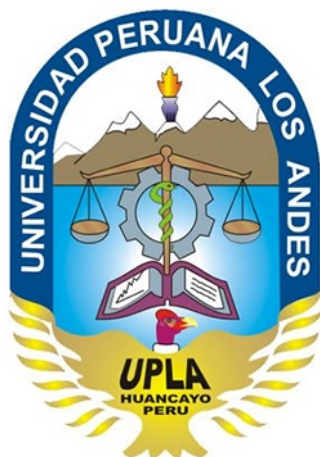


UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
Facultad de Ciencias Administrativas y Contables
Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas



TESIS

**INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN
CONTABLE DE LA EMPRESA APPAREL TRADE S.A.C.
UBICADO EN EL DISTRITO DE JESÚS MARÍA – LIMA,
AÑO 2016.**

Para Optar : El Título Profesional de Contador Público

Autora : Bach. Frecia Andrea Ulloa Chuquirachi

Asesora : Dra. Mélida Herlinda Pecho Rafael

Línea de Investigación : Ciencias Empresariales y Gestión de los Recursos

Línea de Investigación
por programa de estudios : Auditoría

Lima – Perú

2019

ASESOR:

DRA. CPC. MÉLIDA HERLINDA PECHO RAFAEL.

DEDICATORIA

A mis adorados padres por enseñarme los valores de la vida y brindarme todo su apoyo, amor comprensión y sacrificio; sin ellos no hubiera sido posible alcanzar mi anhelado sueño, a mis hermanos por todo el apoyo moral.

Frecia Andrea.

AGRADECIMIENTO

Mi agradecimiento a los señores catedráticos de la Universidad Peruana Los Andes de la Filial Lima, por sus aportes impartidos en las aulas universitarias, a mis compañeros de estudios, quienes me alentaron para culminar mi carrera profesional.

A las autoridades de la Universidad Peruana Los Andes por brindarme la oportunidad de haber culminado mis estudios superiores en esta prestigiosa Universidad. A mi asesora de tesis Dra. Mélida Herlinda Pecho Rafael, por guiarme con sus valiosos conocimientos y aportes que contribuyeron en la culminación de esta tesis.

Finalmente, agradezco a los directivos de la Empresa APPAREL TRADE S.A.C., ubicado en el Distrito de Jesús María, por brindarme todo el apoyo necesario para la consecución de la presente investigación.

Frecia Andrea.

ÍNDICE

	Pág
PORTADA.....	i
DEDICATORIA.....	iii
AGRADECIMIENTO.....	iv
ÍNDICE.....	v
ÍNDICE DE TABLAS.....	viii
ÍNDICE DE FIGURAS.....	ix
RESUMEN.....	x
ABSTRACT.....	xii
INTRODUCCIÓN.....	xiv

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO, SISTEMATIZACIÓN Y FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.1 DESCRIPCIÓN DEL ROBLEMA.....	16
1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	20
1.2.1 Problema General.....	20
1.2.2 Problemas Específicos.....	21
1.3 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	21
1.3.1 Objetivo General.....	21
1.3.2 Objetivos Específicos.....	22
1.4 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....	22
1.4.1 Justificación Teórica.....	22
1.4.2 Justificación Práctica.....	23
1.4.3 Justificación Metodológica.....	23
1.4.4 Justificación Social.....	24
1.4.5 Justificación de Conveniencia.....	24
1.5 DELIMITACION DE LA INVESTIGACIÓN.....	25
1.5.1 Delimitación Espacial.....	25
1.5.2 Delimitación Temporal.....	25
1.5.3 Delimitación Conceptual o Temática.....	25

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES DEL ESTUDIO.....	26
-----------------------------------	----

2.2 BASES TEÓRICAS.....	39
2.2.1 CONTROL INTERNO.....	40
2.2.2 GESTION CONTABLE.....	58
2.2.3 ANTECEDENTES DE LA EMPRESA APPAREL TRADE S.A.C. UBICADO EN EL DISTRITO DE JESÚS MARÍA – LIMA.....	70
2.3 DEFINICIÓN DE CONCEPTOS.....	76
2.4 HIPÓTESIS Y VARIABLES.....	80
2.4.1 Hipótesis General.....	80
2.4.2 Hipótesis Específicas.....	80
2.5 VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN.....	81
2.5.1 Variable Independiente.....	81
2.5.2 Variable Dependiente.....	82
2.6 OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES.....	82

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN.....	84
3.2 NIVEL DE INVESTIGACIÓN.....	85
3.3 MÉTODO DE INVESTIGACIÓN.....	85
3.4 DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.....	85
3.5 POBLACIÓN Y MUESTRA.....	86
3.5.1 Población.....	86
3.5.2 Muestra.....	87
3.6 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS.....	88
3.6.1 Técnicas de Recolección de Datos.....	88
3.6.2 Instrumento de Recolección de Datos.....	88
3.7 PROCEDIMIENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS.....	89
3.7.1 Procedimientos de Contrastación de Hipótesis.....	89
3.7.2 Confiabilidad y validez del instrumento.....	90

CAPÍTULO IV

RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

4.1 TÉCNICAS DE PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS.....	91
4.1.1 Técnicas para el procesamiento de datos.....	91
4.1.2 Técnicas de análisis de datos.....	92
4.2 PRESENTACION DE RESULTADOS DE TABLAS, GRAFICOS, FIGURA.....	92
4.2.1 Presentación de los Resultados.....	92
4.2.2 Contrastación de Hipótesis.....	123
4.3 DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	133
4.3.1 Control Interno.....	134

4.3.2 Gestión Contable.....	135
CONCLUSIONES.....	138
RECOMENDACIONES.....	140
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	142
ANEXOS:	
ANEXO 1: Matriz de Consistencia	
ANEXO 2: Cuestionario	
ANEXO 3: Consideraciones Éticas	
ANEXO 4: Fotos	

ÍNDICE DE TABLAS

	Pág
TABLA 1 OPERACIONALIZACION DE VARIABLES.....	83
TABLA 2 MUESTRA.....	87
Tabla N° 1 Procedimientos de Control Interno en las Operaciones.....	93
Tabla N° 2 Compromiso profesional y Valores Éticos.....	94
Tabla N° 3 Conocimientos basicos y experiencia para realizar las funiones.....	95
Tabla N° 4 Programas de contabilidad que utiliza la empresa.....	96
Tabla N° 5 Evaluación de Riesgos en el Área Contable.....	97
Tabla N° 6 Rotación de cargos al Personal de la Empresa.....	98
Tabla N° 7 Conciliaciones de las bases de datos y las operaciones procesadas.....	99
Tabla N° 8 Comprobantes de pago, informes y EE. FF,son revisados y aprobados..	100
Tabla N° 9 Relación con personas encargadas del manejo de fondos.....	101
Tabla N° 10 Información Contable que se prepara en el Área Contable.....	102
Tabla N° 11 Oportunidad en elaborar y presentar los Estados Financieros.....	103
Tabla N° 12 Comunicación sobre algunos cambios ocurridos en la empresa.....	104
Tabla N° 13 Planes de trabajo del Área Contable.....	105
Tabla N° 14 Supervisión de Trabajo a los Registros Contables.....	106
Tabla N° 15 Comunicación al personal sobre Políticas Contables.....	107
Tabla N° 16 Revision y modificación de los esquemas del Plan de Organización....	108
Tabla N° 17 Evaluación del cumplimiento de objetivos.....	109
Tabla N° 18 Estrategias establecidas por la Gerencia de la Empresa.....	110
Tabla N° 19 Información Financiera y aprobación del esquema Área Contable.....	111
Tabla N° 20 Comparaciones de los saldos de los Estados Financieros.....	112
Tabla N° 21 Los informes financieros cuentan con un plazo para su presentación..	113
Tabla N° 22 Preparación oportuna de Estados Financieros.....	114
Tabla N° 23 Modificaciones sobre normas y políticas del Área Contable.....	115
Tabla N° 24 Normas específicas que sirven de base para evaluar las actividades....	116
Tabla N° 25 Políticas que orientan el cumplimiento de la toma de decisiones.....	117
Tabla N° 26 Medidas preventivas para evitar desviaciones de los planes.....	118
Tabla N° 27 Acceso a la información financiera es restringido en la Empresa.....	119
Tabla N° 28 Efectividad de la integración de los sistemas informáticos.....	120
Tabla N° 29 Supervisión al procesamiento de la informacion por el Contador.....	121
Tabla N° 30 Procedimientos a seguir en la gestión contable.....	122

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 COSO I y COSO II.....	51
Figura 2 Organigrama de la Empresa APPAREL TRADE S.A.C.	75
Figura N° 1 Procedimientos de Control Interno en las Operaciones.....	93
Figura N° 2 Compromiso profesional y valores éticos.....	94
Figura N° 3 Conocimientos basicos y experiencia para realizar las funiones	95
Figura N° 4 Programas de contabilidad que utiliza la empresa.....	96
Figura N° 5 Evaluación de Riesgos en el Área Contable	97
Figura N° 6 Rotación de cargos al Personal de la Empresa	98
Figura N° 7 Conciliaciones de las bases de datos y las operaciones procesadas ...	99
Figura N° 8 Comprobantes de pago, informes y EE. FF.,revisados y aprobados	100
Figura N° 9 Relación con personas encargadas del manejo de fondos	101
Figura N° 10 Información Contable que se prepara en el Área Contable	102
Figura N° 11 Oportunidad en elaborar y presentar los Estados Financieros	103
Figura N° 12 Comunicación sobre algunos cambios ocurridos en la empresa....	104
Figura N° 13 Planes de trabajo del Área Contable	105
Figura N° 14 Supervisión de Trabajo a los Registros Contables.....	106
Figura N° 15 Comunicación al personal sobre Políticas Contables	107
Figura N° 16 Revision y modificación del esquema del Plan de Organización...	108
Figura N° 17 Evaluación del cumplimiento de objetivos.....	109
Figura N° 18 Estrategias establecidas por la Gerencia de la Empresa	110
Figura N° 19 Información Financiera y aprobacion del esquema del Área Cont. 111	
Figura N° 20 Comparaciones de los saldos de los Estados Financieros.....	112
Figura N° 21 Los informes financieros cuentan con un plazo para presentación	113
Figura N° 22 Preparación oportuna de Estados Financieros	114
Figura N° 23 Modificaciones sobre normas y políticas del Área Contable	115
Figura N° 24 Normas específicas que sirven de base para evaluar actividades ...	116
Figura N° 25 Políticas que orientan el cumplimiento de la toma de decisiones...	117
Figura N° 26 Medidas preventivas para evitar desviaciones de los planes	118
Figura N° 27 Acceso a la información financiera es restringido en la Empresa ..	119
Figura N° 28 Efectividad de la integración de los sistemas informáticos	120
Figura N° 29 Supervisión al procesamiento de la informacion por el Contador...121	
Figura N° 30 Procedimientos a seguir en la gestión contable	122

RESUMEN

La presente Tesis de investigación titulada. “*La Influencia del Control Interno en la Gestión Contable de la Empresa Apparel Trade S.A.C., ubicado en el Distrito de Jesús María – Lima, año 2016*”; cuyo objetivo es determinar si el control interno influye en la gestión contable de la Empresa APPAREL TRADE S.A.C., ubicado en el Distrito de Jesús María – Lima, Año 2016; toda vez que no se ha implementado los controles y procedimientos sólidos de la gestión contable, afirmando que no se cuente con información real, confiable y oportuna para la toma de decisiones financieras.

Lo que conlleva a plantear la siguiente interrogante: ¿De qué manera el control interno influye en la gestión contable de la Empresa APPAREL TRADE S.A.C., ubicado en el Distrito de Jesús María – Lima, Año 2016? Ante esta situación; como solución a la problemática se propone como solución la siguiente hipótesis: El control interno influye de manera significativa en la gestión contable de la Empresa APPAREL TRADE S.A.C., ubicado en el Distrito de Jesús María – Lima, Año 2016.

Para el desarrollo del presente trabajo de investigación se aplicó la metodología y se utilizó el método descriptivo, el tipo es básico, nivel descriptivo, diseño es no experimental, este tipo implica la recolección de datos observando los fenómenos tal como se presentan, el tamaño de la muestra es 28 que significa el total de la población que conforman los trabajadores de la Empresa APPAREL TRADE S.A.C.

Para lograr los datos de las dos variables, se aplica la técnica de la Encuesta, y el instrumento es el Cuestionario; cuyos resultados han demostrado que el débil control interno afecta directamente a la gestión contable; toda vez que un adecuado sistema de control interno contribuirá a la consecución de los objetivos en base a las dos variables de estudio, calidad de cuyo resultado es el análisis e interpretación de la

estadística representada en las tablas y los figuras. Por ello, la empresa, deberá implantar un manual de procedimientos en el área de Contabilidad, y ejercer controles internos que permitan proteger y salvaguardar los activos de la empresa.

PALABRAS CLAVE: Control Interno, Gestión Contable, Coso.

ABSTRACT

The present research thesis entitled. "The Influence of Internal Control in the Accounting Management of the Apparel Trade SAC Company, located in the district of Jesus Maria - Lima, 2016"; whose objective is to determine how internal control influences the accounting management of the APPAREL Company TRADE SAC, located in the District of Jesús María - Lima, Year 2016; It has been observed that accounting management is not being implemented with efficient controls and procedures, which means that reliable and timely information is not available for sound financial decision-making.

What leads us to raise the following question: How does the internal control influence the accounting management of the company APPAREL TRADE S.A.C., located in the District of Jesus María - Lima, Year 2016?, before this situation; In response to the problem, the following hypothesis is proposed as a solution: Internal control will have a significant influence on the accounting management of the company APPAREL TRADE S.A.C., located in the Jesús María - Lima District, 2016.

For the development of this research work, the methodology was applied, the descriptive method was used, the type is basic, descriptive level, non-experimental design, this type involves data collection observing the phenomena as they are presented, the size of the sample is 26 which means the total population that make up the employees of the company APPAREL TRADE SAC

To obtain the data of the domains of the variables, the survey technique was applied and the instrument used in the investigation is the Questionnaire; whose results show that poor internal control directly affects the accounting management; since an adequate internal control system will contribute to the achievement of the objectives

based on the two study variables, whose result is presented in the analysis and interpretation of the statistics represented in tables and graphs. Therefore, the aforementioned company must implement a procedures manual in the area of Contabilidad, as well as exercising internal controls that allow protecting and safeguarding the assets of the company.

KEY WORDS: Internal Control, Accounting Management, Coso.

INTRODUCCIÓN

Es de conocimiento que para toda organización es importante contar con un control interno efectivo, porque es una herramienta que ayuda a detectar las debilidades que incurren los trabajadores de las áreas administrativas - operativas de la empresa, y de esta manera se puede implantar los correctivos necesarios que ayuden a optimizar la gestión y mejorar la eficiencia de las operaciones para el logro de las metas y objetivos.

La presente investigación titulada *“Influencia del Control Interno en la Gestión Contable de la Empresa en estudio, ubicado en el Distrito de Jesús María – Lima, año 2016”*; cuyo objetivo es determinar si el control interno influye en la gestión contable de la Empresa APPAREL TRADE S.A.C., ubicado en el distrito de Jesús María – Lima, año 2016”. Dicha investigación se llevó a cabo en mérito a las deficiencias detectadas en la empresa, porque no se cuenta con un apropiado control interno que asegure la efectividad, la eficacia de las operaciones y la confiabilidad de la información contable; toda vez que, el control interno es un proceso continuo y permanente que establece la influencia en la gestión contable y la eficacia y eficiencia de las operaciones empresariales, que implica optimizar las funciones económicas y financieras para alcanzar los objetivos planteados.

Para abordar el estudio del tema, el trabajo de investigación se ha dividido en cuatro capítulos, los cuales se detallan a continuación:

Capítulo I, incluye el planteamiento, sistematización y formulación del problema, los objetivos, la justificación y la delimitación de la investigación.

El capítulo II, contiene el marco teórico de la investigación: Antecedentes de estudio, bases teóricas, definición de conceptos, hipótesis y variables, y resaltando la operacionalización de las variables de estudio.

El capítulo III, está referido a la metodología de investigación: Método, tipo, nivel, diseño, población y muestra, técnica e instrumentos de recolección de datos y procedimiento de recolección de datos.

El capítulo IV, contiene los resultados de la investigación, la cual está compuesta por el análisis y discusión de resultados; técnicas de procesamiento y análisis de datos; presentación de resultados en tablas, gráficos y figuras; y, la discusión de los resultados de la investigación.

Finalmente, se presenta las conclusiones que se ha obtenido como producto de la contrastación de las hipótesis; las recomendaciones propuestas por la tesista a manera de sugerencias, considerando las referencias bibliográficas y los anexos respectivos.

Frecia Ulloa Ch.

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN

I. PLANTEAMIENTO, SISTEMATIZACIÓN Y FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.1 DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

En estos últimos tiempos el Control interno es considerado importante porque la información que proporcionan las organizaciones ha permitido que los directivos tomen las decisiones correctas y oportunas a nivel interno y externo; y para fortalecer y poner en funcionamiento un adecuado control interno, es necesario que los directivos y autoridades adopten la responsabilidad de establecer, mantener y evaluar periódicamente el procedimiento de control interno en la organización.

Cabe resaltar que el proceso de control interno ha logrado un sitio preferente dentro de las grandes organizaciones, pues el éxito de las mismas se basa en el desarrollo y aplicación de métodos, técnicas y políticas de control

interno que coadyuva a la consecución de los objetivos, salvaguardando sus activos, obteniendo información confiable, oportuna, real, completa y útil. Por ello, la exigencia de ser mejores cada día en el desempeño de las funciones, para poder destacar, permanecer como empresas e imponerse con ventajas propias al resto de organizaciones que también están en lo mismo. De no ser así sobrevienen las dificultades, las crisis, las quiebras y por último el cierre de las organizaciones.

Como es de conocimiento, el mundo empresarial se caracteriza por una nueva manera de pensar, visualizar y desarrollar negocios organizacionales, en este ámbito las empresas comerciales ocupan un lugar muy importante; toda vez que gran mayoría de las Mypes, no cuentan con conocimientos previos de la importancia de la contabilidad en función al rendimiento en cuanto a su utilidad, por tanto debe contar con los beneficios necesarios que conlleve al buen funcionamiento del giro del negocio; por ello es necesario efectuar labores de control en las actividades y procesos que desarrolla el área contable, y así evitar se incurra en desviaciones, omisión e inexactitud de la información económica de la empresa; y como resultado se obtenga una información contable y financiera de manera confiable y oportuna, que se alcance a la gerencia para una acertada toma de decisiones, mostrando las cuentas con saldos correctos.

Por eso, es imprescindible saber que los directivos de las empresas dominen elementos de gestión y de finanzas que ayuden al buen desarrollo de los procesos económicos que se efectúan, y garanticen la calidad del servicio y se revierta al final de la cadena en la satisfacción del cliente. Razón por la cual, es significativo la importancia que cobra la gestión contable como función de la dirección empresarial, para lograr el eficiente manejo de los recursos y las

operaciones del negocio, así como obtener los resultados esperados en correspondencia con los objetivos propuestos.

La presente investigación se llevó a cabo en la Empresa APPAREL TRADE S.A.C., ubicado en la Avenida 28 de Julio N° 306 Distrito de Jesús María, Lima. (A dos cuadras del Hospital del Niño), dicha empresa inicio sus actividades económicas un 07 de marzo del año 2011, se dedica a brindar servicios de confección y comercialización de prendas de vestir, para el rubro de moda, institucional y comercialización. Contamos con un equipo de mucha experiencia a disposición del cliente, asesorándolo para poder desarrollar productos de primera calidad. Tipo de Organización. Persona Jurídica, con el Ruc. N° 20392635212, CIU: 51906, a la fecha se encuentra empadronada en el Registro Nacional de Proveedores (RNP); cuya actividad económica es la confección y comercialización de prendas de vestir y como actividad comercial es la Venta al por Mayor No Especializada.

La sociedad constituida formalmente, tiene como objeto principal la confección y comercialización de prendas de vestir y en general a desarrollar cualquier otra actividad económica lícita, también es importante señalar, que la junta general se realizará una vez al año, se nombró como representante legal de la mencionada Empresa, a Don Stefano Bassi Mazzini. En la actualidad la Empresa cuenta con los mismos propietarios y representante legal, además de contar con trabajadores de experiencia en el ámbito de la confección que hacen que sea posible el crecimiento en las ventas. El tipo de liderazgo es el emprendedor, ya que se adopta el estilo participativo para con sus colaboradores.

La Empresa APPAREL TRADE S.A.C., desde un inicio ha mostrado deficiencias en cuanto al control de sus actividades, debido a que no se ha efectuado una apropiada supervisión a los procesos, funciones y actividades cotidianas que repercute en la gestión contable. Por consiguiente, la empresa de servicios, no cuenta con los elementos básicos que facilita un eficiente desenvolvimiento en sus funciones y actividades; lo que significa el desconocimiento de las cualidades desarrolladas por los empresarios.

Los problemas se manifiestan, en el bajo nivel de manejo de la herramientas contables como son los registros de ingresos y registro de egresos; inventarios; cuentas por pagar y cuentas por cobrar, presupuesto de inversiones y pagos, etc., asimismo, el desinterés del Contador quien no ha capacitado, ni implementado técnicas, procedimientos y controles contables, que han ocasionado una serie de irregularidades, como la inobservancia de las normas, inestabilidad financiera y falta de liquidez que trae como consecuencia problemas en la gestión de la Empresa, que obstaculiza su proyección y crecimiento. Por ello, el objeto del problema es la deficiencia encontrada en la gestión contable, esto se debe a la escasa preocupación de la gerencia, porque no realiza un efectivo control interno a los procesos y actividades que desarrolla el área contable, y de esta manera mejorar la gestión económica y financiera.

Las principales causas que ocasiona la inadecuada aplicación del control contable en la Empresa APPAREL TRADE S.A.C., son:

- El escaso interés en la labor del profesional contable, por que limita en asistir al negocio una o dos veces al mes, solamente a solicitar reportes del registro de ventas, compras, retenciones, entre otros.

- Demasiada confianza en las actividades que desarrolla el contador, se produce al no contar con el sustento, ni revisión a la información sustentatoria y admitiendo como cierta sin comprobar, ni solicitar el informe contable con el sustento necesario.
- Falta de capacitación a los responsables que dirigen a la Empresa, el propietario requiere de personal capacitado, confiable y profesional que pueda desempeñar a cabalidad sus funciones encomendadas y así pueda hacer crecer los recursos económicos de la Empresa.

Por tanto, las causas descritas traen como consecuencia los siguientes aspectos:

- En primer lugar, la disminución del crecimiento económico de la Empresa en estos últimos tiempos.
- En segundo lugar, el clima laboral no es óptimo para los trabajadores de la Empresa, que muestran interés para obtener resultados efectivos.
- Los directivos de la Empresa se ven limitados, porque no exigen, ni reclaman que se les capacite y actualicen al personal que labora en el área contable, a fin de garantizar la fiabilidad de la información financiera.

Por las especificaciones descritas, he formulado los problemas siguientes:

1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1 Problema General

¿De qué manera el control interno se relaciona con la gestión contable de la Empresa APPAREL TRADE S.A.C., ubicado en el Distrito de Jesús María – Lima, Año 2016?

1.2.2 Problemas Específicos

1. ¿Cuál es el nivel situacional del control interno en la Empresa APPAREL TRADE S.A.C., ubicado en el Distrito de Jesús María – Lima, año 2016?
2. ¿Cuál es el nivel situacional de la gestión contable en la Empresa APPAREL TRADE S.A.C., ubicado en el Distrito de Jesús María – Lima, Año 2016?
3. ¿De qué manera la evaluación de riesgos se relaciona con la gestión contable de la Empresa APPAREL TRADE S.A.C., ubicado en el Distrito de Jesús María – Lima, año 2016?
4. ¿De qué manera las actividades de control se relaciona con la gestión contable de la Empresa APPAREL TRADE S.A.C., ubicado en el Distrito de Jesús María – Lima, año 2016?
5. ¿De qué manera la supervisión y monitoreo se relaciona con la gestión contable de la Empresa APPAREL TRADE S.A.C., ubicado en el Distrito de Jesús María – Lima, año 2016?

1.3 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.3.1 Objetivo General

Determinar de qué manera el control interno se relaciona con la gestión contable de la Empresa APPAREL TRADE S.A.C., ubicado en el Distrito de Jesús María – Lima, año 2016.

1.3.2 Objetivos Específicos

1. Determinar el nivel situacional del control interno en la Empresa APPAREL TRADE S.A.C., ubicado en el Distrito de Jesús María – Lima, año 2016.
2. Determinar el nivel situacional de la gestión contable en la Empresa APPAREL TRADE S.A.C., ubicado en el Distrito de Jesús María – Lima, año 2016.
3. Analizar de qué manera la evaluación de riesgos se relaciona con la gestión contable de la Empresa APPAREL TRADE S.A.C., ubicado en el Distrito de Jesús María – Lima, año 2016.
4. Indagar de qué manera las actividades de control se relacionan con la gestión contable de la Empresa APPAREL TRADE S.A.C., ubicado en el Distrito de Jesús María – Lima, año 2016.
5. Identificar de qué manera la supervisión y monitoreo se relaciona con la gestión contable de la Empresa APPAREL TRADE S.A.C., ubicado en el Distrito de Jesús María – Lima, año 2016.

1.4 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

1.4.1 Justificación Teórica

Una de los motivos por las cuales se plantea llevar a cabo el desarrollo de la presente investigación, es que en la Empresa APPAREL TRADE S.A.C., ubicado en el Distrito de Jesús María – Lima, se ha detectado diversos problemas que influye en la gestión contable; porque no se realiza un adecuado control interno en base a la evaluación de

riesgos, las actividades de control y la supervisión y monitoreo; para efectuar algunos correctivos con el fin de facilitar la toma de decisiones.

El aporte de la investigación, se fundamenta básicamente con el rol importante que tiene la Contabilidad para la buena marcha de la empresa, que da confianza para planificar hacia el futuro, así plantear metas y objetivos concretos de acuerdo a las necesidades básicas de la Empresa.

1.4.2 Justificación Práctica

La presente investigación amerita ser empleada en las empresas del rubro de servicios, con el fin de mejorar y solucionar la gestión contable, desarrollo, evaluación y retroalimentación de un control interno que sea efectivo; es decir, que facilite el cumplimiento de objetivos, visión y misión de la Empresa.

Por ello, la aplicación adecuada del control interno, resulta beneficioso para el área contable de la mencionada Empresa, porque ayuda a detectar a tiempo los errores y adoptar los correctivos necesarios para coadyuvar en la mejora de la gestión y por ende el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales.

1.4.3 Justificación Metodológica

La metodología descriptiva y estrategia que se pretende plantear en la presente investigación, servirá de base para verificar los controles internos de la Empresa APPAREL TRADE S.A.C., porque sus resultados servirán para la consecución de los objetivos, y será de suma importancia para los estudiantes a lo largo de la carrera profesional.

En el presente trabajo de investigación se ha detectado el problema en cuanto a la gestión contable, por tanto se ha trazado posibles soluciones de acuerdo a las hipótesis; motivo por el cual se ha determinado los planes que persigue el presente trabajo en base a los objetivos, considerando que los elementos se han mencionado según las variables de estudio y los indicadores de la investigación, cuyo soporte en la metodología que identifica el método, tipo, nivel y diseño de investigación.

