



**FACULTAD DE CIENCIAS DE GESTIÓN**  
**CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**TESIS**

“EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN  
CONTABLE DE LA EMPRESA GOLDEN AMAZON GROUP S.A.C.”

**PARA OBTENER EL TÍTULO DE**

CONTADOR PÚBLICO

**AUTOR**

SOSA PÉREZ, LESLY MARGARITA

**LIMA - PERÚ**

**2015**



**FACULTAD DE CIENCIAS DE GESTIÓN**  
**CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**TESIS**

“EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN  
CONTABLE DE LA EMPRESA GOLDEN AMAZON GROUP S.A.C.”

**PARA OBTENER EL TÍTULO DE**

CONTADOR PÚBLICO

**AUTOR**

SOSA PÉREZ, LESLY MARGARITA

**LIMA - PERÚ**

**2015**

## **PRESENTACIÓN**

Actualmente en el Perú se constituyen infinidades de empresas con el fin de ser personas prosperas y obtener ingresos, pero encaminar una empresa no solo es eso, tenemos que tener en cuenta el área contable y administrativa ya que estas área son pilares para que la empresa progrese año a año. Es por ello que las empresas deben buscar la clave para fortalecer el ámbito financiero con el fin de poder consolidar las funciones empresariales para de esta forma mejore día a día y obtenga rentabilidad.

El control interno como proceso integrado eficaz y eficiente para determinar la influencia en la gestión contable, procedimientos y operaciones empresariales, implica en optimar funciones financieras y alcanzando metas trazadas.

Los conocimientos adquiridos a lo largo del desarrollo de mi carrera me ha permitido plantear la siguiente tesis: “EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN CONTABLE DE LA EMPRESA GOLDEN AMAZON GROUP S.A.C.” elaborado con el objetivo para obtener el título de Contador Público.

Asimismo se busca dar a conocer la finalidad primordial de solucionar problemas prácticos, a partir de allí se podrán sugerir soluciones que impacten el mejoramiento de las condiciones de gestión, esto será un aporte para las personas involucradas en dichas áreas y para la empresa.

## **DEDICATORIA**

A mi madre Jocabet Pérez, hermano Miguel Maximiliano y a mi hijo Piero Alessandro, por su apoyo y confianza para lograr mis objetivos trazados como persona, estudiante y profesional.

## **AGRADECIMIENTOS**

A Dios, por estar conmigo en cada paso que doy, por darme fortaleza, salud y sabiduría.

A mi madre y hermano, por el apoyo incondicional que me han demostrado día a día, dándome fuerzas para seguir mis metas.

A mi esposo e hijo, por darme esa fortaleza y comprensión para poder cumplir mis objetivos deseados.

A los docentes quienes me han enseñado a avanzar en la vida universitarias para realizarme profesionalmente.

A mis compañeros de clase quienes me acompañaron en esta trayectoria de aprendizaje, conocimientos y momentos agradables que quedaras en cada uno de nuestros corazones.

Muchas gracias a todos ellos.

Lesly Margarita Sosa Pérez

## ÍNDICE

PRESENTACIÓN .....	iii
DEDICATORIA.....	iv
AGRADECIMIENTOS.....	v
ÍNDICE.....	vi
INDICES DE TABLAS .....	viii
INDICES DE GRÁFICOS .....	ix
RESUMEN.....	x
ABSTRACT .....	xi
INTRODUCCIÓN.....	xii
CAPÍTULO I.....	13
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	13
1.1    Situación Problemática: .....	14
1.1.1    A Nivel Internacional: .....	14
1.1.2    A Nivel Nacional:.....	17
1.1.3    A Nivel Local: .....	21
1.2    Formulación del Problema:.....	22
1.2.1    Problema General: .....	22
1.2.2    Problemas Específicos:.....	22
1.3    Objetivos.....	22
1.3.1    Objetivo General: .....	22
1.3.2    Objetivos Específicos: .....	22
1.4    Justificación e Importancia de la Investigación.....	23
1.4.1    Justificación de la Investigación:.....	23
1.4.2    Importancia de la Investigación:.....	23
1.5    Limitaciones de la Investigación: .....	23
CAPÍTULO II.....	24
MARCO TEÓRICO .....	24
2.1    Antecedentes de Estudios: .....	25
2.2    Bases Teóricas y Científicas: .....	27
2.2.1    Base Teórica y Científicas Relacionadas al Control Interno.....	27

2.2.2	Bases Teóricas y Científicas Relacionado a la Gestión Contable .....	42
2.3	Definición Conceptual de la Terminología Empleada.....	47
CAPÍTULO III .....		50
MÉTODO .....		50
3.1	Tipo y Diseño de Investigación .....	51
3.1.1	El Tipo de Investigación:.....	51
3.1.2	Diseño de Investigación: .....	51
3.2	Población y Muestra .....	53
3.2.1	Población: .....	53
3.2.2	Muestra: .....	54
3.3	Hipótesis .....	55
3.3.1	Hipótesis General .....	55
3.3.2	Hipótesis Específica .....	55
3.4	Variables–Operacionalización .....	56
3.4.1	La Variable Independiente: .....	56
3.4.2	La Variable Dependiente:.....	56
3.5	Métodos e Instrumentos de Investigación .....	57
3.5.1	Métodos .....	57
3.6	Procedimientos de Análisis Estadísticos de Datos .....	57
3.6.1	Métodos de Análisis de Datos .....	58
CAPÍTULO IV RESULTADOS .....		60
4.1	Análisis de fiabilidad .....	61
4.2	Análisis Descriptivo de Frecuencia por Dimensiones y Variables.....	61
4.2.1	Análisis Descriptivo General.....	61
4.2.2	Análisis Descriptivos de las Variables: .....	63
4.2.4.1	Variable Independiente .....	63
4.2.4.2	Variable Dependiente .....	64
4.2.3	Análisis Descriptivos de las Dimensiones:.....	66
4.2.3.1	Dimensión: Ambiente de Control .....	66
4.2.3.2	Dimensión: Evaluación de Riesgo.....	67
4.2.3.3	Dimensión: Actividades de Control.....	69
4.2.3.4	Dimensión: Información y Comunicación.....	70
4.2.3.5	Dimensión: Plan Organizacional .....	72

4.2.3.6	Dimensión: Desempeño Financiero .....	74
4.2.3.7	Dimensión: Normas y Políticas Contables .....	76
4.2.3.8	Dimensión: Confiabilidad de la Información Financiera .....	77
4.2.3.9	Dimensión: Delegación de Funciones .....	78
4.3	Prueba de Hipótesis .....	80
4.3.1	Correlaciones de Muestras Relacionadas .....	80
4.3.2	Prueba de Muestras Relacionadas .....	80
CAPÍTULO V .....		83
DISCUSIÓN.....		83
5.1	Discusión .....	84
5.2	Conclusiones.....	87
5.3	Recomendaciones .....	88
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....		89
ANEXOS.....		93

## INDICES DE TABLAS

Tabla 01	Confiabilidad de modelo de control interno.....	28
Tabla 02	Cinco componentes interrelacionados.....	30
Tabla 03	Componentes de control interno (información y comunicación).....	35
Tabla 04	Sistema de control interno agrupado .....	37
Tabla 05	Sistema de control adecuado .....	38
Tabla 06	Relación entre objetivos y componentes (monitoreo).....	41



## INDICES DE GRÁFICOS

Gráfico 01Análisis descriptivo general (Gráfico circular) .....	62
Gráfico 02Análisis descriptivo general (Gráfico lineal).....	62
Gráfico 03Análisis descriptivo de variable independiente (Gráfico circular) .....	63
Gráfico 04Análisis descriptivo de variable independiente (Grafico Lineal).....	63
Gráfico 05Análisis descriptivo de variable dependiente (Grafico circular) .....	65
Gráfico 06Análisis descriptivo de variable dependiente (Grafico Lineal) .....	65
Gráfico 07Dimensión: Ambiente de control .....	67
Gráfico 08Dimensión: Evaluación de riesgo.....	68
Gráfico 09Dimensión: Actividades de control .....	70
Gráfico 10Dimensión: Información y comunicación .....	71
Gráfico 11Dimensión: Supervisión .....	72
Gráfico 12Dimensión: Plan organizacional.....	74
Gráfico 13Dimensión: Desempeño financiero .....	75
Gráfico 14Dimensión: Normas y políticas contables .....	77
Gráfico 15Dimensión: Confiabilidad de la información financiera .....	78
Gráfico 16Dimensión: Delegación de funciones.....	79

## RESUMEN

En el estudio determinamos la situación problemática: La deficiencia de la gestión contable de los trabajadores en Golden Amazon Group S.A.C., a partir de ello se formuló el siguiente problema: ¿Cómo el control interno influye en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C.? En la justificación se determina que es pertinente ya que se identifica que se debe mejorar la gestión contable para las deficiencias cumpliendo las expectativas trazadas.

A sí mismo la hipótesis alterna es: Si se aplicara el control interno entonces, influirá en la gestión contable para un mejor desarrollo financiero de la empresa Golden Amazon Group S.A.C. El objetivo de la investigación es: Determinar la influencia del control interno en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C.

En el contexto de la investigación, el diseño es no experimental - transversal, este tipo de diseño implican la recolección de datos en un solo corte observando los fenómenos tal y como ocurren naturalmente, sin intervenir en su desarrollo donde el tipo de investigación del estudio es: descriptivo-correlacional. La población está conformada por 13 trabajadores, donde la muestra es el total de la población los cuales se aplican en los cuestionarios. En la prueba de hipótesis el grado de significación de las variables es 0.00, concluyendo que: Si se aplicara el control interno entonces, influirá en la gestión contable para un mejor desarrollo financiero de la empresa Golden Amazon Group S.A.C.

**Palabras claves:** Control Interno, Gestión Contable, Componentes, Organización, Método, Procedimiento, Operaciones Financieras, Proceso de Gestión, Información Financiera, Confiabilidad, Toma de Decisiones.

## **ABSTRACT**

On this research, we found the following situation: The management accountant deficiency of workers in Golden Amazon Group SAC company, according to that, the following problem was formulated: What is the internal control influence into the management accountant of Golden Amazon Group SAC? In justification part we mentioned some solutions because we realized that we need to improve the accounting management getting the expectations outlined.

The alternative hypothesis is: If internal control is applied, will it affect the accounting management for a better financial development of the Golden Amazon Group SAC? The aim of this research is: To determine the internal control influence in accounting management of Golden Amazon Group SAC.

In the context of research, the design is non experimental-transversal, this type of design involve collecting data in a single cut observing phenomena as they occur naturally without interfering in its development, where the type of research study is: descriptive - correlational. Population consists of 13 employees; where the sample is the total population in which the questionnaires are applied. In the hypothesis test the significance grade of variables is 0.00, concluding: If internal control is applied, will it affect the accounting management for a better financial development of the Golden Amazon Group SAC?

**KEY WORDS:** Internal Control, Accounting Management, Components, Organization, Method, Procedure, Financial Operations, Management Process, Financial Information, Reliability, Decision Making.

## INTRODUCCIÓN

El tema de la presente tesis se titula “**Control Interno y su influencia en la Gestión Contable de la Empresa Golden Amazon Group S.A.C.**” La situación problemática del estudio es la deficiencia que presenta el área de gestión contable ya que no considera el control interno como una alternativa de equilibrio en la empresa para mejorar el ámbito financiero y organizacional entre otro, y se puedan desarrollar apropiadamente en la empresa y mejore esta área.

El problema general es ¿Cómo el control interno influye en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C.?

El objetivo de la investigación es determinar la influencia del control interno en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C.

Los resultados de la investigación confirman la hipótesis que han sido planteadas en el trabajo, Si se aplica el control interno entonces, influirá en la gestión contable para un mejor desarrollo financiero de la empresa Golden Amazon Group S.A.C.

El desarrollo integral de la investigación consta en cinco capítulos, los cuales se escriben a continuación:

En capítulo I, se presenta el planteamiento del problema que comprende: situación problemática, formulación del problema, objetivos, justificación y limitaciones.

El capítulo II, corresponde al marco teórico que abarca: antecedentes y bases teóricas, científicas.

El capítulo III, se describe el método que corresponde al análisis de la hipótesis del trabajo.

El capítulo IV, se dará a conocer los resultados y discusión.

El capítulo V, se dará a notar las conclusiones y recomendaciones.

Y por último, las referencias bibliográfica empleadas que complementan la investigación y que han facilitado el desarrollo de mi tesis, como también la recolección de datos y los anexos.

**CAPÍTULO I**  
**PLANTEAMIENTO DEL**  
**PROBLEMA**

## 1.1 Situación Problemática:

La evolución de la empresa desde sus inicios denota deficiencia en cuanto a la aplicación del control interno ya que no se realiza un planteamiento adecuado sobre el desarrollo de las actividades y funciones de la gestión contable realizadas, unas de las áreas con importancia no cuenta con un adecuado control interno.

### 1.1.1 A Nivel Internacional:

**Bejerano, G. (2011)**, al hacer su informe sobre la auditoría nacional revela los serios problemas en el control interno de las empresas en el país de Cuba.

Aun cuando el 63 % de las 768 empresas auditadas 18 más de las previstas inicialmente obtuvo calificación satisfactoria, la cifra es todavía insignificante para lo que necesita el país, dijo la Contralora General de la República, Gladys Bejerano, al dar a conocer los resultados previos de la sexta comprobación nacional al control interno, que concluyó el 31 de mayo.

Según un reporte del diario Granma, la contralora explicó que las acciones se concentraron en la actividad fundamental de las empresas, en cuanto al cumplimiento del plan de la economía, el presupuesto y el sistema tributario.

Destacó de manera positiva que se auditaron 149 entidades en perfeccionamiento empresarial y de ellas el 82,6 % obtuvieron calificaciones positivas, lo cual valida al sistema de control interno como un elemento fundamental para nuestras empresas.

La ausencia de sistematicidad y profundidad en el análisis del presupuesto de ingresos y gastos, así como su ejecución indebida; pagos anticipados sin respaldo documental y la falta de rigor en el control de los procesos de creación, extinción, traspaso y organización de las entidades, fueron varias de las deficiencias detectadas.

*“De acuerdo a la investigación en Cuba la mayoría de las empresas llevan un adecuado control interno ya que cumplen con el sistema tributario y realización de presupuestos destacando el interés del estado en realizar auditorías a las empresas para calificar su nivel de rendimiento empresarial”.*

**Rodríguez, H. (2008)**, nos manifiesta sobre la ambigüedad de la normativa del sistema de control interno, la búsqueda de instrumentos que ayuden a identificar, administrar y mitigar los riesgos de las organizaciones en un contexto económico variado, ha ocasionado que la actividad del control interno sea un elemento importante en la actualidad para la administración de negocios de las compañías y los entes reguladores, que han recurrido tanto a modelos de referencia nacional como internacional para referir esta labor. No obstante, la ausencia de una homogeneidad en el concepto y estructura del control interno que cada uno de estos modelos planteados, ha dificultado su implementación y adaptación a las diferentes empresas en sus respectivas etapas de desarrollo, pues se enfrentan a una gran disyuntiva a la hora de afrontar las situaciones de

riesgo que se les presenta, al no existir un único paradigma que oriente adecuadamente el proceso a seguir ante esta problemática.

Por lo tanto frente a esta ambigüedad promovida por la variedad de modelos control interno, el revisor fiscal debe realizar diagnósticos y evaluaciones sobre el funcionamiento de las empresas que no tiene un referente claro y preciso sobre el que se puedan hacer comparaciones entre las cifras arrojadas por los diferentes sectores empresariales, así como tampoco cuenta con instrumentos puntuales de regulación del riesgo en cada sector, que puedan ser aplicados en la diversidad de circunstancias existentes en el entorno económico.

Así la evaluación de los sistemas de control interno de las entidades públicas y privadas, es un elemento indispensable para la labor del revisor fiscal, pero dentro de la legislación colombiana no existe una norma que establezca estándares de control.

*“Esta información nos habla sobre la importación del control interno en Colombia y la dificultad que tienes algunas empresas al encontrar un adecuado plan de trabajo ya que en estos casos no existe una única forma de solucionar dichas dificultades presentadas en la empresa ya que el control interno propone variedad de modelos”.*

**Armenta, V. (2012)**, en la revista el buzón de Pacioli, nos habla sobre la importancia del control interno en las pyme en México.

En todas las empresas mexicanas es necesario tener un adecuado control interno, pues gracias a este se evitan riesgos y fraudes, se protegen y cuidan los activos y los intereses de las empresas, así como también se logra evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización. Las pequeñas y medianas empresas no cuentan con el control interno adecuado, debido a que gran parte de ellas son empresas familiares, en la mayoría de los casos, carecen de formalidad, de una organización adecuada y falta de manuales de procedimientos y de políticas que sean conocidas por todos los integrantes de la empresa. El control interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, y diseñado de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente a: La efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables.

El control interno es de importancia para la estructura administrativa contable de una empresa. Esto asegura que tan confiable es su información financiera, frente a los fraudes, eficiencia y eficacia operativa. En todas las empresas es necesario tener un adecuado control interno, pues gracias a este se evitan riesgos, y fraudes, se protegen y cuidan los activos y los intereses de las empresas, así como también se logra evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización.

Una característica importante en las pymes es la falta de formalidad y organización, carencia de manuales de procedimientos, de políticas que sean conocidas y aplicadas por todos los miembros de la empresa. El control interno es una parte importante que debe

quedar clara en la empresa y que todos deben tener presente para una adecuada operación sin riesgos. Como se observa, el control interno en las pymes es de vital importancia para la optimización de los recursos y el desempeño de la empresa, tanto en lo administrativo como en la operación; beneficiando así desde los dueños hasta el propio cliente, debido a que éste tendrá un grado de confianza sobre la empresa y prevalecerá en el tiempo generando utilidades y crecimiento interno en la empresa. Las pequeñas y medianas empresas (pymes), tienen particular importancia para la economía de México, no solo por sus aportaciones a la producción y distribución de bienes y servicios, sino también por la flexibilidad de adaptarse a los cambios tecnológicos.

*“Esta revista Mexicana nos habla sobre la importancia que tiene el control interno y como aplicarla en las pymes, ya que estas carecen de este método porque la mayoría de estas empresas son familiares e informales, por eso es vital considerar los procesos de control interno para tener un desenvolvimiento adecuado laboral y profesionalmente para que de esta forma estos cambios se reflejen en los proyectos financieros y beneficie a la empresa”.*

**Belaunde, G. (2012)**, en la revista Gestión habla sobre las herramientas para reforzar el control interno, ya que en la actualidad las empresas no las implementan.

Hay maneras de reforzar el dispositivo de control interno, a la vez mediante herramientas internas, y con el apoyo de elementos externos a la organización.

Las principales herramientas internas para ellos son los sistemas de autoevaluación y una función de auditoría interna realmente eficiente y eficaz.

Los sistemas de autoevaluación: son una herramienta muy usada en sistemas completos de control interno.

Primero se elabora un cuestionario con una lista de puntos de control agrupados por temas, que en general van a ser los principales procesos. Para una empresa industrial y comercial, por ejemplo, se van a incluir puntos que tienen que ver con el control de calidad en cada etapa del proceso de producción o con la confiabilidad y seguridad del proceso de facturación. También existen en las entidades del sistema financiero, pero cabe mencionar que la Superintendencia de Banca y Seguro (SBS) los diseña cada vez más para los supervisados, para diferentes temas, como para la gestión del riesgo operacional o la del riesgo de mercado.

Es necesario designar responsables claros del llenado de ese cuestionario, de otra manera, podría haber ciertas incongruencias al hacerlo, sea por diferencias de interpretación sea por el recurso a personas poco preparadas para hacerlo.

Para que funcionen bien, el compromiso de la alta dirección es vital:

- ✓ Se debe hacer pasar el mensaje de que no es para sancionar, sino para poder hacer mejoras



- ✓ Se debe hacer entender que pueden ser examinados por observadores externos (auditores, SBS, inversionistas, clasificadoras, evaluadores gremiales y externos) y que diferencias grandes respecto de lo que ellos observan podrían crear problemas de percepción sobre la calidad de la gestión de riesgos de la empresa, e incluso dudas sobre su administración.

Una función de auditoría interna realmente eficiente y eficaz

Muchas veces esta función no recibe la atención suficiente por parte de los órganos directivos de la organización, a pesar de que su rol es esencial.

Para que pueda cumplir cabalmente su rol deben cumplirse ciertas condiciones:

- ✓ Que sea realmente independiente, es decir que sus informes puedan llegar directamente al directorio; eso no se cumple si la gerencia general puede "filtrar" su contenido y hacerlo variar antes de su transmisión
- ✓ Que disponga de todos los medios suficientes, tanto humanos, en cantidad como en calidad como tecnológicos; de otra manera, será incapaz de detectar muchos problemas, por falta de tiempo, o de capacitación o de herramientas que permitan test estadísticos.

*“Esta revista nos habla sobre las herramientas que existe para un refuerzo en el control interno tales como cuestionarios, auditorias etc., para que de esta forma sea exitosa y beneficie a la empresa en el ámbito que necesario, ya que solo de esta manera se puede llegar al éxito viendo la forma de mejorar los aspectos débiles y obsoletos”.*

### **1.1.2 A Nivel Nacional:**

**Boticas Arcángel (2010)**, al presentar su publicación anual hace referencia a las dificultades de carácter administrativo que se dieron en esta empresa por lo que señalan que el presente trabajo analiza la situación actual de la empresa boticas Arcángel, haciendo un estudio de su entorno empresarial, recursos, capacidades, cultura organizacional, tendencias del sector, competidores y retos potenciales.

Así mismo hemos identificado oportunidades para mejorar el funcionamiento de la empresa, entre ellas se ha propuesto una mejora de la página, la cual es principalmente informativa. Con lo cual la empresa podría aumentar la interacción con los clientes y mejorar sus ventas.

Para un mejor funcionamiento interno y una mayor integración con los participantes del proceso de negocio se ha propuesto la implementación de un sistemas de planificación de recursos empresariales ERP, por sus siglas en inglés (Enterprise Resource Planning) el cual permitirá una mejor comunicación y mayor control para una mayor eficiencia y eficacia en las operaciones diarias, de igual forma permitirá la toma de decisiones estratégicas en la compañía.

Boticas Arcángel es una empresa con cobertura nacional, presente en 17 departamentos del Perú y cuenta con más de 100 sucursales en donde trabajan aproximadamente 1,000 empleados, para una mejor gestión de personal y mayor comunicación entre los colaboradores hemos propuesto la implementación de un intranet, utilizando Intranet Joomla.

De igual manera hemos analizado los cambios y beneficios que estas tecnologías producirían en la empresa y su impacto en el trabajo de las personas.

*“Esta publicación nos habla sobre lo importante que son las evaluaciones anuales en el área administrativa en cuanto a la mejora de los procesos internos y reorganizaciones culturales entre otros al igual analizando los cambios y cuales con los beneficios que han obtenido de estos cambios”.*

**Agro Banco (2009)**, el diagnóstico sobre el sistema de control interno (SCI) de Agro Banco, se realiza en cumplimiento de la Resolución de Contraloría General de la República 458-2008-CG del 30 de octubre del año 2008.

En dicha resolución se aprueba la “Guía para la implementación del sistema de control interno (SCI) de las entidades del Estado”.

El diagnóstico se ha elaborado siguiendo en parte el esquema de la guía aprobada, en tanto en el caso de Agro Banco no se trata de construir un sistema de control interno, que ya existe desde su creación y operación como banco, sino de reforzarlo consolidándolo y haciéndolo aún más explícito de lo que ya es.

En tal sentido tal como lo precisa la Resolución CG 458-2008-CG, la guía aprobada “ofrece una estructura y metodología enunciativa más no limitativa, que sirve de marco de referencia para que las entidades desarrollen la implementación de su SCI de manera homogénea en lo general y de acuerdo con su naturaleza, cultura organizacional, complejidad operativa, atribuciones, circunstancias, presupuesto, infraestructura, entorno normativo y nivel de automatización que le corresponde a cada entidad pública en lo particular”.

Igualmente establece, “Por lo tanto, para implementar el SCI, las entidades desarrollarán etapas de acuerdo con su funcionamiento y dentro de los plazos que establezca la CGR. Para dicho fin se empezará con la sensibilización del personal en el tema de control interno, para pasar luego al desarrollo de un diagnóstico que permita determinar las brechas existentes que conduzcan al establecimiento de los lineamientos, políticas y controles necesarios para la implementación del SCI. Adicionalmente, la implementación de un SCI eficaz dependerá de una constante autoevaluación y un mejoramiento continuo de las políticas de control”.

*“Esta información nos habla sobre la implementación de sistema de control interno hacia el Banco Agro Banco, ellos aplican esta resolución para que se refuerce y consolide mejorando de esta forma sus operaciones y toman medidas razonables para empezar a cumplir con la resolución ya que primero sensibilizan a los trabajadores sobre la*

*importancia de SCI siendo en mi opinión un buen paso ya que ellos son los que van a manejar los controles y lineamientos de la empresa”.*

**Ediciones en línea (2010)**, publicó sobre una investigación de las problemas en pymes en Perú.

Actualmente las pymes representan un elemento clave para la economía de América Latina. A pesar de que los volúmenes de venta y gastos varían significativamente según el tamaño de la empresa, existe un elemento que es común a todas: quieren y esperan crecer, esto implica que tiene la necesidad de expandir sus fronteras.

