa*. Madrid.
<https://books.google.com.pe/books?id=hnCLDwAAQBAJ&pg=PT15&dq=aspectos+de+la+informacion+en+una+empresa&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwibtpWkrcTIAhUCwVkkHX0ADPwQ6AEIMDAB#v=onepage&q=aspectos%20de%20la%20informacion%20en%20una%20empresa&f=false>
- Hernández Blázquez, B. (2001). *Técnicas Estadísticas de Investigación Social*. Madrid: Ediciones Díaz de Santos, S.A.
<https://books.google.com.pe/books?id=vpfVgmaR5qUC&pg=PA127&dq=poblaci%C3%B3n+investigaci%C3%B3n&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjxwrfZi9v1AhXOqFkKHZV->

CcwQ6AEIKDAA#v=onepage&q=poblaci%C3%B3n%20investigaci%C3%B3n&f=false

Hernández Sampieri, R. (2018). *Metodología de la Investigación*. México: Interamericana Editores, S.A.
<https://books.google.com.pe/books?id=5A2QDwAAQBAJ&dq=metodolog%C3%ADa+de+la+investigaci%C3%B3n+hern%C3%A1ndez+sampieri&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwitpN-C8drlAhXOt1kKHebrAPMQ6AEIbTAI>

Hernández Sampieri, R., Fernández Collado , C., & Baptista Lucio , P. (2014). *Metodología de la Investigación*. Investigación: INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V. <http://observatorio.epacartagena.gov.co/wp-content/uploads/2017/08/metodologia-de-la-investigacion-sexta-edicion.compressed.pdf>

Horngren, C., & Sundem, G. (2000). *Introducción a la contabilidad financiera*. Mexico. <https://books.google.com.pe/books?id=-BJyun6IDP8C&pg=PA150&dq=concepto+de+contabilidad&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwifr7H768blAhULjlkKHeQhAzsQ6AEILzAB#v=onepage&q=concepto%20de%20contabilidad&f=false>

Ibañez Peinado , J. (2015). *Métodos, técnicas e instrumentos de la investigación*. Madrid.
<https://books.google.com.pe/books?id=ggTdBAAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=instrumentos+de+investigaci%C3%B3n&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiCs6H9rtvlAhWIpfkKHVwFDfAQ6AEILTAB#v=onepage&q=instrumentos%20de%20investigaci%C3%B3n&f=false>

Lara, M. (2007). *Manual básico de revisión y verificación contable*. Madrid - España.
https://books.google.com.pe/books?id=bBBgo_JgllAC&pg=PA54&dq=concepto+de+control+interno&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwj39-

Pcj6blAhXLqkKHZEgCgEQ6AEINTAC#v=onepage&q=concepto%20de%20control%20interno&f=false

Lazzati, S. (2013). *Toma de decisiones, La: Principios, procesos y aplicaciones.*

Buenos Aires - Argentina.
https://books.google.com.pe/books?id=IZ5fAAAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=toma+de+decisiones+concepto&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjf9ZTRjsXlAhXGrFkKHZ5DC_sQ6AEIKDAA#v=onepage&q=toma%20de%20decisiones%20concepto&f=false

Lira, J., & Melgajero, V. (03 de Enero de 2017). Constitución y gestión de las empresas.

Panorama Cajamarquino.
<https://issuu.com/panoramacajamarquino.com/docs/pc-03-01-2017>

Mantilla, S. (2013). *Auditoría del control interno.* Bogotá - Colombia.

<https://books.google.com.pe/books?id=rMS4DQAAQBAJ&pg=PT257&dq=ventajas+del+control+interno&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjO4tfF8sHlAhWBjFkKHacoAuUQ6AEIMTAB#v=onepage&q=ventajas%20del%20control%20interno&f=false>

Martos, K. (2018). *El Control Interno en la Gestión Administrativa de la Empresa de Transportes Marín Hermanos SAC, Cajamarca 2016.* Cajamarca - Perú.