1.4.4 Justificación Social

Mediante la presente investigación se pretende mejorar la eficiencia de la gestión contable de la Empresa APPAREL TRADE S.A.C., ubicado en el Distrito de Jesús María – Lima. Por ello, la investigación permitirá establecer vínculos laborales fluidos; de naturaleza técnica y profesional, con el fin de dotar a los miembros de la empresa de mecanismos de control capaces de posicionar socialmente y económicamente a la empresa según la exigencia del mercado.

1.4.5 Justificación de Conveniencia

La presente investigación es oportuna y viable, porque establecerá un mejor profesionalismo y conocimiento del sector estudiado y una especialización capaz de contribuir al crecimiento personal, social y empresarial en el objeto de estudio.

1.5 DELIMITACION DE LA INVESTIGACIÓN

Después de exponer los problemas del estudio, la presente investigación se ha delimitado de la siguiente manera:

1.5.1 Delimitación Espacial

La investigación se ha desarrollado en la Empresa APPAREL TRADE S.A.C., ubicado en el Distrito de Jesús María – Lima, dicho trabajo está referido a la influencia del control interno y la gestión contable.

1.5.2 Delimitación Temporal

El periodo que comprende la presente investigación es el año 2016.

1.5.3 Delimitación Conceptual o Temática.

La presente investigación tiene como fundamento principal los nuevos enfoques de la doctrina del control interno y las tendencias e influencia de la gestión contable.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES DEL ESTUDIO

En el presente trabajo de estudios se ha considerado algunas investigaciones a nivel nacional e internacional que se refieren directa e indirectamente a las variables que constituyen referencias de interés, entre ellas tenemos:

1. Ámbito Internacional

(Delgado, A. 2014) en su tesis. “El Control Interno y el Departamento de Producción y su Incidencia en la Productividad en la Empresa Fundimega S.A”. Presentada en la Universidad Técnica de Ambato, Ecuador.

Sostiene que un efectivo control es importante desde el punto de vista física y numérica de bienes, valores y activos de las empresas, el proceso productivo es inadecuado porque no cumple sus objetivos por falta de comunicación interna y que parte de los trabajadores desconocen los objetivos y metas de producción así como también no reciben una capacitación constante con poco desempeño de ellos. Los resultados obtenidos determinan que la falta de indicadores de gestión en el área contable, repercute en el crecimiento económico y social, toda vez que

constituye un instrumento que permite medir su desempeño para la toma de decisiones, dado que la producción está en promedio bajo, porque se afecta por varios factores que influye.

Recomienda, determinar responsabilidades, obligaciones y metas a cada empleado, capacitar al personal encargado del área y poder determinar los riesgos existentes y aplicar un modelo de control interno basado en políticas y procedimientos con la finalidad de tener una adecuada comunicación para que el empleado encargado tenga conocimiento de las metas y objetivos de la empresa. (pág. 11, 96).

(Herrera, G. 2014) en su tesis. “Evaluación del Control Interno en el Área de Créditos y Cobranzas para Empresas Comerciales de la ciudad de Guayaquil”, para optar al título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría C.P.A. Universidad Católica de Santiago de Guayaquil – Ecuador.

Menciona que la metodología para evaluar el control interno al área de crédito y cobranzas, según el modelo COSO se obtiene de un antecedente en la cual la alta dirección no valora la gran importancia que tiene el control interno y las implicancias que tienen los riesgos que impiden el cumplimiento de metas y objetivos previstos en su planes y programas. Asimismo, se ha observado que los resultados de la evaluación del control interno, es la carencia del direccionamiento ético, que trae como consecuencia que no se difunde claramente los postulados de los procedimientos y fundamentación ética empresarial, y reconoce que el tema ético sea interpretado y aplicado en la organización al criterio profesional.

(Cochea, J. 2013) en su tesis. “El Control Interno de Bienes y la Gestión Administrativa de la Empresa Municipal de Construcción vial (EMUVIAL E.P.) periodo 2012-2013, la Libertad - Ecuador”, presentado en la Universidad Estatal Península de Santa Elena Cantón, Guayaquil – Ecuador.

Plantea, que es importante aplicar las normas de control interno en las actividades y procesos, para llevar a cabo una adecuada gestión, que se efectuará mediante el uso de los indicadores que permitan determinar la eficiencia, eficacia y economía en la gestión administrativa de la Empresa Municipal de Construcción Vial EMUVIAL E.P., durante el periodo 2012-2013, por ello, al analizar los resultados de investigación se ha obtenido como conclusiones lo siguiente: Aplicando las normas de control interno en forma correcta se reducirá los problemas frecuentes de la entidad. Por ello, se recomienda aplicar el control previo y el control concurrente para optimizar los recursos y el tiempo. (pag.17, 97).

(Molina, J. 2012) en su tesis. “Control Interno y su Incidencia en la Gestión Contable-administrativa de Agro-Servicio Comercial Arias, Cantón el empalme, año 2012” de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo – Ecuador.

Sostiene que la profundidad del control interno evalúa las normas de control para proporcionar estrategias de control que permita el mejoramiento de los procedimientos establecidos y así evitar los fraudes en los inventarios y se lleve un adecuado control de ingresos y egresos de los bienes, que constituye una fortaleza y debilidad para la gestión contable administrativa el cumplimiento de leyes establecidas, toda vez que nos proporciona importante información en la que se detecta algunas irregularidades incurridas por los trabajadores quienes no tienen el perfil

profesional, razón por la cual no desarrollan bien sus funciones, esto se debe a la falta de un control interno contable y administrativo, también no existe capacitación continua al personal según sus áreas, lo que ocasiona incurrir en riesgos potenciales. Por tanto, es necesario comprender el nuevo enfoque y la experiencia encontrada por el autor durante el análisis e interpretación de los resultados. (pag.9, 93).

(Alvarado, M., y Tuquiñahui, S. 2011) en su tesis. “Propuesta de implementación de un sistema de control interno basado en el modelo COSO, aplicado a la empresa electro instalaciones en la ciudad de Cuenca”, de la Universidad Politécnica Salesiana Sede Cuenca Ecuador.

Resaltan que la investigación tiene como objetivo: comprar y vender productos de buena calidad y a costos razonables que complacen las necesidades del cliente, para lograr posicionarse en el mercado nacional e internacional, maximizando las utilidades y reduciendo los costos y gastos; por tanto, el control interno es un plan de organización, coordinación, en el cual se utilizan métodos estratégicos y procedimientos que adopta una entidad en marcha, con la finalidad de salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad y la confiabilidad de su información financiera, que incide favorablemente en la gestión administrativa y operacional, que promueve la eficiencia en las operaciones que desarrolla en base a sus políticas prescritas como función propia del cargo, que puede aportar seguridad razonable en la consecución de sus metas y objetivos previstos, siempre y cuando se aplica los componentes del control interno según el Modelo COSO alineados con los objetivos institucionales que fomenta coordinación

entre los departamentos para realizar una evaluación del control que permitirá efectuar un análisis de los riesgos. (pag.40, 125).

(Cevallos, B. 2009) en su tesis. “Diseño de un Sistema de Control de Gestión de Inventario a Empresas Ferreteras del Municipio Valera”, Estado de Trujillo, Universidad Centroccidental Lisandro Alvarado de Venezuela.

Señala que las empresas aplican técnicas y procedimientos que ayudan a mejorar los datos de información relacionada a la existencia física de los productos; sin embargo, existen desacuerdos entre el reporte físico y reporte del sistema, considerando que el sistema no permite mostrar seguridad razonable ni otro aspecto, por constituir una debilidad del sistema de control de gestión, por ello, no hay seguridad sobre la aplicación de procedimientos del control de las existencias. Por cuanto se hace mención, que es necesario hacer los ajustes en el sistema de información, que trae consigo las discrepancias con el conteo físico, porque no todas las empresas utilizan un sistema para los productos pendientes por entregar; que trae como consecuencia el no poder realizar el inventario, porque los productos físicos hay que adicionar a los pendientes, por ello, se aprecia que no establecen un control adecuado sobre los productos más requeridos por los clientes, así como no existe ningún tipo de control para los ingreso salidas de los materiales del almacén, no se sabe la existencia real de los productos, por falta de un adecuado control interno. (pág. 27,120)

(Marcano, L. 2009) en su tesis. “Análisis de la Contribución de los Sistemas de Información Contable en el Eficiencia de la Toma de decisiones”. Previo a la obtención del Grado de Maestro en Ciencias Contables de la Facultad de

Ciencias Económicas y Sociales de la Universidad de Los Andes. Nérida – Estados Unidos.

Afirma que es necesario, los sistemas de información para el adecuado registro y control de las operaciones y actividades de la empresa, que ayudará al contador a efectuar sus registros de información financiera para la toma de decisiones. Por ello, es importante que practiquen la profesión contable, estén capacitados, actualizados en forma permanente, no solo en las cuestiones tributarias y de registro; sino también en el uso y manejo de los softwares contables, cuyas características estén acorde al avance tecnológico para agilizar el procesamiento de la información y obtener confiabilidad en la información. Por tanto, el contador público de hoy, es el profesional adecuado para llevar a cabo una eficiente gestión contable, con los conocimientos y aplicación de las normas, ayuda a optimizar la gestión contable, administrativa y financiera de la empresa. (pág. 47)

(Rodríguez, E. 2012) en su tesis. “Sistemas de Información Contable Futuro”. Presentado previo a obtener el título de Licenciado en Contaduría de la Facultad de Contaduría y Administración. Universidad Veracruzana. México.

Plantea que la tecnología del sistema de información contable, según que pasa el tiempo se tiene que actualizar la información para obtener un beneficio para los clientes y Contadores. Hoy en día existen diversos software contables que cuentan con un hardware moderno, y que ayudan a procesar y sistematizar la información de las empresas, para que las cuentas estén actualizadas y los saldos reales oportunos para la toma de decisiones, sobre todo cuando se tiene mucha competencia. Sin embargo,

a pesar que existe tecnología de punta, gran mayoría los contadores no tienen esa capacidad para enfrentar el reto del sistema de información tecnológica, porque no se capacitan en manejo de software para desarrollarse dentro de este ámbito, solamente se abocan a estar actualizados en leyes, normas, reglamentos y descuidan la tecnología, acorde a las normas. Aún existen empresas que utilizan sistemas desactualizados para el registro de sus operaciones, como es el caso de México que tiene los sistemas de registros del COI, NOI, SAC, CASA, estos software están actualizados de acuerdo a las software Windows 2000, los cuales aún son desconocidos por algunas grandes empresas.

(Bastidas, A. y López, M. 2009) señala que la información contable es un instrumento de control de gestión en el Banco Provincial, agencia Michelin. USA.

Resaltan la importancia del análisis de la información contable de gestión en el banco, cuya problemática se debe a la falta de criterios técnicos para aplicar y presentar la información contable, de manera comprensible para una mayor cantidad de clientes y usuarios, para el logro de los objetivos y metas previstas en los planes y programas, por ello, es necesario que la información contable se genere en base a las normas básicas contables para garantizar la satisfacción de los requerimientos de información de los diferentes usuarios. Por consiguiente, es importante la flexibilidad de la información, que facilita la toma de decisiones adaptadas a las exigencias del nuevo entorno, toda vez que la información contable es considerada como una herramienta de control y

registro del resumen, que gráfica e informa a los accionistas respecto a los indicadores de gestión.

2. Ámbito Nacional

(Campos, S. 2015) en su tesis. “Propuesta de diseño de control interno para mejorar la eficiencia del área de Tesorería en la Empresa Constructora Concisa en la ciudad de Chiclayo 2014”, previo a obtener el título profesional de Contador Público en la Escuela de Contabilidad de la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo.

Plantea, propuestas de controles internos que permitan detectar posibles faltas e irregularidades que incida en el desempeño de las funciones específicas e incumplimiento de políticas y control que pretenda optimizar el uso adecuado de los recursos del área de tesorería; es por ello que se ha planteado los problemas, objetivos e hipótesis generales y específicas en la investigación, de manera que la propuesta del diseño de control interno permita identificar a tiempo los errores y deficiencias, identificar el organigrama y establecer las funciones y responsabilidades de los trabajadores del área, con el fin de proponer las recomendaciones para mejorar la eficiencia de las operaciones en el área de tesorería, y de esta manera se cumplan las metas y objetivos previstos en los planes y programas específicos de la empresa.

(Sánchez, J. y Hemeryth, F. 2013), en su tesis. “Implementación de un sistema de control interno operativo en los Almacenes, para mejorar la Gestión de inventarios de la Constructora A&A S.A.C., ciudad de Trujillo – Agosto

2013”, previo a obtener el título profesional de Contador Público en la Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo.

Consideran que, la implantación efectiva de un sistema de control interno operativo en los almacenes se podrá mejorar la gestión de los inventarios de la Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013. Con fines de lograr los objetivos propuestos, por ello se realizó una investigación de método experimental. La fundamentación teórica de la presente investigación son los conceptos de las variables, los antecedentes, los conceptos básicos del sistema operativo en los almacenes y como variable dependiente la Gestión de los Inventarios, asimismo como metodología, se procedió a la recolección de datos mediante la encuesta y entrevista a los trabajadores considerados como muestra para identificar el resultado acerca la situación operativa del Sistema de Control Interno, en el cual se ha podido detectar errores y deficiencias por falta de control interno, que repercute en la gestión de los almacenes de la empresa. Por tanto, es necesario implementar el Sistema de Control Interno Operativo, para mejorar las actividades y procesos, específicamente en la distribución de los productos y el control de ingreso físico y despacho de los bienes que adquiere la empresa.

(Zarpán, D. 2013), en su tesis. “Evaluación del Sistema de Control Interno del Área de Abastecimiento para Detectar Riesgos Operativos en la Municipalidad Distrital de Pomalca 2012”, presentado en la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo.

Sostiene que es necesario realizar la evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento en la Municipalidad, ya que permite

reducir el riesgo de adquirir productos innecesarios o adquirir bienes de mala calidad y alto costo, por ello se recomienda programar las compras en base a las necesidades urgentes de las áreas respectivas, y no estar improvisando las compras que perjudicaría económicamente a la entidad, asimismo, es necesario controlar el acceso a personas extrañas que no pertenezcan al área de almacén puedan ingresar y sustraer bienes, por ello, es básico determinar, elaborar y aplicar el manual de procedimientos, normas internas para el control del almacén y evitar pérdidas, sustracciones, robos o hurtos que perjudica la gestión económica de la entidad.

(Cerrón, K. 2012), en su tesis “Sistema de Control Interno para Disminuir los Riesgos de Gestión en el Hospital Daniel Alcides Carrión – Huancayo, departamento de Junín”, presentado en la Universidad Nacional del Centro del Perú, Huancayo.

Señala que la finalidad es implementar un apropiado sistema de control interno que permita reducir los eventos en la gestión desarrollada en el Hospital Daniel Alcides Carrión – Huancayo; por ello, plantea la siguiente hipótesis: El Sistema de Control Interno propuesto reducirá significativamente los riesgos de gestión en el Hospital Daniel Alcides Carrión – Huancayo. Por tanto, es necesario señalar la importancia que tiene la implementación del sistema de Control Interno, que ayuda a disminuir de manera significativa los riesgos potenciales en la gestión, siempre y cuando se apliquen las condiciones básicas de: Contar con la voluntad y compromiso de la alta Dirección, que fomenta e impulsa la

participación de todo el personal de la entidad, a través de sensibilización y cultura en tema de control interno.

(Samaniego, C. 2013) en su tesis. “Incidencias del Control Interno en la optimización de la gestión de las Micro Empresas en el Distrito de Chaclacayo”, previo a optar el Grado Académico de Maestro en Auditoría y Control de Gestión Empresarial, Facultad de Ciencias Contables, Económicas y Financieras – Post Grado de la Universidad San Martín de Porres – Lima.

Considera que el aporte de la investigación servirá como base y consulta para el apoyo a la micro empresa, ya que estamos conscientes de que en su gestión confrontan innumerables limitaciones y dificultades. Establece que el control interno influye en la gestión de las microempresas del distrito de Chaclacayo. Para cuyo efecto, se ha evaluado a todas las empresas ubicadas en Chaclacayo, las mismas que pueden alcanzar mejorar el manejo económico y utilizar eficientemente las herramientas necesarias para optimizar la gestión administrativa de la empresa. Por ello, es necesario que las microempresas de Chaclacayo, implanten un sistema de control interno y comprender el rol fundamental que juega; y tienen que ver interés por capacitar al personal, a fin de que no transgreden las normas de Control Interno; considerando fundamental mantener un buen Ambiente de Control interno, por ser la base de guía de los demás componentes, donde todo sea transparente, sin ambigüedades y evitar malos conceptos.

(Misari, M. 2012) en su tesis. “El control interno de inventarios y de la gestión en las empresas de fabricación de calzados en el distrito de Santa Anita”, Universidad de San Martín de Porres - Lima.

Plantea como objetivo principal, establecer un buen control interno de los inventarios, de manera que influya positivamente en la gestión de las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita. Por tanto, el control interno de inventarios, es un factor que determina el desarrollo económico de las empresas del sector de fabricación de calzados, que con un eficiente control permitirá la eficiencia de las operaciones que incida en la buena gestión de las empresas y consecuentemente un buen desarrollo. Asimismo, deberá priorizar la capacitación a todo el personal de la empresa, para que no incurran en falta, y puedan desarrollar sus actividades acorde a las normas básicas de control interno.

(Pereda, D. 2012) en su tesis. “Diseño de un sistema de organización contable para mejorar la estructura económica y financiera de la empresa médica Santa Lucia S.A.C.”, previo a obtener el Título Profesional de Contador Público en la en la Universidad Nacional de Trujillo.

Señala que el diseño de un Sistema de Organización Contable para la empresa en mención; tiene como misión: “Brindar asistencia medica de alta eficiencia y calidad a sus pacientes de manera que satisfaga las necesidades básicas, requerimientos y expectativas del cliente. En la actualidad, resulta necesario e imprescindible contar con herramientas eficaces y automatizadas que permita el análisis de la información contable y financiera, que debe ser real, exacta, oportuna, fiable, concisa, verificable, objetiva, útil y veraz para la adecuada toma de decisiones, y así facilitar a los interesados a conocer acerca de la situación actual de la empresa, por ello, es importante la correcta estructuración y organización

del sistema de contabilidad de la empresa que permita reducir el riesgo de que los reportes generados no sean fidedignos y oportunos por no contar con un sistema contable apropiado. Para ello, es necesario el análisis de los registros contables por ser una de las deficiencias que presenta el sistema contable de la Biblioteca digital, Oficina de Sistemas e Informática; por cuanto, la información actual resulta complicado para poder corroborar la veracidad de ciertas operaciones realizadas por la empresa, y por ello hay duda de posibles fraudes, robos, malversación de recursos y otros actos en perjuicio económico de la empresa.

(Escalante, E. 2008) en su tesis. “El proceso de control en la gestión institucional”, previo a obtener el Grado de Maestro en Auditoría y Control Gerencial, en la Pontificia Universidad Católica Lima - Perú.

Menciona que el control interno es un proceso continuo, el mismo que esta compuesto por una cadena de procedimientos, como la planeación, la ejecución y la presentación del informe. Considerando que en la planeación se determina el objetivo, alcance, se traza los procedimientos y aplica las técnicas. En cuanto a la ejecución se desarrolla el programa de auditoria, aplicando los procedimientos y las técnicas de control interno, con el fin de obtener las evidencias suficiente y apropiada que sustente el informe de auditoria. Toda vez que en dicho informe, el auditor expresa la situación del sistema de control interno; por tanto, la perspectiva del control interno se concibe como la verificación posterior de los resultados conseguidos en el seguimiento de los objetivos previstos.

3. Investigaciones sobre Metodología Científica

(Sánchez, H. y Reyes, C. 2009) en su Libro titulado «Metodología y diseños en la investigación científica», brindan a los estudiantes y profesionales de campo de la Educación y Ciencias sociales, interesados en el que hacer de la investigación fáctica, sea científica o tecnológica, aplicada a una realidad concreta.

La presente edición, se divide en ocho capítulos, para interiorizar que el interesado reconozca los diferentes modelos de investigación, de manera que se adopte una metodología apropiada, para formular un plan de investigación y para redactar el informe final de la misma. Por ello, resalta, la importancia que tienen el Método científico, que constituye el proceso de indagación que trata un conjunto de problemas desconocidos, es la manera sistematizada de hacer uso del pensamiento reflexivo que es de carácter hipotético deductivo.

(César, B. 2006) Metodología de la investigación. *“Resalta el conjunto de postulados, principios, parámetros, estándares de normas para el estudio y solución de los problemas de investigación, que son institucionalizados por la denominada comunidad científica”*.

2.2 BASES TEÓRICAS

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

2.2.1 CONTROL INTERNO

Definición

De acuerdo a Barquero, M. (2013) *“siempre ha existido el control interno, desde que se formaron y crearon las empresas, hay necesidad de determinar controles sobre los procesos y actividades cotidianas”*.

Según COSO, (2013) el control interno *“es un proceso efectuado por la dirección y el resto del personal de una empresa, diseñado con la finalidad de suministrar un grado razonable de seguridad en cuanto a la consecución de los objetivos”*, de acuerdo a las siguientes categorías:

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

Para Estupiñan, G. (2012) el control *“es el proceso para determinar lo que se está llevando a cabo, valorización si es necesario, aplicando medidas correctivas”*, de manera que la ejecución se desarrolle de acuerdo con lo planificado en los programas establecidas por la entidad. p. 21.

Según Dávalos, N. (2010) el control interno *“se utiliza para resaltar las medidas que toma la gerencia, dueños y directivos de empresas para administrar los controles a sus empleados, y prevenir que no se incurra en faltas o debilidades humanas”*, en:

- a. Custodia de los activos valiosos que cuenta la entidad.
- b. Realización del cumplimiento de sus funciones.
- c. Provisión de información digna de confianza para una adecuada toma de decisiones; y

d. Importancia de implantar el control interno, y se cumpla la misión y visión para el cumplimiento de metas.

Rodríguez, V. (2009) señala que el control interno “comprende el plan de organización y todos los métodos y medidas coordinadas adoptadas dentro de una organización”, para cumplir los siguientes objetivos:

- Salvaguarda los activos de la empresa.
- Veracidad y fiabilidad de la información contable.
- Promover la eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Estimular la aplicación de políticas prescritas por ellas.
- Confiabilidad de la información financiera.

Según Avarado, M. (2010), el control interno “es un proceso efectuado por todo el personal de la empresa, y esta diseñado para obtener información confiable, así como enfrentarse a riesgos y salvaguardar los activos”; siendo sus objetivos; la eficacia y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad y oportunidad de Información, y el cumplimiento de la normativa vigente.

Por su parte Stephen, R. y Coulter, M. (2010) en su libro “Administración”, señala que el control como función de administración consiste en mantener “Vigilado el desempeño real, comparar con la base legal y encaminar las acciones que hicieran falta”.

Sin embargo; para Mantilla, S. (2012) “constituyen los pasos y procedimientos efectuados por la junta directiva; la administración y todo el personal de la empresa; diseñada para suministrar una seguridad razonable, que se estén logrando los siguientes objetivos de la empresa:

- ✓ Promover la eficiencia, eficacia y economía en las operaciones que desarrolla la empresa
- ✓ Promover la calidad y efectividad en los servicios que presta.
- ✓ Mantener y custodiar los recursos de la empresa.
- ✓ Cumplir con la normativa vigente aplicable a sus operaciones y acciones.
- ✓ Avalar la fiabilidad de la información económica y financiera.
- ✓ Fomentar la práctica de valores institucionales.

Casanova, S. (2005), señala que el control interno “comprende las actividades de control previo, simultáneo y control posterior, que realiza la empresa, con la finalidad que la gestión de los recursos económicos, bienes y operaciones se realice de manera apropiada y eficiente. Por ello, recae la responsabilidad en la alta dirección y en la administración, quienes deben fomentar y supervisar el funcionamiento, mantenimiento y confiabilidad del control interno, de manera que contribuya con el cumplimiento de la misión y objetivos trazados. (p. 32)

Es importante resaltar que el ejercicio del control interno es de tres tipos:

- Control previo,
- Control simultáneo, y
- Control posterior.

a. Control Previo y Simultáneo.

Es de competencia exclusiva de las autoridades, directivos y trabajadores de las empresas como responsabilidad propia del cargo y las funciones que le son inherentes, en mérito a las normas básicas de las actividades de organización y procedimientos establecidos en sus planes,

reglamentos, directivas, manual de procedimientos y disposiciones reglamentarias, que contienen las políticas y métodos de revisión, registro, autorización, verificación, evaluación, seguridad y control.

b. Control Posterior.

Este tipo de control es responsabilidad del jefe de control interno designado por los órganos competentes, en base al cumplimiento de las normas básicas para el uso y manejo adecuado de los recursos y bienes con que cuenta la entidad; es decir la ejecución del control que se llevan a cabo con posterioridad a los procesos ejecutados en la empresa, por cuanto no se hayan realizado un control previo y concurrente, pues esto deviene posterior a ello, que también dificulta el logro de los objetivos institucionales, si no se les da la debida importancia. Casanova (2005)

De acuerdo a las Normas del Control Interno, mencionamos:

Según la SAS. 78 Declaración sobre Normas de Auditoría, relacionado al Control Interno, menciona que el control interno *“es un proceso efectuado por el consejo de directores de la gerencia y todo el personal con la finalidad de proporcionar una razonable seguridad en relación con el logro de los objetivos»*, según las siguientes categorías:

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

La NAGA, Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. Relacionado al Estudio y Evaluación del Control Interno, precisa *“que se estudiará y evaluará el sistema de Control Interno de la entidad, como base para*

determinar el alcance de las comprobaciones que deben efectuarse mediante los procedimientos de auditoría”.

La NIA 400. Normas Internacionales de Auditoría. Relacionado a la Evaluaciones de Riesgo y Control Interno, respecto a Auditoría, señala que el sistema de Control Interno *“es el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que adopta la gerencia de una entidad, para ayudar al logro administrativo de asegurar en cuanto sea posible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio”*, incluyendo el apego a las políticas administrativas, la salvaguardia de los activos, la prevención y detección de los errores y fraudes, la corrección de los registros contables y la preparación de la información financiera acorde a las normas básicas.

1. Beneficios del control interno

Munguía y Asociados (2012), considera lo siguiente:

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

2. Principios del control interno

Para Dextre, J. (2012), los principios del control interno, son:

- La contabilidad y las operaciones deben estar separadas.
- Deberá fijarse la responsabilidad.

- Debe utilizarse las evidencias que tenga la característica de apropiadas y competente y estén llevando de manera eficiente y apropiada.
- Ninguna persona individual deberá tener a su cargo una transacción comercial o un área específica.
- Debe existir rotación de puestos entre los empleados asignados a cada trabajo;
- Deberá existir obligaciones para el gozo de sus vacaciones de las personas que ocupan un puesto de confianza. (p.15)

3. Roles y Responsabilidades del Control Interno

De acuerdo a las NIAS, el rol y la responsabilidad del control interno, es realizado por diversos niveles respetando jerarquías, incluyendo a los directivos, auditores internos y todo el personal de menor nivel gerencial, quienes contribuyen el funcionamiento del sistema de control interno de manera eficaz, eficiente y económica.