Un estudio revela que la pymes en latino americana generan un volumen de ventas anuales con una media de aproximación \$ 35,000.00 sin embargo este rango varía según el tamaño de la empresa, mientras que las medianas y pequeñas empresas facturan US\$ 33,190.00 al año, las pequeñas y medianas reportan US\$ 115,300.00 y US\$ 308,860.00 respectivamente.

Las pymes necesitan soluciones que les permitan operar de manera más simple y ágil, que les brinden acceso al financiamiento y les permitan llevar un mejor control de su flujo de caja, activos y otros.

En muchos casos las pymes no están tomando ventaja de los beneficios de la tecnología disponible y que podría brindarles ahorro considerable de recursos y esfuerzo destinados para la gestión, como también una relación más fluida con sus clientes, sus proveedores y la banca.

En el Perú según la sociedad nacional de industrias, cada año se crean 300 mil pequeñas empresas pero desaparecen 200 mil debido al tema crediticio que es fundamental, es decir que el sistema financiero les otorga créditos con tasas de interés de entre 20% y 100%, mientras que la gran y mediana empresa recibe créditos con un interés promedio de 2% y 5%.

Las pymes generalmente tienden a crecer y expandir sus fronteras creando más sucursales o tiendas que por consiguiente traen los siguientes problemas relacionados a:

- Definir un plan estratégico para alcanzar sus objetivos (BSC).
- Adoptar una cultura organizacional que le ayude a fidelizar y captar clientes (CRM).
- Definir reglas, políticas, procedimientos administrativos y contables bien documentadas (control interno).
- Integrar toda la empresa con sus sucursales distantes geográficamente, que es vital para la toma de decisiones, como también para reducir perdidas por un control deficiente y sucursales aislados.

- Sistematizar y optimizar procesos básicos, porque no siempre está bien definido qué actividades incluye cada proceso y que trabajadores intervienen en cada actividad, y sobre qué base se sustenta quien es responsable de esas actividades.
- Control interno ineficiente que requiere ser organizado cronológicamente y a detalle de todas las operaciones contables relacionados a flujo de dinero en efectivo y en cheque (tanto del debe y el haber), como también el flujo de las cajas chicas de las sucursales, la caja central, los procesos ventas, el proceso de reabastecimiento, proceso de control de almacén y otros.
- Las buenas prácticas de control interno, nuevos formatos, plan contable actualizado, todo de acuerdo a las necesidades y al tipo de sociedad de la pyme.
- Tecnologías que le faciliten expandir sus fronteras, básicamente un sitio web dinámico dónde muestre su catálogo de productos para que puedan ser cotizados de acuerdo a sus necesidades de sus posibles clientes con capacidad adquisitiva dispuestos a comprar, siendo éstos también su público objetivo a quienes no llega.
- Control de las actividades y procesos comerciales en su ejecución y su responsable, para contestar a preguntas simples como: quien vendió más, que productos se vendió más, cual es el margen de utilidad de un producto específico, que clientes compraron más, y muchos otros.

*“Unos de los problemas más comunes en tienen las Pymes el Perú es llevar adecuadamente los activos, flujo de caja, acceso a financiamientos etc., en mi opinión dando un valor agregado a la información estos problemas tienes que ver con el control interno ya que si se manejara debidamente la parte financiera la empresa sería exitosa y con beneficios financieros, el problema es que las empresas no toman en cuenta el ahorro que sería considerar la implementación del control interno”.*

### **1.1.3 A Nivel Local:**

**En Lima**, la empresa a investigar tiene una problemática sobre el control interno, lo que determina las causas que hacen necesario una investigación del mismo en la empresa Golden Amazon Group S.A.C., ubicada en la ciudad de Lima, distrito de La Victoria.

Ya que el control interno es una necesidad administrativa y contable de todo ente económico debe de figurar como un requisito que debe manejar la empresa.

Las causas específicas que existe es la posibilidad de contar con un control interno no muy bien especificado y por ende personal desorientados y no capacitados, que hacen que la custodia de los activos sea deficiente, que la ejecución del cumplimiento de funciones no se efectúe apropiadamente y que no se genere información confiable sobre la cual se puedan fundamentar decisiones operativas y financieras importantes en forma satisfactoria, por lo que deviene imprescindible el control interno.

Un adecuado sistema de control interno contable, poseen información financiera periódica, completa y oportuna para la toma de decisiones, salvaguarda de activos, eficiencia y eficacia operativa; es el fundamento para dar cumplimiento al objetivo general de la presente investigación en la cual se plantea esta investigación del control interno, a través de manuales administrativo y contable, que mediante la formulación y análisis de procedimientos, se identifique y minimice las debilidades de control interno, y se presenten oportunamente los estados financieros para la toma de decisiones, con el fin de ayudar a la unidad de análisis a desarrollarse como un ente económico capaz de generar mayor utilidad al optimizar sus recursos.

Este informe de investigación de tesis tiene relevancia porque permite acercarnos a conocer de alguna manera los problemas principales de la empresa Golden Amazon Group S.A.C. a través de ciertos criterios obtenidos mediante la investigación.

## **1.2 Formulación del Problema:**

### **1.2.1 Problema General:**

¿Cómo influye el control interno en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C.?

### **1.2.2 Problemas Específicos:**

¿Cuándo la evaluación de riesgo influye en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C.?

¿En qué aspecto la supervisión influye en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C.?

## **1.3 Objetivos:**

### **1.3.1 Objetivo General:**

Determinar la influencia del control interno en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C. *Para considera la importancia que tienes los objetivos y componentes en la contabilidad de la empresa ya que no solo se llevaría a cabo una información eficaz y eficiente sino que también un progreso económico mayor.*

### **1.3.2 Objetivos Específicos:**

Analizar la influencia de la evaluación de riesgo en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C. *Este objetivo se realizó con ayuda de una ficha de evaluación y guía de observación para comprobar la necesidad del control interno que presenta el área de la empresa con respecto a este objetivo.*

Investigar la influencia de la supervisión en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C. *Se realizó este objetivo con la ayuda de una guía de observación lista de cotejo con el fin de detectar la necesidad del control interno.*

- Instrumento para evaluar liderazgo
- Guía de observación
- Lista de cotejo
- Ficha técnica
- Ficha de evaluación

## **1.4 Justificación e Importancia de la Investigación:**

### **1.4.1 Justificación de la Investigación:**

La investigación se justifica porque se logrará determinar la importancia de la necesidad del control interno para cambios que facilite la toma de decisiones.

Se determinara que tan viable es la aplicabilidad de este sistema, así mismo esta investigación permitirá aplicar el control interno basado en los componentes para solucionar la calidad de información tomando decisiones acertadas de la mano con las estipulaciones de normas y manuales para así mejorar la competitividad y contribuir al logro de objetivos planeados beneficiando de esta forma a la empresa Golden Amazon Group S.A.C., sino también a empresas similares ya que estos tendrán información concisa y precisa al momento de solicitar cualquier asistencia técnica.

### **1.4.2 Importancia de la Investigación:**

Ésta presente tesis es importante porque ayudará a definir la importancia del control interno en la empresa y como esto influye considerablemente en la gestión contable para llevar a cabo una empresa exitosa, rentable y así poder aportar mediante este trabajo una forma diferente de poder medir los resultados empresariales e identificar si las compañías tienen un control interno efectivo, eficiente, eficaz y si logran cumplirlos y ser competitivos en el mercado.

A los estudiantes les permitirá obtener información relacionada con el estudio y aplicaciones de nuevos enfoques de sistemas de control interno, a profesionales servirá de apoyo al momento que necesitaren hacer alguna implementación en organizaciones similares, y otros usuarios que estén realizando estudios similares.

## **1.5 Limitaciones de la Investigación:**

La información de la empresa Golden Amazon Group S.A.C. es habitualmente restringida por parte de la gerencia en la obtención de información necesaria para la realización de la tesis.

La información de manuales y normas solo tiene acceso la gerencia.

Poco tiempo disponible para extraer información de la empresa.

**CAPÍTULO II**  
**MARCO**  
**TEÓRICO**



## 2.1 Antecedentes de Estudios:

**Flores, J. (2009)**, en su trabajo de investigación denominado: "El control como herramienta para la efectividad de las empresas", presentado en la Universidad Nacional del Callao.

Para lograr las perspectivas fijadas en un empresa es necesario disponer de un control interno y externo que no esté solo en el papel si no que sea una implementación bien elaborada basándose en la infraestructura de las empresas, desde ese punto la empresa puede partir con existo.

*“Esta tesis se realizó con el fin de lograr las metas y objetivos empresariales estipulados por la empresa ya que es necesario disponer de un control interno bien elaborado”.*

**Tolosa, A. (2011)**, en la tesis denominada: “Problemas de investigación en el aseguramiento y calidad de la información contable control interno contable y administrativo”.

La importancia en cuanto a la realización de esta tesis es el poder evaluar la medición que hacen las empresas a través de sistemas de control internos y poder aportar mediante este trabajo al lector una forma diferente de poder medir los resultados empresariales y así identificar si las compañías tienen un sistema de control interno efectivo, eficiente y eficaz, si logran cumplirlos ya que el sistema de control interno se denomina al conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal.

*“Este tema es de suma importancia ya que se da en el día a día, sobre la problemática que tienen actualmente las empresas en cuanto a la información contable y como se debe de solucionar, esto es gracias a la implementación del control interno”.*

**Paiva, F. (2013)**, en la tesis denominada: “Control interno y su incidencia en la rentabilidad de empresa Cobros del Norte S.A.”.

En esta investigación se evalúa el control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Cobros del Norte S. A., en el año 2011, con el fin de aportar recomendaciones para que exista una mejorar. El tipo de estudio es descriptivo y de corte transversal porque se está evaluando un periodo, siendo este el 2011. El enfoque es cualitativo con técnicas cuantitativas y cualitativas. Se aplicaron entrevistas y encuestas, se reforzó con investigación documental para confirmar la veracidad de la información brindada. La investigación se elaboró en base a los componentes del modelo COSO y la rentabilidad se basa en el análisis costo-beneficio.

Según la problemática encontrada se corrobora que el control interno es deficiente analizando las grandes debilidades encontradas durante el proceso empezando desde el

ambiente de control de la empresa, siendo uno de los principales problemas la mala segregación de funciones y la falta de información financiera a tiempo.

Se recomienda tomar medidas correctivas para solucionar las debilidades, en primer lugar la elaboración de un manual de procedimientos, un manual de funciones donde se establezcan las líneas de autoridad y responsabilidad, y la supervisión constante del proceso de compras.

*“Los problemas en esta tesis es la deficiencia del control interno ya que se mencionan algunos componentes, de esta forma se demuestra la importancia que tiene el control interno en una empresa para que su rentabilidad no se vea afectada por estos malos manejos”.*

**Cedeno, V. & Franco, P. (2011)**, en la tesis denominada: “Implementación del sistema de control interno en el área financiera de la empresa Franco Seemp Cía. Ltda., para el año 2010”.

Los autores mencionan que el éxito de esta compañía radica en el excelente trabajo profesional brindado a sus clientes, quienes se encuentran satisfechos con los resultados obtenidos en sus empresas. Sin embargo, los socios dedican la mayor parte de su tiempo con sus clientes, descuidando la parte administrativa y financiera, así como del control interno de su empresa.

Es por ello que se decide implementar un sistema de control interno en el área financiera de la empresa, a fin de contribuir a la seguridad del sistema contable que se utiliza en la misma, fijando y evaluando los procedimientos administrativos y financieros que ayudan a que la empresa logre sus metas ya que es primordial que en la compañía se detecten irregularidades o errores y se busque una solución factible evaluando todos los niveles de autoridad, evaluando la administración del personal y evaluando el manejo de los recursos aplicando el informe COSO.

*“En esta tesis queda claro que el control interno se debe de considerar en cualquier empresa que quiera progresar y ser exitosa, es por ello que se implementa el sistema de control interno para que de esta forma contribuya tanto al sistema contable como a evaluaciones administrativas para obtener resultados exitoso y beneficie financieramente”.*

## **2.2 Bases Teóricas y Científicas:**

### **2.2.1 Base Teórica y Científicas Relacionadas al Control Interno:**

**Moreno, A. (2009)**, nos manifiesta que la clasificación del control interno es un sentido amplio que incluye controles que pueden ser catalogados como contables o administrativos.

La clasificación entre controles contables y controles administrativos variaría de acuerdo con las circunstancias individuales.

#### **Control administrativo**

Los controles administrativos comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principalmente con eficiencia en operaciones y adhesión a las políticas de la empresa y por lo general solamente tienen relación indirecta con los registros financieros. Incluyen más que todos los controles tales como análisis estadísticos, estudios de noción y tiempo, reportes de operaciones, programas de entrenamientos de personal y controles de calidad.

En el control administrativo se involucran los planes de organización y los procedimientos y registros relativos a los procedimientos decisorios que orientan la autorización de transacciones por parte de la gerencia. Implica todas aquellas medidas relacionadas con la eficiencia operacional y la observación de políticas establecidas en todas las áreas de la organización.

El control administrativo se establece de la siguiente manera:

El control administrativo incluye, pero no se limita al plan de organización, procedimientos y registros que se relacionan con los procesos de decisión que conducen a la autorización de operaciones por la administración. Esta autorización es una función de la administración asociada directamente con la responsabilidad de lograr los objetivos de la organización y es el punto de partida para establecer el control contable de las operaciones.

#### **Control contable**

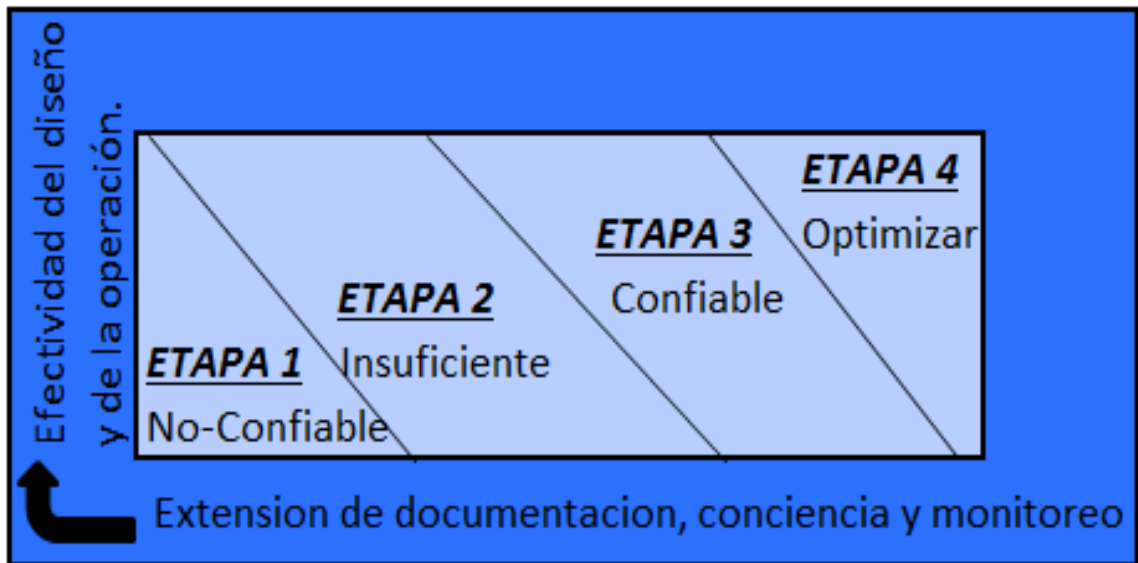
Los controles contables comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principalmente y directamente a la salvaguardia de los activos de la empresa y a la confiabilidad de los registros financieros. Generalmente incluyen controles tales como el sistema de autorizaciones y aprobaciones con registros y reportes contables de los deberes de operación y custodia de activos y auditoría interna.

*“El autor Moreno nos manifiesta sobre la clasificación de control interno, siendo estas control administrativo y control contable indicando las actividades de cada una de ellas que en realidad se asemejan en mi opinión ya que estas se involucran plenamente pero no quiere decir que son iguales”.*

Vizcarra, M. (2009), nos manifiesta sobre la importancia de la confiabilidad de modelo de control interno.

Muestra las cuatro etapas que debe recorrer normalmente el control interno en su desarrollo.

**Tabla 01**  
**Confiabilidad de Modelo de Control Interno**



**Confiabilidad:** Es la relación que existe entre la efectividad del diseño y operación del sistema de control interno y la extensión de la documentación, conciencia y monitoreo del control interno.

Se expresa con una fórmula matemática.

$$\frac{\text{Confiabilidad del control interno}}{\text{control interno}} = \frac{Ed * Eo}{ed * ec * em}$$

**Dónde:**

Ed: Efectividad del diseño del control interno.

Eo: Efectividad de la operación del control interno.

ed: extensión de la documentación.

ec: extensión de la conciencia

em: extensión del monitoreo.

**Rodríguez, V. (2010)**, nos dice que el marco integrado de control que plantea el informe COSO consta de cinco componentes interrelacionados, derivados del estilo de la dirección e integrados al proceso de gestión:

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Supervisión

El ambiente de control refleja el espíritu ético vigente en una entidad respecto del comportamiento de los agentes, la responsabilidad con que encarar sus actividades, y la importancia que le asignan al control interno.

Sirve de base de los otros componentes ya que es dentro del ambiente reinante que se evalúan los riesgos y se definen las actividades de control tendientes a neutralizarlos. Simultáneamente se capta la información relevante y se realizan las comunicaciones pertinentes, dentro de un proceso supervisado y corregido de acuerdo con las circunstancias.

El modelo refleja el dinamismo propio de los sistemas de control interno. Así, la evaluación de riesgos no sólo influye en las actividades de control, sino que puede también poner de relieve la conveniencia de reconsiderar el manejo de la información y la comunicación.

No se trata de un proceso en serie, en el que un componente incide exclusivamente sobre el siguiente, sino que es interactivo multidireccional en tanto cualquier componente puede influir, y de hecho lo hace en cualquier otro.

Existe también una relación directa entre los objetivos (Eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información y cumplimiento de leyes y reglamentos), y los cinco componentes referenciados, la que se manifiesta permanentemente en el campo de la gestión: las unidades operativas y cada agente de la organización conforman secuencialmente un esquema orientado a los resultados que se buscan, y la matriz constituida por ese esquema es a su vez cruzada por los componentes.

**Tabla 02**  
**Cinco Componentes Interrelacionados**



**Fuente:**

[https://www.google.com.pe/search?q=control+interno&es\\_sm=93&source=lnms&tbm=isch&sa=X&ei=2Y](https://www.google.com.pe/search?q=control+interno&es_sm=93&source=lnms&tbm=isch&sa=X&ei=2Y)

**Ambiente de control**

El ambiente de control define al conjunto de circunstancias que enmarcan el accionar de una entidad desde la perspectiva del control interno y que son por lo tanto determinantes del grado en que los principios de este último imperan sobre las conductas y los procedimientos organizacionales.

Es fundamentalmente consecuencia de la actitud asumida por la alta dirección, la gerencia y por carácter reflejo los demás agentes con relación a la importancia del control interno y su incidencia sobre las actividades y resultados.

Fija el tono de la organización y sobre todo provee disciplina a través de la influencia que ejerce sobre el comportamiento del personal en su conjunto.

Constituye el andamiaje para el desarrollo de las acciones y de allí deviene su trascendencia, pues como conjunción de medios, operadores y reglas previamente definidas, traduce la influencia colectiva de varios factores en el establecimiento, fortalecimiento o debilitamiento de políticas y procedimientos efectivos en una organización.

Los principales factores del ambiente de control son:

- ✓ La filosofía y estilo de la dirección y la gerencia.
- ✓ La estructura, el plan organizacional, los reglamentos y los manuales de procedimiento.
- ✓ La integridad, los valores éticos, la competencia profesional y el compromiso de todos los componentes de la organización, así como su adhesión a las políticas y objetivos establecidos.
- ✓ Las formas de asignación de responsabilidades y de administración y desarrollo del personal.
- ✓ El grado de documentación de políticas y decisiones de formulación de programas que contengan metas, objetivos e indicadores de rendimiento.

En las organizaciones que lo justifiquen, la existencia de consejos de administración y comités de auditorías con suficiente grado de independencia y calificación profesional.

El ambiente de control reinante será tan bueno, regular o malo como lo sean los factores que lo determinan. El mayor o menor grado de desarrollo y excelencia de éstos hará, en ese mismo orden, a la fortaleza o debilidad del ambiente que generan y consecuentemente al tono de la organización.

### **Evaluación de riesgos**

El control interno ha sido pensado esencialmente para limitar los riesgos que afectan las actividades de las organizaciones. A través de la investigación y análisis de los riesgos relevantes y el punto hasta el cual el control vigente los neutraliza se evalúa la vulnerabilidad del sistema. Para ello debe adquirirse un conocimiento práctico de la entidad y sus componentes de manera de identificar los puntos débiles, enfocando los riesgos tanto al nivel de la organización (interno y externo) como de la actividad.

El establecimiento de objetivos es anterior a la evaluación de riesgos. Si bien aquéllos no son un componente del control interno, constituyen un requisito previo para el funcionamiento del mismo.

Los objetivos (relacionados con las operaciones, con la información financiera y con el cumplimiento), pueden ser explícitos o implícitos, generales o particulares. Estableciendo objetivos globales y por actividad, una entidad puede identificar los factores críticos del éxito y determinar los criterios para medir el rendimiento.

A este respecto cabe recordar que los objetivos de control deben ser específicos, así como adecuados, completos, razonables e integrados a los globales de la institución.

Una vez identificados el análisis de los riesgos incluirá:

- Una estimación de su importancia / trascendencia.
- Una evaluación de la probabilidad / frecuencia.
- Una definición del modo en que habrán de manejarse.

Dado que las condiciones en que las entidades se desenvuelven suelen sufrir variaciones, se necesitan mecanismos para detectar y encarar el tratamiento de los riesgos asociados con el cambio. Aunque el proceso de evaluación es similar al de los otros riesgos, la gestión de los cambios merece efectuarse independientemente, dada su gran importancia y las posibilidades de que los mismos pasen inadvertidos para quienes están inmersos en las rutinas de los procesos.

Existen circunstancias que pueden merecer una atención especial en función del impacto potencial que plantean:

- Cambios en el entorno.
- Redefinición de la política institucional.
- Reorganizaciones o reestructuraciones internas.
- Ingreso de empleados nuevos, o rotación de los existentes.
- Nuevos sistemas, procedimientos y tecnologías.
- Aceleración del crecimiento.
- Nuevos productos, actividades o funciones.

Los mecanismos para prever, identificar y administrar los cambios deben estar orientados hacia el futuro, de manera de anticipar los más significativos a través de sistemas de alarma complementados con planes para un abordaje adecuado de las variaciones.



## **Actividades de control**

Están constituidas por los procedimientos específicos establecidos como un reaseguro para el cumplimiento de los objetivos, orientados primordialmente hacia la prevención y neutralización de los riesgos.

Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de la gestión, partiendo de la elaboración de un mapa de riesgos según lo expresado en el punto anterior: conociendo los riesgos, se disponen los controles destinados a evitarlos o minimizarlos, los cuales pueden agruparse en tres categorías, según el objetivo de la entidad con el que estén relacionados:

- Las Operaciones
- La confiabilidad de la información financiera
- El cumplimiento de leyes y reglamentos

En muchos casos, las actividades de control pensadas para un objetivo suelen ayudar también a otros: los operacionales pueden contribuir a los relacionados con la confiabilidad de la información financiera, éstas al cumplimiento normativo, y así sucesivamente.

## **Información y comunicación**

Así como es necesario que todos los agentes conozcan el papel que les corresponde desempeñar en la organización (funciones, responsabilidades), es imprescindible que cuenten con la información periódica y oportuna que deben manejar para orientar sus acciones en consonancia con los demás, hacia el mejor logro de los objetivos.

La información relevante debe ser captada, procesada y transmitida de tal modo que llegue oportunamente a todos los sectores permitiendo asumir las responsabilidades individuales.

La información operacional, financiera y de cumplimiento conforma un sistema para posibilitar la dirección, ejecución y control de las operaciones.

Está conformada no sólo por datos generados internamente sino por aquellos provenientes de actividades y condiciones externas, necesarios para la toma de decisiones.

Los sistemas de información permiten identificar, recoger, procesar y divulgar datos relativos a los hechos o actividades internas y externas, y funcionan muchas veces como herramientas de supervisión a través de rutinas previstas a tal efecto. No obstante resulta importante mantener un esquema de información acorde con las necesidades institucionales que, en un contexto de cambios constantes, evolucionan rápidamente. Por lo tanto deben adaptarse, distinguiendo entre indicadores de alerta y reportes cotidianos en apoyo de las iniciativas y actividades estratégicas, a través de la evolución desde

sistemas exclusivamente financieros a otros integrados con las operaciones para un mejor seguimiento y control de las mismas.

Ya que el sistema de información influye sobre la capacidad de la dirección para tomar decisiones de gestión y control, la calidad de aquél resulta de gran trascendencia y se refiere entre otros a los aspectos de contenido, oportunidad, actualidad, exactitud y accesibilidad.