Obtenido de
<http://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/UNC/2154/EI%20Control%20Interno%20en%20la%20Gesti%c3%b3n%20Administrativa%20de%20la%20Empresa%20de%20Transportes%20Mar%c3%adn%20Hermanos%20SAC%2c%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Melo, P. (2017). *Propuesta de procedimientos de control interno contable para la empresa Sajoma SAS.* Santiago de Cali - Colombia.

http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/8609/Propuesta%20de_procedimientos_contro_nterno.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Ortega, R., & Pacherres, A. (2010). *Libros y registros: Formatos adecuados al PCGE estados financieros.* Lima - Perú.

https://www.academia.edu/28734073/LIBROS_CONTABLES._CABALLERO_BUSTAMANTE

Pozzi, S. (17 de Junio de 2018). EEUU multan a KPMG por alterar auditorías con datos robados y hacer trampas en exámenes de sus analistas. *El PAIS*. https://elpais.com/economia/2019/06/17/actualidad/1560788639_169237.html

Prieto, B., Santidrián, A., & Aguilar, P. (2006). *Contabilidad de Costes y de Gestión*. Madrid - España. <https://books.google.com.pe/books?id=6ie4Yo2UwaYC&pg=PA19&dq=objetivos+de+la+gesti%C3%B3n+contable&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwi toYz1u8TIAhWGm1kKHdfdDeQQ6AEIKDAA#v=onepage&q=objetivos%20de%20la%20gesti%C3%B3n%20contable&f=false>

Reyna, M. (2014). *Propuesta de implementación de un sistema de control interno y su incidencia en la gestión de la empresa constructora A&V inversiones SAC del distrito de Trujillo*. Trujillo - Perú. http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/2371/reyna_marlee.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Rincón, L. (2016). *Sistema de control interno para el área contable y el área financiera de la empresa prooductora Avícola de oriente SAS*. Bogotá - Colombia. http://repository.lasalle.edu.co/bitstream/handle/10185/21099/17102213_2016.pdf?sequence=1
http://repository.lasalle.edu.co/bitstream/handle/10185/21099/17102213_2016.pdf?sequence=1

Roca, P. (2004). *La contabilidad de gestión en las organizaciones sin ánimo de lucro*. Madrid - España. <https://books.google.com.pe/books?id=FeTwCS06WIsC&pg=PA78&dq=actores+de+la+gesti%C3%B3n+contable&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwi aodPXoqblAhUw2FkKHSYYDPkQ6AEIKDAA#v=onepage&q=actores%20de%20la%20gesti%C3%B3n%20contable&f=false>

- Sánchez, Ó., & Tarodo, C. (2015). *UF0314 - Gestión contable*. Cedro - España.
<https://books.google.com.pe/books?id=TmwHCwAAQBAJ&pg=PA50&dq=importancia+de+la+gesti%C3%B3n+contable&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjthavcm6blAhXKuVkJHcPXDbcQ6AEIKDAA#v=onepage&q=importancia%20de%20la%20gesti%C3%B3n%20contable&f=false>
- Sannchez, O., & Tarodo, C. (2015). *UF0314 - Gestión contable*. Madrid - España.
<https://books.google.com.pe/books?id=TmwHCwAAQBAJ&pg=PA50&dq=importancia+de+la+gestion+contable&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwi3uan0tsTIAhWJtVkJHc76DuQQ6AEIKDAA#v=onepage&q=importancia%20de%20la%20gestion%20contable&f=false>
- Scribano , A. O. (2007). *El proceso de investigación social cualitativo*. Buenos Aires.
<https://books.google.com.pe/books?id=YR0tjqk8my4C&pg=PA159&dq=validez+de+investigaci%C3%B3n&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiwvMjpuNv1AhWBxVkJHc76DuQQ6AEILzAB#v=onepage&q=validez%20de%20investigaci%C3%B3n&f=false>
- Servin, L. (2019). ¿Por qué es importante el control interno en las empresas? *Deloitte*. <https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html>
- Simpson, R., & Catellanos, L. (07 de Junio de 2017). Fraude y Control Intero en las empresas. *Mercados & Regiones*.
<https://www.mercadosyregiones.com/2017/06/07/fraude-y-control-interno-en-las-empresas/>
- Sosa, L. (2017). *El control interno y su influencia en la ggestión conntable de la empresa Golden Group SAC*. Lima - Perú.
<http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/152/1/SOSA%20PEREZ.pdf>
- Valenzuela, L. (30 de Mayo de 2018). Control interno influiría en el éxito o fracaso empresarial. *Agencia de Noticias de la UNC*.