La alta dirección y el personal de la empresa, son responsables directos de la aplicación, supervisar y mantener el control interno, que deben mantener una estructura sólida de control interno que promueva el logro de sus objetivos y metas, así como la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones que realiza; con la finalidad de contribuir al fortalecimiento del control interno en las organizaciones; por ello, los directivos que se designe deben asumir el gran reto y compromiso responsable, capaz de implementar un eficiente control interno en las actividades y procesos que desarrolla la empresa.

4. Objetivos del control interno

Vargas, S. (2012) señala los siguientes objetivos del control interno:

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

Para Rodríguez, V. (2009, p.52) existen 3 objetivos del control interno, son:

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

5. Procedimientos de control interno

Kell, W. y Boynton, W. (1995) señalan que los procedimientos básicos que se debe aplicar en una Empresa, son los siguientes:

- Realizar arquezos periódicos de caja, a fin de analizar las transacciones de la empresa sean transparentes.
- Control de asistencia de ingreso y salida del personal de la empresa.
- Obtener responsabilidades con terceros.
- Delimitar funciones y responsabilidades en los trabajadores.
- Efectuar el conteo físico de los activos de la empresa y cotejas con los registros contables.

- Analizar el desempeño de sus funciones de los trabajadores dentro y fuera de la empresa.
- Mantener actualizado la correlación numérica de los comprobantes de pago para el manejo adecuado de los mismos.
- Mantener el control y acceso del personal autorizado.
- Verificar el cumplimiento de las normas vigentes.
- Analizar si los rendimientos financieros e inversiones tienen un resultado apropiado.

6. Elementos del control interno.

Para Estupiñán, G. (2012) el control interno muestra los elementos básicos que se clasifican en 4 grupos:

- Organización
- Procedimientos
- Personal
- Supervisión

A. Organización.

Los elementos que intervienen, son:

- a. *Dirección*, que dirige responsablemente el cumplimiento de políticas y procedimientos.
- b. *Coordinación*, que implemente las obligaciones básicas y necesarias, para prever conflictos de intereses.
- c. *División de labores*, que demarca las funciones de operaciones, custodia y registro de sus operaciones.

- d. *Asignación de responsabilidades*, se establezcan las designaciones de funciones y responsabilidades de acuerdo al perfil profesional, respetando jerarquía.

B. Procedimiento.

Siendo preciso:

- a. *Planeamiento y sistematización*. En este aspecto es necesario identificar una guía de procedimientos de las funciones inherentes a la dirección y coordinación.
- b. *Registro y formas*. En efecto, todas las operaciones deben estar registradas en forma ordenada, conservando el registro y control de los activos, pasivos, productos y gastos.
- c. *Informes*. Constituye el producto final del control interno, como resultado de la preparación de los informes contables mensuales; es decir mostrar el resultado de la información.

C. Personal

Los elementos que intervienen son:

- a. *Entrenamiento*. Mientras existen programas vigentes de capacitación el personal podrá desarrollar sus funciones de manera eficiente.
- b. *Eficiencia*. Luego del entrenamiento, es necesario el uso adecuado de los recursos de la empresa.
- c. *Moralidad*. Es mostrar la ética y transparencia en las acciones que desarrolla cada trabajador en su entidad.
- d. *Retribución*. Es lógico que un personal que este bien remunerado, presente un mejor trabajo que ayude a cumplir con los propósitos,

demostrando entusiasmo para cumplir con eficiencia las funciones encomendadas.

D. Supervisión

En toda organización es necesario mantener la supervisión y control de las actividades que realiza cada entidad, por ello, al supervisar se podrá detectar a tiempo los errores y plantear las medidas correctivas para mejorar la gestión empresarial. Sin embargo, los directivos y responsables de las áreas administrativas y operativas, descuidan esta función, y es por ello que se incurre en faltas e irregularidades que trae consigo los riesgos potenciales, que no permita el logro de los objetivos institucionales previstos en sus planes y programas.

7. Clasificación del control interno

Estupiñan, G. (2012) señala que los controles se clasifican:

- Control administrativo u operacional,
 - Control contable
- a. Control Administrativo u Operacional.
- “...Es el plan de organización que adopta cada empresa, con sus correspondientes procedimientos y métodos operacionales y contables, para ayudar, mediante el establecimiento de un medio adecuado al logro de los objetivos administrativos...”*
- b. Control contable.

Es necesario aplicar los procedimientos, políticas y normas directamente en la elaboración de los estados financieros, que están orientados a salvaguardar los activos de la empresa en marcha, por ello es necesario

los controles claves a través de aprobaciones de las actividades comerciales, revisiones de alto nivel para obtener una información confiable y oportuna para la toma de decisiones.

8. Importancia del control interno

Dextre, J. (2012, p.15) resalta la relevancia que tiene el control interno en las pequeñas empresas que se ajustan en los procesos que desarrolla generando una visión gerencial y empresarial sobre el control interno, con todos los trabajadores que integran; para contar con la confiabilidad de la información económica y financiera que tiene que ver con la efectividad y la eficiencia de las operaciones.

Por tanto, es importante aplicar un efectivo control interno con la finalidad de obtener información administrativa y financiera real, exacta y oportuna, para la toma de decisiones que coadyuva en mantener una gestión administrativa acorde al cumplimiento de normas.

9. Los componentes del Control Interno de acuerdo a COSO

Estupiñán, G. (2012) resume las dos versiones del modelo COSO, y es:

a). Versión 1992 - COSO I, contiene los cinco componentes del control interno:

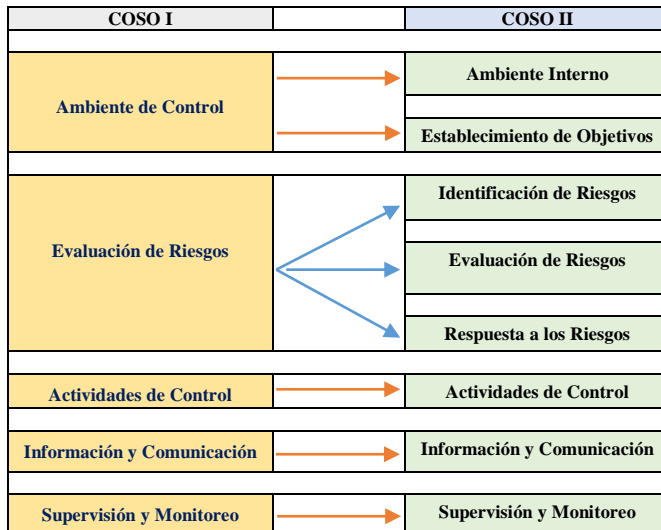
- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Supervisión y monitoreo

b). Versión 2004 - COSO II, contiene ocho componentes del control interno:

- Ambiente interno
- Establecimiento de objetivos
- Identificación de riesgos
- Evaluación de riesgos
- Respuesta a los riesgos
- Actividades de control gerencial
- Información y comunicación
- Supervisión y monitoreo

Para Mantilla, S. (2012) el enfoque moderno establecido por COSO I y II; resume el concepto en el siguiente cuadro, considerando las dos versiones del control interno. p. 18

Figura 1



Fuente. Elaboración propia de la autora.

Descripciones básicas de los componentes del control interno:

1° Ambiente de Control.

Determina el entorno de la entidad, el ambiente interno organizacional que debe ser favorable para el desarrollo de prácticas, valores, conductas

y reglas que sensibilicen a los integrantes de la empresa, produciendo cultura de control interno.

Normas básicas para el ambiente de control:

a. Filosofía de la Dirección.

Se refiere a la actitud ejemplar que debe demostrar la gerencia y los directivos de la Empresa APPAREL TRADE S.A.C., fomentando ayuda al desarrollo del control, actuando siempre con honestidad, transparencia para lograr se cumplan con los objetivos institucionales.

c. Integridad y Valores Éticos.

La gestión de la empresa debe compararse según el cumplimiento de principios y valores éticos, así como la sanción oportuna de faltas y delitos cometidos en contra de la Empresa.

d. Administración Estratégica.

La gestión de la empresa debe orientarse en función al logro de los objetivos según el planeamiento estratégico, que se efectúa a través de los planes operativos y los presupuestos del ejercicio.

e. Estructura Organizacional.

Es este aspecto, es necesario tener en cuenta los documentos normativos de gestión que deben ser coherentes a la realidad, naturaleza y a la misión, con el fin de contribuir al logro de los objetivos.

f. Administración de Recursos Humanos.

Los trabajadores de la empresa, es el recurso más valiosos de la empresa, por ello es necesario adoptar acciones correctivas para asegurar el normal desarrollo profesional, capacitación y la vocación de buen servicio.

g. Competencia y Perfil Profesional.

La gestión empresarial determinará la competencias y el perfil profesional, es decir que el trabajador debe ser competente en cada cargo o puesto profesional que le asigna la entidad.

h. Asignación de Autoridad y Responsabilidad.

En este caso se establecerá el nivel y límites de autoridad y responsabilidad que corresponda a cada directivo de la Empresa.

2° Evaluación de Riesgos

Es importante saber identificar, analizar, evaluar y administrar los factores de los riesgos que puedan afectar negativamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones derivadas en la empresa.

Normas básicas para la evaluación de riesgos:

a. Planteamiento de la Administración de Riesgo.

Es importante elaborar un plan específico para conocer los riesgos que podrían afectar la gestión, estimar, medir, analizar y adoptar acciones preventivas para minimizar sus efectos.

b. Identificación de los riesgos.

En este proceso se determinan los riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos planteados por la empresa, debido a factores internos, externos, económicos, medioambientales, políticos, sociales y tecnológicos.

c. Valoración de los riesgos.

Este aspecto permitirá reflexionar sobre los eventos, que limitan el cumplimiento de sus objetivos. Por ello, se inicia con el análisis y estudio de los problemas específicos que se pretende evaluar.

c. Respuesta al riesgo.

Es importante conocer el manejo de los riesgos empresariales, para analizar, interpretar y administrar el riesgo planteando propuestas de solución, por ser parte integral de la administración de los riesgos.

3° Actividades de Control

Es relevante determinar políticas, procedimiento y prácticas para asegurar que los objetivos institucionales se cumplan.

Normas básicas para las actividades de control:

a. Procedimiento de Autorización y Aprobación.

Determinar las funciones y disponer la responsabilidad de las funciones antes de autorizar y aprobar las tareas, actividades o procesos propios de la gestión.

b. Segregación de Funciones.

Este proceso, consiste en asignar funciones entre el personal de la empresa por ser parte del control y clave en un proceso, actividad o tarea no se concentre en una sola persona, sino cada persona debe desarrollar distinta función.

c. Evaluación costo- Beneficio.

Evaluar que la inversión sea provechosa, y sea factible y conveniente en relación con el logro de los objetivos.

d. Controles sobre Acceso a los Recursos y Archivos.

Los archivos de valor de la institución deben ser custodiados, limitando el acceso a personal autorizado y estableciendo controles para custodiar.

e. Verificaciones y conciliaciones.

Los directivos conciliaciones continuas, para comprobar antes, durante y después de realizar alguna acción o tomar una decisión oportuna.

f. Evaluación de desempeño.

Realizar una evaluación continua a la gestión según los planes y programas institucionales y en merito a la observancia de las normas.

g. Revisión de Actividades y Tareas.

Los directivos deben verificar constantemente las actividades y procesos que efectúa en la gestión administrativa y económica, a fin de asegurar se cumplan los objetivos.

- h. Controles para las Tecnologías de la Información y Comunicación.
Suministrar la seguridad y confiabilidad de la información relativa a las actividades, para reducir los riesgos que puede ocasionar el uso de las tecnologías de información.

4° Información y Comunicación

Este componente asegura que el registro, procesamiento, integración y flujo de información se dé en todos los niveles de la dirección, para que sea de calidad y oportunidad con un enfoque sistemático.

Normas básicas para la información y comunicación.

- a. Características básicas que debe tener la información.

La información es resultado de las actividades operativas, financieras y de control que provienen del ambiente interno y externo empresarial.

- b. Información y responsabilidad.

Es importante que la información permitirá a los directivos y trabajadores lograr se cumplan las obligaciones y responsabilidades asignadas en cada cargo.

- c. Calidad y suficiencia de la información.

Los directivos de la empresa deben afirmar la confiabilidad, calidad, suficiencia, pertinencia y oportunidad de la información producida.

- d. Los sistemas de información.

Los sistemas de información constituyen un medio eficaz que determina las estrategias empresariales.

e. Flexibilidad al cambio.

Los sistemas tecnológicos de información deben ser revisados continuamente y si se detecten deficiencias en sus procesos, rediseñar los procedimientos.

f. Archivo Institucional.

Las empresas deben contar con áreas de archivo institucional apropiadamente implementada para conservar la documentación necesaria y relevante.

g. Comunicación Interna.

Es la forma de transmitir y recibir información básica y relevante de la empresa, en forma horizontal o en forma vertical.

h. Comunicación Externa.

La comunicación debe ser fluida, para asegurar el flujo de mensajes e intercambio de información con los clientes, proveedores, usuarios y la población en general en cuanto a las metas y objetivos previstos.

i. Canales de Comunicación.

Constituye medios diseñados según las necesidades de la Empresa difusión de la información y los medios de comunicación.

5° Supervisión y monitoreo

Es importante verificar, controlar y supervisar las actividades y procesos desarrollados en la empresa con el fin de valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su

retroalimentación. Siendo el control interno un sistema que promueve una actitud proactiva y de autocontrol de los niveles organizacionales.

a. Normas básicas de la supervisión.

La supervisión de los procesos y actividades de la empresa va permitir conocer de cerca las deficiencias incurridas por los trabajadores de la empresa en cuanto se esté aplicando adecuadamente las normas y políticas institucionales, con el fin de garantizar la idoneidad y calidad del servicio que se presta.

b. Seguimiento de Resultados

Es importante señalar que las debilidades encontradas como producto del proceso de la supervisión y monitoreo debe ser objeto de análisis, registro y comunicación de los responsables.

c. Compromisos de Mejoramiento; Comprende dos aspectos:

- *Autoevaluación.*

Origina se realice en forma periódica las evaluaciones respecto a la gestión y el control interno de la empresa.

- *Evaluaciones independientes.*

Es necesario realizar evaluaciones independientes y continuas a cargo de los directivos, con el fin de garantizar y valorar los sistemas de control interno.

2.2.2 GESTIÓN CONTABLE

Definición

De acuerdo a Joya, R. (2010), “*Es llevar un adecuado registro y un control acerca del desarrollo de las operaciones financieras que se*

desarrollan en la empresa”; porque se trata de un modelo básico que es complementado con un sistema de información que ofrece compatibilidad, control y flexibilidad, acompañado con una correcta relación de costo beneficio.

Por tanto, la gestión contable y financiera, constituye la columna vertebral del sistema de información empresarial, que se considera desde la actividad económica más pequeña hasta las transacciones económicas de grandes corporaciones; por ello, la ciencia contable aporta un gran cúmulo de conocimientos, los cuales requieren que sean aplicados por profesionales capacitados en la profesión contable.

Sin embargo, Cano, A. (2013), afirma que la “gestión contable es útil en el proceso de control, ya que muestra el rumbo que sigue la empresa, motiva a la gerencia a mejorar los actos, evaluar resultados, e implementar medidas correctivas, a fin de llevar a cabo buen control al proceso contable. Asimismo, afirma que la gestión contable es útil en el proceso de control y es definida como un sistema de información direccionado hacia el interior de la empresa, cuyo fin es mejorar la planeación, organización, dirección y control de las unidades económicas.

Sin embargo Joya, R. (2010) sostiene que la gestión contable *“es un mecanismo útil para el control de los movimientos comerciales y financieros de las organizaciones, obteniendo de esta manera un incremento en la productividad y un mejor aprovechamiento de los recursos de la entidad”*; toda vez, que aporta servicios que revisten

relevancia para obtención y contar con información útil en el área de una empresa; por tanto, es una herramienta para la toma de decisiones.

Tadoro, C. (2011), menciona 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 la finalidad de coadyuvar la toma de decisiones gerenciales, y elevar el nivel de eficiencia, eficacia y transparencia administrativa, mediante los planes y programas para el logro de los objetivos económicos racionales.

Del mismo modo, *“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”*.

De acuerdo a Sánchez, F. (2009) la Contabilidad de gestión, *“constituye el uso y utilización, análisis e interpretación de la información financiera obtenida de la contabilidad financiera dedicada a la adopción de decisiones a corto plazo”*.

- Es personal y sitúa sus aplicaciones hacia los sujetos que tienen poder de tomar decisiones sobre la actividad que desarrolla la empresa para mejorar el procedimiento de toma de decisiones según el uso de los datos contables.
- Está sujeta a los requisitos formales o marco legal de las acciones, que sea menos estandarizada, objetiva y útil para la empresa.
- Una de los aspectos necesarios de la contabilidad de gestión es la contabilidad de costos.

- Acostumbra hacer uso de instrumentos como el costo de oportunidad, costes del capital o valoración de los riesgos que son útiles a la organización para la adecuada toma de decisiones.

Para Valeri, L. (2010) *“es un instrumento que constituye en aplicar procedimientos tecnológicos y sistemáticos computarizados y los diferentes paquetes de softwares contables”*, para realizar el desarrollo de las actividades contables, desde el registro sistémico y automatizado de las transacciones y demás hechos contables que operan dentro de la organización”.

¿Qué es gestión?

De acuerdo a Claros, R. y León, O. (2012) *“es un proceso y una disciplina que permanece en un estado de cambio constante”*. Los gestores en cualquier nivel alto o medio que desempeñen los roles interpersonales, informativos y decisorios, han de estar adecuadamente versados en la comprensión y en la aplicación de los principios del mejoramiento de la calidad.

Vilcarromero, R. (2013) señala que *“está asociado al logro de resultados, por eso es que no debe entender como un conjunto de actividades, sino de logros”*. El proceso de gestión en las instituciones involucra tres aspectos fundamentales como son: logro de los objetivos, los procesos para alcanzar esos logros, y los recursos utilizados para obtener los productos.

1. Etapas de la Gestión Contable.

Tadoro, C. (2011), indica que la gestión contable tiene tres etapas:

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

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

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

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

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

Los aspectos considerados en cada etapa son medios que se utilizan en la generación de informes, que logrará guiar *la gestión contable* de la empresa.

2. Objetivos de la Gestión Contable.

De acuerdo a Sánchez, F. (2009) Los objetivos de la gestión contable, son:

- Pronosticar el flujo del efectivo
- Acceder la toma de decisiones respecto a la inversión y los créditos
- Proponer el soporte a la administración en las etapas de planeación, organización, dirección y control empresarial.
- Servir de base fundamental para determinar el costo de los productos y servicios que comercializa la empresa
- Admitir el control de las transacciones financieras que realiza la empresa.
- Coadyuvar en la evaluación de los beneficios
- Contribuye a obtener el impacto social de la empresa en el lugar donde se desarrolla sus actividades.

3. Indicadores de la Gestión Contable

Joya, R. (2010), da a conocer sobre los indicadores de gestión contable, en el cual precisa que *“son medidas utilizadas para determinar el éxito de un proyecto o una organización”*.

Los indicadores de gestión se establecen por *“los líderes del proyecto u organización”* y posteriormente se utilizan a lo largo del ciclo de vida, para evaluar el desempeño de los trabajadores y analizar los resultados alcanzados.

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

4. Sistema de Gestión Contable y su Utilidad

De acuerdo a Cano, A. (2013), Constituye los registros y controles sistemático de las transacciones financieras que realiza la empresa, que está direccionado según el modelo básico del sistema de información debidamente planificada, diseñada, orientada para poder compatibilizar el control, flexibilidad y una relación aceptable entre el costo y beneficio.

En cuanto a los datos que deben ser registrados, influyen directamente en el momento oportuno en que los ejecutivos y directivos de la empresa tienen que optar en tomar optimas decisiones ante cualquier situación que se presente en la empresa.

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

5. Sistema de Información Financiera

Para Zevallos, E. (2011) *“Es la herramienta primordial que permitirá explicar respecto a la información de tipo financiero y económico generado por las transacciones que realiza la entidad”*. Asimismo, los sistemas de información, constituye un conjunto de componentes interrelacionados entre

sí, que permiten obtener, procesar, almacenar y distribuir la información útil y necesaria para aportar en la toma de decisiones.

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

6. Sistema de Información Contable

Sin embargo, Olga, L. (2016) sostiene que *“es un sistema de información útil, que permite la captura, procesa, almacena y distribuye un tipo particular de datos, por ser importante para la correcta toma de decisiones en la empresa”*. Por consiguiente, el sistema de información contable, comprende los métodos, procedimientos y recursos que son utilizados por la empresa para llevar a cabo un efectivo control de sus actividades financieras y resumir en forma útil, precisa y oportuna para la toma de decisiones.

7. Estructura de un Sistema de Información Contable

Whitten, J. (2008) señala que la estructura de un sistema de información, busca fundamental el contenido o resumen del sistema contable, en el cual brindara un control adecuado, compatible, flexible y una relación apropiada de costo/ beneficio. Por ello, el sistema de información empresarial se desarrolla en base a tres aspectos muy interesantes que son los diversos puntos que se deben registrar, clasificar y resumir; considerando que el proceso contable implica la comunicación hacia los interesados o usuarios directos.

- *Registro de la actividad financiera;* es importante saber que en realidad un sistema contable deberá considerar los registros sistemáticos de las actividades comerciales que se realiza a diario en términos económicos, teniendo en cuenta que en una empresa se llevan a cabo diversas operaciones que se pueden expresar en términos monetarios y que se deben registrar en los libros de contabilidad de acuerdo al plan contable general.
- *Clasificación de la información;* es importante conocer los registros completos de todas las actividades y procesos comerciales que involucra un gran volumen de datos informatizados, para ser útil a los directivos responsables de tomar decisiones. Por ello, primeramente la información debe ser clasificada en grupos o categorías, luego agrupar por transacciones a través de las cuales se recibe o paga dinero.
- *Resumen de la información;* es necesario conocer que los informes contables procesados en la empresa, debe ser resumido mensualmente, con la finalidad de ser más ágil, para la toma de decisiones gerenciales.

8. Características de un Sistema de Información Contable

Las características de un sistema de información contable son:

- *Buen control,*
- *Ser compatibles,*
- *Mostrar flexibilidad*
- *Demostrar buen Costo/beneficio.*

Por ello, un buen sistema de contabilidad, proporcionará a la gerencia administrativa, un control adecuado sobre las transacciones comerciales que

realiza la empresa en un determinado tiempo. Considerando que los controles internos son métodos y procedimientos apropiados que se usa en un negocio para poder autorizar las operaciones, proteger sus activos y asegurar la exactitud de sus registros contables.

9. Objetivos de un Sistemas de Información Contable

En toda organización, es importante la existencia de un sistema de información contable, porque permite conocer de cerca los registros contables y determinar los recursos controlados por una entidad económica, las obligaciones que tenga que transferir los recursos a otras entidades, los cambios que puedan haber experimentado sobre los recursos que tiene la empresa y tener conocimiento sobre los resultados.

10. Beneficio del Sistema de Información Contable

Whitten, J. (2008) Sostiene que el sistema de información contable muestra los datos óptimos a los que se les otorga una interpretación con un sentido común, tal es así que el procesamiento deberá cumplir reglas, métodos y disposiciones para que sea útil, confiable y oportuno.

a. *Utilidad.* Es necesario adecuar la utilidad con el propósito fundamental del usuario y dicha información estará en función a su contenido e importancia.

- *Contenido.* La información contable y financiera debe tener buen contenido para poder explicar las incidencias de las cuentas, cuyos resultados de las operaciones deben ser veraces y comparables.

- Oportunidad. La información contable y financiera debe ser oportuna para que utilice los usuarios, y sirve de base para la acertada toma de decisiones en la organización.
- b. *Confiabilidad.* Es el proceso de cuantificar contablemente las transacciones del sistema, y por ello es necesario la estabilidad, objetividad y la verificabilidad de la información contable y financiera para la toma de decisiones.
- Estabilidad. Muestra que las operaciones no varía a pesar del tiempo, ya que la información que produce la empresa se ha obtenido después de aplicar las técnicas y reglas para la obtención de datos y su presentación.
 - Objetividad. La información debe ser verídica al mismo tiempo satisfacer las características objetivas de la veracidad de la información, para ser utilizada por el usuario que requiere se cumpla las metas y objetivos.
 - Verificabilidad. Cualquier operación del sistema contable es susceptible a ser comprobada y verificada los sustentos y pruebas pertinentes.
- c. *Provisionalidad.* Constituye que los informes contables no son los informes acabados, ni terminados; sino queda saldos pendientes para tomar como base y comenzar al próximo mes, que son susceptibles de ser modificados en su contenido.

11. Usuarios del Sistema de Información Contable

Los principales usuarios del sistema de información contable; son los sujetos internos y externos, como los *gerentes, socios, empleados* dentro de la empresa que interactúan con el sistema.

El grado de participación varia a través del tipo de usuario, entre ellos tenemos:

- Usuarios directos
- Usuarios indirectos

a. *Los usuarios directos*, son quienes realmente interactúan con el sistema de información contable. Ellos ingresan los datos o reciben salidas de datos.

Ejemplo, se tiene al almacenero, el auxiliar contable, la secretaria, entre otros.

b. *Los usuarios indirectos*, se benefician de los resultados o informes producidos por el sistema, pero interactúan directamente con él.

Los usuarios pueden ser los *responsables y encargados de algún área de la empresa que utilicen el sistema*, como por ejemplo el *jefe de Ventas, cobranzas, jefe de personal*, etc.; y, por último los usuarios administrativos son quienes tienen la responsabilidad en administrar los sistemas de aplicación.

Por tanto, los usuarios son los gerentes de altos niveles con diferentes funciones y cargos que se desempeñan en los negocios, que emplean el sistema de información, ellos tienen la autoridad para aprobar o desaprobar la

inversión en el desarrollo de la aplicación; también tienen la responsabilidad de organizar la efectividad de los sistemas.

12. Componentes y Factores del Sistema de Información Contable

Los componentes del sistema de información contable, permite el dinamismo y constituye base para obtener:

- a. La documentación, los soportes de las operaciones y los hechos económicos efectuados por la empresa.
- b. Las leyes fiscales, laborales y de seguridad social, de comercio, etc.
- c. El uso del sistema tecnológico para captar el procesamiento y almacenamiento de la información, para interpretar, análisis y suministrar la información necesaria.
- d. La fundamentación teórica, técnica y definición de términos contables y financiero.
- e. Los responsables que intervienen en el funcionamiento y dinámica del sistema de control.
- f. Los recursos económicos, financieros y materiales.
- g. Los sistemas y subsistemas del control contable y administrativo.

2.2.3 ANTECEDENTES DE LA EMPRESA APPAREL TRADE S.A.C. UBICADO EN EL DISTRITO DE JESÚS MARÍA – LIMA.

1. Aspectos básicos de la Empresa:

a. Diagnóstico Empresarial

La Empresa APPAREL TRADE S.A.C., ubicado en la Avenida 28 de Julio N° 306, del distrito de Jesús María y provincia de Lima. (A dos cuadras del Hospital del Niño), inicio sus actividades económicas el 07 de marzo del año

2011, se dedica a brindar servicios de confección y comercialización de prendas de vestir, para el rubro de moda. Tipo de Organización. Persona Jurídica, con el Ruc. N° 20392635212, CIIU: 51906, se encuentra inscrita en el Registro Nacional de Proveedores (RNP). El representante legal de la Empresa es Don Stefano Bassi, Mazzini, la junta general se realiza una vez al año.