La comunicación es inherente a los sistemas de información. Las personas deben conocer a tiempo las cuestiones relativas a sus responsabilidades de gestión y control. Cada función ha de especificarse con claridad, entendiendo en ello los aspectos relativos a la responsabilidad de los individuos dentro del sistema de control interno.

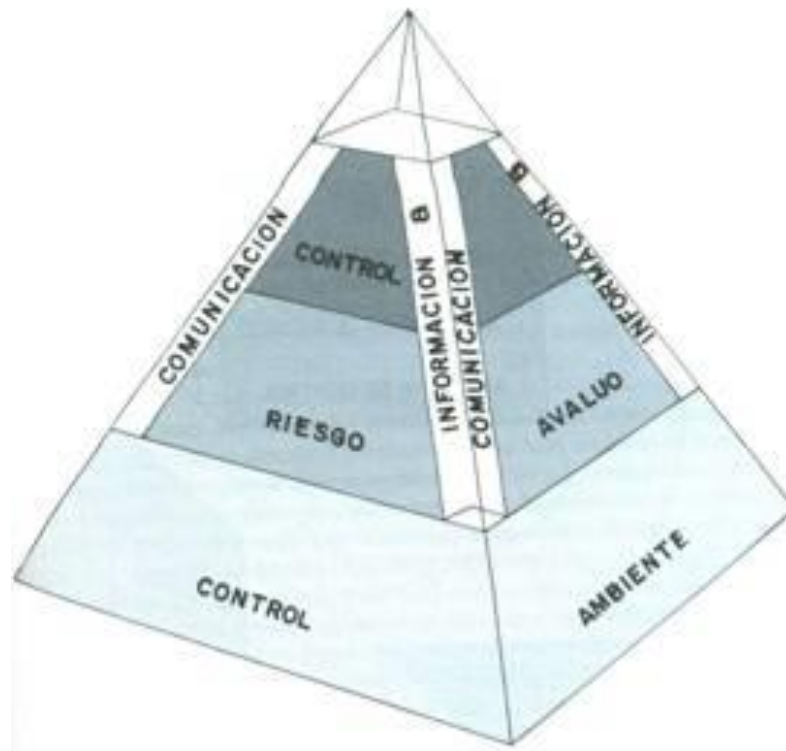
Asimismo el personal tiene que saber cómo están relacionadas sus actividades con el trabajo de los demás, cuáles son los comportamientos esperados, de qué manera deben comunicar la información relevante que generen.

Los informes deben transferirse adecuadamente a través de una comunicación eficaz. Esto es, en el más amplio sentido, incluyendo una circulación multidireccional de la información: ascendente, descendente y transversal.

La existencia de líneas abiertas de comunicación y una clara voluntad de escuchar por parte de los directivos resultan vitales.

Además de una buena comunicación interna, es importante una eficaz comunicación externa que favorezca el flujo de toda la información necesaria, y en ambos casos importa contar con medios eficaces, dentro de los cuales tan importantes como los manuales de políticas, memorias, difusión institucional, canales formales e informales, resulta la actitud que asume la dirección en el trato con sus subordinados. Una entidad con una historia basada en la integridad y una sólida cultura de control no tendrá dificultades de comunicación.

**Tabla 03**  
**Componentes de Control**  
**Información y Comunicación**



**Supervisión**

Incumbe a la dirección la existencia de una estructura de control interno idónea y eficiente, así como su revisión y actualización periódica para mantenerla en un nivel adecuado. Procede la evaluación de las actividades de control de los sistemas a través del tiempo pues toda organización tiene áreas donde los mismos están en desarrollo, necesitan ser reforzados o se impone directamente su reemplazo debido a que perdieron su eficacia o resultaron inaplicables. Las causas pueden encontrarse en los cambios internos y externos a la gestión que al variar las circunstancias generan nuevos riesgos a afrontar.

El objetivo es asegurar que el control interno funciona adecuadamente a través de dos modalidades de supervisión: actividades continuas o evaluaciones puntuales.

Las primeras son aquellas incorporadas a las actividades normales y recurrentes que ejecutándose en tiempo real y arraigadas a la gestión, generan respuestas dinámicas a las circunstancias sobrevinientes.

En cuanto a las evaluaciones puntuales corresponden las siguientes consideraciones:

a) Su alcance y frecuencia están determinados por la naturaleza e importancia de los cambios y riesgos que éstos conllevan, la competencia y experiencia de quienes aplican los controles, y los resultados de la supervisión continuada.

b) Son ejecutados por los propios responsables de las áreas de gestión (autoevaluación), la auditoría interna (incluida en el planeamiento o solicitada especialmente por la dirección) y los auditores externos.

c) Constituyen en sí todo un proceso dentro del cual, aunque los enfoques y técnicas varíen, priman una disciplina apropiada y principios necesarios.

La tarea del evaluador es averiguar el funcionamiento real del sistema: que los controles existan y estén formalizados, que se apliquen cotidianamente como una rutina incorporada a los hábitos, y que resulten aptos para los fines perseguidos.

d) Responden a una determinada metodología, con técnicas y herramientas para medir la eficacia directamente o a través de la comparación con otros sistemas de control probadamente buenos.

e) El nivel de documentación de los controles varía según la dimensión y complejidad de la entidad.

Existen controles informales que, aunque no estén documentados, se aplican correctamente y son eficaces, si bien un nivel adecuado de documentación suele aumentar la eficiencia de la evaluación, y resulta más útil al favorecer la comprensión del sistema por parte de los empleados. La naturaleza y el nivel de la documentación requieren mayor rigor cuando se necesite demostrar la fortaleza del sistema ante terceros.

f) Debe confeccionarse un plan de acción que contemple:

- ✓ El alcance de la evaluación
- ✓ Las actividades de supervisión continuadas existentes.
- ✓ La tarea de los auditores internos y externos.
- ✓ Áreas o asuntos de mayor riesgo.
- ✓ Programa de evaluaciones.
- ✓ Evaluadores, metodología y herramientas de control.
- ✓ Presentación de conclusiones y documentación de soporte
- ✓ Seguimiento para que se adopten las correcciones pertinentes.

Las deficiencias o debilidades del sistema de control interno detectadas a través de los diferentes procedimientos de supervisión deben ser comunicadas a efectos de que se adopten las medidas de ajuste correspondientes.

Según el impacto de las deficiencias los destinatarios de la información pueden ser tanto las personas responsables de la función o actividad implicada como las autoridades superiores.

**Tabla 04**

**Sistema de Control Interno Agrupado**



Fuente: [https://www.google.com.pe/search?q=control+interno&es\\_sm=93&source=lnms&tbm=isch&sa=X&ei=2YcOVKb4CczNg](https://www.google.com.pe/search?q=control+interno&es_sm=93&source=lnms&tbm=isch&sa=X&ei=2YcOVKb4CczNg)

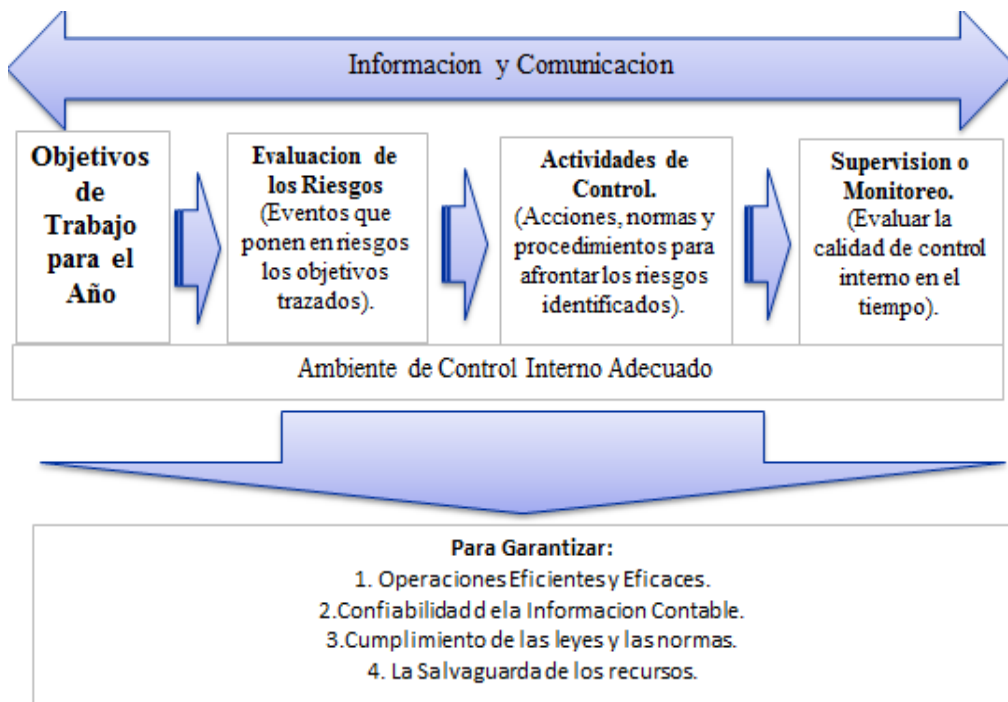
*“Sotero hace mención del marco integrado de control refiriéndose al informe COSO indicando los cinco componentes del control interno que son: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión, dicha información es de suma importancia en mi opinión ya que es la esencia a seguir para que la implementación del control interno sea exitosa en la empresa”.*

**Eslava, J (2012)**, indica que el control interno es un proceso integrado y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos incluidos en las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas.
- Completan la definición algunos conceptos fundamentales:
- El control interno es un proceso, es decir un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo.
- Lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos.
- Sólo puede aportar un grado de seguridad razonable, no la seguridad total, a la conducción.
- Está pensado para facilitar la consecución de objetivos en una o más de las categorías señaladas las que, al mismo tiempo, suelen tener puntos en común.

**Tabla 05**

**Sistema de Control Interno Adecuado**



Fuente:

<http://www.google.com.pe/imgres?imgurl=&imgrefurl=http%3A%2F%2F>

“En esta información Eslava manifiesta que el control interno es un proceso integrado con el fin de lograr objetivos tales como cumpliendo reglamentos y políticas, facilitar objetivos, información financiera confiable, seguridad razonables en otros, de estar manera se garantiza éxitos en el ámbito empresarial”.

**Belaunde, G. (2012)**, en el diario Gestión indica el control interno permanente: una noción poco comprendida.

A menudo, cuando se habla de gestión de riesgos, se hablar de control interno como una herramienta clave de esta gestión. El problema es, que en función del tipo de organización en el que uno trabaja, la idea de lo que ello significa va a variar. Se trata de una noción que no es fácil de definir; y aunque existan normas que lo hagan, siempre existen discusiones al respecto. Y peor aún si uno habla de control interno permanente, que, por lo que he podido observar resulta una noción aún más misteriosa para muchos. Trataré de darles aquí una idea más concreta de este tema.

Para empezar, la idea básica del control interno, es que en una organización se debe tener las cosas y las situaciones bajo control; esta noción es más amplia que la de controlar, en el sentido de ejercer acciones de vigilancia. Deriva del sentido del verbo inglés “to control”, que como ya lo habrán entendido, significa más que nuestro “controlar”. Estas diferencias semánticas son fuentes de muchas confusiones.

En un sentido “clásico”, el control interno es un conjunto de dispositivos destinados a proteger los activos de la organización y la calidad de la información, a asegurar la ejecución de las instrucciones de la dirección y a favorecer la mejora continua.

Pero el sentido moderno más conocido es el resultado del trabajo de la Comisión presidida por el senador Treadway (conocida como COSO), constituida por gremios de contadores, de gerentes financieros y de auditores internos, que en 1992 publicó un documento llamado Control Interno – Marco Integrado. El esfuerzo fue motivado por una serie de quiebras escandalosas en los años 80 en los EE.UU.

La definición que se da en este documento del control interno es así: es un proceso que involucra a todos los integrantes de la organización sin excepción, diseñado para dar un grado razonable de seguridad en cuanto a la obtención de los objetivos siguientes (inter-relacionados):

Eficacia y eficiencia de las operaciones

Fiabilidad de la información financiera

Cumplimiento de las leyes y normas que son aplicables

COSO divide el control interno en 5 elementos, que trataremos de ilustrar concretamente:

El ambiente interno: ahí entran elementos tan importantes como la ética desde el nivel más alto y la difusión de una cultura del control interno en toda la organización. Son temas relacionados con el gobierno corporativo. Se puede decir que está fallando, si por

ejemplo prácticas vedadas son toleradas por la alta dirección, o si los incentivos monetarios favorecen la toma de riesgos excesivos, o si existe una falta de control en toda la organización, que origina constantemente incidentes técnicos y quejas de clientes, sin que nadie se sienta responsable por mejorar las cosas. Las normas y procedimientos internos claros son una herramienta esencial para tratar de evitar estas situaciones.

La evaluación de los riesgos: es una actividad continua y repetitiva de identificación y detección de los riesgos que pueden impedir a una organización cumplir con sus objetivos (lo que supone que éstos sean claros). Es una condición necesaria para poder luego gestionarlos. No se trata sólo de detectar sino de evaluar su importancia relativa. Entre estos riesgos están los operacionales (fraude interno y externo, problemas con los sistemas, en los mismos procesos, de trato al cliente), los crediticios, etc.

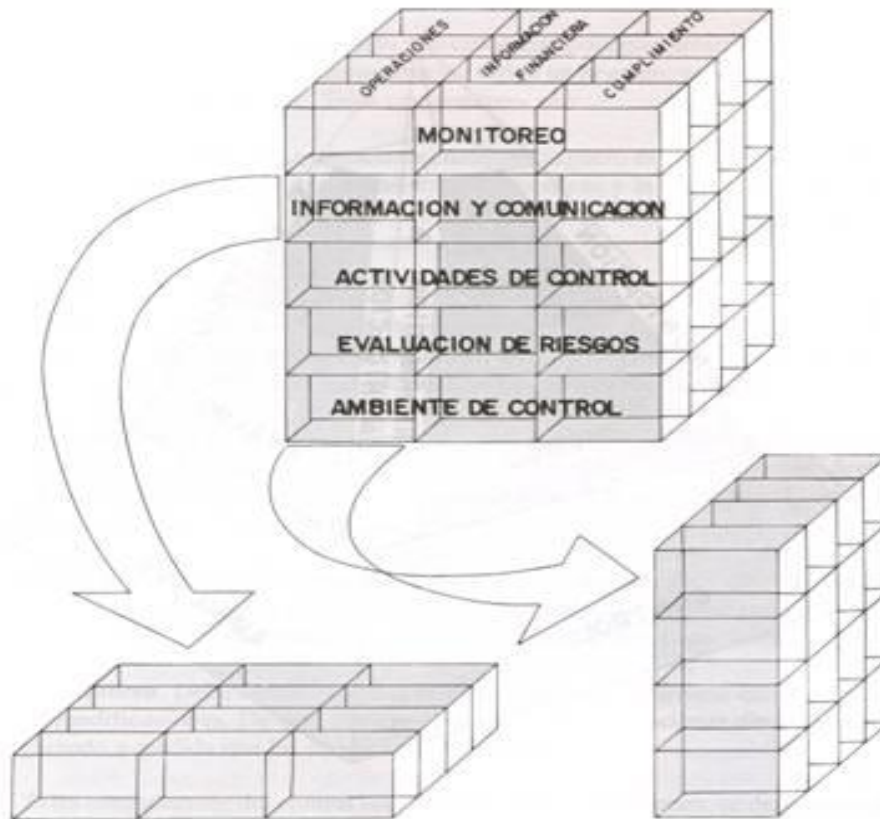
Las actividades de control: las hay de diferentes tipos, de detección vs. Preventivas (verificaciones ex post, como pueden ser los controles de calidad de producción, en el primer caso, sistemas de doble firma o de bloqueos incorporados en las herramientas informáticas y sistemas de habilitaciones, en el segundo), controles automatizados vs. manuales (en la práctica, a menudo se combinan), controles jerárquicos vs. operativos (verificación por los superiores jerárquicos, o controles en el mismo proceso por otros miembros de la cadena; en un banco, los que hace un área de operaciones antes de autorizar un desembolso, por ejemplo).

La información y la comunicación: la primera tiene que ser exacta, precisa, fidedigna, difundida a tiempo y a las personas adecuadas. La comunicación es indispensable para transmitir la información y tiene que ser eficaz y clara. Podrán entender que algo está fallando si la alta dirección recibe reportes voluminosos e ilegibles, plagados de errores, con varios meses de rezago. O si se transmiten instrucciones confusas o que no llegan a tiempo a las personas involucradas, que pueden derivar en mensajes contraproducentes o contradictorios a los clientes.

El monitoreo: este permite asegurarse de que el dispositivo de control interno está funcionando adecuadamente, y de encontrar soluciones para corregir las fallas encontradas. Quien efectúa en general esta tarea, por mandato de los órganos de alta dirección, es el área de auditoría interna. Pero esta en general efectúa su tarea con verificaciones a posteriori. Lo ideal es que su labor agregado a la organización, en vez de limitarse a controles formales y de cumplimiento.



**Tabla 06**  
**Monitoreo**  
**Relación entre Objetivos y Componentes**



**Fuente:** Autor, Rodríguez v. (2012), Libro: Control interno: Un efectivo sistema para la empresa. Pág. 45. México – DF: Trillasf.

Se puede decir así que las auditorías internas llevan a cabo el control interno periódico ex post (o de segundo nivel), y que el control interno permanente es el que deben efectuar todos los miembros de la organización, de diferentes maneras, cuidando la calidad de su propia labor, la de los subordinados si los hay, estableciendo controles laterales en los diferentes procesos.

Y su precondition es un adecuado ambiente interno: buen gobierno corporativo, valores éticos, cultura de control difundida en toda la organización; a veces se olvida que esas preconditiones incluyen sistemas de información adecuados y recursos humanos adecuados y suficientes; sin ellos los riesgos se multiplican.

En varios bancos europeos, las direcciones de riesgos se han convertido en “direcciones de riesgos y del control permanente”; muchas veces, los responsables del control permanente lo son también del riesgo operacional, con cuya gestión tiene mucha relación.

Esa estructura permite una buena difusión de la cultura del control interno permanente y de la gestión de riesgos en la organización, pues se completa con “corresponsales” en cada unidad significativa de la organización, que es “dueña de sus procesos”.

Como pueden ver, el control interno permanente se distingue de la auditoría interna (por las razones ya explicadas), del control de calidad (que es uno de sus componentes), del control de gestión financiera (a cuyos objetivos contribuye), de la gestión de riesgos (de la cual el control interno es una herramienta y un componente esencial), de la función de cumplimiento (a la que apoya en la definición y realización de su misión).

“En esta investigación Belaunde manifiesta varios conceptos sobre el control interno que se han ido dando con el paso del tiempo, mencionando los cinco componentes del control interno pero en particular habla sobre el control interno permanente indicando las diferencias en cuanto a la auditoría interna, control de gestión financiera entre otros, cabe resaltar que estos términos se actualizan día a día ya que la misma necesidad hace la complejidad de estos términos en mi opinión”.

### **2.2.2 Bases Teóricas y Científicas Relacionado a la Gestión Contable:**

**Sánchez, f. (2009)**, indica que la contabilidad de gestión o contabilidad directiva, consiste en la utilización, análisis e interpretación de la información obtenida de la contabilidad financiera de cara a la adopción de decisiones a corto plazo en el seno de la organización. Es subjetiva y orienta sus aplicaciones hacia aquellos sujetos que tienen poder de decisión sobre la actividad de la empresa, mejora el procedimiento de toma de decisiones mediante el uso de los datos contables.

Está sujeta a escasos o nulos requisitos formales o legales dado el marco restringido de su actuación, de ello que sea menos estandarizada y objetiva pero útil para la empresa. Una de las partes más importantes de la contabilidad de gestión es la contabilidad de costes.

Puede hacer uso de herramientas como el coste de oportunidad, costes del capital o la valoración del riesgo que son de utilidad a la organización en la toma de decisiones. Además, con la aparición de las modernas técnicas de gestión, ya sea de calidad o en el aparato productivo, la contabilidad de gestión adquiere notable relevancia. Básicamente centra su estudio a todos los procesos que componen la cadena de valor de la empresa, otorgando una visión a corto, medio, y largo plazo.

### **Objetivos de la contabilidad de gestión**

La contabilidad de gestión debe tratar las funciones de planificación de los gerentes, lo que supone:

- La identificación de tareas.
- Planificación de los flujos de recursos óptimos y su medición.

### **Problemas de organización que incluye:**

- Adecuación entre la estructura de la firma y las tareas.
- Instalación y mantenimiento de un sistema de información y comunicación efectiva.
- Medición de los recursos existentes, descubrimiento de la ejecución excepcional e identificación de los factores causantes de dichas excepciones.

### **Función del control de gestión, que incluye:**

- Determinar las características de las áreas de ejecución apropiadas que son significativas en términos de las tareas.
- Contribuir a motivar las realizaciones individuales deseables mediante una comunicación realista de la información respecto de las tareas.

### **Sistemas operativos de gestión, por función, producto, proyecto, y otra segmentación de las operaciones, lo que supone:**

- Medición de los factores en términos de costes relevantes y los ingresos o medidas estadísticas de la producción.
- Comunicación de los datos apropiados, de carácter fundamentalmente económico, al personal clave, y de forma oportuna.

*“Sánchez se refiere a la gestión contable como directa ya que induce en forma precisa a la información financiera para un adecuado manejo de la contabilidad de la empresa”.*

**Tadoro, C. (2011)**, indica que la gestión contable es la aplicación de las técnicas y conceptos contables para procesar los datos económicos, históricos y estimados de una entidad, con el fin de apoyar la toma de decisiones gerenciales, y para elevar el nivel de eficiencia y eficacia administrativa, mediante el establecimiento de planes con base en objetivos económicos racionales.

El contenido de la contabilidad de gestión se determina por las exigencias informativas que demanda el control directivo. Suele ser analítica, por centros de producción, líneas de negocio, líneas de producto.

Los controles contables comprenden:

El plan de organización y todos los métodos y procedimientos cuya misión es salvaguardar los activos y la confiabilidad de los registros contables.

Deben brindar seguridad razonable sobre lo siguiente:

1. Las operaciones se realizan de acuerdo con autorizaciones de la administración.
2. Las operaciones se registran debidamente para facilitar la preparación de estados financieros de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, Lograr salvaguardar los activos.
3. Poner a disposición de la gerencia información suficiente y oportuna para la toma de decisiones.
4. La existencia contable de los bienes se debe comparar periódicamente con la existencia física y se toman las medidas oportunas en caso de presentarse diferencias.

*“Tadero hace mención a los procesos de gestión contable brindando de esta forma seguridad a diferentes tipos de operaciones realizadas en la empresa dando con algunas coincidencias con respecto a control interno y a la forma de desarrollo”.*

**Joya, R. (2010)**, nos da a conocer sobre indicadores de gestión contable.

Los indicadores de gestión son medidas utilizadas para determinar el éxito de un proyecto o una organización. Los indicadores de gestión suelen establecerse por los líderes del proyecto u organización, y son posteriormente utilizados continuamente a lo largo del ciclo de vida, para evaluar el desempeño y los resultados.

Los indicadores de gestión suelen estar ligados con resultados cuantificables, como ventas anuales o reducción de costos en manufactura.

## **Tipos de indicadores de gestión**

Existen diversas clasificaciones de los indicadores de gestión.

Según los expertos en contabilidad gerencial, por ejemplo, los indicadores de gestión se clasifican en seis tipos:

1. Ventaja competitiva,
2. Desempeño financiero,
3. Flexibilidad,
4. Utilización
5. Recursos de calidad
6. Servicio y de innovación.

Los dos primeros son de "resultados", y los otros cuatro tienen que ver con los "medios" para lograr esos resultados.

Otros los clasifican en tres dimensiones:

1. Económicos (obtención de recursos)
2. Eficiencia (producir los mejores resultados posibles con los recursos disponibles)
3. Efectividad (el nivel de logro de los requerimientos u objetivos).

Tradicionalmente, las empresas han medido su desempeño basándose exclusivamente en indicadores financieros clásicos (aumento de ventas, disminución de costos, etc.). La gerencia moderna, sin embargo, exige al gerente realizar un seguimiento mucho más amplio, que incluya otras variables de interés para la organización.

## **Criterios para establecer indicadores de gestión**

Para que un indicador de gestión sea útil y efectivo tiene que cumplir con una serie de características, entre las que destacan: relevante (que tenga que ver con los objetivos estratégicos de la organización), claramente definido (que asegure su correcta recopilación y justa comparación), fácil de comprender y usar, comparable (se pueda comparar sus valores entre organizaciones, y en la misma organización a lo largo del tiempo), verificable y costo-efectivo (que no haya que incurrir en costos excesivos para obtenerlo).

**Sistema de gestión contable:** Es la que permite llevar un registro y el control sistemático de todas las operaciones financieras que se realizan en la misma.

El sistema de gestión contable está dirigido por un modelo básico complementado por un sistema de información bien planificado y diseñado ofreciendo de esta manera compatibilidad control flexibilidad y una relación aceptable entre costo y beneficio.

En cuanto a los datos que deben ser registrados, estos influyen muchísimo en el momento en que los ejecutivos tienen que tomar sus decisiones comerciales.