<https://agenciadenoticias.unal.edu.co/detalle/article/control-interno-influiria-en-el-exito-o-fracaso-empresarial.html>

Varo, J. (2002). *Gestión estratégica de la calidad en los servicios sanitarios: un modelo de gestión hospitalaria*. Madrid - España. https://books.google.com.pe/books?id=gtvXJ_yoglYC&pg=PA245&dq=concepto+de+control&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjZg5Ko6cblAhUEq1kKHbbkDcwQ6AEIKDAA#v=onepage&q=concepto%20de%20control&f=false

Vásquez Navarrete , L., Ferreira da Silva , R., Mogollón Pérez, A. S., & Delgado Gallego , E. (2006). *Introducción a las técnicas cualitativas de investigación aplicadas en la salud*. Barcelona. <https://books.google.com.pe/books?id=o2n57QYwMDIC&pg=PA43&dq=muestra+investigaci%C3%B3n&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwj3mcqgjtvlAhVopVvKkHRFtA98Q6AEIKDAA#v=onepage&q=muestra%20investigaci%C3%B3n&f=false>

Vélez, C. (2005). *UF1822 - Gestión contable, fiscal y laboral en pequeños negocios o microempresas*. Madrid - España. <https://books.google.com.pe/books?id=S7pWDwAAQBAJ&pg=PA155&dq=concepto+de+gesti%C3%B3n+contable&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjEwrjFk6blAhWCnFkKHYw3DwoQ6AEINzAC#v=onepage&q=concepto%20de%20gesti%C3%B3n%20contable&f=false>

Veléz, C. (2017). *UF1822 - Gestión contable, fiscal y laboral en pequeños negocios o microempresas*. Madrid - España. <https://books.google.com.pe/books?id=S7pWDwAAQBAJ&pg=PA73&dq=ventajas+de+la+gesti%C3%B3n+contable&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjuiqiPxsTIAhUjrlkKHfeWA-UQ6AEILzAB#v=onepage&q=ventajas%20de%20la%20gesti%C3%B3n%20contable&f=false>

Zapata, J. (2016). *Los mecanismos de control interno administrativo y su impacto en los resultados de gestión de las empresas constructoras del distrito de Chorillos, en el año 2015.* Piura - Perú.
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1035/CONTROL_INTERNO_ADMINISTRATIVO_CONSTRUCTORAS_ZAPATA_TORRES_JULISSA_ESTEFANI.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Zegarra, K. (2017). *Aplicación del sistema control internno paramejora del área contable, Constructora Balta SRL.* Chimbote - Perú.
http://repositorio.usanpedro.edu.pe/bitstream/handle/USANPEDRO/4051/Tesis_55428.pdf?sequence=1&isAllowed=y

LISTA DE ABREVIATURAS

CONAFOVICER:	Comité Nacional de Administración del fondo para la Construcción de fondos de vivienda y Centros Recreacionales.
EIRL: Limitada	Empresa Individual de Responsabilidad Limitada
RUS:	Régimen Único Simplificado
RUC:	Registro Único de Contribuyentes
S.A:	Sociedad Anónima
SRL: Limitada	Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada
SUNAT: Administración Tributaria	Superintendencia Nacional de Administración Tributaria
SUNAFIL: Laboral	Superintendencia Nacional de Fiscalización Laboral

GLOSARIO

Control. El control es la operación y una de las principales actividades de la administración, su fin es evaluar las diferentes áreas de una organización como es el desempeño de estas y la eficiencia que tienen.

Control interno. El control interno es un método de monitoreo constituido por determinados procesos, siendo integrados a las actividades de la Organización.

Gestión. El termino gestión hace referencia a la administración de recursos que posee una organización de cualquier rubro optimizando los recursos para lograr los propósitos de la entidad.

Contabilidad. La contabilidad es la rama de las finanzas que analiza las cuentas demostrando cada movimiento económico de la empresa, se considera una herramienta clave para el crecimiento de una organización.

Gestión contable. La gestión contable es una técnica que se encarga de llevar un registro y clasificación de las actividades que se realizan en la organización con el propósito de interpretar los resultados obtenidos y definir el estado de la empresa.