Goza de personería jurídica, cuyo objeto principal es brindar buen servicio a los usuarios, se dedica a la confección y comercialización de prendas de vestir, en la actualidad la empresa cuenta con los mismos propietarios y trabajadores con mucha experiencia en la confección para hacer posible el crecimiento en las ventas. El tipo de liderazgo es emprendedor porque adopta el estilo participativo para con sus colaboradores. No delega su derecho a tomar decisiones finales y señala directrices específicas a sus subalternos.

b. Análisis de Liderazgo

En la Empresa Apparel Trade S.A.C, el liderazgo se da por parte de la Gerencia, ya que con las habilidades gerenciales que tiene el Representante Legal, influye en la forma de ser de los trabajadores, haciendo que este equipo trabaje con entusiasmo en el logro de metas y objetivos.

2. Análisis FODA

c. Análisis Interno: Fortalezas y Debilidades

La empresa cuenta con personal que tiene experiencia en el área de confección de prendas de vestir que son de agrado de los clientes.

Fortalezas:

- *Práctica en la administración del negocio:* se dá por su trayectoria y experiencia en el mercado.

- *Posibilidad de acceder al entorno financiero:* se basa en mantener credibilidad para acceder al entorno financiero, dentro de un rubro que por lo general no suele ser sujeto de crédito.
- *Proveedores:* Son quienes tienen un alto poder de negociación.

Debilidades:

- *Desarrollo Organizacional:*
 - Alta dependencia de talleres externos (outsourcing).
 - Falta de definición de funciones concretas del personal.
 - Falta de un clima institucional
- *Operacional:*
 - No cuenta con un software

d. Análisis Externo: Oportunidades y Amenazas

Apparel Trade S.A.C, dedicada a la confección de prendas de vestir ofrece a sus clientes una gama de productos como: prendas jean, sweaters de franela, polos en jersey, camisas en diferentes telas y otros que requiera el mercado.

Oportunidades:

- Préstamos Capital de Trabajo de instituciones Financieras.
- Préstamos comerciales de entidades financieras.

Amenazas:

- Presencia de la inflación
- Las modificaciones de las tasas de interés
- La crisis mundial y la decisión de los consumidores de ahorrar

- El tipo de cambio
- Rotación constante de puestos de los trabajadores
- Rechazo al cambio

3. Visión

Para el 2010, la empresa Apparel Trade S.A.C., se proyecta ser líder en el sector de la comercialización de sus productos, tratando de ubicarse entre las 20 mejores empresas del país, posicionándose en los mercados internacionales.

4. Misión

Apparel Trade S.A.C., se proyecta que en el año 2020 ser una empresa líder en el sector de la comercialización, logrando ubicarse entre las 20 mejores empresas del país, posicionándose en los mercados internacionales.

5. Valores Institucionales

Los Valores de la Apparel Trade S.A.C., son: Honestidad, transparencia; eficacia y eficiencia.

6. Objetivos estratégicos de la Empresa

a. Objetivos estratégicos generales

1. Expandir la capacidad de producción
2. Incrementar la producción de prendas de vestir y de calidad
3. Optimizar la eficiencia en la gestión empresarial

b. Objetivos estratégicos específicos

1. Garantizar un eficiente servicio en las operaciones
2. Mejorar la participación de la Empresa en el mercado de la confección

3. Reducción de los Costos de la Empresa.

7. Acciones Estratégicas

a. Acciones estratégicas permanentes

1. Evaluar la satisfacción del Cliente a través de cuestionarios
2. Disminución del Costo de Ventas

b. Acciones estratégicas temporales

1. Participar en actividades paralelas: talleres, etc
2. Avance de la Reorganización de la Empresa.
3. Mejorar y lograr un conocimiento Económico-Financiero sostenido
4. Optimizar la eficiencia en la gestión empresarial

8. Ámbito de Estudio o Descripción del Área de Estudio

El ámbito de estudio, corresponde al área contable de la Empresa APPAREL TRADE S.A.C., ubicado en el Distrito de Jesús María – Lima.

Para desarrollar sus actividades el área contable cuenta con un Software contable y financiero, que brinda servicios de información como:

- Información clientes
- Información de Proveedores
- Informes financieros
- Reportes de ventas
- Otros

Funciones del Área Contable

- Determinar las medidas básicas que garantice que el sistema de contabilidad, este delineado para que las transacciones facilite el control y

análisis del activo, pasivo, ingresos, costos, gastos que permita medir la eficiencia y eficacia de las operaciones.

- Llevar la contabilidad en términos que establecen las normas legales.
- Establecer, analizar y consolidar los estados financieros de la Empresa.
- Controlar la disponibilidad de las cuentas bancarias de cheques, conciliaciones mensuales contra los saldos reportados, para garantizar la veracidad de la información contable.
- Controlar y verificar la consistencia y veracidad de la información económica y financiera de la empresa.
- Diseñar políticas contables necesarias para asegurar el normal desarrollo de las operaciones en la empresa.

9. Organigrama de la APPAREL TRADE S.A.C.

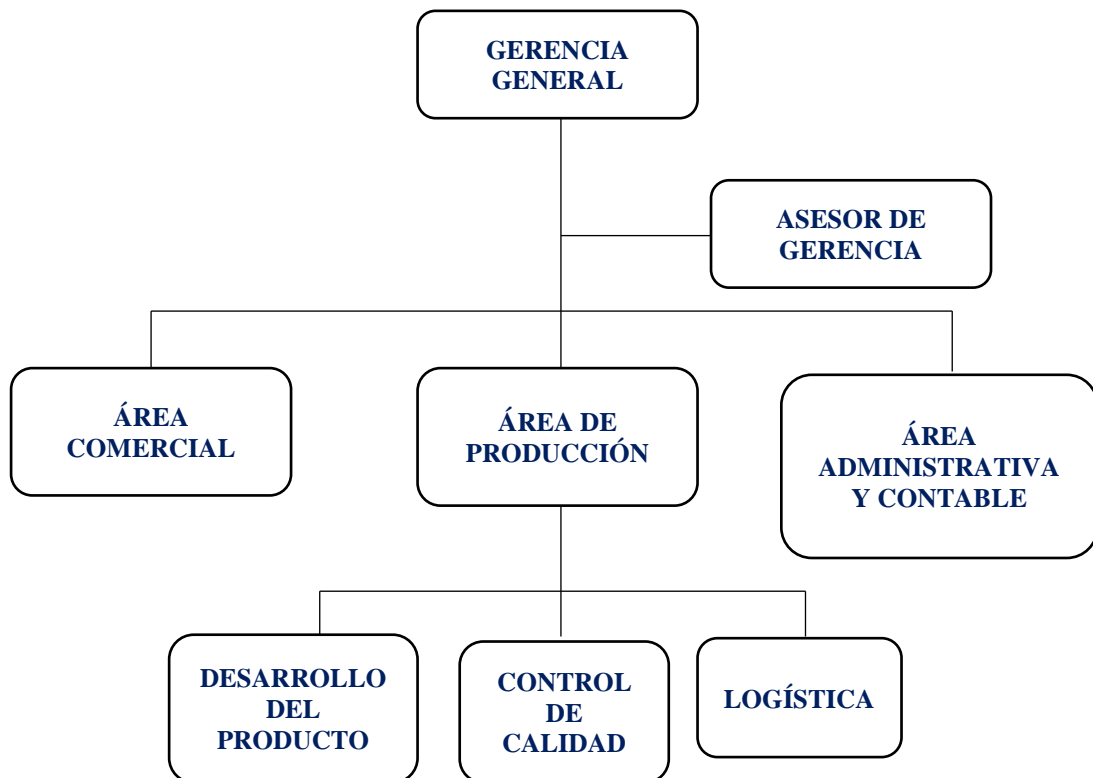


Figura 2. Organigrama

Fuente: Elaboración propia de la Autora.

2.3 DEFINICIÓN DE CONCEPTOS

2.3.1 CONTROL INTERNO

Son las actividades continuas que deben efectuar los directivos, administradores y el personal, con el fin de prever seguridad razonable en relación a la consecución de los objetivos y metas de la entidad. (Barron, C. 2010).

Control. Son medidas que realizan la dirección para administra los riesgos e incrementar la probabilidad de lograr los objetivos y metas establecidos. La dirección planifica, organiza y dirige las acciones suficientes para proporcionar una seguridad razonable de que se alcanzarán las metas previstas. (Gironella, E. 2002)

Sistema de control interno. Constituye un conjunto de actividades, métodos, planes y programas que se realizan con la finalidad de que se cumplan los objetivos de mejorar el control interno, en base a la aplicación de políticas, normas y procedimientos. (Aguirre, J. 2006).

Sistema. Conjunto de principios, métodos y procedimientos, cuyo fin es contribuir al logro de los objetivos institucionales previstos en sus planes y programas aprobados en la entidad. (Bunge, M. 1999).

Control del área contable. Constituye la revisión, análisis de las actividades, operaciones, procedimientos de los registros contables, y la verificación de los documentos de los planes de cuentas y su respectiva aplicación de manuales de procedimientos y de formulación de los estados financieros. (Estupiñán, G. 2012).

Estructura del control interno. Es el conjunto de planes, programas, métodos y procedimientos, incluyendo la actitud de la dirección, para ofrecer la seguridad razonable sobre el logro de los objetivos institucionales. (Rodríguez, J. 2009).

COSO. Significant Committee of sponsoring organizations of the tredaway Commission. Organización privada establecida en Estados Unidos, dedicada a proporcionar una orientación para la gestión ejecutiva y el gobierno de las empresas en aspectos críticos de gobierno corporativo, ética empresarial, control interno, gestión de riesgo empresarial (ERM) fraude e información financiera. (Estupiñán, G. 2012).

Ambiente de control. Constituye la guía para el funcionamiento de los demás componentes del control interno, que constituye el entorno de la organización, el clima de la empresa donde los trabajadores laboran. (Mantilla, S. 2012).

Evaluación de Riesgos. Es importante evaluar los eventos que puede impedir el cumplimiento de las metas previstas en la empresa, para ello es importante identificar los eventos, analizar, administrar, manejar y minimizar. (Mantilla, S. 2012).

Actividades de Control. Este componente se realiza 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 el objetivo de la empresa con el que estén relacionados. (Mantilla, S. 2012).

Información y Comunicación. Es importante que cuenten con la información confiable, veraz y oportuna que deben orientar sus acciones hacia el logro de los objetivos. (Mantilla, S. 2012).

Supervisión y Monitoreo. Incumbe a la dirección la revisión y monitoreo para mantener un nivel adecuado, a fin de evitar se incurra en faltas. (Mantilla, S. 2012).

2.3.2 GESTIÓN CONTABLE

Efectúa el registro y control de las transacciones financieras realizadas en la empresa, hace uso de los datos de la contabilidad. Joya, R. (2010)

Gestión. Actividades coordinadas para dirigir y controlar una organización o entidad. (Fernández, A. 2009).

Sistema de gestión contable. Permite implementar un registro y control sistematizado de las operaciones económicas y financieras de la empresa, que esta direccionado por un modelo básico. (Cano, A. 2013),

Eficiencia de las operaciones. Es la comparación de las acciones que realiza la empresa con respecto al uso óptimo de los recursos; la eficiencia es un concepto relativo, basado en la comparación de la actuación de una unidad con otras similares. (Álvarez, P. 2001)

Seguridad razonable. Se debe obtener seguridad razonable de que se esté cumpliendo con las normas, políticas y estándares en el procesamiento de la información, para la adecuada toma de decisiones, contrarrestando las limitaciones inherentes de todo sistema de control interno. (Dextre, J. 2012)

Análisis financiero. Es un estudio que se realiza al análisis de las cuentas que conforma los estados financieros, según la utilización de los indicadores y razones financieras. (Dextre, J. 2012)

Riesgo. Es el evento u ocurrencia que afecte de manera significativa y adversa el cumplimiento de los objetivos institucionales. Toda empresa está expuesta a incurrir en riesgos. (Fernández, A. 2009).

Eficiencia. Constituye la relación que existente entre los bienes o servicios producidos o entregados y los recursos utilizados para obtener un resultado en el tiempo oportuno. (Beas, J. 2006).

Eficacia. Es lograr los objetivos, metas o beneficios es decir cuánto de los resultados esperados se alcanzó. (Beas, J. 2006).

Economía. Es el manejo adecuado de los recursos financieros en una fecha establecida. (Fernández, A. 2009).

Efectividad. Significa el grado en el que una empresa, logra el cumplimiento de sus objetivos y metas u otros beneficios. (Stephen, R y Coulter, M. 2014).

Objetivos. El fin que se propone en un plazo determinado, el objetivo es cuantificable, necesita ser medido y tiene un plazo de tiempo para su concreción. (Fernández, A. 2009).

Meta. Constituye el logro de objetivos a corto plazo, también son cuantificables y pueden ser mensuales o hasta lograr día a día. (Diccionario de la Real Academia Española).

Procedimientos. Es el conjunto de acciones o actos que permiten llevar a cabo los procesos, y cada proceso contiene sus procedimientos. (Fernández, A. 2009).

Confiabilidad de la información financiera. Constituye la autenticidad de la información contable y financiera que brinda una empresa. Flores, (Dextre, J. 2012)

Delegación de funciones. Consiste en asignar funciones y responsabilidades a un trabajador de la empresa, según el perfil profesional. (Fernández, A. 2009).

2.4 HIPÓTESIS Y VARIABLES

2.4.1 Hipótesis General

El control interno se relaciona significativamente con la gestión contable de la Empresa APPAREL TRADE S.A.C., ubicado en el Distrito de Jesús María – Lima, año 2016.

2.4.2 Hipótesis Específicas

1. El nivel situacional del control interno en la Empresa APPAREL TRADE S.A.C., ubicado en el Distrito de Jesús María – Lima, año 2016 es débil.
2. El nivel situacional de la gestión contable en la Empresa APPAREL TRADE S.A.C., ubicado en el Distrito de Jesús María – Lima, año 2016 es deficiente.

3. La evaluación de riesgos se relaciona de manera significativa con la gestión contable de la Empresa APPAREL TRADE S.A.C., ubicado en el Distrito de Jesús María – Lima, año 2016.
4. Las actividades de control se relacionan directamente con la gestión contable de la Empresa APPAREL TRADE S.A.C., ubicado en el Distrito de Jesús María – Lima, año 2016.
5. La supervisión y monitoreo se relaciona positivamente con la gestión contable de la Empresa APPAREL TRADE S.A.C., ubicado en el Distrito de Jesús María – Lima, año 2016.

2.5 VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN

2.5.1 Variable Independiente

X. Control Interno

Dimensiones e Indicadores

- Evaluación de Riesgos. X1.
 - Tecnología
 - Valoraciones
 - Reorganizaciones

- Actividades de Control X2.
 - Autorizaciones
 - Flujograma
 - Conciliaciones

- Supervisión y Monitoreo. X3.
 - Plan de trabajo

- Seguimiento
- Causas.

2.5.2 Variable Dependiente

Y. Gestión Contable

Dimensiones e Indicadores

- Plan Organizacional. Y1
 - Estructuración
 - Objetivos
 - Estrategias
- Desempeño Financiero. Y2
 - Aprobaciones
 - Comparaciones
 - Plazos de presentación
- Normas y políticas contables. Y3
 - Reglamentos
 - Cumplimientos
 - Medidas preventivas

2.6 OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

La operacionalización se refiere al establecimiento de las dimensiones, los indicadores y los índices de las variables en estudio.

Tabla 1
Matriz de Operacionalización de Variables

Objetivo General.

Determinar de qué manera el control interno se relaciona con la gestión contable de la Empresa APPAREL TRADE S.A.C., ubicado en el Distrito de Jesús María – Lima, año 2016.

Objetivos Específicos	Variables	Definición Conceptual	Dimensiones	Definición operacional	Indicadores	Ítems
1. Determinar el nivel situacional del control interno en la Empresa APPAREL TRADE S.A.C., ubicado en el Distrito de Jesús María – Lima, año 2016. 2. Determinar el nivel situacional de la gestión contable en la Empresa APPAREL TRADE S.A.C., ubicado en el Distrito de Jesús María – Lima, año 2016. 3. Analizar de qué manera la evaluación de riesgos se relaciona con la gestión contable de la Empresa APPAREL TRADE S.A.C., ubicado en el Distrito de Jesús María – Lima, año 2016.	V-1 CONTROL INTERNO	Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos que desarrollan los directivos y trabajadores de una empresa, con la finalidad de prevenir posibles faltas y riesgos que afectan el logro de una empresa. (Estupiñan, G. 2012)	Evaluación de Riesgos	Constituye saber identificar, analizar y administrar los factores de riesgos que puedan afectar el cumplimiento de objetivos.	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Tecnología ▪ Valoración ▪ Reorganización 	1, 2 3, 4 5, 6
			Actividades de control	Políticas y procedimientos que imparte la gerencia en relación en las funciones del personal.	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Autorizaciones ▪ Flujograma ▪ Conciliaciones 	7, 8, 9, 10 11, 12
			Supervisión y Monitoreo	Revisión y verificación sobre el control interno.	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Plan de Trabajo ▪ Seguimiento ▪ Causas 	13, 14, 15
4. Indagar de qué manera las actividades de control se relacionan con la gestión contable de la Empresa APPAREL TRADE S.A.C., ubicado en el Distrito de Jesús María – Lima, año 2016. 5. Identificar de qué manera la supervisión y monitoreo se relaciona con la gestión contable de la Empresa APPAREL TRADE S.A.C., ubicado en el Distrito de Jesús María – Lima, año 2016.	V-2 GESTIÓN CONTABLE	Es el conjunto de actividades coordinadas para dirigir y controlar los registros y control de transacciones financieras realizadas en la empresa en marcha que hace uso de los datos contables y orienta sus aplicaciones para obtener un resultado que la toma de decisiones. (Cano, A. 2013)	Plan Organizacional	Presentación resumida de las tareas a realizar en un plazo de tiempo con la finalidad de lograr un objetivo planteado.	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Estructuración ▪ Objetivos ▪ Estrategias 	16, 17, 18
			Desempeño Financiero	Es uno de los indicadores que se utiliza para medir el éxito de una empresa en término de su rentabilidad	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Aprobaciones ▪ Comparaciones ▪ Plazos de presentación. 	19, 20, 21, 22
			Normas y Políticas Contables	Conjunto de principios, normas, reglas y procedimientos específicos que son adoptados por los organismos internacionales para preparar y realizar los estados contables.	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Reglamentos ▪ Cumplimientos ▪ Medidas Preventivas 	23, 24, 25 26, 27, 28, 29, 30

Fuente: Elaboración propia.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN

El trabajo de investigación asume las condiciones necesarias para denominar una “investigación básica”, y de acuerdo a la naturaleza del estudio reúne las condiciones básicas para ser calificada como investigación descriptiva – correlacional; ya que describe los componentes más relevantes que tiene el control interno y que debe implementarse de manera urgente, con la finalidad de obtener una mejora en la gestión contable de la Empresa APPAREL TRADE S.A.C., ubicado en el Distrito de Jesús María – Lima.

Por su parte (Hernández, Fernández y Baptista 2014) mencionan que “las investigaciones descriptivas utilizan criterios sistemáticos que permiten poner de manifiesto la estructura de los fenómenos estudiados”.

(Hernández, M. 2012). Señala que la investigación correlacional es el tipo de estudio que persigue la medición del grado de relación que existe entre dos o más variables.

3.2 NIVEL DE INVESTIGACIÓN

Según el propósito de la investigación se centra en el *nivel Descriptivo*; por cuanto se describe y analiza las causas y efectos que traerá consigo el control interno. (Bunge, M. 1969).

(Fernández, Hernández y Baptista 2014). Sostiene que el nivel descriptivo tiene como objeto central la relación de interdependencia entre las variables en una población definida o en una muestra de una población.

3.3 MÉTODO DE INVESTIGACIÓN

(Ccanto M. 2010) señala que el método general de toda investigación es el método científico, porque se refiere a la ciencia como un conjunto de pensamientos universales que en función de ello surge algunas cualidades importantes.

En el desarrollo de la investigación se utilizó el método científico, estadístico y analítico en ello se describe las variables del control interno y su influencia en la gestión contable de la Empresa APPAREL TRADE S.A.C., ubicado en el Distrito de Jesús María – Lima.

3.4 DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

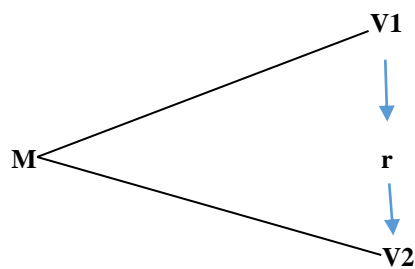
Para llevar a cabo la presente investigación se ha considerado el diseño no experimental transversal, toda vez que el trabajo se

desarrolla sin manipular las variables; el tipo de estudio está orientado al establecimiento del grado de relación que existe entre las dos variables. Por tanto, se recolecto los datos a través de las técnicas para luego proceder a la información y establecer las conclusiones que permitirán aceptar o rechazar las hipótesis de la investigación. (Sánchez y Reyes. 2009).

1. Diseño metodológico

El diseño metodológico de la investigación es no experimental, según (Sánchez y Reyes 2009), el diseño es descriptivo porque describirá las variables de investigación.

2. Esquema



Dónde:

M : Representa la muestra del estudio

V1 : Control interno

V2 : Gestión contable

r : Correlación entre las dos variables

3.5 POBLACIÓN Y MUESTRA

3.5.1 Población

(Hernández, Fernández y Baptista 2014) Eligen a la población como la totalidad del fenómeno estudiado que posee una característica en común.

La población del trabajo de investigación esta constituida por 28 personas entre directivos y trabajadores de la Empresa APPAREL TRADE S.A.C., ubicado en el Distrito de Jesús María – Lima.

3.5.2 Muestra

La muestra constituye los 28 trabajadores que laboran en las diferentes áreas administrativas de la Empresa APPAREL TRADE S.A.C., ubicado en el Distrito de Jesús María – Lima.

(Hernández, S. 2012) Señala acerca del muestreo no probabilístico que en este caso la selección de los elementos de la muestra no se fundamenta en la teoría matemática – estadística; sino básicamente en el criterio del investigador. Considerando como muestra el 100% de la población.

La Muestra está distribuida de la siguiente manera:

Tabla 2

Muestra

Personal directivo y trabajadores de la Empresa APPAREL TRADE S.A.C. Jesús María - Lima	
Áreas	Cantidad
Gerencia General	2
Asesoría de Gerencia	1
Área Comercial	5
Área de Producción	7
Área de Administración	5
Área de Contabilidad	4
Área de Logística	3
Control de Calidad	1
TOTAL:	28

Fuente. Empresa APPAREL TRADE SAC.

3.6 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

3.6.1 Técnicas de Recolección de Datos

Con el propósito de obtener los datos que permitan consolidar la información necesaria, es pertinente señalar que la técnica que se utilizó es la encuesta plasmada en 28 personas comprendidos entre directivos y trabajadores de la Empresa APPAREL TRADE S.A.C., ubicado en el Distrito de Jesús María – Lima.

3.6.2 Instrumento de Recolección de Datos

(Deza, J. y Muñoz, S. 2012), señalan que el cuestionario es un instrumento que utiliza el investigador con el fin de recolectar los datos, consistente en un conjunto de preguntas respecto a una variable a medir, teniendo en cuenta los problemas de investigación, básicamente es una conversación entre el entrevistador y el entrevistado donde la conversación gira en torno al problema de estudio con un propósito profesional.

En la presente investigación, se aplicó el cuestionario de 30 preguntas según las variables dirigidos a los directivos y trabajadores de la Empresa APPAREL TRADE S.A.C., Distrito de Jesús María – Lima, con el fin de obtener datos para someter a la prueba estadística.

3.7 PROCEDIMIENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

3.7.1 Procedimientos de Contrastación de Hipótesis

De acuerdo con (Barrientos, A. 2010) para la contrastación de las hipótesis se utilizó la prueba chi cuadrado, según los siguientes pasos:

- a. Formular la hipótesis nula.
- b. Formular la hipótesis alternante.
- c. Fijar el nivel de significancia

(α), $5\% \leq \alpha \leq 10$, y está asociada al valor de la tabla Chi-Cuadrado que determina el punto crítico (X^2_t), específicamente el valor de la distribución es $X^2_{t (k-1), (r-1) gl}$. Y se ubica en la tabla Chi-Cuadrado, este valor divide a la distribución en dos zonas, de aceptación y de rechazo, tal como indica el gráfico; si X^2_c es $\geq X^2_t$ se rechazará la hipótesis nula.

- d. Calcular la prueba estadística con la formula siguiente:

$$X^2_c = \sum (oi - ei)^2/ei$$

Dónde:

Oi = Valor observado.

Ei = Valor esperado.

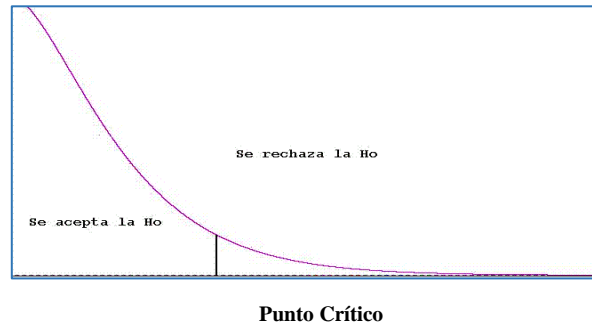
X^2_c = Valor del estadístico calculado con datos de la muestra que se trabajan (encuestados) y se debe comparar con los valores paramétricos ubicados en la tabla chi cuadrado según el planteamiento de la hipótesis alterna e indicados.

X^2_t = Valor del estadístico obtenido en la tabla chi cuadrado.

K = Filas, r = Columnas, gl = Grados de libertad.

Toma de decisiones

Se debe comparar los valores de la prueba con los valores de la tabla.



3.7.2 Confiabilidad y validez del instrumento

La confiabilidad y la validez del instrumento se refiere al grado en que el instrumento mide y aquello que pretende medir, y la fiabilidad de la consistencia del instrumento constituido de un cuestionario de 30 preguntas que permitieron establecer la situación actual y alterna en base a las dos variables, que se aplicará a una muestra de 28 personas.

- En la 1ra.variable - X → Control Interno.
- En la 2da. Variable - Y → Gestión Contable.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

IV. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

4.1 TÉCNICAS DE PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS

4.1.1 Técnicas para el procesamiento de datos

Las técnicas para el procesamiento de datos se realizaron de la siguiente manera:

- Se obtuvieron los datos de diferentes fuentes
- Se tabularon las informaciones de datos con el uso del SPSS.
- Se construyeron los gráficos estadísticos con cantidades y porcentajes.
- Se procedió a la comprensión de los gráficos
- Finalmente se conciliaron los datos estadísticos que fueron procesados.

4.1.2 Técnicas de análisis de datos

Para analizar los datos de la investigación se procedió a elaborar las encuestas en base a las dos variables de estudio: X, Y.

Una vez obtenida los datos se procedió a tabular el software SPSS, procesar, obtener los resultados descriptivos y proceder a contrastar las hipótesis con el estadístico inferencial chi cuadrado.

4.2 PRESENTACIÓN DE RESULTADOS EN TABLAS, GRAFICOS, FIGURA

4.2.1 Presentación de los Resultados

Para la presentación de los resultados de la investigación se tabuló la encuesta en el respectivo programa.

1. ¿Los directivos y trabajadores de la Empresa APPAREL TRADE S.A., ubicado en el distrito de Jesús María – Lima, emplean procedimientos de control interno en las operaciones que influye en la gestión contable?