### **La gestión contable se lleva a cabo en tres etapas;**

La primera de ellas es el registro de la actividad financiera en la empresa, y en este caso la gestión contable lleva un registro de toda la actividad comercial que se lleva a cabo en un día común en la empresa. Por lo general en una compañía se realizan todo tipo de transacciones que pueden ser expresadas en términos monetarios y los mismos deben ser registrados en los correspondientes libros contables de la empresa, de todas formas es importante que sepamos que no todas las actividades comerciales que lleve a cabo una empresa se midan y describan en una manera objetiva en términos monetarios.

La segunda etapa de la gestión contable es la clasificación de la información que se trata de un registro completo acerca de las actividades comerciales; esta etapa implica habitualmente una gran cantidad de datos ya que de esta manera resulta muy útil para aquellas personas que están encargadas de tomar las decisiones, por ello la información debe ser clasificada en diferentes categorías: se deben agrupar por separado aquellas transacciones que reciben dinero y las que lo emiten.

La última etapa de la gestión contable es el resumen de la información. En este caso decimos que para que la información contable sea empleada por aquellas personas encargadas de tomar las decisiones comerciales en una empresa, la misma debe ser resumida. Para ilustrar un ejemplo diremos que una redacción completa sobre todas las transacciones comerciales de una empresa sería demasiado extensa para cualquier persona que tuviera el trabajo de leerla. Los empleados que son responsables de comprar la mercancía, tiene que utilizar la información de las cuentas que se encuentra resumida por producto.

Los gerentes de almacén por su parte suelen utilizar esta información resumida por departamento, etc. Estas tres etapas descritas representan los medios que se utilizan para la creación de la información con la cual se guiara la gestión contable.

No obstante, este proceso está relacionado con algo más que la creación de información, ya que también involucra considerablemente a la comunicación entre quienes estén interesados como también la interpretación de la misma para poder servir como respaldo en la toma de dediciones. Una gestión contable debe siempre proporcionar la información precisa a los gerentes encargados de la compañía como también a varios usuarios externos que muestran interés en las actividades financieras que la empresa suele llevar a cabo.

**Los objetivos de la gestión contable**, como todo sistema operativo en una empresa, la gestión contable posee sus propios objetivos que se encuentran diseñados para colaborar con el logro de las metas impuestas por la compañía.

La gestión contable tiene por objetivo predecir el flujo de efectivo; tomar las decisiones en cuanto a las inversiones y créditos; apoyar a los administradores en cuanto a la planeación, la organización y la dirección de los negocios relacionados con la empresa; fundamentar la determinación de precios, tarifas y vagas tributarias; ejercer un cierto control sobre las operaciones económicas de la empresa; contribuir para la evaluación de los beneficios o el impacto social que pueda llegar a tener la actividad que desarrolla la empresa en la comunidad.

La importancia de la gestión contable radica en que absolutamente todos los entes comerciales y financieros, tiene la necesidad de mantener un control sobre todos los movimientos que ocurren en la empresa. De esta manera se obtendrá una mayor productividad y un mayor aprovechamiento del patrimonio que la misma posee. Por otro lado, los servicios que son aportados por la gestión contable suelen ser imprescindibles para obtener la información necesaria en cuanto al área legal de una empresa.

*“Joya hace mención de los indicadores de gestión contable manifestando la importancia en la vida empresarial midiéndolo como indicador financiero clásico, en cambio ahora exige al gerente realizar un seguimiento mucho más extenso ya que es estos tiempos el mundo empresarial exige mayor cobertura para poder facilitar las operaciones, presentación de estados financieros, presupuestos etc.”*

### **2.3 Definición Conceptual de la Terminología Empleada.**

**Control interno:** Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública o privada.

**Ambiente de control:** El ambiente de control define al conjunto de circunstancias que enmarcan el accionar de una entidad desde la perspectiva del control interno y que son por lo tanto determinantes del grado en que los principios de este último imperan sobre las conductas y los procedimientos organizacionales.

**Jerarquía:** La jerarquía es el criterio que permite establecer un orden de superioridad o de subordinación entre personas, instituciones o conceptos.

**Integridad:** Es una propiedad deseable en las bases de datos. Gracias a la integridad referencial se garantiza que una entidad (fila o registro) siempre se relacione con otras entidades válidas.

**Decisiones:** Es el producto final del proceso mental-cognitivo específico de un individuo o un grupo de personas u organizaciones.

**Evaluación de riesgo:** Es uno de los pasos que se utiliza en un proceso de gestión de riesgos.

**Tecnología:** Es el conjunto de conocimientos técnicos, científicamente ordenados, que permiten diseñar y crear bienes y servicios.

**Evaluaciones:** Es la acción de estimar calcular o señalar el valor de algo.

**Reorganizaciones:** Cambio de la forma en que algo está organizado.

**Actividades de control:** Están constituidas por los procedimientos específicos establecidos como un reaseguro para el cumplimiento de los objetivos.

**Controles físicos:** Comprenden sistemas de autorizaciones y aprobaciones de transacciones, segregaciones de funciones en los diferentes departamentos.

**Seguridad informática:** Comprende software (bases de datos, metadatos, archivos), hardware y todo lo que la organización valore (activo), y signifique un riesgo si esta información confidencial.

**Segregación de funciones:** Es un método que usan las organizaciones para separar las responsabilidades de las diversas actividades que intervienen en la elaboración de los estados financieros, incluyendo la autorización y registro de transacciones así como mantener la custodia de activos.

**Flujo:** Suministra a los usuarios de los estados financieros las bases para evaluar la capacidad que tiene la empresa para generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como sus necesidades de liquidez.

**Compromiso:** Vínculo de lealtad por el cual el trabajador desea permanecer en la organización, debido a su motivación implícita.

**Supervisión:** Inspección de un trabajo o actividad por un superior.

**Plan de trabajo:** Es una herramienta que permite ordenar y sistematizar información relevante para realizar un trabajo.

**Gestión contable:** Hace uso de los datos de la contabilidad dentro de la organización, es subjetiva y orienta sus aplicaciones hacia aquellos sujetos que tienen poder de decisión sobre la actividad de la empresa, mejora el procedimiento de toma de decisiones mediante el uso de los datos contables.

**Estructuración:** Disposición, organización y distribución de las partes que componen un todo.

**Estrategias:** Técnica y conjunto de actividades destinadas a conseguir un objetivo.

**Análisis financiero:** Es el estudio que se hace de la información contable, mediante la utilización de indicadores y razones financieras.



**Reglamentos:** Es una serie de normas que nos ayudan a estar en armonía y a mantener el orden dentro de una sociedad.

**Medidas preventivas:** Es algo que se puede hacer antes de que ocurra un acontecimiento desagradable y no beneficie a la empresa.

**Confiabledad de la información financiera:** Se define como la veracidad de la información que se ha de brindar en una empresa.

**Delegación de funciones:** Consiste en comendar a una persona la realización de una actividad laboral.

**Toma de decisiones:** Es el proceso mediante el cual se realiza una elección entre las opciones o formas para resolver diferentes situaciones laborales.

**Organigrama:** Es la representación gráfica de la estructura de una empresa o cualquier otra organización.

**Controles:** Es una etapa primordial en la administración, pues, aunque una empresa cuente con magníficos planes, una estructura organizacional adecuada y una dirección eficiente.

**Información financiera:** Es el conjunto de datos que se emiten en relación con las actividades derivadas del uso y manejo de los recursos financieros asignados a una institución. Es aquella información que produce la contabilidad indispensable para la administración y el desarrollo de las empresas y por lo tanto es procesado y concentrado para uso de la gerencia y personas que trabajan en la empresa.

# **CAPÍTULO III**

## **MÉTODO**

### **3.1 Tipo y Diseño de Investigación**

#### **3.1.1 El Tipo de Investigación:**

El tipo de investigación que se utilizó en la tesis es Descriptiva – Correlacional ya que describe los hechos observados y estudian las relaciones entre la variables dependiente e independiente, esto quiere decir que se estudia la relación entre dos variables.

#### **Investigación Descriptiva - Correlacional**

Hernández, M. (2010), señala que la preocupación de este tipo de investigación “radica en describir algunas características fundamentales de conjuntos homogéneos de fenómenos; utilizando criterios sistemáticos para destacar los elementos esenciales, es decir, miden, evalúan o recolectan datos sobre diversos conceptos (variable), aspectos, dimensiones o componentes del fenómeno a investigar.

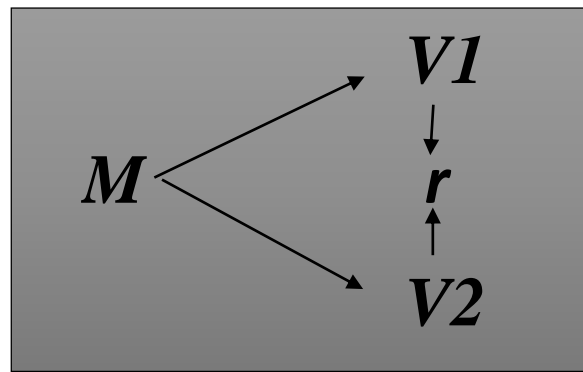
Por otra parte Hernández, Fernández y Baptista (2011), señalan que “Las investigaciones descriptivas utilizan criterios sistemáticos que permiten poner de manifiesto la estructura o el comportamiento de los fenómenos en estudio, proporcionando de ese modo información sistemática y comparable con la de otras fuentes”.

Hernández, M. (2012), la investigación correlacional es el tipo de estudio que persigue medir el grado de relación existente entre dos o más conceptos o variables.

Por lo tanto el nivel de investigación que se aplica en esta tesis es "Descriptivo-Correlacional", ya que describe los componentes más importantes que tiene el control interno que se debe de implementar para obtener una mejoría en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group SAC.

#### **3.1.2 Diseño de Investigación:**

El diseño empleado en el presente estudio es no experimental transversal, ya que este tipo de estudio está enfocado en la determinación del grado de relación existente entre dos variables. Se va a recolectar los datos a través de las técnicas adecuadas para luego proceder a la información y llegar a conclusiones que permitirán aceptar o rechazar la hipótesis.



M = Muestra

V1 = Control interno

V2 = Gestión contable

r = Correlación entre dichas variables

Según Hernández, M. (2011)

Diseño cuantitativo: Utiliza el diseño para analizar la certeza de las hipótesis formuladas en un contexto en particular o para aportar evidencia respecto a los lineamientos de investigación.

Diseño cualitativo: Dispone de distintas clases de diseños preconcebidos y debemos elegir uno o varios entre las alternativas existentes, o desarrollar nuestra propia estrategia.

Diseños experimentales: En ellos el investigador desea comprobar los efectos de una intervención específica, en este caso el investigador tiene un papel activo, pues lleva a cabo una intervención.

Diseños no experimentales: En ellos el investigador observa los fenómenos tal y como ocurren naturalmente, sin intervenir en su desarrollo.

Según Stake, Robert E. (2012)

Los estudios cuantitativos tienden a ser altamente estructurados, de modo que el investigador especifica las características principales del diseño antes de obtener un solo dato. Por el contrario, el diseño de los estudios cualitativos es más flexible; permite e incluso estimula la realización de ajustes, a fin de sacar provecho a la información reunida en las fases tempranas de su realización.

Los diseños transversales implican la recolección de datos en un solo corte en el tiempo, mientras que los diseños longitudinales reúnen datos en dos o más momentos.

La aplicación de un diseño longitudinal es recomendable para el tratamiento de problemas de investigación que involucran tendencias, cambios o desarrollos a través del tiempo, o bien, en los casos en que se busque demostrar la secuencia temporal de los fenómenos.

### 3.2 Población y Muestra

#### 3.2.1 Población:

La Empresa Golden Amazon Group S.A.C, se encuentra ubicado en el distrito de La Victoria, actualmente cuenta con 13 trabajadores en dichas áreas así como sigue:.

- ✓ Área de Facturación (3 Trabajadores)
- ✓ Área de Gerencia y Administración (3 Trabajadores)
- ✓ Área de Contabilidad (5 Trabajadores)
- ✓ Área de Exportación (2 Trabajadores)

El diccionario de la RAE (2013), define la población en su acepción sociológica como “Conjunto de los individuos o cosas sometido a una evaluación estadística mediante muestreo”. En cualquier investigación, el primer problema que aparece, relacionado con este punto, es la frecuente imposibilidad de recoger datos de todos los sujetos o elementos que interesen a la misma.

Una población se precisa como un conjunto finito o infinito de personas u objetos que presentan características comunes.

Destacamos algunas definiciones:

"Una población es un conjunto de todos los elementos que estamos estudiando, acerca de los cuales intentamos sacar conclusiones". Levin & Rubín (2011).

"Una población es un conjunto de elementos que presentan una característica común". Cadenas (2011).

El tamaño que tiene una población es un factor de suma importancia en el proceso de investigación estadística y en nuestro caso social, y este tamaño vienen dando por el número de elementos que constituyen la población, según el número de elementos la población puede ser finita o infinita. Cuando el número de elementos que integra la población es muy grande, se puede considerar a esta como una población infinita, por ejemplo; el conjunto de todos los números positivos.

### 3.2.2 Muestra:

Se elegirá como muestra la totalidad de los trabajadores ya que son pocos para el desarrollo de la tesis.

#### Muestra de la Investigación

$$n = \frac{(p.q)Z^2.N}{(EE)^2 (N - 1) + (p.q)Z^2}$$

#### Dónde:

n	Es el tamaño de la muestra que se va a tomar en cuenta para el trabajo de campo. Es la variable que se desea determinar.
P y q	Representan la probabilidad de la población de estar o no incluidas en la muestra. De acuerdo a la doctrina, cuando no se conoce esta probabilidad por estudios estadísticos, se asume que p y q tienen el valor de 0.5 cada uno.
Z	Representa las unidades de desviación estándar que en la curva normal definen una probabilidad de error= 0.05, lo que equivale a un intervalo de confianza del 95 % en la estimación de la muestra, por tanto el valor Z = 1.96
N	El total de la población. En este caso 13 personas considerando a aquellas personas que tuvieron elementos para responder por los temas técnicos de la investigación.
EE	Representa el error estándar de la estimación, de acuerdo a la doctrina, debe ser 0.09 o menos. En este caso se ha tomado 0.05

Reemplazando:

$$n = \frac{(0.5 * 0.5 * \text{POTENCIA}(1.96, 2) * 13)}{((\text{POTENCIA}(0.05, 2) * 12) + (0.5 * 0.5 * \text{POTENCIA}(1.96, 2)))}$$

$$= 13$$

Según Hernández, M. (2011)

Una vez definido el problema a investigar, formulados los objetivos y delimitadas las variables se hace necesario determinar los elementos o individuos con quienes se va a llevar a cabo el estudio o investigación. Esta consideración nos conduce a delimitar el ámbito de la investigación definiendo una población y seleccionando la muestra. Cualquier característica medible de la población se denomina parámetro, los valores de los parámetros calculados sobre muestras se conocen como estadísticos o estadígrafos y describen a las citadas muestras.

Se define tradicionalmente la población como “el conjunto de todos los individuos (objetos, personas, eventos, etc.) en los que se desea estudiar el fenómeno”. Éstos deben reunir las características de lo que es objeto de estudio, (Latorre, Rincón y Arnal, 2011). El individuo, en esta acepción, hace referencia a cada uno de los elementos de los que se obtiene la información. Los individuos pueden ser personas, objetos o acontecimientos.

La muestra es una representación significativa de las características de una población, que bajo, la asunción de un error (generalmente no superior al 5%), estudiamos las características de un conjunto poblacional mucho menor que la población global.

"Se llama muestra a una parte de la población a estudiar qué sirve para representarla". Murria, R. Spiegel (2009).

"Una muestra es una colección de algunos elementos de la población, pero no de todos". Levin & Rubin (2011).

"Una muestra debe ser definida en base de la población determinada, y las conclusiones que se obtengan de dicha muestra solo podrán referirse a la población en referencia", Cadenas (2010).

Los expertos en estadística recogen datos de una muestra. Utilizan esta información para hacer referencias sobre la población que está representada por la muestra. En consecuencia muestra y población son conceptos relativos. Una población es un todo y una muestra es una fracción o segmento de ese todo.

### **3.3 Hipótesis**

#### **3.3.1 Hipótesis General**

El control interno influirá en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C.

#### **3.3.2 Hipótesis Específica**

La evaluación de riesgo influirá en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C.

La supervisión influye en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C.

### **3.4 Variables–Operacionalización**

Una variable se puede definir como toda aquella característica o cualidad que identifica a una realidad y que se puede medir, controlar y estudiar mediante un proceso de investigación.

Según Hernández, M. (2011)

#### **3.4.1 La Variable Independiente:**

Es aquella propiedad, cualidad o característica de una realidad, evento o fenómeno, que tiene la capacidad para influir, incidir o afectar a otras variables. Se llama independiente, porque esta variable no depende de otros factores para estar presente en esa realidad en estudio.

Algunos ejemplos de variables independientes son; el sexo, la raza, la edad, entre otros. Veamos un ejemplo de hipótesis donde está presente la variable independiente: “Los niños que hacen tres años de educación preescolar, aprenden a leer más rápido en primer grado.” En este caso la variable independiente es “hacen tres años de educación preescolar.” Porque para que los niños de primer grado aprendan a leer más rápido, depende de que hagan tres años de educación preescolar.

#### **3.4.2 La Variable Dependiente:**

Es aquella característica, propiedad o cualidad de una realidad o evento que estamos investigando. Es el objeto de estudio, sobre la cual se centra la investigación en general. También la variable independiente es manipulada por el investigador, porque el investigador él puede variar los factores para determinar el comportamiento de la variable.



### **3.5 Métodos e Instrumentos de Investigación**

#### **3.5.1 Métodos**

El método a desarrollarse en la siguiente trabajo será el método Inductivo - Deductivo, porque tomaremos variables específicas de la gestión contable y nos centraremos en el control interno de la empresa Golden Amazon Group S.A.C.

Según Hernández, M. (2011)

#### **Método Inductivo**

Estudia los fenómenos o problemas desde las partes hacia el todo, es decir analiza los elementos del todo para llegar a un concepto o ley. También se puede decir que sigue un proceso analítico sintético.

#### **Método Deductivo**

Es lo contrario del exterior. Estudia un fenómeno o problema desde el todo hacia las partes, es decir analiza el concepto para llegar a los elementos de las partes del todo. Entonces diríamos que su proceso es sintético analítico.

#### **Método Mixto**

Este método es la combinación del método deductivo e inductivo por tanto, se aplicará de acuerdo a las necesidades y circunstancias que se necesitan en una investigación.

### **3.6 Procedimientos de Análisis Estadísticos de Datos**

Los datos serán analizados a partir de la utilización de la técnica estadística mediante la elaboración de cuadros y gráficos para la respectiva investigación Los datos obtenidos serán ordenados en cuadros y gráficos estadísticos siguiendo el orden de los ítems o preguntas que aparecen en la guía de encuesta. Utilizando el programa SPSS para el procesamiento de datos.

Para Hernández, M. (2010), es el vínculo que se establece entre las necesidades de información y las preguntas u observaciones que se harán. Con el propósito de responder a las preguntas de investigación planteadas se selecciona un diseño específico de investigación. Los diseños de investigación, pueden ser experimentales o no experimentales, "Una vez que seleccionamos el diseño de investigación apropiado y la muestra adecuada de acuerdo con nuestro problema de estudio, la siguiente etapa consiste en recolectar los datos pertinentes sobre las variables involucradas en la investigación". Recolectar los datos implica tres actividades estrechamente relacionadas entre sí:

Seleccionar un instrumento de medición.

Aplicar ese instrumento de medición, es decir, medir las variables.

Preparar las mediciones obtenidas para que puedan analizarse correctamente.

**Según Franklin (2011)**, la elección de técnicas e instrumentos para la recopilación de los datos debe de estar en función de las características del estudio que se pretende realizar. Existen algunas técnicas que ayudan a recabar información:

- **Investigación documental:** Se deben considerar y analizar aquellos escritos que contienen datos de interés relacionados con el estudio.
- **Consulta de sistemas de información:** Es necesario tener acceso a sistemas computacionales que contengan información y recursos de apoyo para allegarse datos.
- **Entrevistas:** Esta herramienta consiste básicamente en reunirse con una o varias personas y cuestionarlas en forma adecuada para obtener información. Este medio es posiblemente el más usado y el que brindar información completa y precisa, puesto que entrevistador, al tener contacto con el entrevistado, además de tener respuestas puede percibir actitudes y recibir comentarios.
- **Cuestionarios:** Este instrumento se utiliza para obtener las informaciones deseadas predefinidas, secuenciadas y separadas por capítulo o temática específica. Para el caso de esta investigación se emplearon cuestionarios.
- **Observaciones directas:** Este recurso puede ser empleado por los técnicos o analistas en el área física donde se desarrolla el trabajo de la organización.

### **3.6.1 Métodos de Análisis de Datos**

Son herramientas útiles para organizar, describir y analizar los datos recogidos con los instrumentos de investigación.

#### **Seriación**

La seriación es una noción matemática básica, o pre lógica, conformando un cimiento principal para el posterior concepto de número, sobre todo en el caso de los ordinales.

Seriar significa en este caso establecer un orden por jerarquías, muchas veces por tamaño (del más chico al más grande), ya que es la característica más fácil de identificar para este tipo de ejercicios.

## Codificación

Es el proceso por el cual la información de una fuente es convertida en símbolos para ser comunicada. En otras palabras, es la aplicación de las reglas de un código.

Es un sistema proceso mediante el cual nos ayuda a interpretar signos poco comunes.

Es el proceso en donde el emisor convierte las ideas que quiere transmitir en signos que puedan ser recibidos fácilmente por el receptor.

## Tabulación

Tabular es organizar datos en una tabla de columnas que tiene forma de tabla. Expresar por medio de tablas, valores, magnitudes u otros datos. Desplazar el cursor a una posición determinada, saltando varias posiciones de pantallas, para visualizar a partir de esa posición.

Por ejemplo, se suma la información de cada columna del registro, obtenida de totales y/o porcentajes de cada rubro o tipo del registro o encuesta en un período de tiempo determinado o de un valor  $x$  (depende del área temática).

# **CAPÍTULO IV**

# **RESULTADOS**

#### 4.1 Análisis de fiabilidad

##### Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cron Bach	N de elementos
,974	32

Como se puede apreciar, el resultado tiene un valor  $\alpha$  de .974, lo que indica que este instrumento tiene un alto grado de confiabilidad, validando su uso para la recolección de datos de la investigación.