ANEXOS

ANEXO A

Instrumento N°1: Encuesta

La encuesta está dirigida a los colaboradores de la empresa Servicios Generales Minería y Construcción SA del área contable, la finalidad del presente instrumento es obtener información sobre la percepción de la variable control interno, que servirá para el desarrollo de una investigación titulada “Implementación del control interno en la gestión contable de la empresa Servicios Generales Quishuar, minería y construcción SA – 2019”.

Sírvase a marcar con total confianza y seguridad el siguiente cuestionario:

Siempre	A veces	Nunca
3	2	1

N°	Ítems	Siempre	A veces	Nunca
1	¿Considera que sus compañeros cuentan con valores éticos para realizar su trabajo?			
2	¿Considera que ponen en práctica el manual de funciones y procedimientos con los que cuenta la empresa?			
3	¿Qué tan eficiente es el sistema de control interno con la que cuentan?			
4	¿Tener un adecuado control interno permite a la empresa el logro institucional?			
5	¿Cuentan con personal encargado de supervisar las actividades encomendadas?			
6	¿Realizan periódicamente análisis o retroalimentación de las actividades realizadas?			
7	¿Cuentan con un sistema o área de control interno en la empresa Generales Minería y Construcción SA?			
8	¿La información con la que cuenta la empresa está debidamente custodiada en un lugar o sistema adecuado?			

9	¿Cuentan y hacen uso de canales de comunicación formales como el correo?			
10	¿las estrategias propuestas por gerencia, permiten el cumplimiento de metas y objetivos del área contable?			

Instrumento N°2: Entrevista

La entrevista está dirigida al Gerente General de la empresa Servicios Generales Quishuar, Minería y Construcción SA, la finalidad del presente instrumento es obtener información sobre la percepción de la variable control interno, que servirá para el desarrollo de una investigación titulada “Implementación del control interno en la gestión contable de la empresa Servicios Generales Quishuar, Minería y Construcción SA – 2018”.

Sírvase a responder con confianza y seguridad el siguiente cuestionario:

1. ¿Cuáles son sus principales políticas y normas establecidas en la entidad para su buen funcionamiento y logro de objetivos y metas?

.....
.....
.....
.....
.....

2. ¿Cuentan con un sistema de control interno para detectar riesgos en las actividades del área contable?

.....
.....
.....
.....
.....

3. ¿Cuentan con actividades de control o seguimiento en las actividades de supervisión en el departamento de contabilidad?

.....
.....
.....
.....
.....

4. ¿Cuáles son los principales canales de comunicación para todas las áreas de la empresa?

.....
.....
.....
.....
.....

5. ¿Qué tipo de tecnología utilizan para resguardar la información del área contable?

.....
.....
.....
.....
.....

6. ¿La empresa capacita a los trabajadores del área contable?

.....
.....
.....
.....
.....

7. ¿Cuáles son sus principales valores éticos que exige al contratar a un nuevo colaborador?

Instrumento N°3: Entrevista

La entrevista está dirigida al Gerente General y Contador de la empresa Servicios Generales Minería y Construcción SA, la finalidad del presente instrumento es obtener información sobre la percepción de la variable Gestión Contable, que servirá para el desarrollo de una investigación titulada “Implementación del control interno en la gestión contable de la empresa Servicios Generales Quishuar, minería y construcción SA – 2019”.

Sírvase a responder con confianza y seguridad el siguiente cuestionario:

1. ¿Cuáles son los principales libros que están obligados a llevar según el régimen donde se encuentran?

.....
.....
.....
.....
.....

2. ¿Actualmente cuentan con los libros debidamente ordenados y al día?

.....
.....
.....
.....
.....

3. ¿Cuentan con personal capacitado para el registro de las actividades en los libros contables de la empresa?

.....
.....
.....
.....
.....

4. ¿Cuentan con un clasificador de información de toda la empresa Servicios Generales Quishuar, Minería y Construcción SA?

.....
.....
.....
.....
.....

5. ¿Cuentan con la información contable debidamente administrada y resguardada?

.....
.....
.....
.....
.....

6. ¿Realizan conciliaciones de la información financiera como con los bancos, proveedores y clientes?