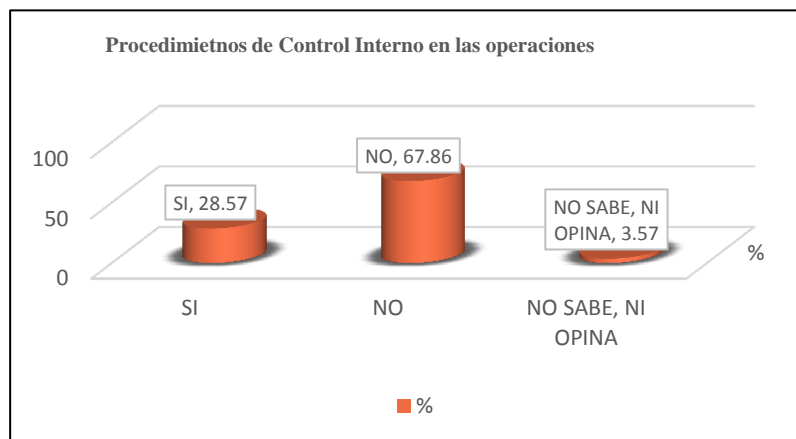
Procedimientos de Control Interno en las operaciones

Tabla N° 1

		Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Validos	Si	8	28.57	28.57
	No	19	67.86	96.43
	No sabe, ni opina	1	3.57	100,0
	Total	28	100,0	

Fuente: Cuestionario
Elaborado: La autora.

Figura N° 1



Elaboración: Propia.

Interpretación: La tabla y figura N° 1, nos muestra los resultados de la encuesta, en la que se observa que el 67.86% de la población encuestada respondieron que no aplican procedimientos de control interno en las operaciones; mientras que el 28.57% manifestaron lo contrario; y el 3.57% no saben, ni opinan. Resultado que permite afirmar que los directivos y trabajadores, no emplean el control interno en las operaciones que influye en la gestión contable de la Empresa APPAREL TRADE S.A.

2. ¿Considera Usted, que el control interno es un medio para lograr el cumplimiento de los objetivos propuestos por la Empresa APPAREL TRADE S.A., de manera que existe compromiso profesional y valores éticos?

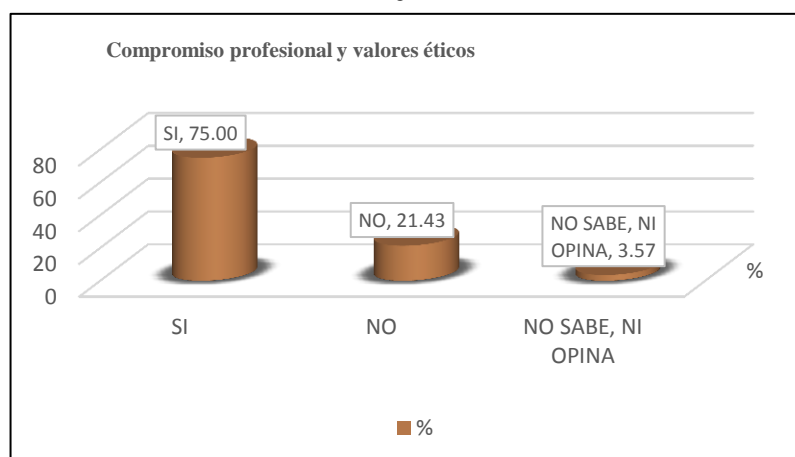
Compromiso profesional y valores éticos

Tabla N° 2

		Frecuencia	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Validos	Si	21	75.00	75.00
	No	6	21.43	96.43
	No sabe, ni opina	1	3.57	100,0
	Total	28	100,0	

Fuente: Cuestionario
Elaborado: La autora.

Figura N° 2



Elaboración: Propia.

Interpretación: La tabla y figura N° 2, nos muestran los resultados de la encuesta, en el cual se observa que el 75.00% de la población encuestada respondieron que el control interno es un medio para lograr el cumplimiento de los objetivos, mientras que el 21.43% manifestaron lo contrario, y el 3.57 % dicen que no saben, ni opinan. Resultado que permite afirmar que el control interno es un medio para lograr el cumplimiento de los objetivos propuestos por la Empresa APPAREL

TRADE S.A., de manera que existe compromiso profesional y valores éticos

- ¿Los trabajadores del área de Contabilidad, tienen los conocimientos básicos y la experiencia necesaria para efectuar eficientemente las funciones asignadas en los manuales y reglamentos?

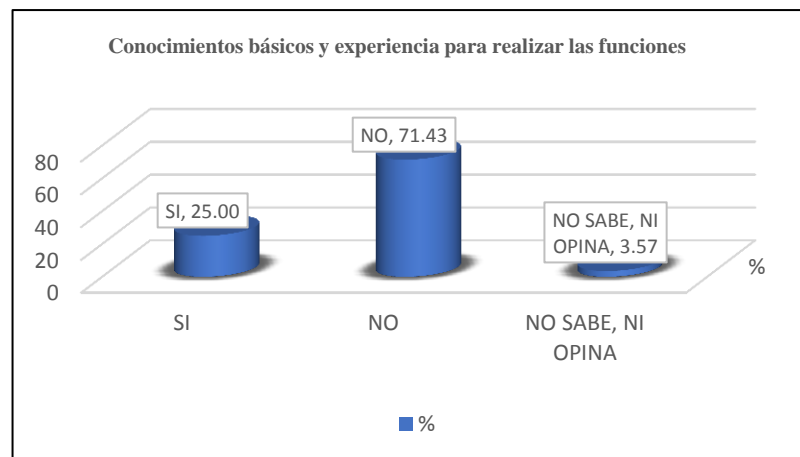
Conocimientos básicos y experiencia para realizar las funciones

Tabla N° 3

		Frecuencia	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Validos	Si	7	25.00	25.00
	No	20	71.43	96.43
	No sabe, ni opina	1	3.57	100,0
	Total	28	100,0	

Fuente: Cuestionario
Elaborado: La autora.

Figura N° 3



Elaboración: Propia.

Interpretación: La tabla y figura N° 3, nos muestran los resultados de la encuesta, en el cual se observa que el 71.43% de la población encuestada señalan que los trabajadores de Contabilidad no tienen conocimiento de las funciones asignadas, mientras que el 25.00% manifestaron todo lo contrario, y el 3.57 % dicen no saben, ni opinan. Resultado que permite afirmar que los trabajadores del área de Contabilidad de la empresa, no

cuentan con conocimientos previos, ni la experiencia suficiente para efectuar las funciones asignadas en los manuales y reglamentos.

4. ¿Considera usted, que los programas de Contabilidad que utiliza la Empresa APPAREL TRADE S.A., ubicado en el distrito de Jesús María, son confiables?

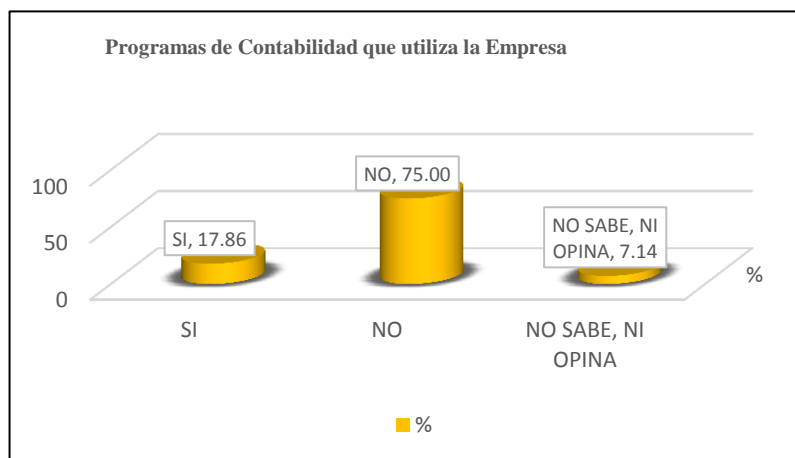
Programas de Contabilidad que utiliza la Empresa

Tabla N° 4

		Frecuencia	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Validos	Si	5	17.86	17.86
	No	21	75.00	92.86
	No sabe, ni opina	2	7.14	100,0
	Total	28	100,0	

Fuente: Cuestionario
Elaborado: La autora.

Figura N° 4



Elaboración: Propia.

Interpretación: La tabla y figura N° 4, nos muestran los resultados de la encuesta, en el cual se observa que el 75.00% de la población encuestada respondieron que los programas de Contabilidad que utiliza la Empresa no son confiables; mientras que el 17.86% manifestaron lo contrario; y el 7.14 % dicen que no saben, ni opinan. Resultado que permite afirmar que

los programas de Contabilidad que utiliza la Empresa APPAREL TRADE S.A., ubicado en el distrito de Jesús María, no son confiables.

5. ¿Se realiza la evaluación de riesgos en el área de Contabilidad de la Empresa APPAREL TRADE S.A., ubicado en el distrito de Jesús María?

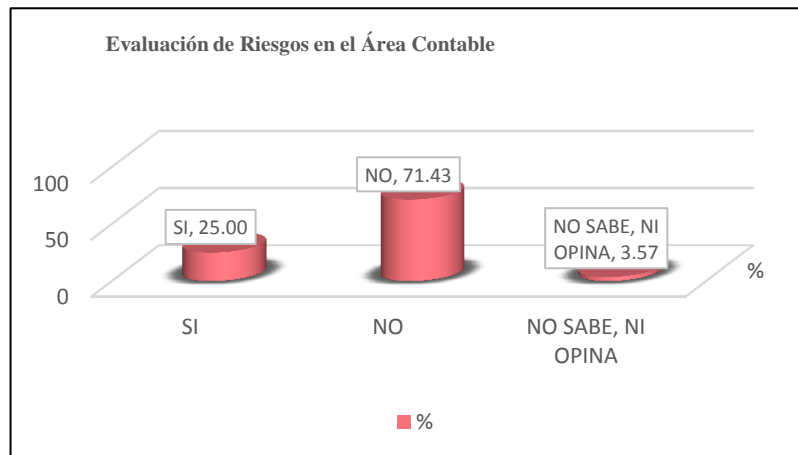
Evaluación de Riesgos en el Área Contable

Tabla N° 5

		Frecuencia	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Validos	Si	7	25.00	25.00
	No	20	71.43	96.43
	No sabe, ni opina	1	3.57	100,0
	Total	28	100,0	

Fuente: Cuestionario
Elaborado: La autora.

Figura N° 5



Elaboración: Propia.

Interpretación: La tabla y figura N° 5, nos muestran los resultados de la encuesta, en el cual se observa que el 71.43% de la población encuestada respondieron que no se realiza la evaluación de riesgos en el área contable; mientras que el 25.00% manifestaron lo contrario; y el 3.57 % no saben, ni opinan. Resultado que permite afirmar que no se realizan la

evaluación de riesgos en el área de Contabilidad de la Empresa APPAREL TRADE S.A., ubicado en el distrito de Jesús María.

6. ¿Se realiza la rotación de cargos al personal de la Empresa APPAREL TRADE S.A., de acuerdo a los manuales de funciones?

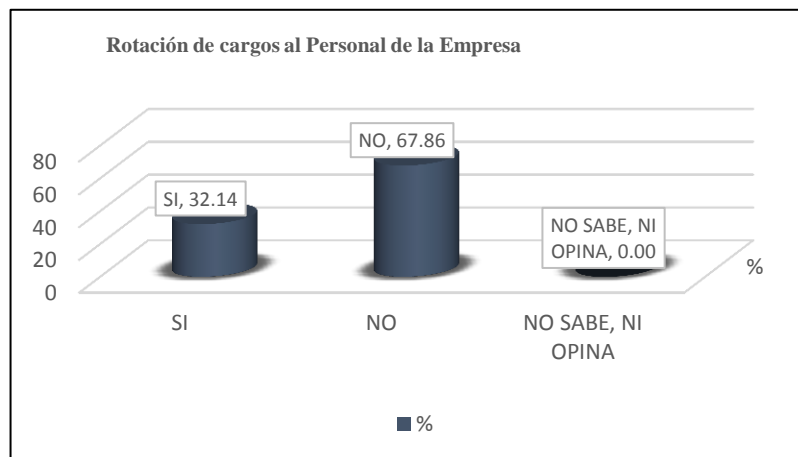
Rotación de cargos al Personal de la Empresa

Tabla N° 6

		Frecuencia	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Validos	Si	9	32.14	32.14
	No	19	67.86	92.85
	No sabe, ni opina	0	0.00	100,0
	Total	28	100,0	

Fuente: Cuestionario
Elaborado: La autora.

Figura N° 6



Elaboración: Propia.

Interpretación: La tabla y figura N° 6, nos muestran los resultados de la encuesta, en el cual se observa que el 67.86% de la población encuestada respondieron que no se realizan la rotación de cargos de acuerdo a los manuales, mientras que el 32.14% manifestaron lo contrario. Resultado que permite afirmar que no se realiza la rotación de cargos al personal de la Empresa APPAREL TRADE S.A., según los manuales de funciones.

7. ¿El área de Contabilidad de la Empresa APPAREL TRADE S.A., realiza conciliaciones de las bases de datos y las operaciones procesadas con los registros contables?

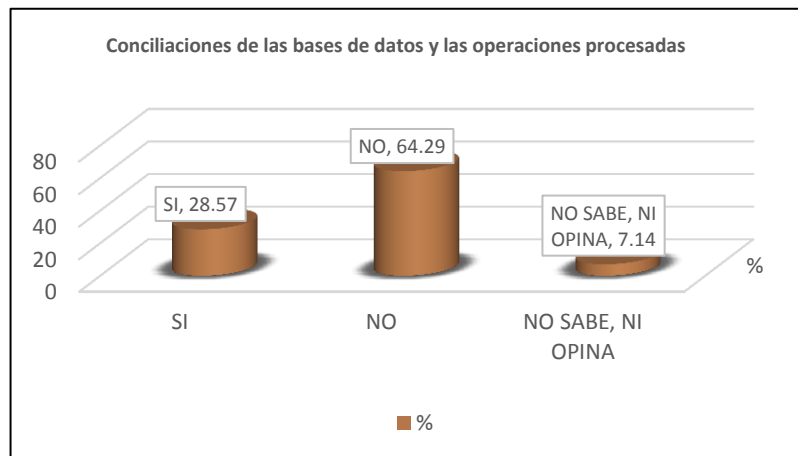
Conciliaciones de las bases de datos y las operaciones procesadas

Tabla N° 7

		Frecuencia	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Validos	Si	8	28.57	28.57
	No	18	64.29	92.86
	No sabe, ni opina	2	7.14	100,0
	Total	28	100,0	

Fuente: Cuestionario
Elaborado: La autora.

Figura N° 7



Elaboración: Propia.

Interpretación: La tabla y figura N° 7, nos muestran los resultados de la encuesta, en el cual se observa que el 64.29% de la población encuestada respondieron que no realizan conciliaciones de la base de datos; mientras que el 28.57% manifiestan lo contrario; y el 7.14% no saben, ni opinan. Resultado que permite afirmar que el área Contable de la Empresa APPAREL TRADE S.A., no efectúa conciliaciones de las bases de datos y las operaciones procesadas con los registros contables.

8. ¿Los comprobantes de pago, los informes y los estados financieros son revisados y aprobados por el área de Contabilidad de la APPAREL TRADE S.A.?

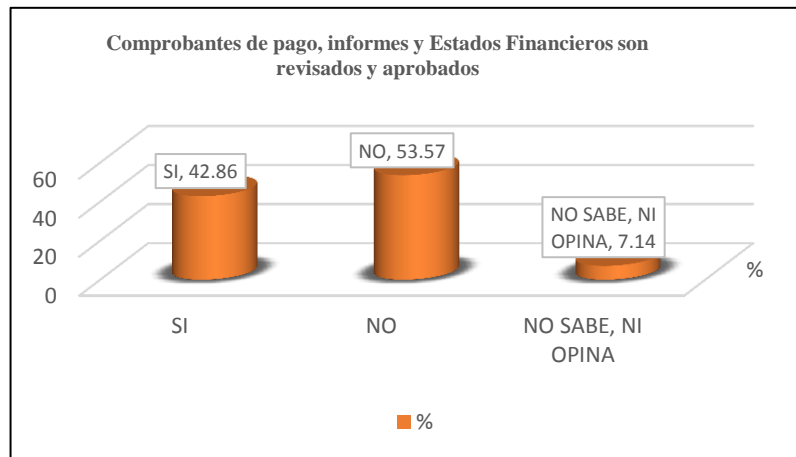
Comprobantes de pago, informes y Estados Financieros son revisados y aprobados

Tabla N° 8

		Frecuencia	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Validos	Si	12	42.86	42.86
	No	15	53.57	96.43
	No sabe, ni opina	1	7.14	100,0
	Total	28	100,0	

Fuente: Cuestionario
Elaborado: La autora.

Figura N° 8



Elaboración: Propia.

Interpretación: La tabla y figura N° 8, nos muestran los resultados de la encuesta, en el cual se observa que el 53.57% de la población encuestada respondieron que los comprobantes de pago, los informes y los estados financieros son revisados y aprobados por el área de Contabilidad; mientras que el 42.86% manifestaron lo contrario; y el 7.14% no saben, ni opinan. Resultado que permite afirmar que los comprobantes de pago, los informes y los estados financieros no son revisados, ni aprobados por el área de Contabilidad de la APPAREL TRADE S.A.

9. ¿El responsable del área de Contabilidad, mantiene alguna relación con las personas encargadas del manejo de fondos e inversiones de la Empresa APPAREL TRADE S.A.?

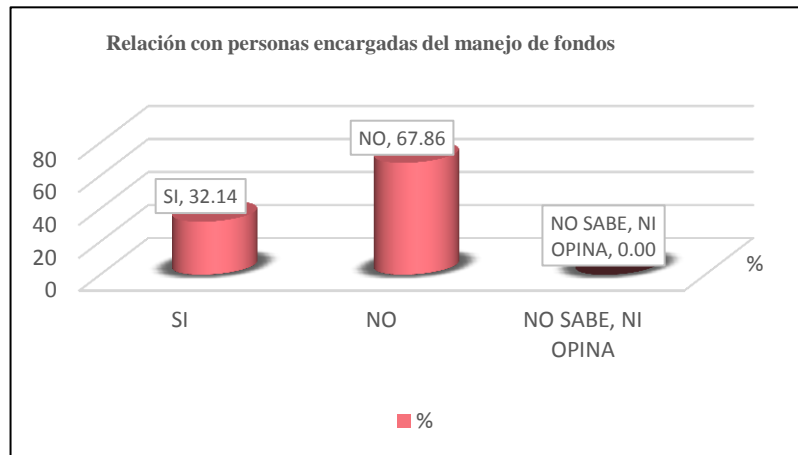
Relación con personas encargadas del manejo de fondos

Tabla N° 9

		Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Validos	Si	9	32.14	32.14
	No	19	67.86	100.00
	No sabe, ni opina	0	0.00	100,0
	Total	28	100,0	

Fuente: Cuestionario
Elaborado: La autora.

Figura N° 9



Elaboración: Propia.

Interpretación: La tabla y figura N° 9, nos muestran los resultados de la encuesta, en el cual se observa que el 67.86% de la población encuestada respondieron que no el Contador no tiene alguna relación con personas que manejan fondos e inversiones, mientras que el 32.14% manifestaron lo contrario. Resultado que permite afirmar que el responsable del área de Contabilidad, no tiene alguna relación con las personas encargadas del manejo de fondos e inversiones de la Empresa APPAREL TRADE S.A.

10. ¿Son útiles la información contable que actualmente se preparan en el área contable de la Empresa APPAREL TRADE S.A.?

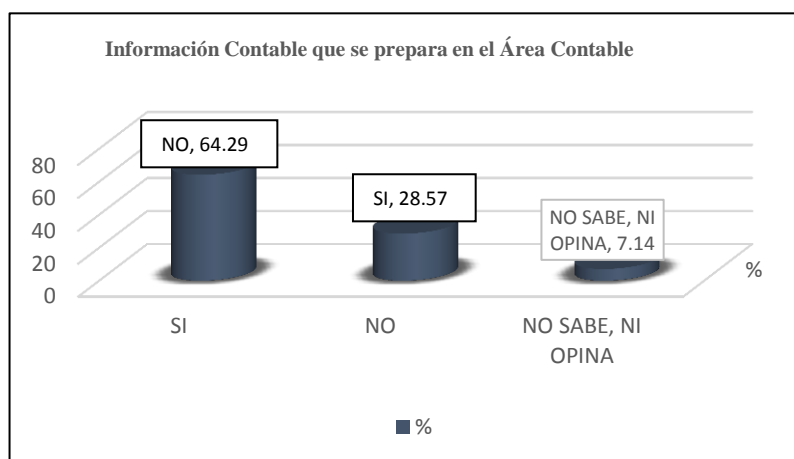
Información Contable que se prepara en el Área Contable

Tabla N° 10

	Frecuencia	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Validos Si	8	28.57	92.86
No	18	64.29	64.29
No sabe, ni opina	2	7.14	100,0
Total	28	100,0	

Fuente: Cuestionario
Elaborado: La autora.

Figura N° 10



Elaboración: Propia.

Interpretación: La tabla y figura N° 10, nos muestran los resultados de la encuesta, en el cual se observa que el 64.29% de la población encuestada respondieron que no son útiles la información contable que se prepara en la Empresa, mientras que el 28.57% manifestaron lo contrario; y el 7.14% no saben, ni opinan. Resultado que permite afirmar que no es útil la información contable que actualmente se preparan en el área contable de la Empresa APPAREL TRADE S.A.

11. ¿La elaboración y presentación de los estados financieros de la Empresa APPAREL TRADE S.A., se realizan en forma oportuna?

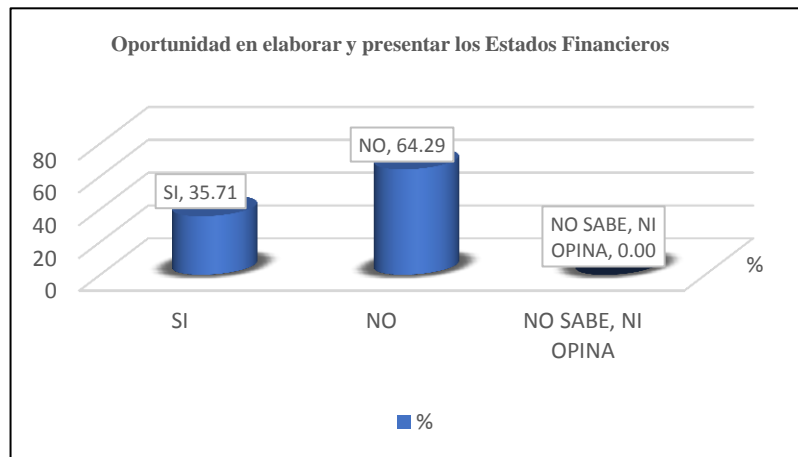
Oportunidad en elaborar y presentar los Estados Financieros

Tabla N° 11

		Frecuencia	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Validos	Si	10	35.71	35.71
	No	18	64.29	100.00
	No sabe, ni opina	0	0.00	100,0
	Total	28	100,0	

Fuente: Cuestionario
Elaborado: La autora.

Figura N° 11



Elaboración: Propia.

Interpretación: La tabla y figura N° 11, nos muestran los resultados de la encuesta, en el cual se observa que el 64.29% de la población encuestada respondieron que la presentación de los estados financieros no es oportuno; mientras que el 35.71% manifestaron lo contrario. Resultado que permite afirmar que la elaboración y presentación de los estados financieros de la Empresa APPAREL TRADE S.A., no se realizan en forma oportuna.

12. ¿Durante los años que han transcurrido, se han comunicado sobre algunos cambios que ha surgido en la gerencia de la Empresa APPAREL TRADE S.A.?

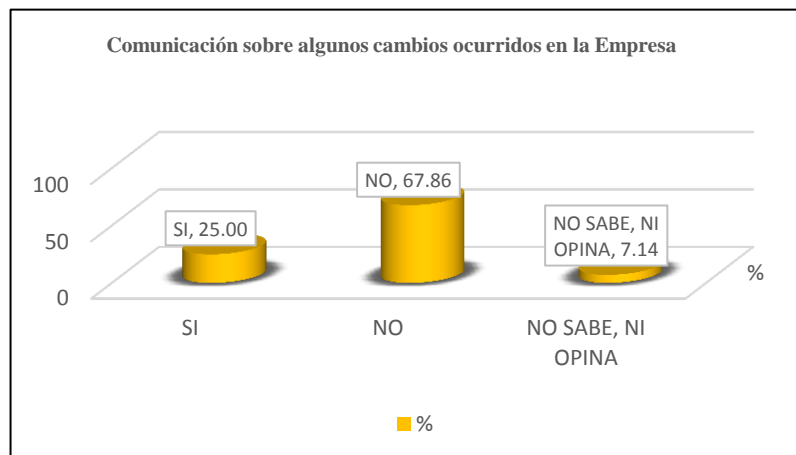
Comunicación sobre algunos cambios ocurridos en la Empresa

Tabla N° 12

		Frecuencia	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Validos	Si	7	25.00	25.00
	No	19	67.86	92.86
	No sabe, ni opina	2	7.14	100,0
	Total	28	100,0	

Fuente: Cuestionario
Elaborado: La autora.

Figura N° 12



Elaboración: Propia.

Interpretación: La tabla y figura N° 12, nos muestran los resultados de la encuesta, en el cual se observa que el 67.86% de la población encuestada respondieron que no se comunicaron de los cambios realizados; mientras que el 25.00% manifestaron lo contrario; y el 7.14% no saben, ni opinan. Resultado que permite afirmar que durante los años que han transcurrido, no se han comunicado sobre algunos cambios que ha surgido en la gerencia de la Empresa APPAREL TRADE S.A.

13. ¿El Contador General de la Empresa APPAREL TRADE S.A., ha efectuado planes de trabajo, con la finalidad de controlar los inadecuados registros contables?

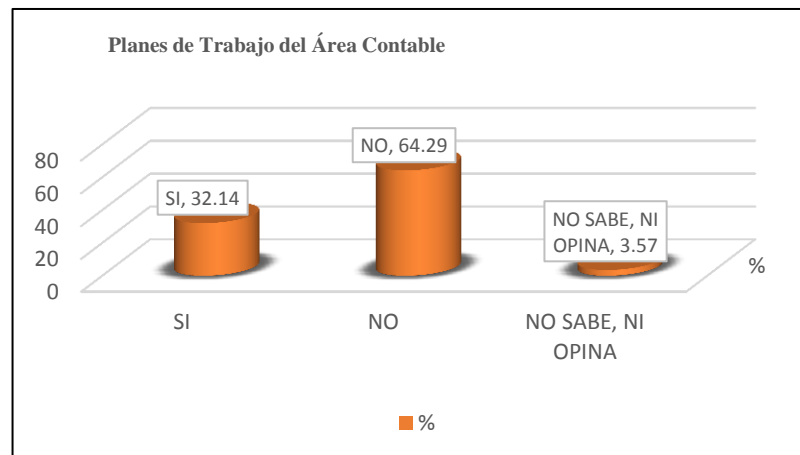
Planes de Trabajo del Área Contable

Tabla N° 13

		Frecuencia	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Validos	Si	9	32.14	32.14
	No	18	64.29	96.43
	No sabe, ni opina	1	3.57	100,0
	Total	28	100,0	

Fuente: Cuestionario
Elaborado: La autora.