#### 4.2 Análisis Descriptivo de Frecuencia por Dimensiones y Variables

##### 4.2.1 Análisis Descriptivo General

##### Estadísticos descriptivos

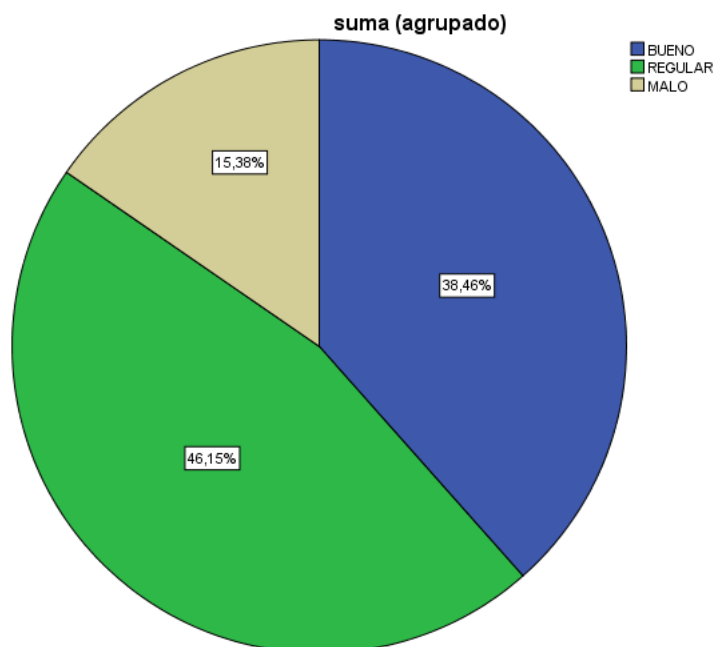
	N	Mínimo	Máximo	Media	Desviación estándar
suma	13	96.00	145.00	109.1538	15.43722
N válido (por lista)	13				
1°Corte	109.15	-	0.75	15.437	98
2°Corte	109.15	+	0.75	15.437	121

##### suma (agrupado)

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido BUENO	5	38,5	38,5	38,5
REGULAR	6	46,2	46,2	84,6
MALO	2	15,4	15,4	100,0
Total	13	100,0	100,0	

## Gráfico 01

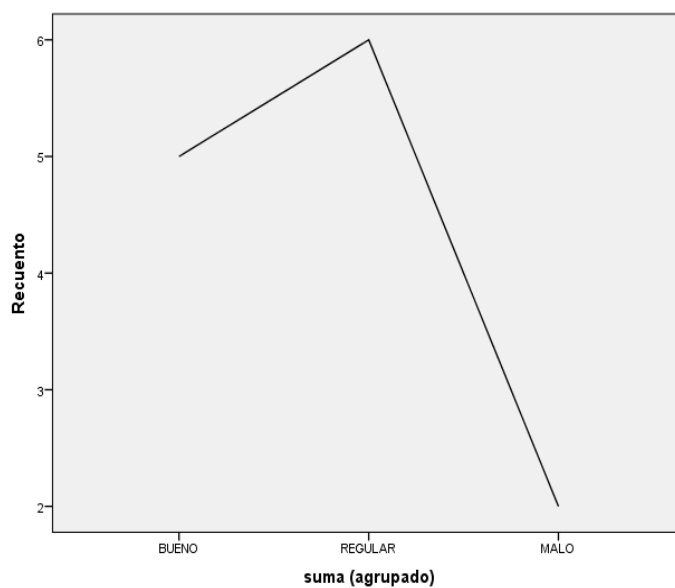
### Análisis Descriptivo General (Gráfico circular)



Fuente: Elaboración propia

## Gráfico 02

### Análisis Descriptivo General (Gráfico lineal)



Fuente: Elaboración propia

## 4.2.2 Análisis Descriptivos de las Variables:

### 4.2.4.1 Variable Independiente

#### Variable 1: Control Interno

##### Estadísticos descriptivos

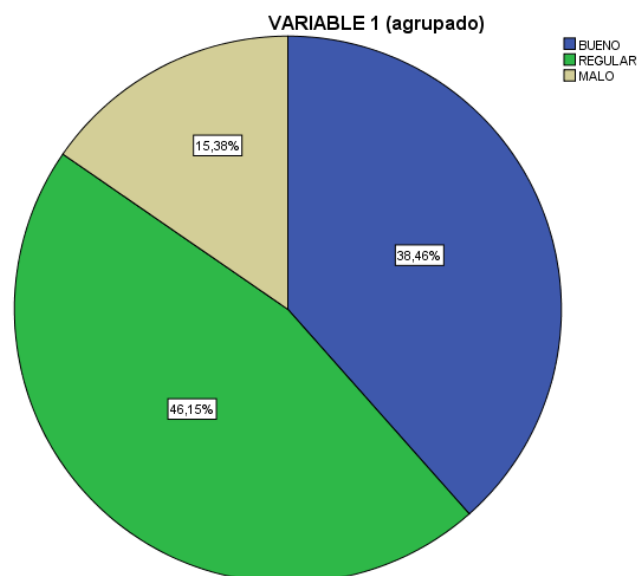
	N	Mínimo	Máximo	Media	Desv. típ.
<b>VARIABLES</b>	13	45.00	69.00	50.7692	7.36154
N válido (según lista)	13				
<b>1°Corte</b>	50.77	-	0.75	7.362	45.25
<b>2°Corte</b>	50.77	+	0.75	7.362	56.29

##### VARIABLES (agrupado)

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	BUENO	5	38,5	38,5	38,5
	REGULAR	6	46,2	46,2	84,6
	MALO	2	15,4	15,4	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

### Gráfico03

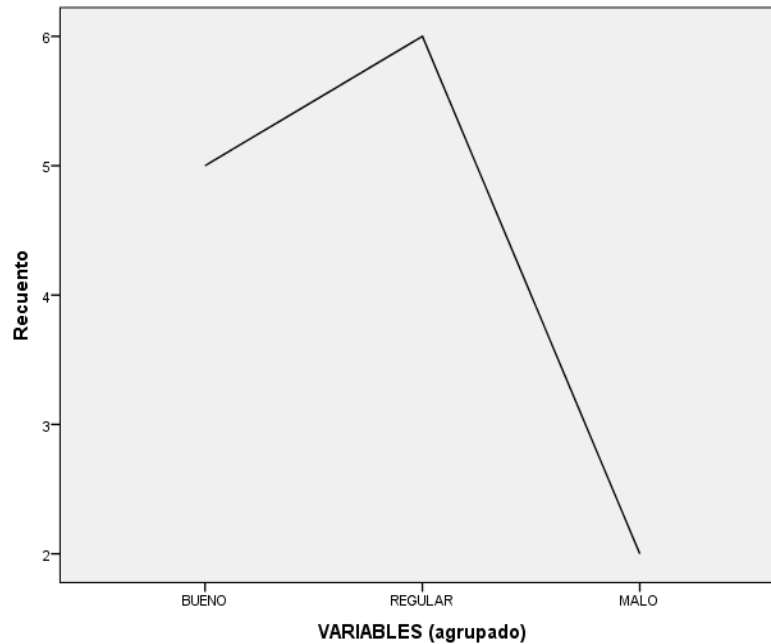
#### Análisis Descriptivo de Variable Independiente (Gráfico circular)



Fuente: Elaboración propia

## Gráfico 04

### Análisis Descriptivo de Variable Independiente (Gráfico Lineal)



Fuente: Elaboración propia

#### 4.2.4.2 Variable Dependiente

##### Variable 2: Gestión Contable

###### Estadísticos descriptivos

	N	Mínimo	Máximo	Media	Desv. típ.
<b>VALORIVARIABLES</b>	13	51.00	76.00	58.3846	8.26174
<b>N válido (según lista)</b>	13				
<b>1° Corte</b>	58.38	-	0.75	8.262	52.19
<b>2° Corte</b>	58.38	+	0.75	8.262	64.58

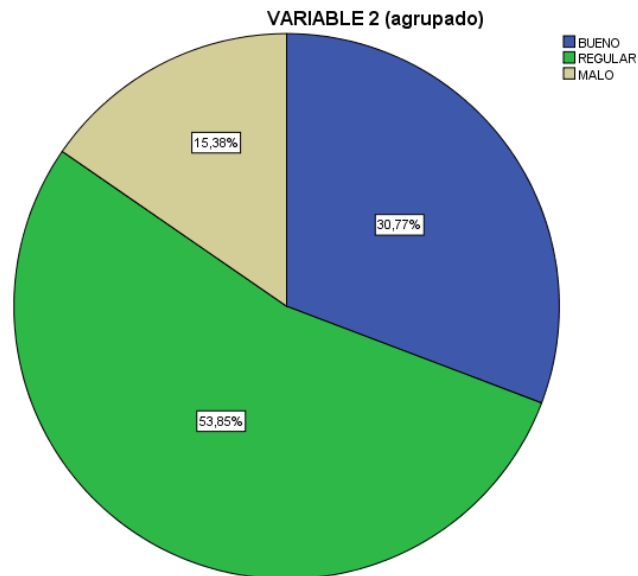
###### VALORIVARIABLES (agrupado)

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido BUENO	4	30,8	30,8	30,8
REGULAR	7	53,8	53,8	84,6
MALO	2	15,4	15,4	100,0
Total	13	100,0	100,0	



## Gráfico05

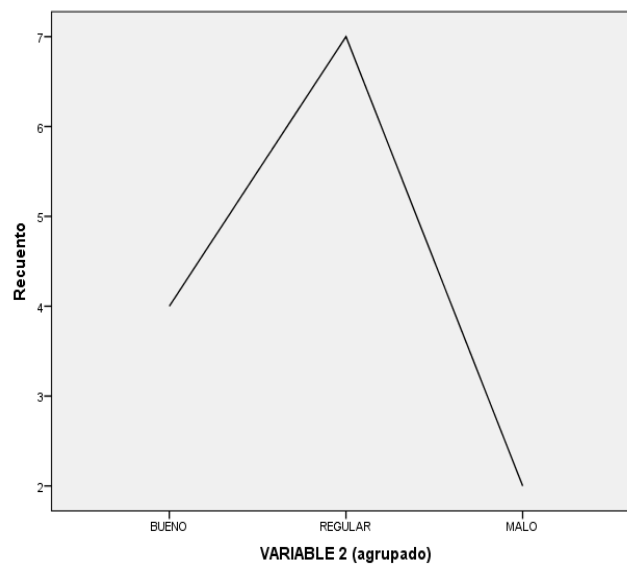
### Análisis Descriptivo de Variables Dependientes (Gráfico circular)



Fuente: Elaboración propia

## Gráfico06

### Análisis Descriptivo de Variables Dependientes (Gráfico lineal)



Fuente: Elaboración propia

### 4.2.3 Análisis Descriptivos de las Dimensiones:

#### 4.2.3.1 Dimensión: Ambiente de Control

##### Estadísticos descriptivos

	N	Mínimo	Máximo	Media	Desviación estándar
<b>Dimensioncontrol1</b>	13	9.00	14.00	10.0000	1.63299
<b>N válido (por lista)</b>	13				
<b>1° Corte</b>	10.00	-	0.75	1.633	9
<b>2° Corte</b>	10.00	+	0.75	1.633	11

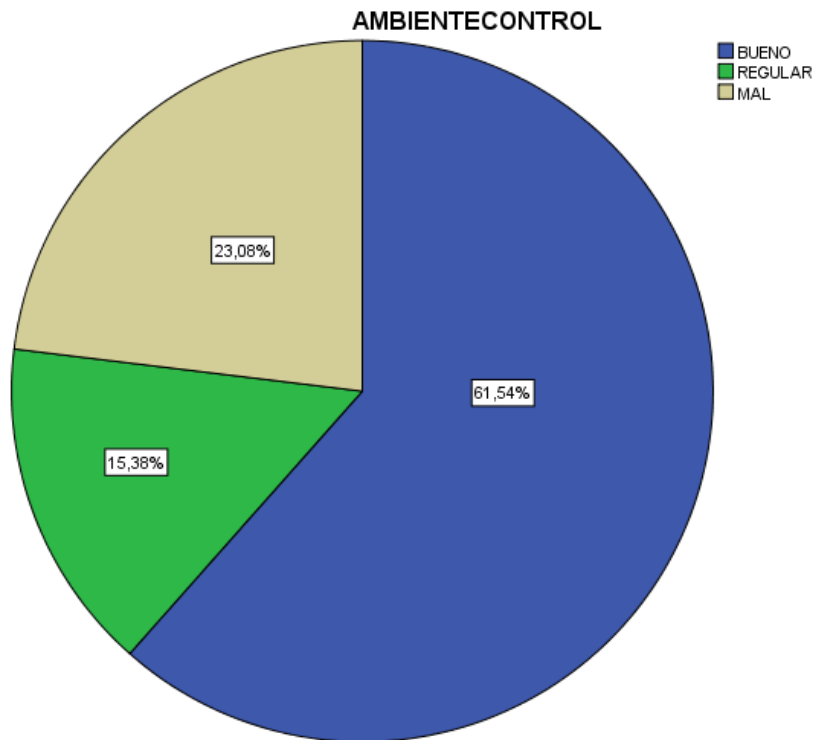
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
BUENO	8	61,5	61,5	61,5
REGULAR	2	15,4	15,4	76,9
MAL	3	23,1	23,1	100,0
Total	13	100,0	100,0	

#### Preguntas Encuestadas:

- Se establecen jerárquicamente la jefatura de cada una de las áreas por parte de Gerencia?
- ¿Existe compromiso profesional y valores éticos para la empresa?
- ¿Existe comunicación organizacional en cuanto a las tomas de decisiones?

**Interpretación:** De acuerdo a la estadística empleada muestra que más del 50% de las personas encuestadas responden (Bueno), lo cual quiere decir que casi nunca se cumple con las expectativas de un ambiente de control bien estructurado.

**Gráfico 07**



**Fuente: Elaboración propia**

#### 4.2.3.2 Dimensión: Evaluación de Riesgo

##### Preguntas Encuestadas

- ¿Los programas de Contabilidad que utiliza la empresa son confiables?
- ¿Se realiza la Evaluación de Riesgo en el departamento de contabilidad?
- ¿Realizan rotaciones de cargos al personal?

##### Estadísticos descriptivos

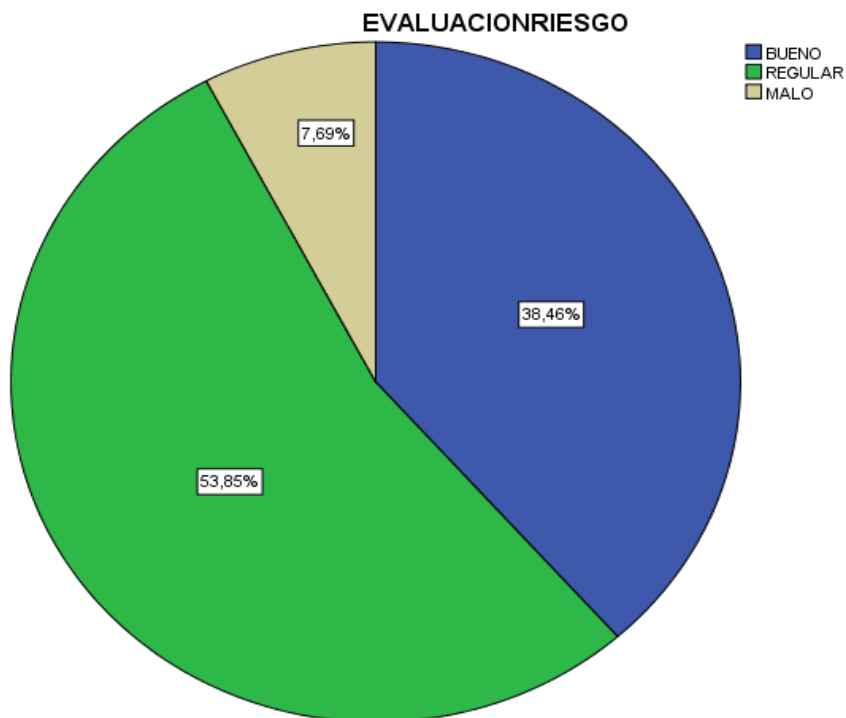
	N	Mínimo	Máximo	Media	Desv. típ.
SUMA2	13	9.00	15.00	10.3077	1.70219
N válido (según lista)	13				
1° Corte	10.31	-	0.75	1.702	9
2° Corte	10.31	+	0.75	1.702	12

**EVALUACIONRIESGO**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	BUENO	5	38,5	38,5	38,5
	REGULAR	7	53,8	53,8	92,3
	MALO	1	7,7	7,7	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

**Interpretación:** El resultado de los trabajadores encuestados respondieron (Regular) con un porcentaje de 53.85%, que quiere decir que algunas veces han realizado una adecuada evaluación de riesgo.

**Gráfico 08**



**Fuente: Elaboración propia**

#### 4.2.3.3 Dimensión: Actividades de Control

##### Preguntas Encuestadas

¿Se realiza conciliaciones de las bases de datos y las operaciones procesadas con los registros contables?

¿Todos los comprobantes, informes y estados financieros son revisados y aprobados por el área de contabilidad?

¿El Contador General tiene alguna relación con las personas encargadas del manejo de fondos e inversiones de la empresa?

Estadísticos descriptivos

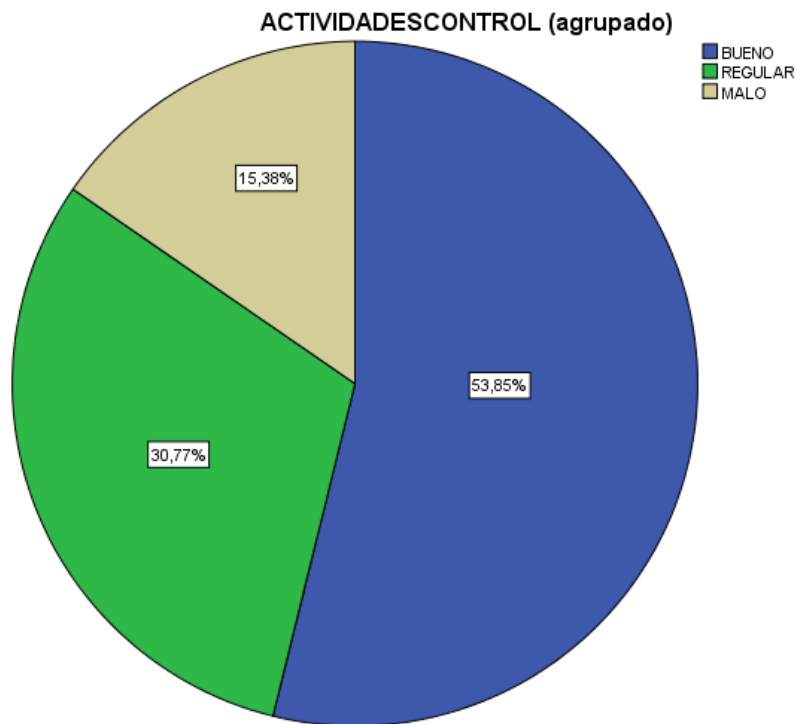
	N	Mínimo	Máximo	Media	Desv. típ.
<b>SUMA3</b>	13	9.00	14.00	10.2308	1.73944
<b>N válido (según lista)</b>	13				
<b>1°Corte</b>	10.23	-	0.75	1.739	8.93
<b>2°Corte</b>	10.23	+	0.75	1.739	11.54

ACTIVIDADES CONTROL (agrupado)

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido BUENO	7	53,8	53,8	53,8
REGULAR	4	30,8	30,8	84,6
MALO	2	15,4	15,4	100,0
Total	13	100,0	100,0	

**Interpretación:** Con un 53.85% respondieron regular, esto quiere decir algunas veces la empresa cumple con las actividades de control.

**Gráfico 09**



**Fuente: Elaboración propia**

#### 4.2.3.4 Dimensión: Información y Comunicación

##### Preguntas Encuestadas

¿Son útiles los Informes que actualmente se preparan?

¿La presentación de los Estados Financieros se realiza oportunamente?

¿Durante los años transcurridos han comunicado algunos cambios en la gerencia?

**Estadísticos descriptivos**

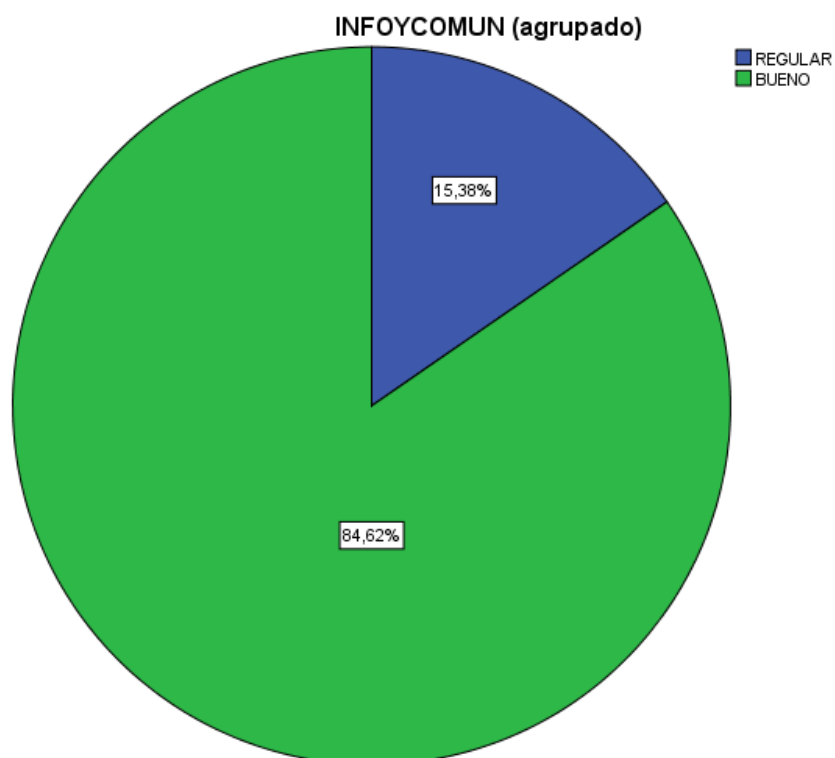
	N	Mínimo	Máximo	Media	Desv. típ.
<b>SUMA4</b>	13	9.00	15.00	9.8462	1.81871
<b>N válido (según lista)</b>	13				
<b>1° Corte</b>	9.85	-	0.75	1.819	8.48
<b>2° Corte</b>	9.85	+	0.75	1.819	11.21

**INFOYCOMUN (agrupado)**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	REGULAR	2	15,4	15,4	15,4
	BUENO	11	84,6	84,6	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

**Interpretación:** Se obtiene un promedio regular ya que el 85% de las personas encuestadas manifiestan que algunas veces la empresa informa y comunica sobre los hechos ocurridos o resultados financieros presentados.

**Gráfico 10**



**Fuente:** Elaboración propia

#### 4.2.3.5 Dimensión: Supervisión

##### Preguntas Frecuentes

¿Realizan planes de trabajo para controlar los registros Inadecuados?

¿Se realizan supervisiones de los registros Contables realizados en cada área?

¿Se le comunica al personal las políticas contables, procedimientos, controles internos y regulatorios?

Estadísticos descriptivos

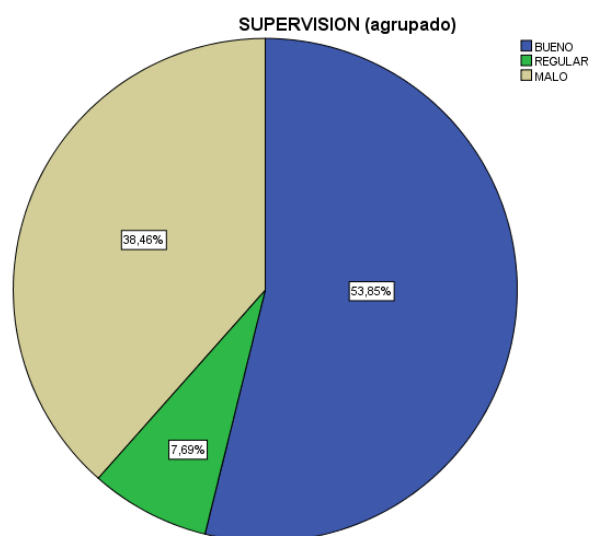
	N	Mínimo	Máximo	Media	Desv. típ.
SUMA5	13	9.00	13.00	10.3846	1.60927
N válido (según lista)	13				
1°Corte	10.38	-	0.75	1.609	9.18
2°Corte	10.38	+	0.75	1.609	11.59

SUPERVISION (agrupado)

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido BUENO	7	53,8	53,8	53,8
REGULAR	1	7,7	7,7	61,5
MALO	5	38,5	38,5	100,0
Total	13	100,0	100,0	

**Interpretación:** Se obtiene un promedio Bueno con un 54%, esto significa que las personas encuestadas indican que casi nunca la empresa realiza supervisiones eficientes en cuanto a los controles de trabajo realizados.

Gráfico 11



Fuente:

Elaboración propia



#### 4.2.3.6 Dimensión: Plan Organizacional

##### Preguntas Frecuentes

¿Se revisan y modifican periódicamente las gráficas de organización para reflejar los cambios efectuados en el Organismo?

¿Realizan los objetivos establecidos por parte de Gerencia para beneficio de la empresa?

¿Realizan las estrategias establecidos por la gerencia?

Estadísticos descriptivos

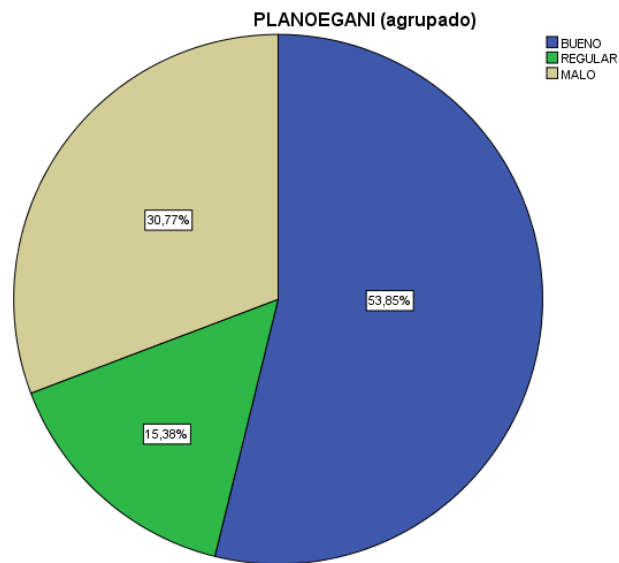
	N	Mínimo	Máximo	Media	Desv. típ.
<b>PLANOEGANI</b>	13	9.00	14.00	10.3077	1.70219
<b>N válido (según lista)</b>	13				
<b>1°Corte</b>	10.31	-	0.75	1.702	9.03
<b>2°Corte</b>	10.31	+	0.75	1.702	11.58

PLANORGANI (agrupado)

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	BUENO	7	53,8	53,8	53,8
	REGULAR	2	15,4	15,4	69,2
	MALO	4	30,8	30,8	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

**Interpretación:** Se obtuvo un promedio Buenos con un 53.85%, esto quiere decir que los trabajadores encuestados respondieron que algunas veces la empresa cuenta con un plan organizacional demostrando así deficiencia con los objetivos y estrategias trazadas.

**Gráfico 12**



**Fuente:**  
**Elaboración propia**

#### 4.2.3.7 Dimensión: Desempeño Financiero

##### Preguntas Encuestadas

¿La información financiera brindada cuenta con la aprobación del encargado del área contable?

¿Realizan comparaciones de los estados financieros con años anteriores?

¿Los informes financieros cuentan con un plazo establecido para presentar la información requerida por la gerencia?

¿Se preparan oportunamente los estados financieros periódicos?