.....
.....
.....
.....
.....

7. ¿Cuentan con indicadores para el análisis de los estados financieros de la empresa?

.....
.....
.....
.....
.....

8. ¿Cuáles son los principales reportes que brinda y realiza la empresa a sus usuarios internos de la empresa?

.....
.....
.....
.....
.....

9. ¿La información con la que cuenta actualmente ha sido efectivo para la toma de decisiones de los directivos?

.....
.....
.....
.....
.....

10. ¿Cuáles han sido las decisiones que se han tomado en los últimos periodos y ha genera resultados positivos?

.....
.....
.....

11. ¿Cada que tiempo realizan reportes del estado situacional de la empresa como son los estados de situación financiera elementales?

.....
.....
.....

12. ¿Se solicita información del pago de declaraciones mensuales en la fecha al ente controlador, (SUNAT)?

.....
.....
.....

13. ¿Se solicita información sobre los reportes de IGV, Renta, EsSalud, ONP, ¿anticipos y con qué frecuencia?

.....
.....
.....
.....
.....
.....

14. ¿Qué actividades realizan en el aspecto laboral de los colaboradores?

.....
.....
.....
.....
.....
.....

ANEXO B
Estados financieros

Balance General

Balance General (Valor Histórico al 31 de dic. 2019)					
ACTIVO			PASIVO		
Caja y bancos	359	510769	Sobregiros bancarios	401	
Inv valor razonable y disp para la vta	360		Trib y aport sist pens y salud p pagar	402	295445
Ctas por cobrar comerciales - terc	361	859668	Remuneraciones y particip por pagar	403	49786
Ctas por cobrar comerciales - relac	362		Ctas por pagar comerciales - terceros	404	656103
Ctas por cob per, acc, soc, dir y ger	363		Ctas por pagar comerciales -relac	405	
Ctas por cobrar diversas - terceros	364		Ctas por pagar acción, directores y ger	406	
Ctas por cobrar diversas - relacionados	365		Ctas por pagar diversas - terceros	407	1047857
Serv y otros contratados por anticipado	366		Ctas por pagar diversas - relacionadas	408	
Estimación ctas de cobranza dudosa	367		Obligaciones financieras	409	
Mercaderías	368		Provisiones	410	
Productos terminados	369		Pasivo diferido	411	
Subproductos, desechos y desperdicios	370		TOTAL PASIVO	412	2049191
Productos en proceso	371		PATRIMONIO		
Materias primas	372		Capital	414	145400
Materiales aux, suministros y repuestos	373	853477	Acciones de inversión	415	
Envases y embalajes	374		Capital adicional positivo	416	
Existencias por recibir	375		Capital adicional negativo	417	
Desvalorización de existencias	376		Resultados no realizados	418	
Activos no ctes mantenidos para la vta	377		Excedente de revaluación	419	
Otros activos corrientes	378		Reservas	420	
Inversiones mobiliarias	379		Resultados acumulados positivos	421	866881
Inversiones inmobiliarias (1)	380		Resultados acumulados negativos	422	
Activ adq en arrendamiento finan. (2)	381		Utilidad del ejercicio	423	143629
Inmuebles, maquinaria y equipo	382	1128103	Pérdida del ejercicio	424	
Depreciación de 1,2 e IME acumulados	383	211316	TOTAL PATRIMONIO	425	1155910
Intangibles	384		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	426	3205101
Activos biológicos	385				
Deprec act biol, amort y agota acum	386				
Desvalorización de activo inmovilizado	387				
Activo diferido	388	64400			
Otros activos no corrientes	389				
TOTAL ACTIVO NETO	390	3205101			

Estado de Resultados Del 01/01 al 31/12 de 2019		
Ventas netas o ing. por servicios	461	6223776
Desc., rebajas y bonif. concedidas	462	
Ventas netas	463	6223776
Costo de ventas	464	
Resultado bruto Utilidad	466	6223776
Resultado bruto Pérdida	467	0
Gastos de ventas	468	3805809
Gastos de administración	469	2140446
Resultado de operación utilidad	470	277521
Resultado de operación pérdida	471	0
Gastos financieros	472	73792
Ingresos financieros gravados	473	
Otros ingresos gravados	475	
Otros ingresos no gravados	476	
Enajen. de val. y bienes del act. F	477	
Costo enajen. de val. y bienes a.f.	478	
Gastos diversos	480	
Resultado antes de part. - Utilidad	484	203729
Resultado antes de part. - Pérdida	485	0
Distribución legal de la renta	486	
Resultado antes del imp - Utilidad	487	203729
Resultado antes del imp - Pérdida	489	0
Impuesto a la renta	490	60100
Resultado del ejercicio - Utilidad	492	143629
Resultado del ejercicio - Pérdida	493	0