Figura N° 13



Elaboración: Propia.

Interpretación: La tabla y figura N° 13, nos muestran los resultados de la encuesta, en el cual se observa que el 64.29% de la población encuestada respondieron que no el Contador de la Empresa no ha efectuado su plan de trabajo; mientras que el 32.14% manifestaron lo contrario; y el 3.57% no saben, ni opinan. Resultado que permite afirmar que el Contador General de la Empresa APPAREL TRADE S.A., no ha efectuado planes de trabajo, con la finalidad de controlar los inadecuados registros contables.

14. ¿Se realizan con frecuencia supervisiones de trabajo a los registros contables realizados en cada área de la Empresa APPAREL TRADE S.A.?

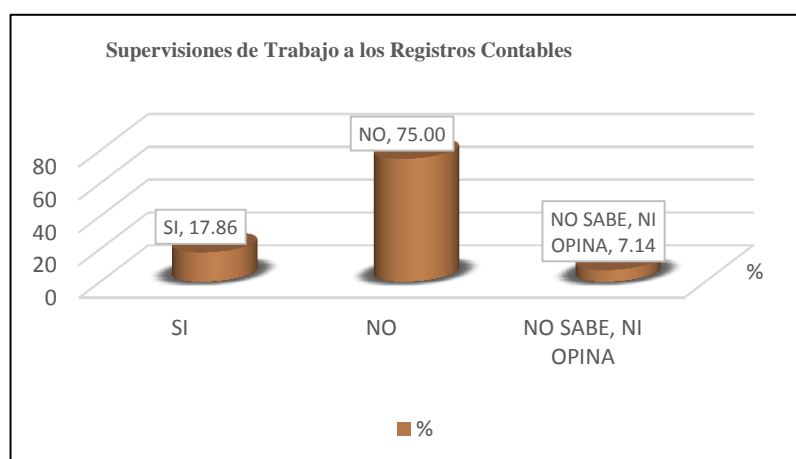
Supervisiones de Trabajo a los Registros Contables

Tabla N° 14

		Frecuencia	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Validos	Si	5	17.86	17.86
	No	21	75.00	92.86
	No sabe, ni opina	2	7.14	100,0
	Total	28	100,0	

Fuente: Cuestionario
Elaborado: La autora.

Figura N° 14



Elaboración: Propia.

Interpretación: La tabla y figura N° 14, nos muestran los resultados de la encuesta, en el cual se observa que el 75.00% de la población encuestada respondieron que no se realizan supervisiones de trabajo; mientras que el 17.86% manifestaron lo contrario; y el 7.14% no saben, ni opinan. Resultado que permite afirmar que no se realizan supervisiones de trabajo a los registros contables realizados en las áreas de la Empresa APPAREL TRADE S.A.

15. ¿Previamente se le comunica al personal, acerca de las políticas contables, procedimientos, controles internos y reguladores?

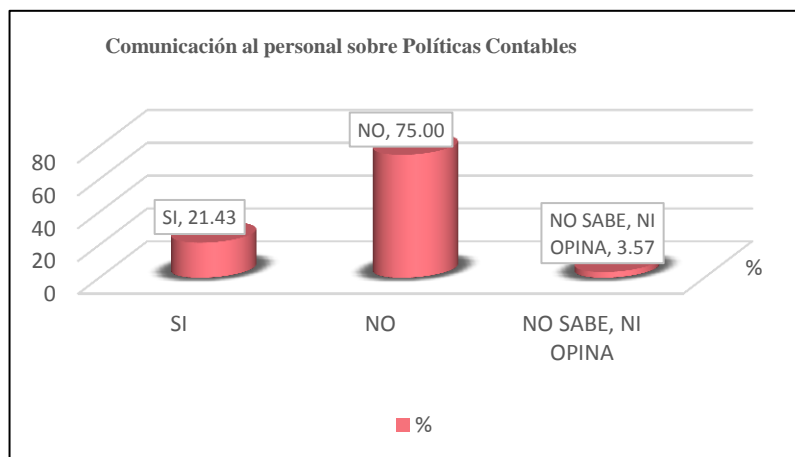
Comunicación al personal sobre Políticas Contables

Tabla N° 15

		Frecuencia	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Validos	Si	6	21.43	21.43
	No	21	75.00	96.43
	No sabe, ni opina	1	3.57	100,0
	Total	28	100,0	

Fuente: Cuestionario
Elaborado: La autora.

Figura N° 15



Elaboración: Propia.

Interpretación: La tabla y figura N° 15, nos muestran los resultados de la encuesta, en el cual se observa que el 75.00% de la población encuestada respondieron que no se realizan la evaluación de riesgos en el área contable, mientras que el 21.43% manifestaron lo contrario; y el 3.57% no saben, ni opinan. Resultado que permite afirmar que no se le comunica previamente al personal, respecto a las políticas contables, procedimientos, controles internos y regulatorios.

16. ¿Se revisan y modifican periódicamente los esquemas del plan de organización para reflejar los cambios efectuados en la Empresa APPAREL TRADE S.A.?

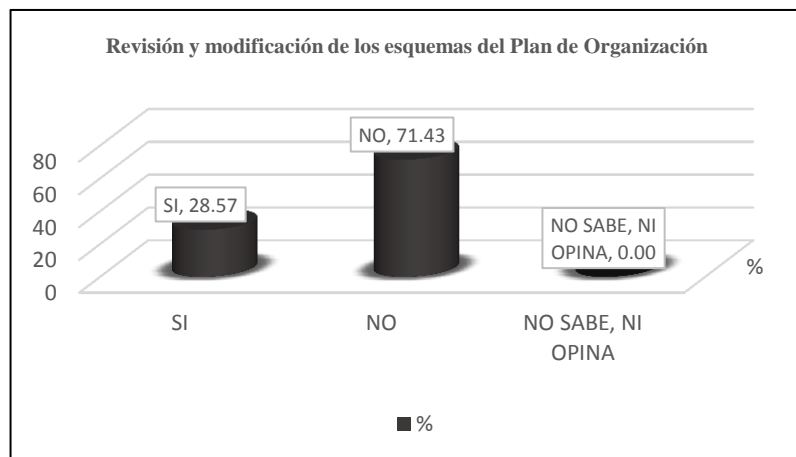
Revisión y modificación de los esquemas del Plan de Organización

Tabla N° 16

		Frecuencia	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Validos	Si	8	28.57	28.57
	No	20	71.43	100.00
	No sabe, ni opina	0	0.00	100,0
	Total	28	100,0	

Fuente: Cuestionario
Elaborado: La autora.

Figura N° 16



Elaboración: Propia.

Interpretación: La tabla y figura N° 16, nos muestran los resultados de la encuesta, en el cual se observa que el 71.43% de la población encuestada respondieron que no se modifican, ni revisan las gráficas del plan; mientras que el 28.57% manifestaron lo contrario. Resultado que permite afirmar que no se revisan y modifican periódicamente las gráficas del plan de organización para reflejar los cambios efectuados en la Empresa APPAREL TRADE S.A.

17. ¿Se evalúa el cumplimiento de los objetivos planteados por parte de la Gerencia, para el beneficio de la Empresa APPAREL TRADE S.A.?

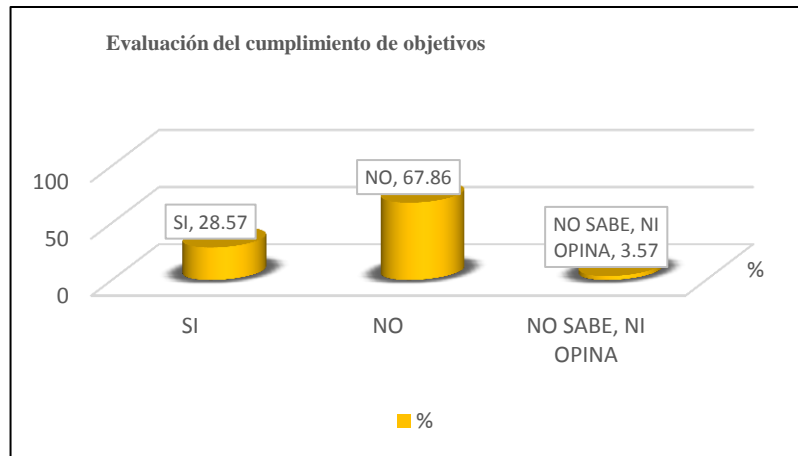
Evaluación del cumplimiento de objetivos

Tabla N° 17

		Frecuencia	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Validos	Si	8	28.57	28.57
	No	19	67.86	96.43
	No sabe, ni opina	1	3.57	100,0
	Total	28	100,0	

Fuente: Cuestionario
Elaborado: La autora.

Figura N° 17



Elaboración: Propia.

Interpretación: La tabla y figura N° 17, nos muestran los resultados de la encuesta, en el cual se observa que el 67.86% de la población encuestada respondieron que no se evalúa el cumplimiento de los objetivos; mientras que el 28.57% manifestaron lo contrario; y el 3.57% no saben, ni opinan. Resultado que permite afirmar que no se evalúa el cumplimiento de los objetivos planteados por parte de la Gerencia, para el beneficio de la Empresa APPAREL TRADE S.A.

18. ¿Se realizan las estrategias establecidas por la Gerencia de la Empresa APPAREL TRADE S.A.?

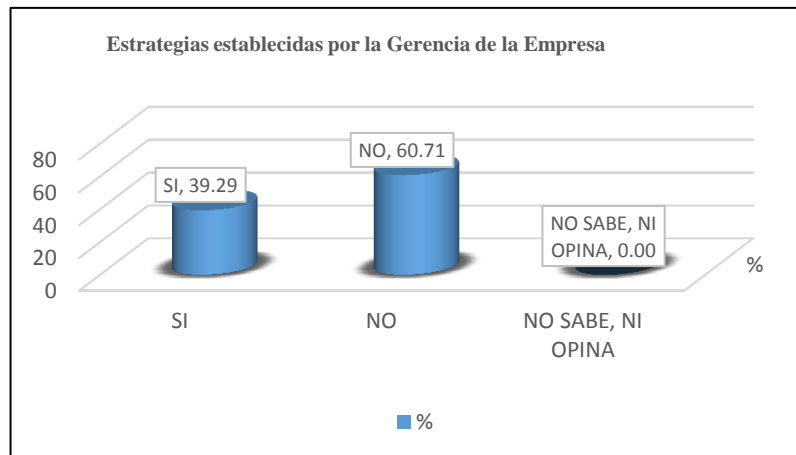
Estrategias establecidas por la Gerencia de la Empresa

Tabla N° 18

		Frecuencia	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Validos	Si	11	39.29	39.29
	No	17	60.71	100.00
	No sabe, ni opina	0	0.00	100,0
	Total	28	100,0	

Fuente: Cuestionario
Elaborado: La autora.

Figura N° 18



Elaboración: Propia.

Interpretación: La tabla y figura N° 18, nos muestran los resultados de la encuesta, en el cual se observa que el 60.71% de la población encuestada respondieron que no se realizan la evaluación de riesgos en el área contable, mientras que el 39.29% manifestaron lo contrario. Resultado que permite afirmar que no se realizan las estrategias establecidas por la Gerencia de la Empresa APPAREL TRADE S.A.

19. ¿La información financiera proporcionada por la empresa cuenta con la aprobación del responsable del área contable de la Empresa APPAREL TRADE S.A.?

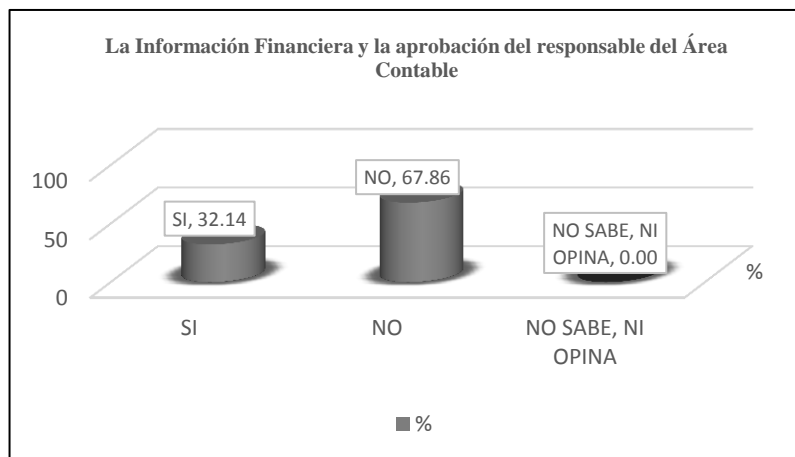
La Información Financiera y la aprobación del responsable del Área Contable

Tabla N° 19

		Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Validos	Si	9	32.14	32.14
	No	19	67.86	96.42
	No sabe, ni opina	0	0.00	100,0
	Total	28	100,0	

Fuente: Cuestionario
Elaborado: La autora.

Figura N° 19



Elaboración: Propia.

Interpretación: La tabla y figura N° 19, nos muestran los resultados de la encuesta, en el cual se observa que el 67.86% de la población encuestada respondieron que la información financiera no cuenta con la aprobación del contador de la empresa; mientras que el 32.14% manifestaron lo contrario. Resultado que permite afirmar que la información financiera proporcionada cuenta con la aprobación del responsable del área contable de la Empresa APPAREL TRADE S.A.

20. ¿Se efectúan comparaciones de los saldos de los estados financieros de la Empresa APPAREL TRADE S.A., con los años anteriores?

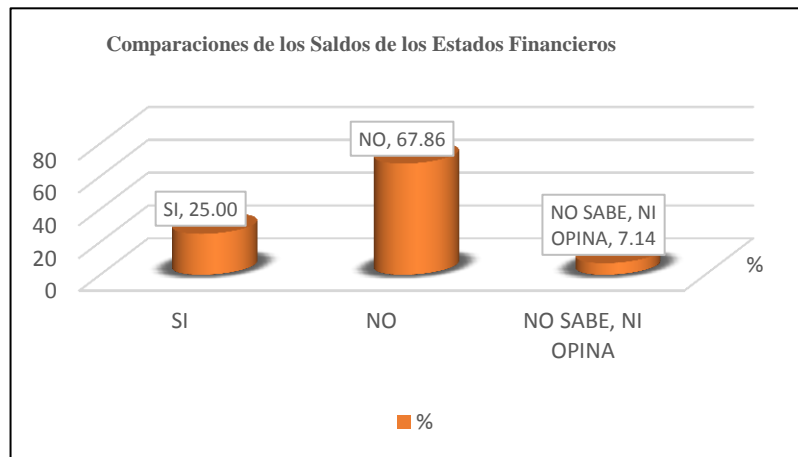
Comparaciones de los Saldos de los Estados Financieros

Tabla N° 20

		Frecuencia	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Validos	Si	7	25.00	25.00
	No	19	67.86	92.86
	No sabe, ni opina	2	7.14	100,0
	Total	28	100,0	

Fuente: Cuestionario
Elaborado: La autora.

Figura N° 20



Elaboración: Propia.

Interpretación: La tabla y figura N° 20, nos muestran los resultados de la encuesta, en el cual se observa que el 67.86% de la población encuestada respondieron que no se realizan comparaciones de los saldos de estados financieros; mientras que el 25.00% manifestaron lo contrario; y el 7.14% no saben, ni opinan. Resultado que permite afirmar que no se realizan comparaciones de los saldos de los estados financieros de la Empresa APPAREL TRADE S.A., con los años anteriores.

21. ¿Los informes financieros cuentan con un plazo establecido para presentar la información requerida por la Gerencia de la Empresa APPAREL TRADE S.A.?

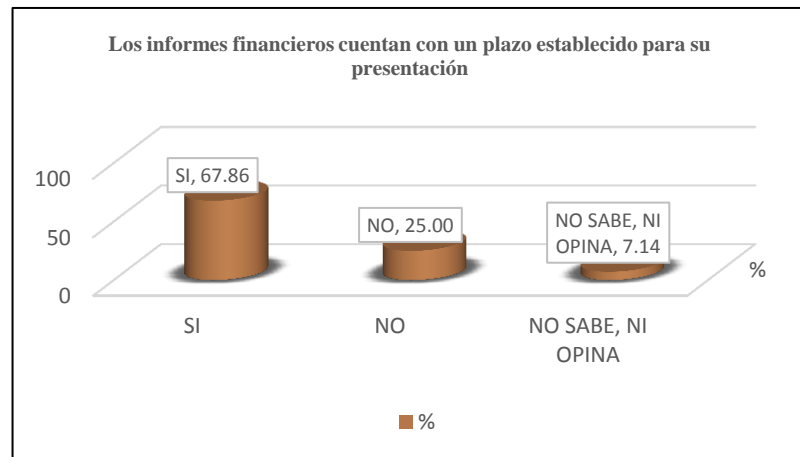
Los informes financieros cuentan con un plazo establecido para su presentación

Tabla N° 21

		Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Validos	Si	19	67.86	67.86
	No	7	25.00	92.86
	No sabe, ni opina	2	7.14	100,0
	Total	28	100,0	

Fuente: Cuestionario
Elaborado: La autora.

Figura N° 21



Elaboración: Propia.

Interpretación: La tabla y figura N° 21, nos muestran los resultados de la encuesta, en el cual se observa que el 67.86% de la población encuestada respondieron que los informes financieros cuentan con un plazo establecido para presentar la información requerida por la gerencia; mientras que el 25.00% manifestaron lo contrario; y el 7.14% no saben, ni opinan. Resultado que permite afirmar que los informes financieros cuentan con un plazo establecido para presentar la información requerida por la Gerencia de la Empresa APPAREL TRADE S.A.

22. ¿El área de Contabilidad de la Empresa APPAREL TRADE S.A., prepara en forma oportuna los estados financieros periódicos?

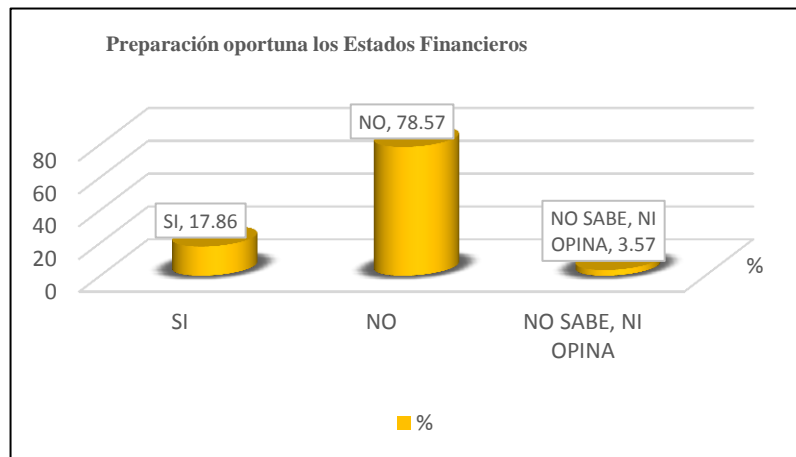
Preparación oportuna los Estados Financieros

Tabla N° 22

		Frecuencia	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Validos	Si	5	17.86	17.86
	No	22	78.57	96.43
	No sabe, ni opina	1	3.57	100,0
	Total	28	100,0	

Fuente: Cuestionario
Elaborado: La autora.

Figura N° 22



Elaboración: Propia.

Interpretación: La tabla y figura N° 22, nos muestran los resultados de la encuesta, en el cual se observa que el 78.57% de la población encuestada respondieron que no se prepara en forma oportuna los estados financieros; mientras que el 17.86% manifestaron lo contrario; y el 3.57% no saben, ni opinan. Resultado que permite afirmar que el área de Contabilidad de la Empresa APPAREL TRADE S.A., no prepara en forma oportuna los estados financieros periódicos

23. ¿Se han realizado modificaciones sobre las normas y políticas del área contable de la Empresa APPAREL TRADE S.A.?

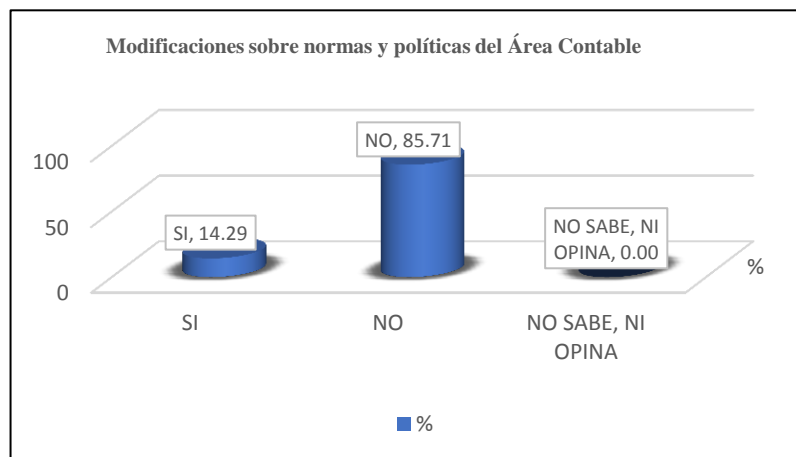
Modificaciones sobre normas y políticas del Área Contable

Tabla N° 23

		Frecuencia	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Validos	Si	4	14.29	14.29
	No	24	85.71	100.00
	No sabe, ni opina	0	0.00	100,0
	Total	28	100,0	

Fuente: Cuestionario
Elaborado: La autora.

Figura N° 23



Elaboración: Propia.

Interpretación: La tabla y figura N° 23, nos muestran los resultados de la encuesta, en el cual se observa que el 85.71% de la población encuestada respondieron que no se realizan la evaluación de riesgos en el área contable, mientras que el 14.29% manifestaron todo lo contrario. Resultado que me permite afirmar que no se han efectuado modificaciones sobre las normas y políticas del área contable de la Empresa APPAREL TRADE S.A.

24. ¿Se han fijado normas específicas que sirven de base para evaluar las actividades realizadas en la Empresa APPAREL TRADE S.A.?

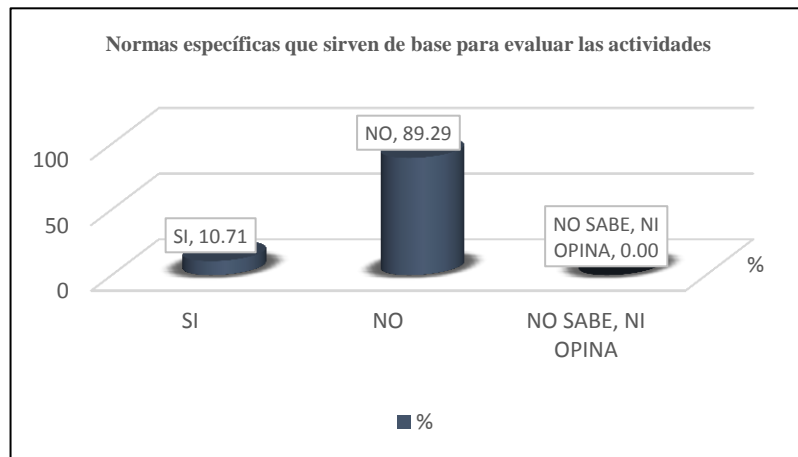
Normas específicas que sirven de base para evaluar las actividades

Tabla N° 24

		Frecuencia	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Validos	Si	3	10.71	10.71
	No	25	89.29	100.00
	No sabe, ni opina	0	0.00	100,0
	Total	28	100,0	

Fuente: Cuestionario
Elaborado: La autora.

Figura N° 24



Elaboración: Propia.

Interpretación: La tabla y figura N° 24, nos muestran los resultados de la encuesta, en el cual se observa que el 89.29% de la población encuestada respondieron que no se han fijado normas específicas para evaluar las actividades que realiza la empresa; mientras que el 10.71% manifestaron lo contrario. Resultado que permite afirmar que no se han fijado normas específicas que sirven de base para evaluar las actividades realizadas en la Empresa APPAREL TRADE S.A.

25. ¿Se han determinado políticas que orientan a la gerencia Empresa APPAREL TRADE S.A., para el cumplimiento de la toma de decisiones?

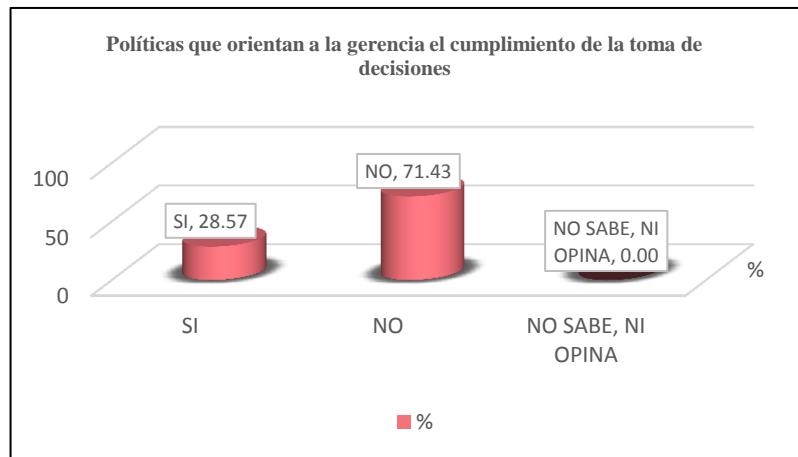
Políticas que orientan a la gerencia el cumplimiento de la toma de decisiones

Tabla N° 25

		Frecuencia	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Validos	Si	8	28.57	28.57
	No	20	71.43	92.85
	No sabe, ni opina	0	0.00	100,0
	Total	28	100,0	

Fuente: Cuestionario
Elaborado: La autora.

Figura N° 25



Elaboración: Propia.

Interpretación: La tabla y figura N° 25, nos muestran los resultados de la encuesta, en el cual se observa que el 71.43% de la población encuestada respondieron que no se determinaron políticas que orientan la toma de decisiones en la empresa; mientras que el 28.57% manifestaron lo contrario. Resultado que permite afirmar que no se han determinado políticas que orientan a la gerencia Empresa APPAREL TRADE S.A., para el cumplimiento de la toma de decisiones.

26. ¿Se han adoptado medidas preventivas, con la finalidad de evitar alguna desviación de los planes o normas establecidas por la Empresa APPAREL TRADE S.A.?

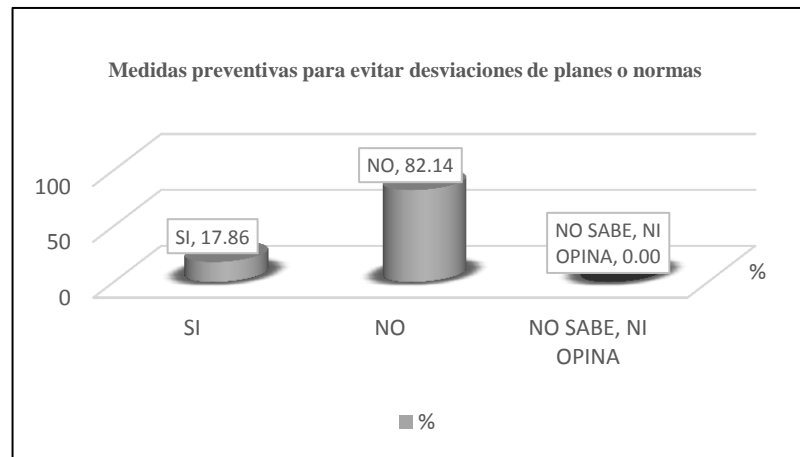
Medidas preventivas para evitar desviaciones de los planes o normas

Tabla N° 26

		Frecuencia	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Validos	Si	5	17.86	17.86
	No	23	82.14	100.00
	No sabe, ni opina	0	0.00	100,0
	Total	28	100,0	

Fuente: Cuestionario
Elaborado: La autora.