##### Estadísticos descriptivos

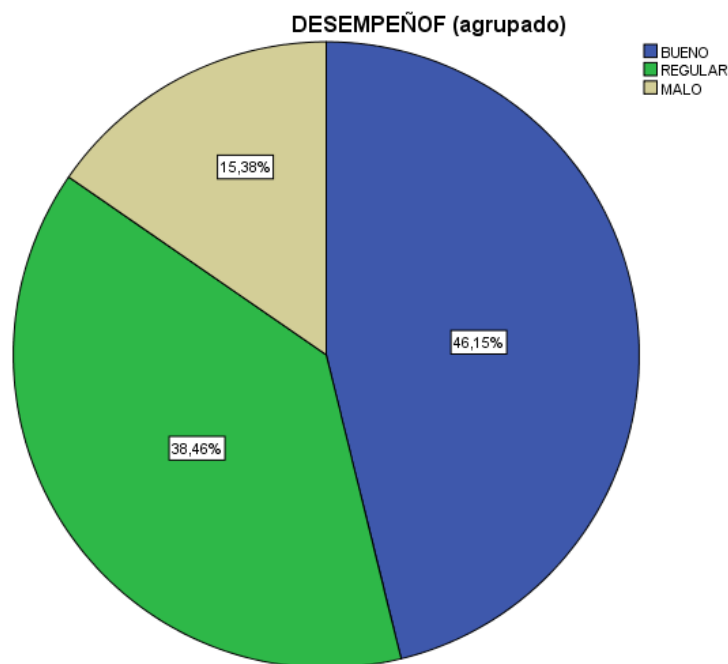
	N	Mínimo	Máximo	Media	Desv. típ.
SUMA7	13	9.00	14.00	10.3077	1.65250
N válido (según lista)	13				
1° Corte	10.31	-	0.75	1.653	9.07
2° Corte	10.31	+	0.75	1.653	11.55

DESEMPEÑO (agrupado)

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	BUENO	6	46,2	46,2	46,2
	REGULAR	5	38,5	38,5	84,6
	MALO	2	15,4	15,4	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

**Interpretación:** Se obtiene un promedio Bueno con un porcentaje de 46.15%, esto significa que en cuanto al desempeño financiero de la empresa los trabajadores encuestados afirman que casi nunca se presentan estados financieros requeridos en una determinada fechas e informes aprobados por la gerencia,

Gráfico 13



**Fuente: Elaboración propia**

#### 4.2.3.8 Dimensión: Normas y Políticas Contables

##### Preguntas Encuestadas

¿Se realizan modificaciones sobre normas y políticas del área contable?

¿Se han fijado normas que sirvan de base para evaluar las actividades realizadas?

¿Determinan políticas que orienten a la Gerencia para el cumplimiento de la toma de decisiones?

¿Se han tomado medidas preventivas para evitar alguna desviación de los planes o normas establecida por la Empresa?

##### Estadísticos descriptivos

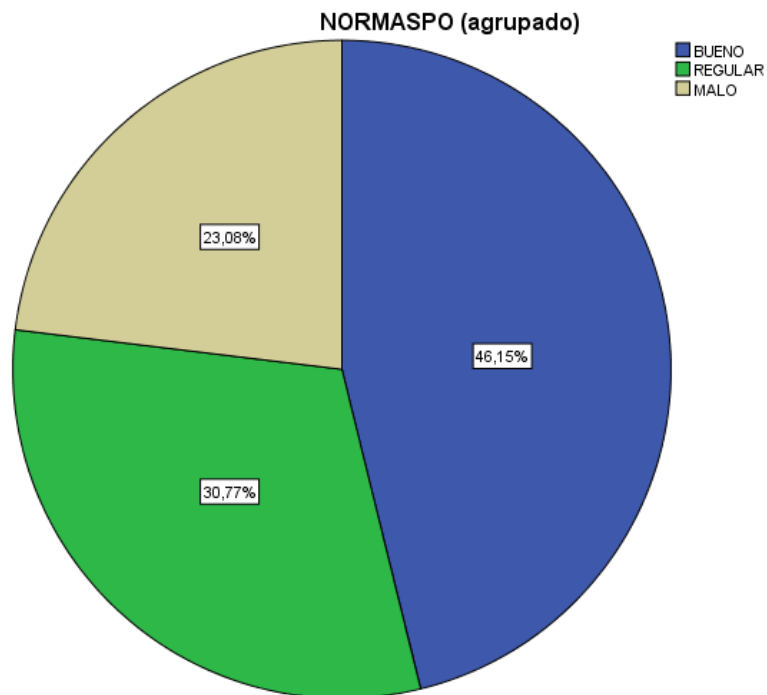
	N	Mínimo	Máximo	Media	Desv. típ.
<b>NORMASPO</b>	13	12.00	18.00	13.7692	2.16617
<b>N válido (según lista)</b>	13				
<b>1°Corte</b>	13.77	-	0.75	2.166	12.14
<b>2°Corte</b>	13.77	+	0.75	2.166	15.39

##### NORMASPO (agrupado)

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	BUENO	6	46,2	46,2	46,2
	REGULAR	4	30,8	30,8	76,9
	MALO	3	23,1	23,1	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

**Interpretación:** El 46% indican que casi nunca se cumplen con normas y políticas contables estipuladas por la empresa, obteniendo un promedio Bueno para mi estudio de tesis.

**Gráfico14**



**Fuente: Elaboración propia**

#### **4.2.3.9 Dimensión: Confiabilidad de la Información Financiera**

##### **Preguntas Encuestadas**

- ¿El acceso a la información financiera es restringido?
- ¿Es buena la integración de los sistemas informáticos con el objeto social de la empresa para operaciones confiables?
- ¿El ingreso de información es supervisado por algún encargado?

**Estadísticos descriptivos**

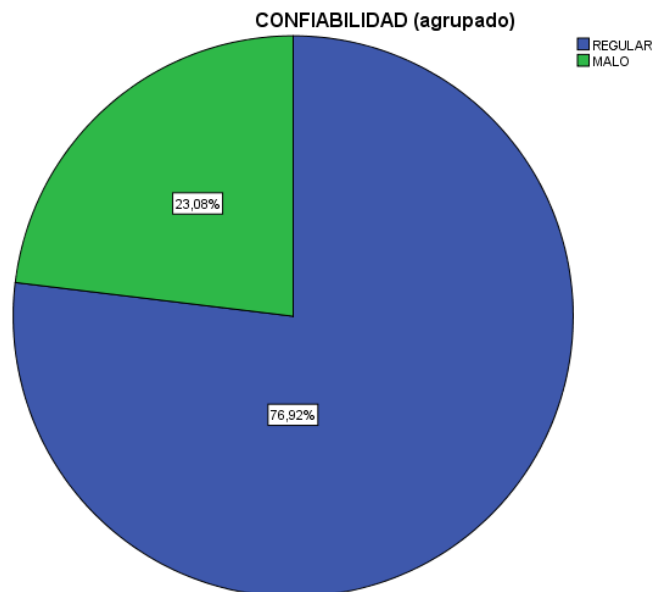
	N	Mínimo	Máximo	Media	Desv. típ.
<b>CONFIABILIDAD</b>	13	9.00	13.00	10.1538	1.67562
<b>N válido (según lista)</b>	13				
<b>1° Corte</b>	10.15	-	0.75	1.676	8.90
<b>2° Corte</b>	10.15	+	0.75	1.676	11.41

**CONFIABILIDAD (agrupado)**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	REGULAR	10	76,9	76,9	76,9
	MALO	3	23,1	23,1	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

**Interpretación:** El 77% indican que algunas veces existe confiabilidad de la información financiera, como acceso a información documental e informática, ingreso de información contable, obteniendo un promedio Regular para mi investigación de esta tesis.

**Gráfico15**



**Fuente:**  
**Elaboración propia**

#### 4.2.3.10 Dimensión: Delegación de Funciones

##### Preguntas Encuestadas

¿Cada área se encargar de la Toma de decisiones, bajo su responsabilidad, autorizadas por la Gerencia?

¿La empresa cuenta con un organigrama de las funciones establecidas?

En relación con la Toma de decisiones.

¿Se establece procedimientos a seguir?

**Estadísticos descriptivos**

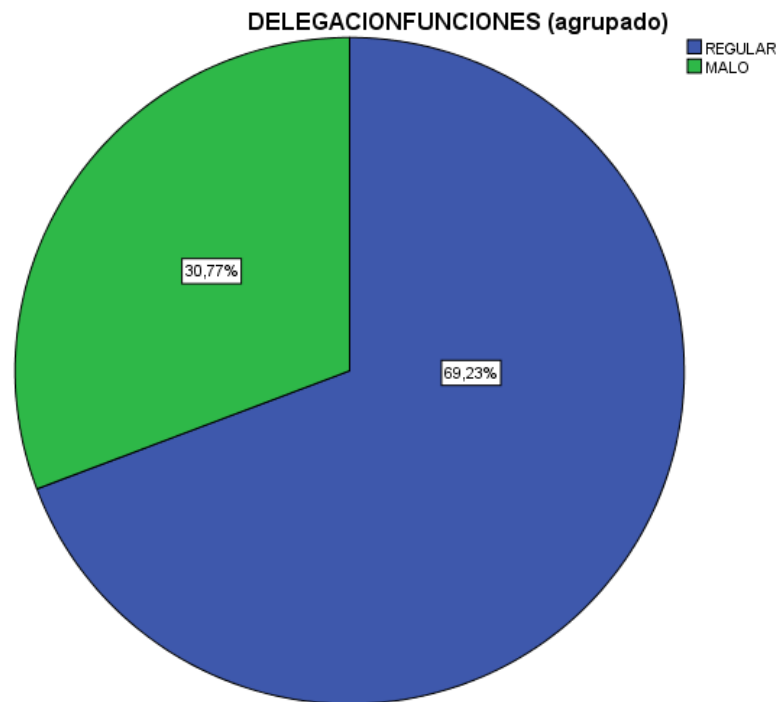
	N	Mínimo	Máximo	Media	Desv. típ.
<b>DELEGACIONF</b>	13	9.00	13.00	10.4615	1.61325
<b>N válido (según lista)</b>	13				
<b>1°Corte</b>	10.46	-	0.75	1.613	9.25
<b>2°Corte</b>	10.46	+	0.75	1.613	11.67

**DELEGACIONF (agrupado)**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	REGULAR	9	69,2	69,2	69,2
	MALO	4	30,8	30,8	100,0
	Total	13	100,0	100,0	

**Interpretación:** El 69.23% da como resultado Regular correspondiente a que algunas veces existe delegación de funciones obteniendo deficiencia en la toma de decisiones, así también el encargado de cada área y funciones empleadas.

## Gráfico 16



**Fuente: Elaboración propia**

### 4.3 Prueba de Hipótesis

#### 4.3.1 Correlaciones de Muestras Relacionadas

	N	Correlación	Sig.
Par 1 Control Interno y Gestión contable	13	,422	,150

La Correlación Entre Las Variables Es Positiva Con Valor Pearson Igual a 0.422

#### 4.3.2 Prueba de Muestras Relacionadas

		Diferencias relacionadas					t	gl	Sig. (bilateral)
		Media	Desviación típ.	Error típ. de la media	95% Intervalo de confianza para la diferencia				
					Inferior	Superior			
Par 1	Control Interno– Gestión contable	-9,84615	4,05886	1,12573	-12,29890	-7,39341	8,746	12	,000

### Prueba T



**Estadísticas de muestra única**

	N	Media	Desviaciones estándar	Media de error estándar
suma	13	109.15	15.437	4.282

**Prueba de muestra única**

	Valor de prueba = 0					
	t	gl	Sig. (bilateral)	Diferencia de medias	95% de intervalo de confianza de la diferencia	
					Inferior	Superior
suma	25.494	12	.000	109.154	99.83	118.48

**Hipótesis General**

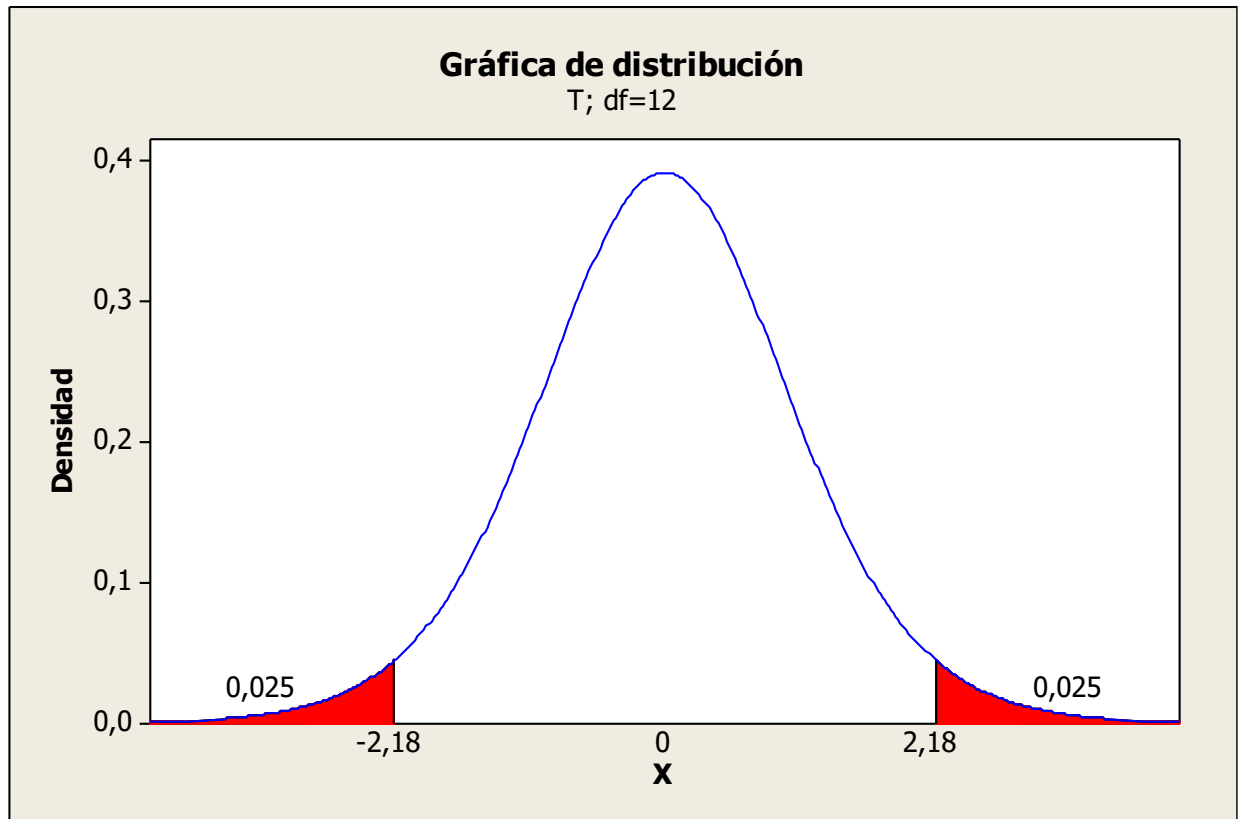
El Control Interno Influirá en la Gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C.

**Hipótesis Alterna**

Si se aplicara el Control Interno entonces, influirá en la Gestión contable para un mejor desarrollo financiero de la empresa Golden Amazon Group S.A.C.

**Hipótesis Nula**

Si se aplicara el control interno entonces no influirá en la gestión contable para un mejor desarrollo financiero de la empresa Golden Amazon Group S.A.C.



Como el valor  $t$  calculado (8,746) es menor que el valor  $T$  crítico (-2,18) por lo tanto rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis general que afirma lo siguiente:  
El Control Interno Influirá en la Gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C.

Decisión: Si se aplicara el Control Interno entonces, influirá en la Gestión contable para un mejor desarrollo financiero de la empresa Golden Amazon Group S.A.C.

# **CAPÍTULO V**

## **DISCUSIÓN**

## 5.1 Discusión

El control interno y su influencia en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C., cumplió con los objetivos propuestos, al haber sido confirmada las hipótesis de la investigación a favor de la confianza de la misma en la mejora de la gestión contable.

Al aplicar los componentes del control interno determinamos la influencia sobre la gestión contable como también la importancia que este denota para obtener una mejora, disminuyendo de esta manera las deficiencias encontradas en la empresa, tal como lo indica Medina, R. (2008), con el control interno se resolverá la deficiencia encontrada, para la mejora de estas, con el propósito de satisfacer las expectativas necesarias para un exitoso desarrollo a la problemática hallada satisfaciendo las necesidades de ellas.

Con respecto a la dimensión del ambiente de control determinamos que el 61.54% de la población respondieron casi nunca ha cumple con las decisiones o no cuentan con una jerarquización establecida, el 23.08% respondieron que casi siempre mientras que el 15.38% afirma que algunas veces cumplen. Lo cual nos refleja que en control interno influye en gran medida ya que no siempre han cumplido con las funciones estipuladas que corresponde a dicha dimensión, es por ello que si se considerar una gran medida la importancia del control interno la empresa Golden Amazon Group S.A.C. tendría una mejorar en dicha gestión.

Con respecto a la dimensión de evaluación de riesgo se observa que el 53.85% de los encuestados algunas veces cuentan con evaluaciones, por otro lado un 38.46% indica que casi nunca y un 7.69% manifiesta que casi siempre han contado con dicha evaluación por parte de la empresa. Con estos resultados refleja que la empresa considera el control interno como un beneficio pero no en su totalidad como sería recomendable.

Con respecto a la dimensión actividades de control los resultados muestran que un 15.38% casi siempre ha contado con un adecuada actividad de control en cambio un elevado 53.85% responde que casi nunca han contado con el desarrollo dicha actividad demostrando y un 30.77% afirma que algunas veces han demostrado tener el control en sus actividades laborales, por lo tanto vemos el bajo nivel que presenta la empresa para el manejo controles y seguridad informática, demostrando que este punto de relevante para la empresa ya que si no existe un adecuado manejo de esta dimensión puede llegar a una actividad distorsionado

Con respecto a la dimensión de información y comunicación se obtiene un resultado del 84.62% indicando que algunas veces han contado con una supervisión adecuado y con un 15.38% responden que a casi siempre han contado con dicha dimensión observando un bajo nivel de información y comunicación que obtiene la empresa hacia sus trabajadores dejando denotar un inadecuado plan de trabajo dejando de lado los seguimientos apropiados para cumplir las metas trazadas.

Con respecto a la dimensión de supervisión se observa que un 53.85% respondieron que casi nunca han contado con plan organizacional, en cambio un 38.46% indican que algunas veces y un 7.69 % manifiestan que casi siempre han contado con dicha dimensión demostrando de esta forma que la empresa realiza algunas supervisiones esporádicamente como planes organizacionales que pudiendo ocasionar de estar forma una distorsión de funciones no pudiendo quedar claro los objetivos y estrategias trazadas.

Con respecto a la dimensión de plan organizacional se observa que un 53.85% respondieron que casi nunca han contado con un plan organizacional, por otro lado un 15.38% indican que algunas veces han contado con dicha dimensión y el 30.77% manifiesta que casi siempre han demostrado un desempeño adecuado, concluyendo de esta forma que la empresa realiza algunas esporádicamente los planes organizacionales pudiendo ocasionar de estar forma una distorsión de funciones no pudiendo quedar claro los objetivos y estrategias trazadas.

Con respecto a la dimensión de desempeño financiero respondieron que un 15.38% casi siempre han realizado un desempeños financieros, el 46.15% indican que casi nunca y el 38.46% manifiestan que algunas veces han realizado un adecuado desempeño financiero demostrando que la empresa no cumple constantemente con un desempeño financiero eficaz y eficiente para el desarrollo de las actividades de información financiera.

Con respecto a la dimensión de normas y políticas contables los resultados muestran que el 46.15% casi nunca han contado con normas y políticas contables estipuladas por la empresa y con un considerado 30.77% indican que algunas veces han contado con dicha dimensión dando como resultado un bajo nivel de medidas preventivas para problemas futuros no cumpliendo con normas y políticas, ya que estas son relevante para un adecuado manejo en el área contable.

Como se observa en la dimensión de confiabilidad de la información financiera los encuestados respondieron con un 76.92% casi nunca han mostrado confiabilidad en la información de la empresa y por otro lado con un 23.08% indican que casi siempre cuentan con dicha dimensión quedando claro que la información financiera no es confiable y si no se aplica el control interno este dimensión a futuro ocasionara una serie de problemas ya que no están seguros sobre la rentabilidad de la empresa y sobre los logros que pudiera llegar más adelante.

Luego en la dimensión de delegación de funciones respondieron que el 69.23% algunas veces han contado con la delegación de funciones y un 30.77% indican que a casi siempre han contado con dicha dimensión demostrando la carencia moderada en la delegación de funciones no teniendo control de la toma de decisiones de encargados en el área de contabilidad mostrando así la importancia que tiene esta dimensión en beneficio de la empresa.

Finalmente en efecto en la prueba de hipótesis se logró probar la aplicación del control interno en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C., la cual contrasta con la definición del control que plantea los cinco componentes interrelacionados.

En ese sentido, la aplicación del control interno influye en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C.

## 5.2 Conclusiones

Las conclusiones a los que he llegado en función de los objetivos, son los siguientes:

Para comenzar en relación al objetivo general, el cual pide “Determinar la influencia del control interno en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C.”, según los resultados se observa que la variable de control interno expresa una correlación del 0.865, lo cual indica que existe una relación positiva de estudio, sobre una muestra de 13 individuos, en tanto que los resultados relacionados con la variable de gestión contable, donde podría manifestar efectivamente que el control interno índice en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C.

En relación al primer objetivo específico, se requirió “Analizar la influencia del ambiente de control en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C.”, por lo que se obtuvo un diagnóstico situacional actual sobre los planes trabajos en la organización que dieron como resultado un déficit en cuanto a entorno laboral como los planes organizacionales.

En cuanto al segundo objetivo específico, donde se buscó “Observar la influencia de la evaluación de riesgo en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C.” cuyos resultados se basan en cuanto a la confiabilidad de información y los cargos del personal mostrando un nivel bajo cuanto a este componente y al desempeño financiero.

En relación al tercer objetivo específico, el cual se solicitó “Indagar la influencia de las actividades de control en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C.”, cuyo resultado es un proceso regular en cuanto a los manejos contables como conciliaciones, aprobaciones y las normas y políticas contables que desarrollan en la empresa.

En cuanto al cuarto objetivo específico, se requirió “Examinar la influencia de la información y comunicación en la gestión Contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C.”, por lo que se manifiesta que la confiabilidad de la información financiera es de suma importancia ya que si existe este objetivo específico no hubiera consecuencias desfavorables.

En cuanto al quinto y último objetivo específico, donde se buscó “Investigar la influencia de la supervisión en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C.”, cuyos resultados se brinda al área contable un control y monitoreo de los ingresos contables y delegación de funciones llegando a la conclusión que existes una supervisión regular.

### 5.3 Recomendaciones

Las recomendaciones en base a las conclusiones, son las siguientes:

Para comenzar en relación al objetivo general, el cual pide “Determinar la influencia del control interno en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C.”, mi propuesta es la de llevar a cabo la aplicación de los cinco componentes del control interno para de esta manera iniciar una reestructuración de los diferentes criterios de gestión de la empresa como ya se mostró anteriormente, el fin de mejorar el área contable, que en mi opinión es la más importante de una empresa ya que maneja el área financiera y la rentabilidad entre otros.

En relación al primer objetivo específico, se requirió “Observar la influencia del ambiente de control en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C.”, se propone implementar la jerarquización y toma de decisiones por parte de gerencia con planes de trabajos diarios en la organización para así tomar consideración de la importancia de las decisiones que se dan en la entidad.

En cuanto al segundo objetivo específico, donde se buscó “Analizar la influencia de la evaluación de riesgo en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C.”, se propone realizar capacitaciones para reforzar la evaluación de riesgo ya que de esta forma poder obtener una información financiera totalmente confiable para la toma de decisiones y presentación de Estados Financieros.

En relación al tercer objetivo específico, el cual se solicitó “Indagar la influencia de las actividades de control en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C.”, se propone reforzar las actividades de control realizando reuniones laborales para manifestar las normas y políticas contables que la empresa tiene actualmente y si se han ido modificado con el tiempo.

En cuanto al cuarto objetivo específico, se requirió “Examinar la influencia de la información y comunicación en la gestión Contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C.”, se propone la rotación periódica (bimestrales) al encargado del área de contabilidad para que haya una mejor confiabilidad de información financiera

En cuanto al quinto y último objetivo específico, donde se buscó “Investigar la influencia de la supervisión en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C.”, se propone estipular normas de supervisión constantemente para mejorar el control interno de la empresa dando delegación de funciones a trabajadores que gerencia autorice para que de esta forma evalúe las decisiones tomadas.



# **REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS**

## LIBRO

- D´och A. (2010). Gestión Empresarial. Pág. 13. Perú – Lima.: San Marco
- El diccionario de la RAE (2013) define el concepto de población.
- Escobar R. (2012). Fundamentos de contabilidad de gestión. Pág. 15. España – Madrid: Pearson
- Eslava J. (2011). La gestión del control interno en la empresa. Pág.18. España – Madrid: ESIC.
- Mantilla B. (2009). Auditoria de control interno. Pág. 41. Colombia – Bogotá: Ecoe Ediciones
- Mantilla s. (2010). Control interno. Informe COSO. Pág. 14. Colombia – Bucaramanga: Ecoe Ediciones
- Pérez J. (2009). Control de la gestión empresarial. Pág. 45. España –Madrid: ESIC
- Rodríguez v. (2012). Control interno: Un efectivo sistema para la empresa. Pág. 45. México – DF: Trillasf
- Sánchez F. (2009). Fundamentos y aplicación de la gestión financiera de la empresas. Pág. 84. España – Madrid: Pirámide.
- Vizcarra M. (2010). Auditoría Financiera: Riesgo, control interno, gobierno corporativo y normas de información financiera. Pág. 23. Perú – Lima: Pacifico Editores.