Balance General					
(Valor Histórico al 31 de dic. 2018)					
ACTIVO			PASIVO		
Caja y bancos	359	873490	Sobregiros bancarios	401	
Inv valor razonable y disp para la vta	360		Trib y aport sist pens y salud p pagar	402	243826
Ctas por cobrar comerciales - terc	361	3430746	Remuneraciones y particip por pagar	403	
Ctas por cobrar comerciales - relac	362		Ctas por pagar comerciales - terceros	404	1236918
Ctas por cob per, acc, soc, dir y ger	363		Ctas por pagar comerciales -relac	405	
Ctas por cobrar diversas - terceros	364		Ctas por pagar acción, directores y ger	406	
Ctas por cobrar diversas - relacionados	365		Ctas por pagar diversas - terceros	407	2728454
Serv y otros contratados por anticipado	366		Ctas por pagar diversas - relacionadas	408	
Estimación ctas de cobranza dudosa	367		Obligaciones financieras	409	
Mercaderías	368		Provisiones	410	
Productos terminados	369		Pasivo diferido	411	252042
Subproductos, desechos y desperdicios	370		TOTAL PASIVO	412	4461240
Productos en proceso	371		PATRIMONIO		
Materias primas	372		Capital	414	145400
Materiales aux, suministros y repuestos	373		Acciones de inversión	415	
Envases y embalajes	374		Capital adicional positivo	416	
Existencias por recibir	375		Capital adicional negativo	417	
Desvalorización de existencias	376		Resultados no realizados	418	
Activos no ctes mantenidos para la vta	377		Excedente de revaluación	419	
Otros activos corrientes	378	21468	Reservas	420	
Inversiones mobiliarias	379		Resultados acumulados positivos	421	259900
Inversiones inmobiliarias (1)	380		Resultados acumulados negativos	422	
Activ adq en arrendamiento finan. (2)	381		Utilidad del ejercicio	423	606981
Inmuebles, maquinaria y equipo	382	1123619	Pérdida del ejercicio	424	
Depreciación de 1,2 e IME acumulad	383	211316	TOTAL PATRIMONIO	425	1012281
Intangibles	384		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	426	5473521
Activos biológicos	385				
Deprec act biol, amort y agota acum	386				
Desvalorización de activo inmovilizado	387				
Activo diferido	388	235514			
Otros activos no corrientes	389				
TOTAL ACTIVO NETO	390	5473521			

Estado de Ganancias y Pérdidas Del 01/01 al 31/12 de 2018		
Ventas netas o ing. por servicios	461	10185624
Desc., rebajas y bonif. concedidas	462	
Ventas netas	463	10185624
Costo de ventas	464	
Resultado bruto Utilidad	466	10185624
Resultado bruto Pérdida	467	0
Gastos de ventas	468	7432699
Gastos de administración	469	1858175
Resultado de operación utilidad	470	894750
Resultado de operación pérdida	471	0
Gastos financieros	472	28562
Ingresos financieros gravados	473	0
Otros ingresos gravados	475	0
Otros ingresos no gravados	476	0
Enajen. de val. y bienes del act. F	477	
Costo enajen. de val. y bienes a.f.	478	
Gastos diversos	480	5222
REI del ejercicio positivo	481	
REI del ejercicio negativo	483	
Resultado antes de part. - Utilidad	484	860966
Resultado antes de part. - Pérdida	485	0
Distribución legal de la renta	486	
Resultado antes del imp - Utilidad	487	860966
Resultado antes del imp - Pérdida	489	0
Impuesto a la renta	490	
Resultado del ejercicio - Utilidad	492	860966
Resultado del ejercicio - Pérdida	493	0