Figura N° 26



Elaboración: Propia.

Interpretación: La tabla y figura N° 26, nos muestran los resultados de la encuesta, en el cual se observa que el 82.14% de la población encuestada respondieron que no se han adoptado medidas preventivas, a fin de evitar algunas desviaciones en la empresa; mientras que el 17.86% manifestaron lo contrario. Resultado que permite afirmar que no se han adoptado medidas preventivas, con la finalidad de evitar alguna desviación de los planes o normas establecidas por la Empresa APPAREL TRADE S.A.

27. ¿El acceso a la información financiera es restringido en la Empresa APPAREL TRADE S.A.?

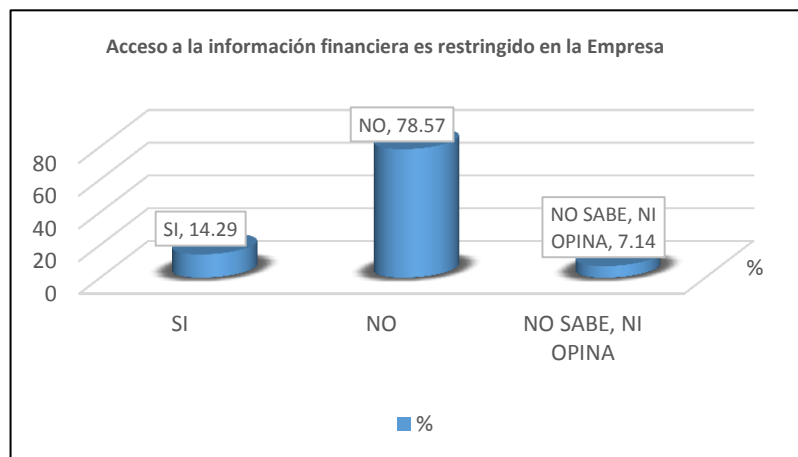
Acceso a la información financiera es restringido en la Empresa

Tabla N° 27

		Frecuencia	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Validos	Si	4	14.29	14.29
	No	22	78.57	92.86
	No sabe, ni opina	2	7.14	100,0
	Total	28	100,0	

Fuente: Cuestionario
Elaborado: La autora.

Figura N° 27



Elaboración: Propia.

Interpretación: La tabla y figura, nos muestran los resultados de la encuesta, en el cual se observa que el 78.57% de la población encuestada respondieron que no es restringido el acceso a la información financiera; mientras que el 14.29% manifestaron lo contrario; y el 7.14% no saben, ni opinan. Resultado que permite afirmar que el acceso a la información financiera no es restringido en la Empresa APPAREL TRADE S.A.

28. ¿Es efectiva la integración de los sistemas informáticos con el objeto social de la Empresa APPAREL TRADE S.A., para operaciones confiables?

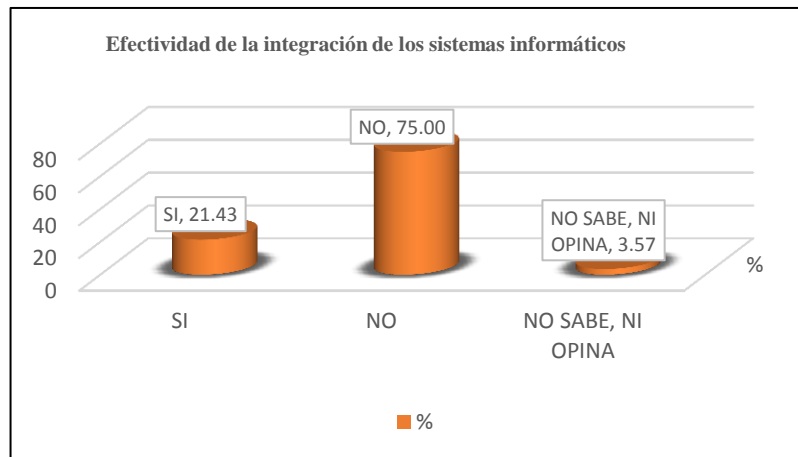
Efectividad de la integración de los sistemas informáticos

Tabla N° 28

		Frecuencia	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Validos	Si	6	21.43	21.43
	No	21	75.00	96.43
	No sabe, ni opina	1	3.57	100,0
	Total	28	100,0	

Fuente: Cuestionario
Elaborado: La autora.

Figura N° 28



Elaboración: Propia.

Interpretación: La tabla y figura N° 28, nos muestran los resultados de la encuesta, en el cual se observa que el 75.00% de la población encuestada respondieron que no es efectiva la integración de los sistemas informáticos; mientras que el 21.43% manifestaron lo contrario; y el 3.57 no saben, ni opinan. Resultado que permite afirmar que no es efectiva la integración de los sistemas informáticos con el objeto social de la Empresa APPAREL TRADE S.A., para operaciones confiables

29. ¿El ingreso del procesamiento de la información es supervisado por el responsable del área de Contabilidad de la Empresa APPAREL TRADE S.A.?

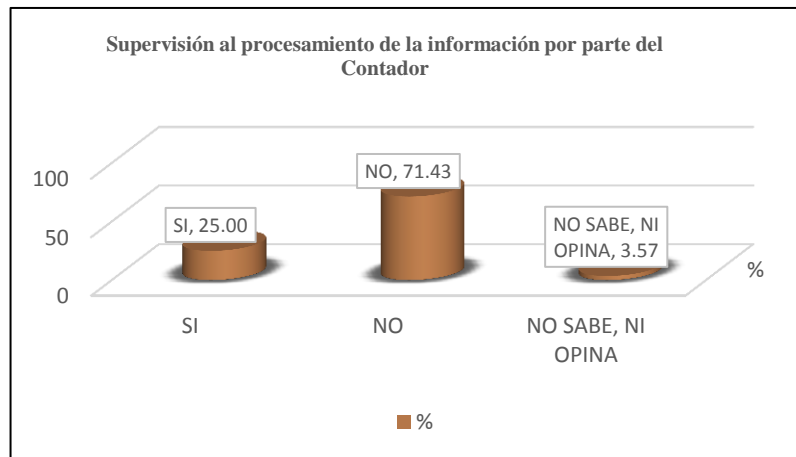
Supervisión al procesamiento de la información por parte del Contador

Tabla N° 29

		Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Validos	Si	7	25.00	25.00
	No	20	71.43	96.43
	No sabe, ni opina	1	3.57	100,0
	Total	28	100,0	

Fuente: Cuestionario
Elaborado: La autora.

Figura N° 29



Elaboración: Propia.

Interpretación: La tabla y figura N° 29, nos muestran los resultados de la encuesta, en el cual se observa que el 71.43% de la población encuestada respondieron que el procesamiento de la información no es supervisado por el contador; mientras que el 25.00% manifestaron lo contrario; y el 3.57% no saben, ni opinan. Resultado que permite afirmar que el ingreso del procesamiento de la información no es supervisado por el responsable del área de Contabilidad de la Empresa APPAREL TRADE S.A.

30. ¿El área de Contabilidad de la Empresa APPAREL TRADE S.A., ha establecido procedimientos a seguir en la gestión contable?

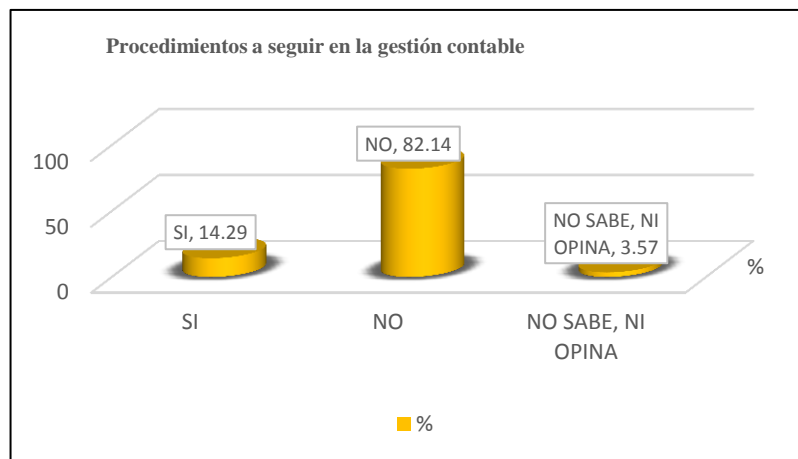
Procedimientos a seguir en la gestión contable

Tabla N° 30

		Frecuencia	Porcentaje valido	Porcentaje acumulado
Validos	Si	4	14.29	14.29
	No	23	82.14	96.43
	No sabe, ni opina	1	3.57	100,0
	Total	28	100,0	

Fuente: Cuestionario
Elaborado: La autora.

Figura N° 30



Elaboración: Propia

Interpretación: La tabla y figura N° 30, nos muestran los resultados de la encuesta, en el cual se observa que el 82.14% de la población encuestada respondieron que no ha establecido procedimientos a seguir en la gestión contable; mientras que el 14.29% manifestaron lo contrario; y el 3.57% no saben, ni opinan. Resultado que permite afirmar que el área de Contabilidad de la Empresa APPAREL TRADE S.A., no ha establecido procedimientos a seguir en la gestión contable

4.2.2 Contrastación de Hipótesis

Como resultado de la presente investigación se ha obtenido información de datos para contrastar las hipótesis, en el cual se usó la prueba chi cuadrada, porque los datos de análisis están distribuidos en frecuencias.

4.2.2.1 Primera hipótesis específica

Teniendo en cuenta el procedimiento mencionado en la metodología, se deduce:

- a. H_0 . El nivel situacional del control interno en la Empresa APPAREL TRADE S.A.C., ubicado en el Distrito de Jesús María – Lima, año 2016 no es bajo.
- b. H_A . El nivel situacional del control interno en la Empresa APPAREL TRADE S.A.C., ubicado en el Distrito de Jesús María – Lima, año 2016 si es bajo.

c. Nivel de significancia

El valor crítico es $X^2 t(2) gl. = 5.93$

d. Cálculo de la prueba estadística:

$$X^2c = \sum (oi - ei)^2 / ei = 10.930$$

Donde:

oi = Valor observado.

ei = Valor esperado.

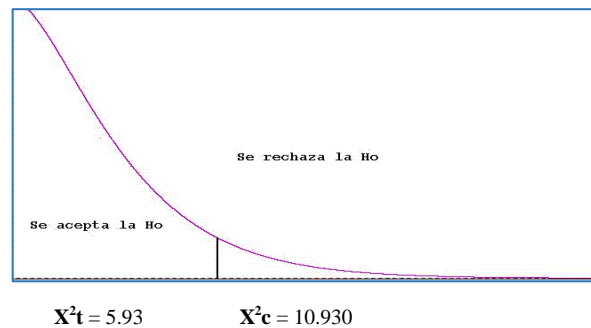
X^2_c = Valor del estadístico calculado con datos de la muestra (encuestados) y comparado con los valores ubicados en la Tabla Chi Cuadrado según el planteamiento de la hipótesis alterna e indicados.

X^2_t = Valor del estadístico obtenido en la Tabla Chi Cuadrado.

K = Filas, r = Columnas, gl = Grados de libertad.

e. Toma de decisiones

Ho se rechaza



Análisis e Interpretación

Como se puede apreciar, el valor de la prueba del estadístico chi cuadrado ($X^2_c = 10.930$) cae en la zona de rechazo, por lo que a un nivel de significación del 5%, se rechaza la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, concluyendo que efectivamente “El nivel situacional del control interno en la Empresa APPAREL TRADE S.A.C., ubicado en el Distrito de Jesús María – Lima, año 2016 es baja”.

4.2.2.2 Segunda hipótesis específica

- a. H_0 . El nivel situacional de la gestión contable en la Empresa APPAREL TRADE S.A.C., ubicado en el Distrito de Jesús María – Lima, año 2016 no es deficiente.

b. H_A . El nivel situacional de la gestión contable en la Empresa APPAREL TRADE S.A.C., ubicado en el Distrito de Jesús María – Lima, año 2016 si es deficiente.

a. *Nivel de significación*

b. El valor crítico es $X^2 t (2) gl. = 9.38$

c. *Cálculo de la prueba estadística:*

d. $X^2 c = \Sigma (oi - ei)^2 / ei = 11.350$

Donde:

O_i = Valor observado.

e_i = Valor esperado.

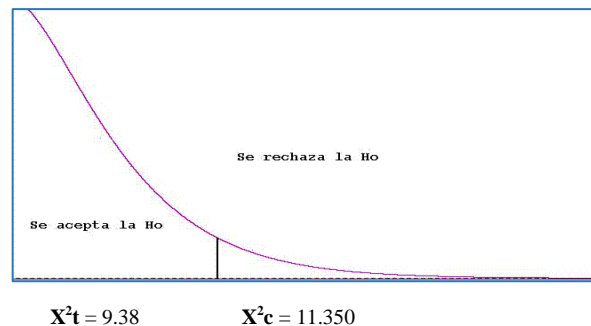
$X^2 c$ = Valor del estadístico calculado con datos de la muestra (encuestados) y comparado con los valores ubicados en la Tabla chi Cuadrado según el planteamiento de la hipótesis alterna e indicados.

$X^2 t$ = Valor del estadístico obtenido en la Tabla Chi Cuadrado.

K = Filas, r = Columnas, gl = Grados de libertad.

e. *Toma de decisiones*

Ho se rechaza



Análisis e Interpretación

Como se puede evidenciar, el valor de la prueba del estadístico chi cuadrado ($X^2_c = 11.350$) cae en la zona de rechazo, por lo que, a un nivel de significación del 5%, se rechaza la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alternante, concluyendo a su vez que efectivamente “El nivel situacional de la gestión contable en la Empresa APPAREL TRADE S.A.C., ubicado en el Distrito de Jesús María – Lima, año 2016 es deficiente”.

4.2.2.3 Tercera hipótesis específica

- a. H_0 . La evaluación de riesgos no se relaciona de manera significativa en la gestión contable de la Empresa APPAREL TRADE S.A.C., ubicado en el Distrito de Jesús María – Lima, año 2016.
- b. H_A . La evaluación de riesgos si se relaciona de manera significativa en la gestión contable de la Empresa APPAREL TRADE S.A.C., ubicado en el Distrito de Jesús María – Lima, año 2016.

e. *Nivel de significación*

f. El valor crítico es $X^2_t(2) gl. = 5.99$

g. *Cálculo de la prueba estadística:*

h. $X^2_c = \sum (o_i - e_i)^2 / e_i = 11.920$

Donde:

O_i = Valor observado.

e_i = Valor esperado.

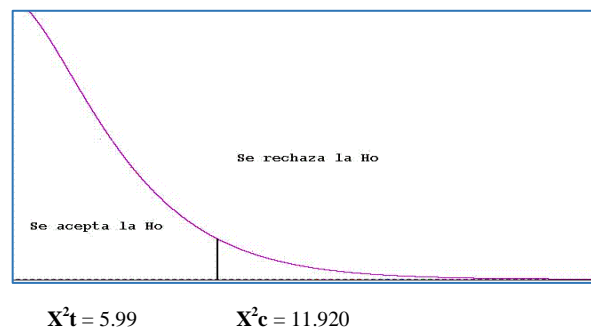
X^2_c = Valor del estadístico calculado con datos de la muestra (encuestados) y comparado con los valores ubicados en la Tabla Chi Cuadrado según el planteamiento de la hipótesis alterna e indicados.

X^2_t = Valor del estadístico obtenido en la Tabla Chi Cuadrado.

K = Filas, r = Columnas, gl = Grados de libertad.

e. Toma de decisiones

Ho se rechaza



Análisis e Interpretación

Como se puede apreciar, el valor de la prueba del estadístico chi cuadrado ($X^2_c = 11.920$) cae en la zona de rechazo, por lo que, a un nivel de significación del 5%, se rechaza la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alternante, concluyendo a su vez que efectivamente “La evaluación de riesgos influye de manera significativa en la gestión contable de la Empresa APPAREL TRADE S.A.C., ubicado en el Distrito de Jesús María – Lima, año 2016”.

4.2.2.4 Cuarta hipótesis específica

a. H_0 . Las actividades de control no se relaciona directamente con la gestión contable de la Empresa APPAREL TRADE S.A.C., ubicado en el Distrito de Jesús María – Lima, año 2016.

b. H_A . Las actividades de control si se relaciona directamente con la gestión contable de la Empresa APPAREL TRADE S.A.C., ubicado en el Distrito de Jesús María – Lima, año 2016.

c. Nivel de significación

El valor crítico es $X^2 t(4) gl. = 5.99$

d. Cálculo de la prueba estadística:

$$X^2c = \sum (oi - ei)^2 / ei = 10.730$$

Donde:

O_i = Valor observado.

e_i = Valor esperado.

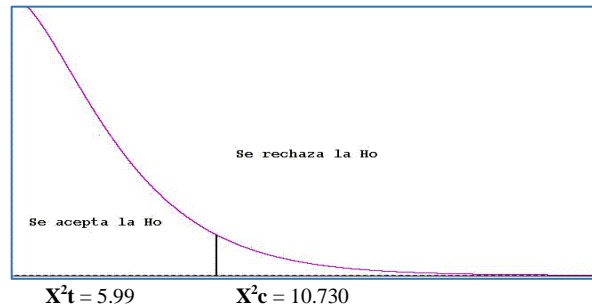
X^2c = Valor del estadístico calculado con datos de la muestra (encuestados) y comparado con los valores ubicados en la tabla. Según el planteamiento de la hipótesis alternante e indicados.

X^2t = Valor del estadístico obtenido en la tabla chi cuadrado.

K = Filas, r = Columnas, gl = Grados de libertad.

e. Toma de decisiones

Ho se rechaza



Análisis e Interpretación

Como se puede apreciar, el valor de la prueba del estadístico chi cuadrado ($X^2_c = 10.730$) cae en la zona de rechazo, por lo que, a un nivel de significación del 5%, se rechaza la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alternante, concluyendo a su vez que efectivamente “Las actividades de control influyen directamente en la gestión contable de la Empresa APPAREL TRADE S.A.C., ubicado en el Distrito de Jesús María – Lima, año 2016”.

4.2.2.5 Quinta hipótesis específica

- a. H_0 . La supervisión y monitoreo no se relaciona positivamente con la gestión contable de la Empresa APPAREL TRADE S.A.C., ubicado en el Distrito de Jesús María – Lima, año 2016.
- b. H_A . La supervisión y monitoreo si se relaciona positivamente con la gestión contable de la Empresa APPAREL TRADE S.A.C., ubicado en el Distrito de Jesús María – Lima, año 2016.

c. Nivel de significación

El valor crítico es $X_{2t} (2) \text{ gl.} = 5.97$

d. Cálculo de la prueba estadística:

$$X_{2c} = \sum (o_i - e_i)^2 / e_i = 12.390$$

Donde:

O_i = Valor observado.

e_i = Valor esperado.

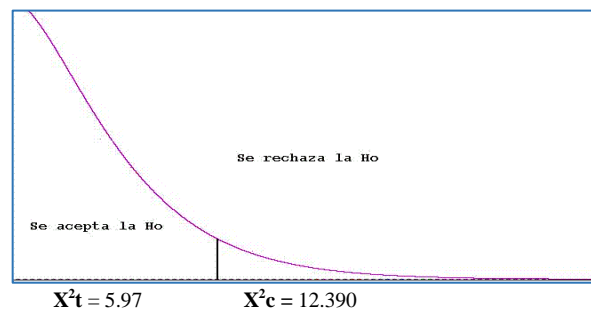
X_{2c}= Valor del estadístico calculado con datos de la muestra (encuestados) y comparado con los valores ubicados en la tabla. Según el planteamiento de la hipótesis alternante e indicados.

X_{2t}= Valor del estadístico obtenido en la tabla chi cuadrado.

K = Filas, **r** = Columnas, **gl** = Grados de libertad.

e. Toma de decisiones

Ho se rechaza



Análisis e Interpretación

Tal como se puede evidenciar, el valor de la prueba del estadístico Chi cuadrado ($X_{2c} = 12.390$) cae en la zona de rechazo, por lo que a un nivel de significación del 5%, se rechaza la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, concluyendo a su vez que efectivamente “La supervisión y monitoreo

influye positivamente en la gestión contable de la Empresa APPAREL TRADE S.A.C., ubicado en el Distrito de Jesús María – Lima, año 2016”.

4.2.2.6 Hipótesis general

a. H_0 . El control interno no se relaciona significativamente con la gestión contable de la Empresa APPAREL TRADE S.A.C., ubicado en el Distrito de Jesús María – Lima, año 2016.

b. H_A . El control interno si se relaciona significativamente con la gestión contable de la Empresa APPAREL TRADE S.A.C., ubicado en el Distrito de Jesús María – Lima, año 2016.

c. Nivel de significación

El valor crítico es $X^2 t(4) gl. = 5.97$

d. Cálculo de la prueba estadística:

$$X^2c = \sum (oi - ei)^2 / ei = 12.390$$

Donde:

O_i = Valor observado.

e_i = Valor esperado.

X²c = Valor del estadístico con datos de la muestra (encuestados) y comparado con los valores ubicados en la tabla.

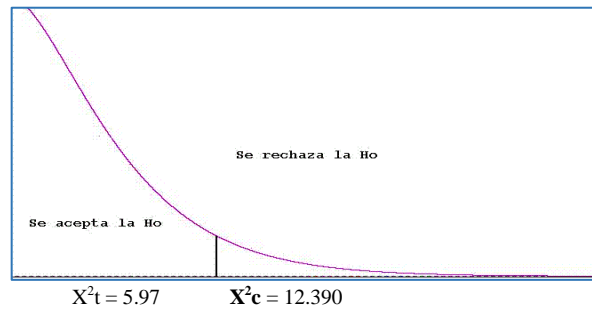
Según el planteamiento de la hipótesis alternante e indicados.

X²t = Valor del estadístico obtenido en la tabla chi cuadrado.

K = Filas, **r** = Columnas, **gl** = Grados de libertad.

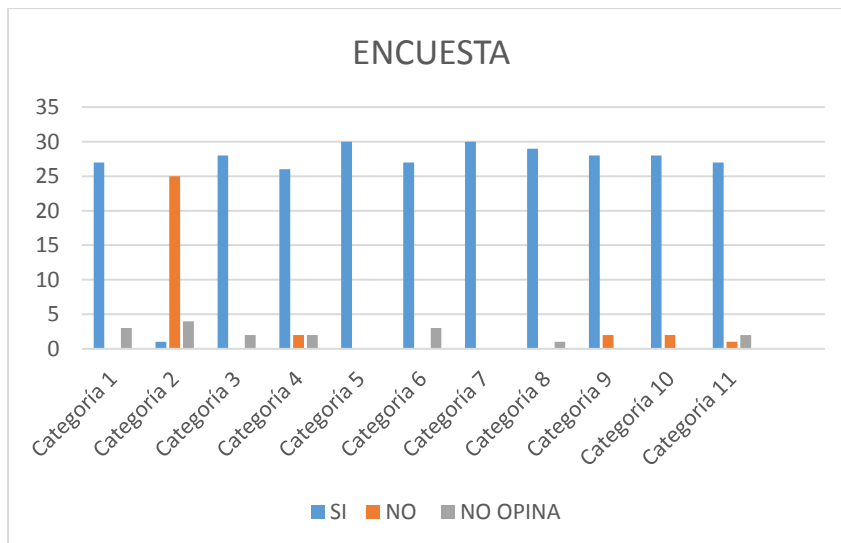
e. Toma de decisiones

Ho se rechaza



Análisis e Interpretación

Tal como se puede evidenciar, el valor de la prueba del estadístico chi cuadrado ($X^2_c = 12.390$) cae en la zona de rechazo, por lo que, a un nivel de significación del 5%, se rechaza la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, concluyendo a su vez que efectivamente “El control interno influye significativamente con la gestión contable de la Empresa APPAREL TRADE S.A.C., ubicado en el Distrito de Jesús María – Lima, año 2016”.



4.3 DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Tal como se puede apreciar en la presente investigación denominada “La influencia del control interno en la gestión contable de la Empresa APPAREL TRADE S.A.C., Ubicado en el distrito de Jesús María – Lima, año 2016”; se halló un amplio marco teórico y normativo relacionado de las dos variables de estudio, y los resultados del trabajo de campo y la encuesta a los directivos y trabajadores nos demuestra que la citada empresa requiere implementar un apropiado control interno, con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable en la efectividad de sus planes y programas, proteger sus bienes y derechos adquiridos, cumplir con el marco legal y lograr un efectivo resultado en las operaciones contables y financieras; por tanto, el control interno, es el reconfortante preventivo de la empresa; considerando que el control interno es de entera responsabilidad de la alta dirección, quien es el responsable directo de implementar y mantener un apropiado control interno, con el objeto de reducir las deficiencias y los riesgos detectados en la empresa.

Del mismo modo, los resultados que se obtuvo al finalizar el trabajo de campo, nos revela claramente que el nivel situacional del control interno de la Empresa es débil y el nivel situacional de la gestión contable es deficiente, toda vez que existe limitaciones del control interno, riesgos que limitan la efectividad de los diferentes procesos y actividades que se efectúan en la empresa, ya que la situación problemática del estudio es la deficiencia que presenta el área contable, porque no aplica el adecuado control interno para optimizar el entorno económico y financiero, todo ello tiene implicancias en el logro de los objetivos de la Empresa APPAREL TRADE S.A.C. Por tanto,

se resaltan los conceptos básicos y normativos de las dos variables descritas en las bases teóricas, que sirven de sustento en la presente investigación. Veamos.

4.3.1 Control interno

De acuerdo a la SAS 78. Declaración sobre Normas de Auditoría, precisa que el control interno *“es un proceso continuo que realiza el consejo de directores de la entidad, gerencia y todo el personal de la empresa designado para proporcionar una seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos institucionales”*.

Para Alvarado, M. (2010), “es un proceso efectuado por todo el personal de la empresa, y está diseñado para obtener información confiable, así como enfrentarse a riesgos y salvaguardar los activos”; cuyos objetivos son; la eficacia y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad y oportunidad de la información, y el cumplimiento de la normativa vigente.

Por su parte Barquero, M. (2013) resalta que “el control interno ha existido siempre, desde que se crearon las empresas existe la necesidad de establecer controles sobre las personas que participan y sobre sus operaciones que realizan.

Según COSO (2013) “el control interno constituye un proceso continuo efectuado por la dirección y el resto del personal de una empresa”, que está delineado con la finalidad de proporcionar un grado de

seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos institucionales.

De acuerdo a Pereda, D. (2012) en su tesis “Diseño de un sistema de organización contable para mejorar la estructura económica y financiera de la empresa médica Santa Lucia S.A.C”. Universidad Nacional de Trujillo; hace conocer el diseño de un sistema de organización contable, que tiene como misión: *“Es brindar una efectiva asistencia medica de alta eficiencia y calidad a sus pacientes de manera que satisfaga las necesidades básicas, requerimientos y expectativas”*. Por ello, es necesario contar con herramientas mecanizadas y automatizadas que permita que la información contable y financiera sea oportuna, confiable, concisa, verificable, objetiva, útil y veraz, con el fin de facilitar la toma de decisiones a los interesados; por tanto es importante la adecuada estructuración y organización del sistema de contabilidad de la empresa, toda vez que permitirá reducir el riesgo de que los reportes generados no sean fidedignos y oportunos por no contar con un adecuado control interno. Asimismo, la gestión contable en la empresa es muy complejo contrastar la veracidad de las transacciones y operaciones realizadas y existe la incertidumbre de posibles fraudes, robos, malversación de fondos y otros actos en perjuicio de la empresa.