## TESIS

- Cedeno, V. & Franco P. (2011). En la tesis denominada: Implementación del Sistema de Control Interno en el área Financiera de la empresa FRANCO SEEMP Cía. Ltda., para el año 2010. Extraído el 22 de Octubre del 2014 desde <http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/619/1/19.pdf>
- Flores J. (2009). En su trabajo de investigación denominado: "El control como herramienta para la efectividad de las empresas", presentado en la Universidad Nacional del Callao. Extraído el 20 de Octubre del 2014 desde [https://www.google.com.pe/search?q=El+control+como+herramienta+para+la+efectividad+de+las+empresas%22%2C+presentado+en+la+Universidad+Nacional+del+Callao.&oq=El+control+como+herramienta+para+la+efectividad+de+las+empresas%22%2C+presentado+en+la+Universidad+Nacional+del+Callao.&aqs=chrome..69i57.1553j0j7&sourceid=chrome&es\\_sm=93&ie=UTF-8](https://www.google.com.pe/search?q=El+control+como+herramienta+para+la+efectividad+de+las+empresas%22%2C+presentado+en+la+Universidad+Nacional+del+Callao.&oq=El+control+como+herramienta+para+la+efectividad+de+las+empresas%22%2C+presentado+en+la+Universidad+Nacional+del+Callao.&aqs=chrome..69i57.1553j0j7&sourceid=chrome&es_sm=93&ie=UTF-8)

- Paiva, F. (2012). Realiza la tesis denominada Control interno y su incidencia en la rentabilidad de empresa cobros del norte S.A. Extraído el 22 de Octubre del 2013 desde <http://www.farem.unan.edu.ni/revistas/index.php/RCientifica/article/view/99>
- Tolosa, A. (2011). En la Tesis Denominada: Problemas de investigación en el aseguramiento y calidad de la información contable control interno contable y administrativo. Extraído el 13 de Octubre del 2014 desde <http://www.buenastareas.com/ensayos/Problemas-De-Investigaci%C3%B3n-En-El-Aseguramiento/1547058.html>

#### REVISTA

- Revista El Buzón de Pacioli, (2012). Extraído el 15 de Octubre del 2014 desde [http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d\\_-\\_la\\_importancia\\_del\\_contorl\\_interno\\_en\\_las\\_pequeñas\\_y\\_medianas\\_empresas\\_en\\_mexicox.pdf](http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d_-_la_importancia_del_contorl_interno_en_las_pequeñas_y_medianas_empresas_en_mexicox.pdf)

#### PERIODICO

- Belaunde, G. El Diario Gestión (2012). Control Interno Permanente: una noción poco comprendida. Extraído el 21 de Octubre del 2014 desde <http://blogs.gestion.pe/riesgosfinancieros/2012/05/control-interno-permanente-una.html>

#### PAGINAS WED

- Agro banco (2009). Diagnóstico del Sistema de control interno. Extraído el 23 de Junio del 2013 desde [http://www.agrobanco.com.pe/pdfs/SCI/b\\_Diagnostico\\_del\\_sistemadecontrol\\_interno\\_SIAGR\\_01.pdf](http://www.agrobanco.com.pe/pdfs/SCI/b_Diagnostico_del_sistemadecontrol_interno_SIAGR_01.pdf)
- Bejerano, G. (2011). Auditoria Nacional revela problemas en el control interno de las empresas. Extraído el 22 de Enero del 2014 desde [http://www.cubadebate.cu/noticias/2011/07/15/auditoria-nacional-revela-problemas-en-el-control-interno-de-las-empresas/#.VEXtdyKG\\_eI](http://www.cubadebate.cu/noticias/2011/07/15/auditoria-nacional-revela-problemas-en-el-control-interno-de-las-empresas/#.VEXtdyKG_eI)
- Belaunde, G. (2012). Herramientas Para Reforzar el Control Interno. Extraído el 14 de Noviembre del 2012 desde <http://blogs.gestion.pe/riesgosfinancieros/2012/05/herramientas-para-reforzarl.html>
- Contraloría General de la República, Rosa Urbina Mancilla (2006). Normas de control Interno. Extraído 19 de Noviembre del 2013 desde [http://www.regiontacna.gob.pe/grt/webproyectos/control/RC\\_320\\_2006\\_CG\\_NORMAS\\_DE\\_CONTROL\\_INTERNO.pdf](http://www.regiontacna.gob.pe/grt/webproyectos/control/RC_320_2006_CG_NORMAS_DE_CONTROL_INTERNO.pdf)
- Díaz, Y. L. (2011). Análisis y evaluación de la incidencia del sistema de control interno en la gestión administrativa del área de APAFA del centro educativo José

Antonio Ramírez Arévalo Setiembre 2012). Extraído el 13 de Junio del 2013 desde <http://es.scribd.com/doc/69544433/Te-sis-Original-2011>

- Domingo, H. C. (2010). El sistema de control interno como instrumento facilitador de la gestión efectiva de la autoridad portuaria nacional 2012. Extraído el 25 de Mayo del 2013 desde <http://www.monografias.com/trabajos85/control-interno-instrumento-facilitador-gestion-efectiva/control-interno-instrumento-facilitador-gestion-efectiva3.shtml#referencia>
- Fernández, S. J. (2011), La Ética y los Controles en las empresas. Extraído el 29 de Setiembre del 2012 desde [http://www.eben-spain.org/docs/Papeles/IX/6\\_ernandez-Sanguino0.pdf](http://www.eben-spain.org/docs/Papeles/IX/6_ernandez-Sanguino0.pdf)
- González, A. A. y Cabrale, S.D (2010). Evaluación del sistema de control interno en la UBPC anaqueles Extraído el 17 de Marzo del 2013 desde <http://www.eumed.net/libros/2010d/796/Componentes%20de%20Control%20Interno.htm>
- Hernández, M. (2012). Método de Investigación. Extraído el 10 de Noviembre del 2014 desde <http://metodologiadeinvestigacionmarisol.blogspot.com/2012/12/tipos-y-niveles-de-investigacion.html>
- Joya, R. (2012). “El control interno como factor fundamental para el éxito o fracaso de las pymes. Especial mención a las empresas agrícolas”. Extraído el 24 de Noviembre del 2012 desde <http://www.buenastareas.com/ensayos/El-Control-Interno-Como-FactorFundamental/3621577.html>

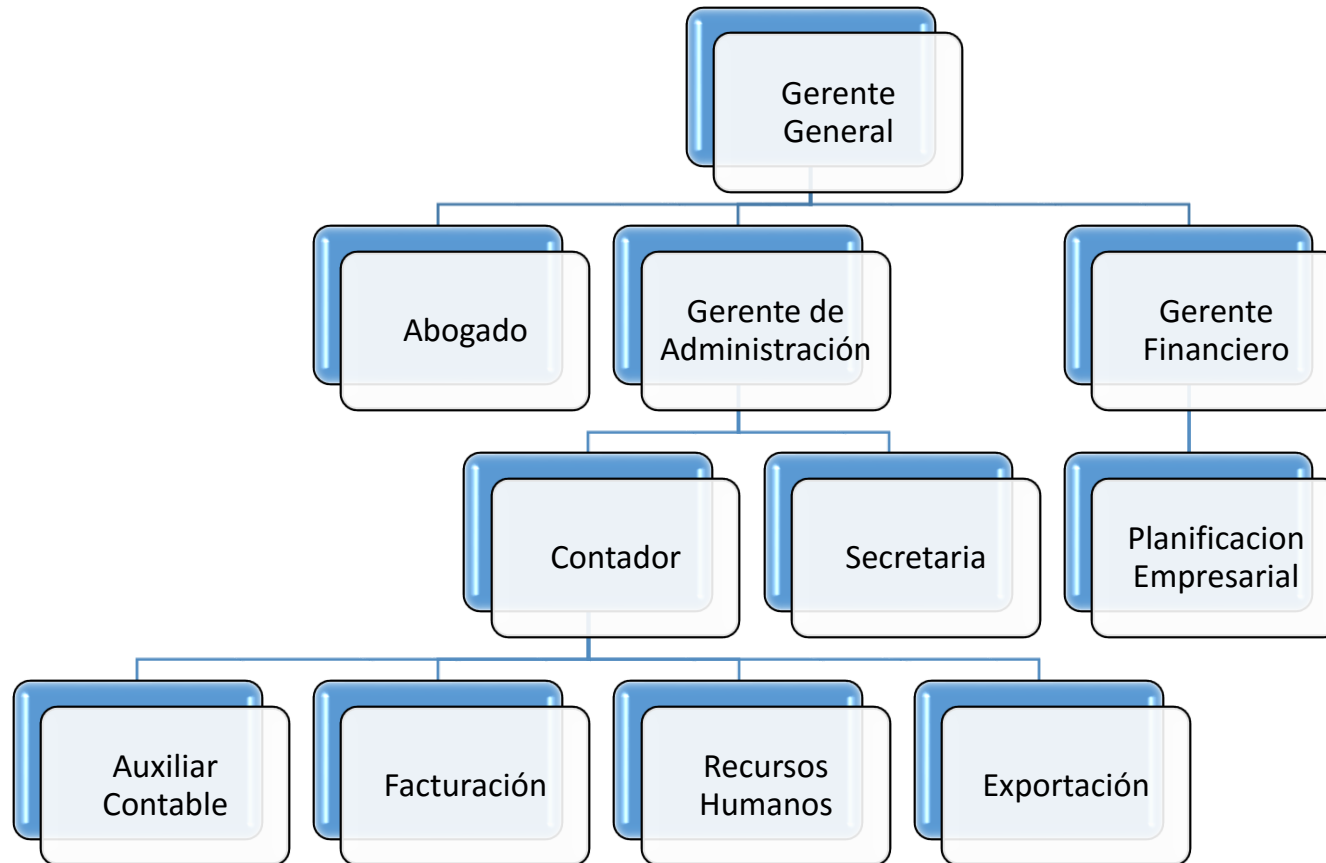
# **ANEXOS**

## MATRIZ DE CONSISTENCIA

### Título: Control Interno y su influencia en la Gestión Contable de la Empresa Golden Amazon Group S.A.C.

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	VARIABLES/ Dimensiones	INDICADORES	METODOLOGÍA
<p><b>GENERAL</b></p> <p>¿Cómo influye el Control Interno en la Gestión Contable de la Empresa Golden Amazon Group S.A.C.?</p> <p><b>ESPECÍFICO</b></p> <p>¿Cuándo la Evaluación de Riesgo influye en la Gestión Contable de la Empresa Golden Amazon Group S.A.C.?</p> <p>¿En qué aspecto la supervisión influye en la Gestión Contable de la Empresa Golden Amazon Group S.A.C.?</p>	<p><b>GENERAL</b></p> <p>Determinar la influencia del Control Interno en la Gestión Contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C.</p> <p><b>ESPECÍFICO</b></p> <p>Analizar la influencia de la Evaluación de Riesgo en la Gestión Contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C.</p> <p>Investigar la influencia de la Supervisión en la Gestión Contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C.</p>	<p><b>GENERAL</b></p> <p>El Control Interno Influirá en la Gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C.</p> <p><b>ESPECÍFICO</b></p> <p>La Evaluación de Riesgo influye en la Gestión Contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C.</p> <p>La supervisión influye en la Gestión Contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C.</p>	<b><u>Control Interno</u></b>		<p><b>Tipo de investigación</b></p> <p>Aplicada</p> <p><b>Diseño de investigación (Nivel de Investigación)</b></p> <p>Descriptivo – correlacional</p> <p>No experimental – Transversal</p> <p><b>Población</b></p> <p>Empresa Golden Amazon Group S.A.C., está conformado por 13 trabajadores</p> <p><b>Muestra</b></p> <p>Se tomara como muestra el total de la población.</p>
			Evaluación de riesgos.	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Tecnología</li> <li>▪ Evaluaciones</li> <li>▪ Reorganizaciones</li> </ul>	
			Supervisión.	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Plan de trabajo</li> <li>▪ Seguimiento</li> <li>▪ Causas</li> </ul>	
			<b><u>Gestión Contable</u></b>		
			Plan Organizacional	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Estructuración</li> <li>▪ Objetivos</li> <li>▪ Estrategias</li> </ul>	
			Normas y Políticas Contables	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Reglamentos</li> <li>▪ Cumplimientos</li> <li>▪ Medidas preventivas</li> </ul>	

**ORGANIGRAMA DE LA EMPRESA GOLDEN AMAZON GROUP S.A.C.**



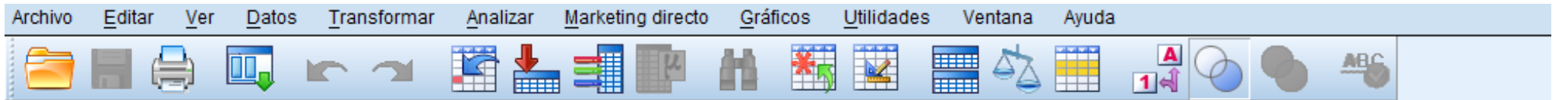
**Fuente: Elaboración Propia**

TABULACION:

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Marketing directo Gráficos Utilidades Ventana Ayuda											
											Visible: 67 de 67 variabl
	SEXO	Item1	Item2	Item3	Item4	Item5	Item6	Item7	Item8	Item9	Item10
1	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
2	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
3	2	3	3	3	4	3	3	4	3	3	3
4	1	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
5	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
6	2	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3
7	2	3	3	3	4	4	3	3	3	3	4
8	2	4	3	3	3	3	4	4	4	4	3
9	1	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
10	1	3	5	4	3	4	3	3	3	4	3
11	1	3	3	4	4	3	4	4	4	3	4
12	1	5	4	5	4	4	4	4	5	4	3
13	1	4	4	4	5	5	5	5	4	5	5
14											
15											
16											
17											







Visible: 67 de 67 variables

	Item22	Item23	Item24	Item25	Item26	Item27	Item28	Item29	Item30	Item31	Item32
1	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
5	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4
6	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3
7	4	4	4	4	4	4	3	4	3	4	3
8	4	4	4	4	3	4	4	3	3	3	3
9	3	3	3	4	3	3	3	3	4	4	4
10	3	3	4	4	3	4	3	3	3	3	5
11	3	3	3	3	3	3	4	5	4	5	4
12	5	4	5	3	5	5	4	4	5	4	4
13	4	5	4	5	4	4	5	4	4	4	5
14											
15											
16											
17											

Archivo	Editar	Ver	Datos	Transformar	Analizar	Marketing directo	Gráficos	Utilidades	Ventana	Ayuda
	Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Perdidos	Columnas	Alineación	Medida
1	SEXO	Numérico	8	0		{1, Masculin...	Ninguna	8	Derecha	Nominal
2	Item1	Numérico	8	0	¿Se establecen jerárq...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal
3	Item2	Numérico	8	0	¿Existe compromiso ...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal
4	Item3	Numérico	8	0	¿Existe comunicació...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal
5	Item4	Numérico	8	0	¿Los programas de C...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal
6	Item5	Numérico	8	0	¿Se realiza la Evalua...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal
7	Item6	Numérico	8	0	¿Realizan rotaciones ...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal
8	Item7	Numérico	8	0	¿Se realiza conciliaci...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal
9	Item8	Numérico	8	0	¿Todos los comproba...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal
10	Item9	Numérico	8	0	¿El Contador General...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal
11	Item10	Numérico	8	0	¿Son útiles los Inform...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal
12	Item11	Numérico	8	0	¿La presentación de l...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal
13	Item12	Numérico	8	0	¿Durante los años tra...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal
14	Item13	Numérico	8	0	¿Realizan planes de t...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal
15	Item14	Numérico	8	0	¿Se realizan supervisi...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal
16	Item15	Numérico	8	0	¿Se le comunica al p...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal
17	Item16	Numérico	8	0	¿Se revisan y modific...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal
18	Item17	Numérico	8	0	¿Realizan los objetiv...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal
19	Item18	Numérico	8	0	¿Realizan las estrate...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal
20	Item19	Numérico	8	0	¿La información finan...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal
21	Item20	Numérico	8	0	¿Realizan comparaci...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal
22	Item21	Numérico	8	0	¿Los informes financi...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal
23	Item22	Numérico	8	0	¿Se preparan oportun...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal
24	Item23	Numérico	8	0	¿Se realizan modifica...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal

Archivo	Editar	Ver	Datos	Transformar	Analizar	Marketing directo	Gráficos	Utilidades	Ventana	Ayuda
	Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Perdidos	Columnas	Alineación	Medida
23	Item22	Numérico	8	0	¿Se preparan oportun...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal
24	Item23	Numérico	8	0	¿Se realizan modifica...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal
25	Item24	Numérico	8	0	¿Se han fijado norma...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal
26	Item25	Numérico	8	0	¿Determinan políticas...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal
27	Item26	Numérico	8	0	¿Se han tomado medi...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal
28	Item27	Numérico	8	0	¿El acceso a la infor...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal
29	Item28	Numérico	8	0	¿Es buena la integrac...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal
30	Item29	Numérico	8	0	¿El ingreso de inform...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal
31	Item30	Numérico	8	0	¿Cada área se encarg...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal
32	Item31	Numérico	8	0	¿La empresa cuenta ...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal
33	Item32	Numérico	8	0	En relación con la To...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Derecha	Ordinal
34	suma	Numérico	8	0		Ninguna	Ninguna	10	Derecha	Escala
35	CONTROL	Numérico	5	0	Dimensioncontrol1 (a...	{1, Algunas ...	Ninguna	6	Derecha	Ordinal
36	Valorizacion	Numérico	5	0	suma (agrupado)	{1, BUENO}...	Ninguna	7	Derecha	Ordinal
37	Dimension2	Numérico	8	2		Ninguna	Ninguna	7	Derecha	Escala
38	AMBIENTECON...	Numérico	5	0	AMBIENTECONTROL	{1, BUENO}...	Ninguna	17	Derecha	Escala
39	SUMA2	Numérico	8	2		Ninguna	Ninguna	10	Derecha	Escala
40	EVALUACIONR...	Numérico	5	0	EVALUACIONRIESGO	{1, BUENO}...	Ninguna	18	Derecha	Ordinal
41	SUMA3	Numérico	8	2		Ninguna	Ninguna	10	Derecha	Escala
42	ACTIVIDADES...	Numérico	5	0	ACTIVIDADESCONT...	{1, BUENO}...	Ninguna	10	Derecha	Ordinal
43	SUMA4	Numérico	8	2		Ninguna	Ninguna	10	Derecha	Escala
44	INFOYCOMUN	Numérico	8	2		Ninguna	Ninguna	10	Derecha	Ordinal
45	INFOYCOMUN	Numérico	5	0	INFOYCOMUN (agrup...	{1, REGUL...	Ninguna	13	Derecha	Ordinal
46	SUMA5	Numérico	8	2		Ninguna	Ninguna	10	Derecha	Escala

	Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Perdidos	Columnas	Alineación	Medida
46	SUMA5	Numérico	8	2		Ninguna	Ninguna	10	Derecha	Escala
47	SUPERVISION	Numérico	5	0	SUPERVISION (agrup...	{1, BUENO}...	Ninguna	10	Derecha	Ordinal
48	suma6	Numérico	8	2		Ninguna	Ninguna	10	Derecha	Escala
49	PLANOEGANI	Numérico	8	2		Ninguna	Ninguna	10	Derecha	Ordinal
50	PLANORGANI...	Numérico	5	0	PLANOEGANI (agrup...	{1, BUENO}...	Ninguna	19	Derecha	Ordinal
51	SUMA7	Numérico	8	2		Ninguna	Ninguna	10	Derecha	Escala
52	DESEMPEÑOF	Numérico	8	1		Ninguna	Ninguna	10	Derecha	Ordinal
53	DESEMPEÑO	Numérico	5	0	DESEMPEÑOF (agrup...	{1, BUENO}...	Ninguna	11	Derecha	Ordinal
54	SUMA8	Numérico	8	2		Ninguna	Ninguna	10	Derecha	Escala
55	NORMASPO	Numérico	8	2		Ninguna	Ninguna	10	Derecha	Ordinal
56	NORMP	Numérico	5	0	NORMASPO (agrupa...	{1, BUENO}...	Ninguna	10	Derecha	Ordinal
57	SUMA9	Numérico	8	2		Ninguna	Ninguna	10	Derecha	Escala
58	CONFIABILIDAD	Numérico	5	0	CONFIABILIDAD (agrup...	{1, BUENO}...	Ninguna	10	Derecha	Ordinal
59	SUMA10	Numérico	8	2		Ninguna	Ninguna	10	Derecha	Escala
60	DELEGACIONF	Numérico	8	2		Ninguna	Ninguna	10	Derecha	Ordinal
61	DELEGF	Numérico	5	0	DELEGACIONF (agrup...	{1, BUENO}...	Ninguna	10	Derecha	Ordinal
62	sumavARIABLES	Numérico	8	2		Ninguna	Ninguna	15	Derecha	Escala
63	VARIABLES	Numérico	8	2		Ninguna	Ninguna	15	Derecha	Ordinal
64	VARIABLE1	Numérico	5	0	VARIABLE 1 (agrupado)	{1, BUENO}...	Ninguna	16	Derecha	Ordinal
65	SUMAVARIABLES	Numérico	8	2		Ninguna	Ninguna	14	Derecha	Escala
66	VALORIVARIA...	Numérico	8	2		Ninguna	Ninguna	14	Derecha	Escala
67	VARIABLE2	Numérico	5	0	VARIABLE 2 (agrupado)	{1, BUENO}...	Ninguna	14	Derecha	Ordinal
68										
69										

#### 4.2.1 Análisis Exploratorio:

##### Descriptivos

		Estadístico	Error estándar	
¿Cada área se encargará de la Toma de decisiones, bajo su responsabilidad, autorizadas por la Gerencia?	Media	3,46	,183	
	95% de intervalo de confianza para la media	Límite inferior	3,06	
		Límite superior	3,86	
	Media recortada al 5%	3,40		
	Mediana	3,00		
	Varianza	,436		
	Desviación estándar	,660		
	Mínimo	3		
	Máximo	5		
	Rango	2		
	Rango intercuartil	1		
	Asimetría	1,191	,616	
	Curtosis	,645	1,191	
	¿La empresa cuenta con un organigrama de las funciones establecidas?	Media	3,46	,183
95% de intervalo de confianza para la media		Límite inferior	3,06	
		Límite superior	3,86	
Media recortada al 5%		3,40		
Mediana		3,00		
Varianza		,436		
Desviación estándar		,660		
Mínimo		3		
Máximo		5		
Rango		2		
Rango intercuartil		1		
Asimetría		1,191	,616	
Curtosis		,645	1,191	
En relación con la Toma de decisiones. ¿Se establece procedimientos a seguir?		Media	3,54	,183
	95% de intervalo de confianza para la media	Límite inferior	3,14	
		Límite superior	3,94	
	Media recortada al 5%	3,49		
	Mediana	3,00		
	Varianza	,436		
	Desviación estándar	,660		
	Mínimo	3		
	Máximo	5		
	Rango	2		

	Rango intercuartil		1	
	Asimetría		,863	,616
	Curtosis		-,025	1,191
¿Se establecen jerárquicamente la jefatura de cada una de las áreas por parte de Gerencia?	Media		3,31	,175
	95% de intervalo de confianza para la media	Límite inferior	2,93	
		Límite superior	3,69	
	Media recortada al 5%		3,23	
	Mediana		3,00	
	Varianza		,397	
	Desviación estándar		,630	
	Mínimo		3	
	Máximo		5	
	Rango		2	
	Rango intercuartil		1	
	Asimetría		2,051	,616
	Curtosis		3,711	1,191
	¿Existe compromiso profesional y valores éticos para la empresa?	Media		3,31
95% de intervalo de confianza para la media		Límite inferior	2,93	
		Límite superior	3,69	
Media recortada al 5%			3,23	
Mediana			3,00	
Varianza			,397	
Desviación estándar			,630	
Mínimo			3	
Máximo			5	
Rango			2	
Rango intercuartil			1	
Asimetría			2,051	,616
Curtosis			3,711	1,191
¿Existe comunicación organizacional en cuanto a las tomas de decisiones?		Media		3,38
	95% de intervalo de confianza para la media	Límite inferior	2,99	
		Límite superior	3,78	
	Media recortada al 5%		3,32	
	Mediana		3,00	
	Varianza		,423	
	Desviación estándar		,650	
	Mínimo		3	
	Máximo		5	
	Rango		2	
	Rango intercuartil		1	
	Asimetría		1,576	,616

	Curtosis		1,801	1,191
¿Los programas de Contabilidad que utiliza la empresa son confiables?	Media		3,46	,183
	95% de intervalo de confianza para la media	Límite inferior	3,06	
		Límite superior	3,86	
	Media recortada al 5%		3,40	
	Mediana		3,00	
	Varianza		,436	
	Desviación estándar		,660	
	Mínimo		3	
	Máximo		5	
	Rango		2	
	Rango intercuartil		1	
	Asimetría		1,191	,616
	Curtosis		,645	1,191
	¿Se realiza la Evaluación de Riesgo en el departamento de contabilidad?	Media		3,38
95% de intervalo de confianza para la media		Límite inferior	2,99	
		Límite superior	3,78	
Media recortada al 5%			3,32	
Mediana			3,00	
Varianza			,423	
Desviación estándar			,650	
Mínimo			3	
Máximo			5	
Rango			2	
Rango intercuartil			1	
Asimetría			1,576	,616
Curtosis			1,801	1,191
¿Realizan rotaciones de cargos al personal?		Media		3,46
	95% de intervalo de confianza para la media	Límite inferior	3,06	
		Límite superior	3,86	
	Media recortada al 5%		3,40	
	Mediana		3,00	
	Varianza		,436	
	Desviación estándar		,660	
	Mínimo		3	
	Máximo		5	
	Rango		2	
	Rango intercuartil		1	
	Asimetría		1,191	,616
	Curtosis		,645	1,191
	Media		3,46	,183

¿Se realiza conciliaciones de las bases de datos y las operaciones procesadas con los registros contables?	95% de intervalo de confianza para la media	Límite inferior	3,06	
		Límite superior	3,86	
	Media recortada al 5%		3,40	
	Mediana		3,00	
	Varianza		,436	
	Desviación estándar		,660	
	Mínimo		3	
	Máximo		5	
	Rango		2	
	Rango intercuartil		1	
	Asimetría		1,191	,616
Curtosis		,645	1,191	
¿Todos los comprobantes, informes y estados financieros son revisados y aprobados por el área de contabilidad?	Media		3,38	,180
	95% de intervalo de confianza para la media	Límite inferior	2,99	
		Límite superior	3,78	
	Media recortada al 5%		3,32	
	Mediana		3,00	
	Varianza		,423	
	Desviación estándar		,650	
	Mínimo		3	
	Máximo		5	
	Rango		2	
	Rango intercuartil		1	
Asimetría		1,576	,616	
Curtosis		1,801	1,191	
¿El Contador General tiene alguna relación con las personas encargadas del manejo de fondos e inversiones de la empresa?	Media		3,38	,180
	95% de intervalo de confianza para la media	Límite inferior	2,99	
		Límite superior	3,78	
	Media recortada al 5%		3,32	
	Mediana		3,00	
	Varianza		,423	
	Desviación estándar		,650	
	Mínimo		3	
	Máximo		5	
	Rango		2	
	Rango intercuartil		1	
Asimetría		1,576	,616	
Curtosis		1,801	1,191	
¿Son útiles los Informes que actualmente se preparan?	Media		3,31	,175
	95% de intervalo de confianza para la media	Límite inferior	2,93	
		Límite superior	3,69	



	Media recortada al 5%		3,23	
	Mediana		3,00	
	Varianza		,397	
	Desviación estándar		,630	
	Mínimo		3	
	Máximo		5	
	Rango		2	
	Rango intercuartil		1	
	Asimetría		2,051	,616
	Curtosis		3,711	1,191
¿La presentación de los Estados Financieros se realiza oportunamente?	Media		3,23	,166
	95% de intervalo de confianza para la media	Límite inferior	2,87	
		Límite superior	3,59	
	Media recortada al 5%		3,15	
	Mediana		3,00	
	Varianza		,359	
	Desviación estándar		,599	
	Mínimo		3	
	Máximo		5	
	Rango		2	
	Rango intercuartil		0	
	Asimetría		2,682	,616
	Curtosis		6,964	1,191
¿Durante los años transcurridos han comunicado algunos cambios en la gerencia?	Media		3,31	,175
	95% de intervalo de confianza para la media	Límite inferior	2,93	
		Límite superior	3,69	
	Media recortada al 5%		3,23	
	Mediana		3,00	
	Varianza		,397	
	Desviación estándar		,630	
	Mínimo		3	
	Máximo		5	
	Rango		2	
	Rango intercuartil		1	
	Asimetría		2,051	,616
	Curtosis		3,711	1,191
¿Realizan planes de trabajo para controlar los registros Inadecuados?	Media		3,46	,183
	95% de intervalo de confianza para la media	Límite inferior	3,06	
		Límite superior	3,86	
	Media recortada al 5%		3,40	
Mediana		3,00		

	Varianza		,436	
	Desviación estándar		,660	
	Mínimo		3	
	Máximo		5	
	Rango		2	
	Rango intercuartil		1	
	Asimetría		1,191	,616
	Curtosis		,645	1,191
¿Se realizan supervisiones de los registros Contables realizados en cada área?	Media		3,46	,183
	95% de intervalo de confianza para la media	Límite inferior	3,06	
		Límite superior	3,86	
	Media recortada al 5%		3,40	
	Mediana		3,00	
	Varianza		,436	
	Desviación estándar		,660	
	Mínimo		3	
	Máximo		5	
	Rango		2	
	Rango intercuartil		1	
	Asimetría		1,191	,616
	Curtosis		,645	1,191
¿Se le comunica al personal las políticas contables, procedimientos, controles internos y regulatorios?	Media		3,46	,183
	95% de intervalo de confianza para la media	Límite inferior	3,06	
		Límite superior	3,86	
	Media recortada al 5%		3,40	
	Mediana		3,00	
	Varianza		,436	
	Desviación estándar		,660	
	Mínimo		3	
	Máximo		5	
	Rango		2	
	Rango intercuartil		1	
	Asimetría		1,191	,616
	Curtosis		,645	1,191
¿Se revisan y modifican periódicamente las gráficas de organización para reflejar los cambios efectuados en el Organismo?	Media		3,46	,183
	95% de intervalo de confianza para la media	Límite inferior	3,06	
		Límite superior	3,86	
	Media recortada al 5%		3,40	
	Mediana		3,00	
	Varianza		,436	
	Desviación estándar		,660	

	Mínimo		3	
	Máximo		5	
	Rango		2	
	Rango intercuartil		1	
	Asimetría		1,191	,616
	Curtosis		,645	1,191
¿Realizan los objetivos establecidos por parte de Gerencia para beneficio de la empresa?	Media		3,38	,180
	95% de intervalo de confianza para la media	Límite inferior	2,99	
		Límite superior	3,78	
	Media recortada al 5%		3,32	
	Mediana		3,00	
	Varianza		,423	
	Desviación estándar		,650	
	Mínimo		3	
	Máximo		5	
	Rango		2	
	Rango intercuartil		1	
	Asimetría		1,576	,616
	Curtosis		1,801	1,191
	¿Realizan las estrategias establecidos por la gerencia?	Media		3,46
95% de intervalo de confianza para la media		Límite inferior	3,06	
		Límite superior	3,86	
Media recortada al 5%			3,40	
Mediana			3,00	
Varianza			,436	
Desviación estándar			,660	
Mínimo			3	
Máximo			5	
Rango			2	
Rango intercuartil			1	
Asimetría			1,191	,616
Curtosis			,645	1,191
¿La información financiera brindada cuenta con la aprobación del encargado del área contable?		Media		3,46
	95% de intervalo de confianza para la media	Límite inferior	3,06	
		Límite superior	3,86	
	Media recortada al 5%		3,40	
	Mediana		3,00	
	Varianza		,436	
	Desviación estándar		,660	
	Mínimo		3	
	Máximo		5	

	Rango		2	
	Rango intercuartil		1	
	Asimetría		1,191	,616
	Curtosis		,645	1,191
¿Realizan comparaciones de los estados financieros con años anteriores?	Media		3,46	,183
	95% de intervalo de confianza para la media	Límite inferior	3,06	
		Límite superior	3,86	
	Media recortada al 5%		3,40	
	Mediana		3,00	
	Varianza		,436	
	Desviación estándar		,660	
	Mínimo		3	
	Máximo		5	
	Rango		2	
	Rango intercuartil		1	
	Asimetría		1,191	,616
	Curtosis		,645	1,191
	¿Los informes financieros cuentan con un plazo establecido para presentar la información requerida por la gerencia?	Media		3,38
95% de intervalo de confianza para la media		Límite inferior	2,99	
		Límite superior	3,78	
Media recortada al 5%			3,32	
Mediana			3,00	
Varianza			,423	
Desviación estándar			,650	
Mínimo			3	
Máximo			5	
Rango			2	
Rango intercuartil			1	
Asimetría			1,576	,616
Curtosis			1,801	1,191
¿Se preparan oportunamente los estados financieros periódicos?		Media		3,38
	95% de intervalo de confianza para la media	Límite inferior	2,99	
		Límite superior	3,78	
	Media recortada al 5%		3,32	
	Mediana		3,00	
	Varianza		,423	
	Desviación estándar		,650	
	Mínimo		3	
	Máximo		5	
	Rango		2	
	Rango intercuartil		1	

	Asimetría		1,576	,616	
	Curtosis		1,801	1,191	
¿Se realizan modificaciones sobre normas y políticas del área contable?	Media		3,54	,183	
	95% de intervalo de confianza para la media	Límite inferior	3,14		
		Límite superior	3,94		
	Media recortada al 5%		3,49		
	Mediana		3,00		
	Varianza		,436		
	Desviación estándar		,660		
	Mínimo		3		
	Máximo		5		
	Rango		2		
	Rango intercuartil		1		
	Asimetría		,863	,616	
	Curtosis		-,025	1,191	
	¿Se han fijado normas que sirvan de base para evaluar las actividades realizadas?	Media		3,46	,183
		95% de intervalo de confianza para la media	Límite inferior	3,06	
Límite superior			3,86		
Media recortada al 5%			3,40		
Mediana			3,00		
Varianza			,436		
Desviación estándar			,660		
Mínimo			3		
Máximo			5		
Rango			2		
Rango intercuartil			1		
Asimetría			1,191	,616	
Curtosis			,645	1,191	
¿Determinan políticas que orienten a la Gerencia para el cumplimiento de la toma de decisiones?		Media		3,31	,175
		95% de intervalo de confianza para la media	Límite inferior	2,93	
	Límite superior		3,69		
	Media recortada al 5%		3,23		
	Mediana		3,00		
	Varianza		,397		
	Desviación estándar		,630		
	Mínimo		3		
	Máximo		5		
	Rango		2		
	Rango intercuartil		1		
	Asimetría		2,051	,616	
	Curtosis		3,711	1,191	

¿Se han tomado medidas preventivas para evitar alguna desviación de los planes o normas establecida por la Empresa?	Media		3,46	,183
	95% de intervalo de confianza para la media	Límite inferior	3,06	
		Límite superior	3,86	
	Media recortada al 5%		3,40	
	Mediana		3,00	
	Varianza		,436	
	Desviación estándar		,660	
	Mínimo		3	
	Máximo		5	
	Rango		2	
	Rango intercuartil		1	
	Asimetría		1,191	,616
	Curtosis		,645	1,191
	¿El acceso a la información financiera es restringido?	Media		3,38
95% de intervalo de confianza para la media		Límite inferior	2,99	
		Límite superior	3,78	
Media recortada al 5%			3,32	
Mediana			3,00	
Varianza			,423	
Desviación estándar			,650	
Mínimo			3	
Máximo			5	
Rango			2	
Rango intercuartil			1	
Asimetría			1,576	,616
Curtosis			1,801	1,191
¿Es buena la integración de los sistemas informáticos con el objeto social de la empresa para operaciones confiables?		Media		3,38
	95% de intervalo de confianza para la media	Límite inferior	2,99	
		Límite superior	3,78	
	Media recortada al 5%		3,32	
	Mediana		3,00	
	Varianza		,423	
	Desviación estándar		,650	
	Mínimo		3	
	Máximo		5	
	Rango		2	
	Rango intercuartil		1	
	Asimetría		1,576	,616
	Curtosis		1,801	1,191
	Media		3,38	,180
	Límite inferior	2,99		

¿El ingreso de información es supervisado por algún encargado?	95% de intervalo de confianza para la media	Límite superior	3,78	
	Media recortada al 5%		3,32	
	Mediana		3,00	
	Varianza		,423	
	Desviación estándar		,650	
	Mínimo		3	
	Máximo		5	
	Rango		2	
	Rango intercuartil		1	
	Asimetría		1,576	,616
	Curtosis		1,801	1,191

**Fuente: Elaboración propia**

### Cuadro estadístico

#### Correlaciones

		Control Interno	Gestión contable
Control Interno	Correlación de Pearson	1	,422
	Sig. (bilateral)		,150
	N	13	13
Gestión contable	Correlación de Pearson	,422	1
	Sig. (bilateral)	,150	
	N	13	13

## ENCUESTA

Trabajador: \_\_\_\_\_ Cargo: \_\_\_\_\_ Sexo: \_\_\_\_\_

**Instrucciones:** Marque con un aspa (x) en la casilla numerada según tu criterio.

**Escala:** (1) Nunca; (2) Casi nunca; (3) Algunas veces; (4) La mayoría de veces; (5) Siempre.

### Variable Independiente

Dimensiones	N°	Aspectos a considerar en el CONTROL INTERNO	1	2	3	4	5
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>	1	¿Se establecen jerárquicamente la jefatura de cada una de las áreas por parte de Gerencia?					
	2	¿Existe compromiso profesional y valores éticos para la empresa?					
	3	¿Existe comunicación organizacional en cuanto a las tomas de decisiones?					
<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>	4	¿Los programas de Contabilidad que utiliza la empresa son confiables?					
	5	¿Se realiza la Evaluación de Riesgo en el departamento de contabilidad?					
	6	¿Realizan rotaciones de cargos al personal?					
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>	7	¿Se realiza conciliaciones de las bases de datos y las operaciones procesadas con los registros contables?					
	8	¿Todos los comprobantes, informes y estados financieros son revisados y aprobados por el área de contabilidad?					
	9	¿El Contador General tiene alguna relación con las personas encargadas del manejo de fondos e inversiones de la empresa?					
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>	10	¿Son útiles los Informes que actualmente se preparan?					
	11	¿La presentación de los Estados Financieros se realiza oportunamente?					
	12	¿Durante los años transcurridos han comunicado algunos cambios en la gerencia?					
<b>SUPERVISIÓN</b>	13	¿Realizan planes de trabajo para controlar los registros Inadecuados?					
	14	¿Se realizan supervisiones de los registros Contables realizados en cada área?					
	15	¿Se le comunica al personal las políticas contables, procedimientos, controles internos y regulatorios?					



## ENCUESTA

Trabajador: \_\_\_\_\_ Cargo: \_\_\_\_\_ Sexo: \_\_\_\_\_

**Instrucciones:** Marque con un aspa (x) en la casilla numerada según tu criterio.

**Escala:** (1) Nunca; (2) Casi nunca; (3) Algunas veces; (4) La mayoría de veces; (5) Siempre.

### Variable Dependiente

Dimensiones	Nº	Aspectos a considerar en la GESTIÓN CONTABLE	1	2	3	4	5
<b>PLAN ORGANIZACIONAL</b>	16	¿Se revisan y modifican periódicamente las gráficas de organización para reflejar los cambios efectuados en el Organismo?					
	17	¿Realizan los objetivos establecidos por parte de Gerencia para beneficio de la empresa?					
	18	¿Realizan las estrategias establecidos por la gerencia?					
<b>DESEMPEÑO FINANCIERO</b>	19	¿La información financiera brindada cuenta con la aprobación del encargado del área contable?					
	20	¿Realizan comparaciones de los estados financieros con años anteriores?					
	21	¿Los informes financieros cuentan con un plazo establecido para presentar la información requerida por la gerencia?					
	22	¿Se preparan oportunamente los estados financieros periódicos?					
<b>NORMAS Y POLITICAS CONTABLES</b>	23	¿Se realizan modificaciones sobre normas y políticas del área contable?					
	24	¿Se han fijado normas que sirvan de base para evaluar las actividades realizadas?					
	25	¿Determinan políticas que orienten a la Gerencia para el cumplimiento de la toma de decisiones?					
	26	¿Se han tomado medidas preventivas para evitar alguna desviación de los planes o normas establecida por la Empresa?					
<b>CONFIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA</b>	27	¿El acceso a la información financiera es restringido?					
	28	¿Es buena la integración de los sistemas informáticos con el objeto social de la empresa para operaciones confiables?					
	29	¿El ingreso de información es supervisado por algún encargado?					
<b>DELEGACIÓN DE FUNCIONES</b>	30	¿Cada área se encargar de la Toma de decisiones, bajo su responsabilidad, autorizadas por la Gerencia?					
	31	¿La empresa cuenta con un organigrama de las funciones establecidas?					
	32	En relación con la Toma de decisiones. ¿Se establece procedimientos a seguir?					

## TÍTULO I

### DISPOSICIONES GENERALES

#### Capítulo I

#### Objeto y Ámbito de aplicación

##### Artículo 1°.- Objeto de la Ley

La presente Ley tiene por objeto establecer las normas para regular la elaboración, aprobación, implantación, funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación del control interno en las entidades del Estado, con el propósito de cautelar y fortalecer los sistemas administrativos y operativos con acciones y actividades de control previo, simultáneo y posterior, contra los actos y prácticas indebidas o de corrupción, propendiendo al debido y transparente logro de los fines, objetivos y metas institucionales.

Cuando en ella se mencione al control interno, se entiende éste como el control interno gubernamental a que se refiere el artículo 7° de la Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.

Las normas contenidas en la presente Ley y aquellas que emita la Contraloría General de la República son de cumplimiento obligatorio por todas las entidades a que se refiere el artículo 3° de la Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.

Son aplicadas por los órganos y personal de la administración institucional, así como por el órgano de control institucional, conforme a su correspondiente ámbito de competencia.

## TÍTULO II

### SISTEMA DE CONTROL INTERNO

#### Capítulo I

#### Definición y Componentes

##### Artículo 3°.- Sistema de control interno

Se denomina sistema de control interno al conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del Estado, para la consecución de los objetivos indicados en el artículo 4° de la presente Ley Constituyen sus componentes:

- a) El ambiente de control; entendido como el entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno y una gestión escrupulosa;
- b) La evaluación de riesgos; en cuya virtud deben identificarse, analizarse y administrarse los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales;
- c) Actividades de control gerencial; son las políticas y procedimientos de control que imparte la dirección, gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las

funciones asignadas al personal, a fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad;

d) Las actividades de prevención y monitoreo; referidas a las acciones que deben ser adoptadas en el desempeño de las funciones asignadas, a fin de cuidar y asegurar respectivamente, su idoneidad y calidad para la consecución de los objetivos del control interno;

e) Los sistemas de información y comunicación; a través de los cuales el registro, procesamiento, integración y divulgación de la información, con bases de datos y soluciones informáticas accesibles y modernas, sirva efectivamente para dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia a los procesos de gestión y control interno institucional;

f) El seguimiento de resultados; consistente en la revisión y verificación actualizadas sobre la atención y logros de las medidas de control interno implantadas, incluyendo la implementación de las recomendaciones formuladas en sus informes por los órganos del Sistema Nacional de Control;

g) Los compromisos de mejoramiento; por cuyo mérito los órganos y personal de la administración institucional efectúan autoevaluaciones conducentes sobre cualquier desviación o deficiencia susceptible de corrección, obligándose a dar cumplimiento a las disposiciones o recomendaciones que se formulen para la mejora u optimización de sus labores.

Forman parte del sistema de control interno: la administración y el órgano de control institucional, de conformidad con sus respectivos ámbitos de competencia.

### **TÍTULO III**

## **CONTROL INTERNO**

### **Capítulo I**

### **Implantación y Funcionamiento**

#### **Artículo 4º.- Implantación del control interno**

Las entidades del Estado implantan obligatoriamente sistemas de control interno en sus procesos, actividades, recursos, operaciones y actos institucionales, orientando su ejecución al cumplimiento de los objetivos siguientes:

Promover y optimizar la eficiencia, eficacia,

Transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta;

- Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como, en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos;
- Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones;
- Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información;
- Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales;

- Promover el cumplimiento de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado.

#### **Artículo 5°.- Funcionamiento del control interno**

El funcionamiento del control interno es continuo, dinámico y alcanza a la totalidad de la organización y actividades institucionales, desarrollándose en forma previa, simultánea o posterior de acuerdo con lo establecido en el artículo 7° de la Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.

Sus mecanismos y resultados son objeto de revisión y análisis permanente por la administración institucional con la finalidad de garantizar la agilidad, confiabilidad, actualización y perfeccionamiento del control interno, correspondiendo al Titular de la entidad la supervisión de su funcionamiento, bajo responsabilidad.

### **Capítulo II Obligaciones y Responsabilidades**

#### **Artículo 6°.- Obligaciones del Titular y funcionarios**

Son obligaciones del Titular y funcionarios de la entidad, relativas a la implantación y funcionamiento del control interno:

- a) Velar por el adecuado cumplimiento de las funciones y actividades de la entidad y del órgano a su cargo, con sujeción a la normativa legal y técnica aplicables.
- b) Organizar, mantener y perfeccionar el sistema y las medidas de control interno, verificando la efectividad y oportunidad de la aplicación, en armonía con sus objetivos, así como efectuar la autoevaluación del control interno, a fin de propender al mantenimiento y mejora continua del control interno.
- c) Demostrar y mantener probidad y valores éticos en el desempeño de sus cargos, promoviéndolos en toda la organización.
- d) Documentar y divulgar internamente las políticas, normas y procedimientos de gestión y control interno, referidas, entre otros aspectos:

- La competencia y responsabilidad de los niveles funcionales encargados de la autorización y aprobación de los actos y operaciones de la entidad.
- La protección y conservación de los bienes y recursos institucionales.
- La ejecución y sustentación de gastos, inversiones, contrataciones y todo tipo de egreso económico en general.
- El establecimiento de los registros correspondientes respecto a las transacciones y operaciones de la entidad, así como a su conciliación.
- Los sistemas de procesamiento, uso y control de la información, documentación y comunicaciones institucionales.

- e) Disponer inmediatamente las acciones correctivas pertinentes, ante cualquier evidencia de desviaciones o irregularidades.
- f) Implementar oportunamente las recomendaciones y disposiciones emitidas por la propia entidad (informe de autoevaluación), los órganos del Sistema Nacional de Control y otros entes de fiscalización que correspondan.
- g) Emitir las normas específicas aplicables a su entidad de acuerdo a su naturaleza, estructura y funciones, para la aplicación y/o regulación del control interno en las principales áreas de su actividad administrativa u operativa, propiciando los recursos y apoyo necesarios para su eficaz funcionamiento.

#### **Artículo 7°.- Responsabilidad del Sistema Nacional de Control**

Es responsabilidad de la Contraloría General de la República, los Órganos de Control Institucional y las Sociedades de Auditoría designadas y contratadas, la evaluación del control interno en las entidades del Estado, de conformidad con la normativa técnica del sistema nacional de control. Sus resultados inciden en las áreas críticas de la organización y funcionamiento de la entidad, y sirven como base para la planificación y ejecución de las acciones de control correspondientes.

#### **Artículo 8°.- Responsabilidad**

La inobservancia de la presente Ley, genera responsabilidad administrativa funcional, y da lugar a la imposición de la sanción de acuerdo a la normativa aplicable, sin perjuicio de la responsabilidad civil o penal a que hubiere lugar, de ser el caso.

#### **Artículo 9°.- Actuación del Órgano de Control Institucional**

El Órgano de control institucional, conforme a su competencia:

- Efectúa control preventivo sin carácter vinculante con el propósito de optimizar la supervisión y mejora de los procesos, prácticas e instrumentos de control interno, sin que ello genere prejujuamiento u opinión que comprometa el ejercicio de su función, vía control posterior.
- Actúa de oficio, cuando en los actos y operaciones de la entidad, se adviertan indicios razonables de ilegalidad, de omisión o de incumplimiento informando al Titular de la entidad para que adopte las medidas correctivas pertinentes.
- Verifica el cumplimiento de las disposiciones legales
- y normativa interna aplicables a la entidad, por parte de las unidades orgánicas y personal de ésta.

#### **Artículo 10°.- Competencia normativa de la Contraloría General de la República**

La Contraloría General de la República, con arreglo a lo establecido en el artículo 14° de la Ley N° 27785, dicta la normativa técnica de control que oriente la efectiva implantación

y funcionamiento del control interno en las entidades del Estado, así como su respectiva evaluación.

Dichas normas constituyen lineamientos, criterios, métodos y disposiciones para la aplicación y/o regulación del control interno en las principales áreas de su actividad administrativa u operativa de las entidades, incluidas las relativas a la gestión financiera, logística, de personal de obras de sistemas computarizados y de valores éticos, entre otras. A partir de dicho marco normativo, los titulares de las entidades están obligados a emitir las normas específicas aplicables a su entidad, de acuerdo a su naturaleza, estructura y funciones, las que deben ser concordantes con la normativa técnica de control que dicte la Contraloría General de la República.

### **Artículo 11°.- Informe al Congreso de la República**

La Contraloría General de la República incluye los resultados de la evaluación efectuada por el Sistema Nacional de Control sobre el control interno en las entidades del Estado, en el informe anual que sobre su gestión presenta al Congreso de la República, conforme lo dispuesto en el literal k) del artículo 32° de la Ley N° 27785. Asimismo, remite un informe referido a las acciones recomendadas e implementadas al respecto a la comisión de fiscalización y Contraloría del Congreso de la República, en forma semestral.