4.3.2 Gestión Contable

Según Joya, R. (2010) permitirá llevar un registro y control de las actividades operacionales financieras que se realizan en la organización; considerando un modelo básico complementado con un

sistema de información que ofrece compatibilidad, control y flexibilidad, de cierto va acompañado con la relación de costo y beneficio. Por ello, la gestión contable y financiera, constituye la columna vertebral del sistema de información empresarial, considerando la actividad económica pequeña hasta las transacciones económicas de grandes corporaciones; por ello, la ciencia contable aporta conocimientos, los mismos que requieren ser aplicados por profesionales capaces en la profesión contable.

Para Cano, A. (2013) la gestión contable, es útil para el proceso de control contable y financiero que muestra el giro que sigue la empresa, motiva a la gerencia a mejorar las acciones, evaluar resultados, e implementar medidas correctivas, a fin de llevar a cabo buen control a todo el proceso contable.

Por su parte Sánchez, F. (2009) señala que la gestión contable es un mecanismo útil para el control de los movimientos comerciales y financieros de las empresas, para obtener un incremento de la productividad y un mejor aprovechamiento de los recursos de la organización; toda vez, que aporta servicios que revisten de importancia para la obtención de la información necesaria en el área legal de una empresa; por tanto, es una herramienta para la toma de decisiones.

Según los estudios efectuados por Tadoro, C. (2011) la gestión contable es más que nada una aplicación de las técnicas y

procedimientos contables con la finalidad de procesar sistemáticamente los datos económicos, históricos y estimados de una empresa. Asimismo, menciona sobre los procesos de gestión contable, que brinda seguridad razonable a los diferentes tipos de operaciones realizadas en la empresa, logrando algunas coincidencias con respecto al control interno de las actividades y procesos.

CONCLUSIONES

1. Se ha determinado que el nivel situacional del control interno en la Empresa APPAREL TRADE S.A.C., ubicado en el Distrito de Jesús María – Lima, es bajo; debido a la ausencia de un adecuado control interno en los procesos y actividades que desarrolla la Empresa, considerando que existen excesos administrativos y operacionales que limitan el normal desarrollo de sus actividades cotidianas y genera implicancias negativas en la gestión contable.
2. Se ha determinado que el nivel situacional de la gestión contable en la Empresa, es deficiente porque no cuenta con un manual de procedimientos del área contable administrativa, y por la inapropiada aplicación del control interno relacionado con la segregación de funciones que influye negativamente en la preparación de los registros contables como los estados financieros de la Empresa; lo que dificulta el normal funcionamiento de las actividades del área.
3. Se ha comprobado que la evaluación de riesgos influye de manera significativa en la gestión contable de la Empresa, por incumplimiento de normas y políticas contables y no implementar un sistema de información contable; porque la evaluación de los riesgos es un proceso interactivo continuo y constituye un componente fundamental en el cual la alta dirección debe examinar los riesgos en todos los niveles de la Empresa, a fin de minimizar los riesgos y tomar medidas efectivas y oportunas para contribuir en la obtención de una real información contable.

4. Se ha establecido que las actividades de control influyen directamente en la gestión contable de la Empresa, lo que implica promover capacitación continua al personal del área contable y asegurar el normal desarrollo de sus actividades cotidianas que ayudará a mejorar la eficiencia de las operaciones, siempre y cuando se identifique los aspectos en donde se presentan deficiencias y proponer un plan de mejoras que influirá en la optimización de la gestión del área contable.
5. Se ha identificado que la supervisión y monitoreo influye positivamente en la gestión contable de la Empresa, porque limita los fraudes y permite evaluar el adecuado cumplimiento y funcionamiento de las actividades planeadas por el área contable, considerando que este componente contribuye en la detección oportuna de los riesgos que podría impedir el logro de los objetivos institucionales.
6. Se ha determinado que el control interno influye significativamente en la gestión contable de la Empresa, ya que permite la ejecución de un conjunto de normas en base a los componentes del control interno, que promueve la eficiencia y eficacia de los procesos y actividades y proporcione una idea clara a la administración para la oportuna toma de decisiones; que permitirá mayor control y transparencia en las operaciones del área contable.

RECOMENDACIONES

En mérito a las conclusiones expuestas, se estima pertinente recomendar:

1. Al Gerente General de la Empresa APPAREL TRADE S.A.C., para fortalecer el control interno, se sugiere disponer las acciones destinadas a efectuar un adecuado control interno en el área contable de acuerdo a las normas y políticas existentes, con el fin de no incurrir en errores y evitar riesgos, para que de esta manera mejore la eficiencia de las operaciones en la gestión contable; para ello deberá sensibilizar a los trabajadores para que comprendan la gran importancia que tiene el control interno.
2. Para que la gestión contable sea eficiente, se recomienda a la Gerencia General previa coordinación con los directivos de la Empresa, disponer de manera urgente la implementación de un manual de procedimientos para su aplicación en el área contable, y de esta manera llevar a cabo el mejoramiento del control interno en mérito a las normas de control interno que incidirá positivamente en la gestión contable, con la finalidad de promover la eficiencia de las operaciones del área contable.
3. A los directivos de la Empresa, deberán promover la realización de charlas de sensibilización para que los trabajadores que laboran en la Empresa en estudio, adopten una cultura de control de evaluación de riesgos y se implemente un adecuado sistema de información contable; con el propósito de minimizar los riesgos que existen en todos los niveles de la Empresa y se adopten medidas correctivas para contribuir en la obtención de una efectiva información contable, oportuna, fiable y en el tiempo real.

4. El Gerente General de la Empresa, de acuerdo a sus funciones inherentes al cargo, deberá implementar políticas de capacitación continua para el personal que labora en el área contable, y así poder contar con trabajadores competentes que tengan el compromiso leal en su labor encomendada, desarrollen las actividades de control acorde al manual de organización y funciones del área, y poner en práctica los procedimientos que tienden a asegurar que se cumplan las normas y políticas contables, así como asegurar se tomen las medidas necesarias que influirá positivamente en la optimización de la gestión del área contable.
5. Los directivos y trabajadores de la Empresa, con mayor frecuencia deberán realizar acciones de supervisión y monitoreo a las actividades y procesos que realizan los trabajadores del área contable, de tal manera que cualquier error o deficiencia detectada se corrija a tiempo acorde a las circunstancias, para adoptar medidas correctivas que aporte al logro de los objetivos y metas previstas.
6. La Gerencia General en coordinación con los directivos y trabajadores de la Empresa, contribuyan en realizar un apropiado control interno en las actividades y procesos que desarrolla la Empresa en base a los componentes del control interno, toda vez que el control interno le compete exclusivamente a las autoridades, directivos y trabajadores de la empresa, con el fin de detectar posibles desviaciones e irregularidades y proponer de inmediato los correctivos necesarios, que influirá significativamente en la gestión contable, y permitirá mayor control y transparencia en las operaciones del área contable.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alvarado, M. (2010) “Evaluación prospectiva del control interno”. Editorial Díaz de Santos S.A.
- Andía, W. (2015, p.14.) “Manual de gestión pública pautas para la aplicación de los sistemas administrativos”. 5º Edición. Perú. Ediciones “Arte y pluma”.
- Aguirre, J. (2006). “Auditoría y control interno”. Editorial Cultura S.A. Madrid - España.
- Álvarez, A. (2001). Coordinador. Editorial Pirámide. Madrid, 2001. 363 páginas ISBN: 84-368-158.
- Barrón, C. (2010, p. 84). “Control Interno”. Editorial Ediciones Contables y Administrativas S.A. México.
- Barrientos, A. (2010, p. 231). Enciclopedia “Confiabilidad”. Madrid – España. Clases de doctorado en Ciencias de la Salud.
- Bea, J. (2006) “Eficiencia Vs Eficacia”. Bogotá. Editorial Norma.
- Bunge, M. (1999, p.126). “La investigación científica: su estrategia y su filosofía”. Barcelona: Ariel.
- Barquero, M. (2013, p. 17). “Manual Práctico de Control Interno”. Barcelona: Editorial Profit.
- Ccanto, G. (2010) “Metodología de la investigación Científica en Contabilidad”. Editorial: Visión Peruana Huancayo – Perú.

- Cano, A. (2013) "Contabilidad Gerencial y Presupuestaria". Primera Edición. Bogotá. Colombia.
- Casanovas, A. (2008, p.32.) "Control Interno del procesos de compras y su incidencia en la gestión". Editorial. Ediciones. ECOE.
- Berna, C. (2006) "Metodología de la investigación". México: Pearson Educación.
- COSO (2013). Deloitte. "Control interno". Revista: Heads Up. Volúmen 20 N° 17, Perú.
- Dávalos, N. (2010) Enciclopedia Básica de: "Administración, Contabilidad y Auditoría". 2° Edición Quito: Editorial Ecuador.
- Dextre, J. (2012, p.14) "Contabilidad y Negocios". Revista del Departamento Académico de Ciencias Administrativas. Volumen 7.
- Deza, J'. y Muñoz, S. (2012, p.22) "Metodología de la investigación". Editorial Mc Graw Hill. Cuarta Edición. Lima. Perú.
- Diccionario de la Real Academia Española; <http://www.rae.es/>.
- Diccionario enciclopédico Salvat/Edición (2000,p.20) Lima: Editorial UCLM.
- Gironella, E. (2002). "Los Informes de Auditoria". Editorial Tinco SA. Lima. P.f1.
- Estupiñán, R. (2011, p. 7). "Control Interno y Fraudes". Bogotá: Editorial Ecoe Ediciones.
- Estupiñán, R. (2012, p. 21). "Auditoría y Control". Bogotá: Editorial Ecoe Ediciones, Editorial Ecoe Ediciones.

- Echenique, J. (2005). "Auditoría en Informática". Editorial McGraw Hill Interamericana. Segunda Edición. México D.F.
- Hernández, S. (2012, p.230). "Metodología de la Investigación". 5° Edición. Editorial Mc Graw Hill. México.
- Hernández, R.; Fernández, C. y Baptista, P. (2014) "Metodología de la investigación" México – Mc Graw Hill - 4° Edición.
- Fernández, A. (2009). "La Gestión del Riesgo Operacional de la Teoría a su aplicación". LIMUSA. México.
- Instituto Mexicano de Contadores Públicos (1993), Declaraciones Sobre Normas de Auditoria, SAS 62 al 82, México.
- Colegio de Contadores Públicos de Lima, 1997, NIAS, Imprenta - Lima.
- Kell, W., y Boynton, W. (1995). "Auditoria Moderna", Editorial Continental, México.
- López, B. (2006) Libro "Información Contable". Madrid: Editorial ESIC. España.
- Mantilla, S. (2012, p. 18, 23). "Control Interno". Colombia: Editorial. Ecoe Ediciones.
- Munguía y Asociados (2012). Asesores Legales. Revista. Editorial - Colombia.
- Rodríguez, J. (2009, p.49) "Control interno: Un efectivo sistema para la Empresa". Segunda Edición. México – Editorial. Trillas.

Sánchez, H. y Reyes, C. (2009) “Metodología y diseños en la investigación científica”. Fondo Editorial U.I.

Sánchez, F. (2009, p.84) “Fundamentos y aplicación de la gestión financiera de las empresas”. España – Madrid: Pirámide.

SAS. 78. Declaración sobre Normas de Auditoría. “Evaluación de la estructura del control interno”.

Stephen, R. y Coulter, M. (2014) “Administración”. 12° edición. Always Learning. Pearson.

Sánchez, H. y Reyes, C. (2009) “Metodología y diseños en la investigación científica”. Editorial Visión Universitaria, Lima – Perú.

Tadoro, C. (2011) “Gestión Contable y Gestión Administrativa para Auditoría”. Espasa Calpe, S.A. y Tagus Books, S.L.

Whitten, J. (2008). “Análisis de sistemas: Diseño de Sistemas de Información”. Editorial McGraw Hill. Interamericana. 7° Edición.

Valeri, L. (2010 p.12) “Fundamentos teóricos de la contabilidad computarizada”. Temas de Contabilidad y Finanzas.

Vilcarromero, R. (2013) Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas; Consultores & Contratistas SRL.

Tesis Bibliográficas

Alvarado, M., y Tuquiñahui, S. (2011) “Propuesta de implementación de un sistema de control interno basado en el modelo COSO, aplicado a la empresa

electro instalaciones en la ciudad de Cuenca”. Universidad Politécnica Salesiana Sede Cuenca Ecuador.

Bastidas, A., y López, M. (2009) “Información contable como herramientas de control de gestión en el Banco Provincial, Agencia Michelin”. USA.

Claros, R. y León, O. (2012) “El control interno como herramienta de gestión y Evaluación”, Perú – 1° Edición- Editorial Pacífico Editores S.A.C. Universidad Andina de Cusco.

Campos, S. (2015) “Propuesta de diseño de control interno para mejorar la eficiencia del área de Tesorería en la Empresa Constructora Concisa en la ciudad de Chiclayo 2014”. Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo.

Cevallos, B. (2009) “Diseño de un sistema de control de gestión de inventario a empresas ferreteras del municipio Valera, Estado de Trujillo”, Universidad Centroccidental Lisandro Alvarado de Venezuela.

Cerrón, K. (2012) “Sistema de control interno para disminuir los riesgos de gestión en el Hospital Daniel Alcides Carrión – Huancayo, departamento de Junín”. Universidad Nacional del Centro del Perú.

Cochea, J. (2013) “El control interno de bienes y la gestión administrativa de la Empresa Municipal de construcción vial (EMUVIAL E.P.) la Libertad. Universidad Estatal Península de Santa Elena Cantón, Guayaquil – Ecuador.

- Delgado, A. (2014) “El Control Interno y el Departamento de Producción y su Incidencia en la Productividad en la Empresa Fundimega S.A”. Universidad Técnica de Ambato, Ecuador.
- Escalante, E. (2008) “El proceso de control en la gestión institucional”. Pontificia Universidad Católica Lima - Perú.
- Herrera, G. (2014) “Evaluación del control interno en el área de créditos y cobranzas para empresas comerciales de la ciudad de Guayaquil”. Universidad Católica de Santiago de Guayaquil – Ecuador.
- Marcano, L. (2009) “Análisis de la contribución de los sistemas de información contable en el eficiencia de la toma de decisiones”. Universidad de Los Andes. Nérida – Estados Unidos.
- Misari, M. (2012) “El control interno de inventarios y de la gestión en las empresas de fabricación de calzados en el distrito de Santa Anita”. Universidad San Martín de Porres - Lima.
- Molina, J. (2012) “Control Interno y su incidencia en la gestión contable-administrativa de Agro-Servicio Comercial Arias”. Universidad Técnica Estatal de Quevedo – Ecuador.
- Sánchez, J. y Hemeryth, F. (2013) “Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la Constructora A&A S.A.C., ciudad de Trujillo”. Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo.

- Rodríguez, E. (2012) “Sistemas de información contable futuro”. Universidad Veracruzana. México.
- Samaniego, C. (2013) “Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las Micro Empresas en el Distrito de Chaclacayo”. Universidad San Martín de Porres – Lima.
- Pereda, D. (2012) “Diseño de un sistema de organización contable para mejorar la estructura económica y financiera de la empresa médica Santa Lucía S.A.C.”. Universidad Nacional de Trujillo.
- Vargas, S. (2012). “Diagnóstico del Sistema de Control Interno en el INS”. Lima. Universidad nacional Pedro Ruiz Gallo.
- Zarpan, D. (2013) “Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la Municipalidad distrital de Pomalca 2012”. Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo.

Referencias electrónicas

- Desarrollo de un Sistema ERP Guillermo A. y Cuéllar A., Implementación de un Sistema ERP.
- Publicación Virtual <http://fccea.unicauca.edu.co/old/erp.htm>
- Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas - NAGAS (2012). [www.cgr.gob.pe-normatividad control interno](http://www.cgr.gob.pe-normatividad-control-interno)
- Normas Internacionales de Auditoría 400 - NIA. (2012). Recuperado de: www.fccea.uni.cauca.edu.co/old/nias.htm.

Uri: <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/Unitru/5321>. Repositorio.

Joya Arreola, Roberto. (2010) “El control interno como factor fundamental para el éxito o fracaso de las pymes. Especial mención a las empresas agrícolas”. Extraído el 24/11/12 desde <http://www.buenastareas.com/ensayos/El-ControlInterno, como factor fundamental/3621577.html>.

Olga. L. (2016) Libro de Contabilidad y Sistemas de Información Contable. Recuperado el 10.10.2016.

Zevallos, E. (2011, p.20) Sistemas de Información Financiera asociado al área económico-financiero. <http://eprints.ucm.es/3518/1/t20414>.

ANEXOS

MATRIZ DE CONSISTENCIA

“INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN CONTABLE DE LA EMPRESA APPAREL TRADE S.A.C. UBICADO EN EL DISTRITO DE JESÚS MARÍA – LIMA, AÑO 2016”.

PP:	PROBLEMA	OG:	OBJETIVO	HG:	HIPÓTESIS	OPERACIONALIZACIÓN:		METODOLOGÍA	
						VARIABLES	DIMENSIONES E INDICADORES		
	<p>¿De qué manera el control interno se relaciona con la gestión contable de la Empresa APPAREL TRADE S.A.C., ubicado en el Distrito de Jesús María – Lima, año 2016?</p> <p>PP1 ¿Cuál es el nivel situacional del control interno en la Empresa APPAREL TRADE S.A.C., ubicado en el Distrito de Jesús María – Lima, año 2016?</p> <p>PP2 ¿Cuál es el nivel situacional de la gestión contable en la Empresa APPAREL TRADE S.A.C., ubicado en el Distrito de Jesús María – Lima, año 2016?</p> <p>PP3 ¿De qué manera la evaluación de riesgos se relaciona con la gestión contable de la Empresa APPAREL TRADE S.A.C., ubicado en el Distrito de Jesús María – Lima, año 2016?</p> <p>PP4 ¿De qué manera las actividades de control se relacionan con la gestión contable de la Empresa APPAREL TRADE S.A.C., ubicado en el Distrito de Jesús María – Lima, año 2016?</p> <p>PP5 ¿De qué manera la supervisión y monitoreo se relaciona con la gestión contable de la Empresa APPAREL TRADE S.A.C., ubicado en el Distrito de Jesús María – Lima, año 2016?</p>		<p>Determinar de qué manera el control interno se relaciona con la gestión contable de la Empresa APPAREL TRADE S.A.C., ubicado en el Distrito de Jesús María – Lima, año 2016.</p> <p>OE1 Determinar el nivel situacional del control interno en la Empresa APPAREL TRADE S.A.C., ubicado en el Distrito de Jesús María – Lima, año 2016.</p> <p>OE2 Determinar el nivel situacional de la gestión contable en la Empresa APPAREL TRADE S.A.C., ubicado en el Distrito de Jesús María – Lima, año 2016.</p> <p>OE3 Analizar de qué manera la evaluación de riesgos se relaciona con la gestión contable de la Empresa APPAREL TRADE S.A.C., ubicado en el Distrito de Jesús María – Lima, año 2016.</p> <p>OE4 Indagar de qué manera las actividades de control se relacionan con la gestión contable de la Empresa APPAREL TRADE S.A.C., ubicado en el Distrito de Jesús María – Lima, año 2016.</p> <p>OE5 Identificar de qué manera la supervisión y monitoreo se relaciona con la gestión contable de la Empresa APPAREL TRADE S.A.C., ubicado en el Distrito de Jesús María – Lima, año 2016.</p>		<p>El control interno se relaciona significativamente con la gestión contable de la Empresa APPAREL TRADE S.A.C., ubicado en el Distrito de Jesús María – Lima, año 2016.</p> <p>HE1 El nivel situacional del control interno en la Empresa APPAREL TRADE S.A.C., ubicado en el Distrito de Jesús María – Lima, año 2016 es débil.</p> <p>HE2 El nivel situacional de la gestión contable en la Empresa APPAREL TRADE S.A.C., ubicado en el Distrito de Jesús María – Lima, año 2016 es deficiente.</p> <p>HE3 La evaluación de riesgos se relaciona de manera significativa con la gestión contable de la Empresa APPAREL TRADE S.A.C., ubicado en el Distrito de Jesús María – Lima, año 2016.</p> <p>HE4 Las actividades de control se relacionan directamente con la gestión contable de la Empresa APPAREL TRADE S.A.C., ubicado en el Distrito de Jesús María – Lima, año 2016.</p> <p>HE5 La supervisión y monitoreo se relaciona positivamente con la gestión contable de la Empresa APPAREL TRADE S.A.C., ubicado en el Distrito de Jesús María – Lima, año 2016.</p>		<p>VARIABLE 1</p> <p>X.</p> <p>CONTROL INTERNO</p> <p>VARIABLE 2</p> <p>Y.</p> <p>GESTIÓN CONTABLE</p>	<p>X1: Evaluación de Riesgos</p> <ul style="list-style-type: none"> - Tecnología - Valoraciones - Reorganizaciones <p>X2: Actividades de Control</p> <ul style="list-style-type: none"> - Autorizaciones - Flujograma - Conciliaciones <p>X3: Supervisión y Monitoreo</p> <ul style="list-style-type: none"> - Plan de Trabajo - Seguimiento - Causas <p>Y1: Plan Organizacional</p> <ul style="list-style-type: none"> - Estructuración - Objetivos - Estrategias <p>Y2: Desempeño Financiero</p> <ul style="list-style-type: none"> - Aprobaciones - Comparaciones - Plazos de presentación. <p>Y3: Normas y Políticas Contables</p> <ul style="list-style-type: none"> - Reglamentos - Cumplimiento - Medidas preventivas 	<p>Tipo de investigación: Básica.</p> <p>Nivel de investigación: Descriptivo.</p> <p>Métodos de investigación: Científico, estadístico.</p> <p>Diseño de investigación No experimental transversal</p> <p>Población Directivos y trabajadores de la Empresa APPAREL TRADE S.A.C.</p> <p>Muestra Está representada por 28 personas.</p> <p>Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos:</p> <p>Técnicas: - Encuestas</p> <p>Instrumentos: - Cuestionario</p>

Fuente:

Elaboración

propia.

CUESTIONARIO

Estimado Sr. (a) directivo, trabajadores.

El presente cuestionario tiene por objetivo recabar información relativa al conocimiento del control interno. Esta información servirá para definir la influencia del control interno en la gestión contable de la Empresa APPAREL TRADE S.A., ubicado en el distrito de Jesús María, Lima.

Los datos son reservados, anónimos y de exclusiva utilidad para este estudio; por lo que solicitamos que sus respuestas sean reales y objetivas:

INSTRUCCIONES:

- Lea detenidamente los aspectos que se preguntan.
- Para contestar las preguntas escriba con un aspa o un circulo (si), (no) o (no sabe ni opina) en la respuesta que usted crea conveniente y/o escriba lo que considera adecuado en el espacio indicado.

ITEMS	VALORACIÓN		
	Si	No	No Sabe ni opina
Ambiente de control			
1. ¿Los directivos y trabajadores de la Empresa APPAREL TRADE S.A., ubicado en el distrito de Jesús María – Lima, emplean el control interno en las operaciones que influye en la gestión contable?			
2. ¿Considera Usted que el control interno es un medio para lograr el cumplimiento de los objetivos propuestos por la Empresa APPAREL TRADE S.A., de manera que existe compromiso profesional y valores éticos?			
3. ¿Los trabajadores del área de Contabilidad, tienen los conocimientos básicos y la experiencia necesaria para realizar eficientemente las funciones asignadas en los manuales y reglamentos?			
Evaluación de Riesgos			
4. ¿Considera Usted, que los programas de Contabilidad que utiliza la Empresa APPAREL TRADE S.A., ubicado en el distrito de Jesús María, son confiables?			
5. ¿Se realiza la evaluación de riesgos en el área de Contabilidad de la Empresa APPAREL TRADE S.A., ubicado en el distrito de Jesús María?			
6. ¿Se realiza la rotación de cargos al personal de la Empresa APPAREL TRADE S.A., de acuerdo a los manuales de funciones?			
Actividades de control			
7. ¿El área de Contabilidad de la Empresa APPAREL TRADE S.A., realiza conciliaciones de las bases de datos y las operaciones procesadas con los registros contables?			
8. ¿Los comprobantes de pago, los informes y los estados financieros son revisados y aprobados por el área de Contabilidad de la APPAREL TRADE S.A.?			
9. ¿El responsable del área de Contabilidad, tiene alguna relación con las personas encargadas del manejo de fondos e inversiones de la Empresa APPAREL TRADE S.A.?			
Información y Comunicación			
10. ¿Son útiles la información contable que actualmente se preparan en el área contable de la Empresa APPAREL TRADE S.A.?			

11. ¿La elaboración y presentación de los estados financieros de la Empresa APPAREL TRADE S.A., se realizan en forma oportuna?			
12. ¿Durante los años que han transcurrido, se comunicaron sobre algunos cambios que ha surgido en la gerencia de la Empresa APPAREL TRADE S.A.?			
Supervisión y monitoreo			
13. ¿El Contador General de la Empresa APPAREL TRADE S.A., ha realizado planes de trabajo, con la finalidad de controlar los inadecuados registros contables?			
14. ¿Se realizan con frecuencia supervisiones de trabajo a los registros contables realizados en cada área de la Empresa APPAREL TRADE S.A.?			
15. ¿Se le comunica previamente al personal, respecto a las políticas contables, procedimientos, controles internos y regulatorios?			
Plan Organizacional			
16. ¿Se revisan y modifican periódicamente los esquemas del plan de organización para reflejar los cambios efectuados en la Empresa APPAREL TRADE S.A.?			
17. ¿Se evalúa el cumplimiento de los objetivos planteados por parte de la Gerencia, para el beneficio de la Empresa APPAREL TRADE S.A.?			
18. ¿Se realizan las estrategias establecidas por la Gerencia de la Empresa APPAREL TRADE S.A.?			
Desempeño Financiero			
19. ¿La información financiera proporcionada cuenta con la aprobación del responsable del área contable de la Empresa APPAREL TRADE S.A.?			
20. ¿Se realizan comparaciones de los saldos de los estados financieros de la Empresa APPAREL TRADE S.A., con los años anteriores?			
21. ¿Los informes financieros cuentan con un plazo establecido para presentar la información requerida por la Gerencia de la Empresa APPAREL TRADE S.A.?			
22. ¿El área de Contabilidad de la Empresa APPAREL TRADE S.A., prepara en forma oportuna los estados financieros periódicos?			
Normas y Políticas Contables			
23. ¿Se han efectuado modificaciones sobre normas y políticas del área contable de la Empresa APPAREL TRADE S.A.?			
24. ¿Se han fijado normas específicas que sirven de base para evaluar las actividades realizadas en la Empresa APPAREL TRADE S.A.?			
25. ¿Se han determinado políticas que orientan a la gerencia Empresa APPAREL TRADE S.A., para el cumplimiento de la toma de decisiones?			
26. ¿Se han adoptado medidas preventivas, con la finalidad de evitar alguna desviación de los planes o normas establecidas por la Empresa APPAREL TRADE S.A.?			
Confiabilidad de la Información Financiera			
27. ¿El acceso a la información financiera es restringido en la Empresa APPAREL TRADE S.A.?			
28. ¿Es efectiva la integración de los sistemas informáticos con el objeto social de la Empresa APPAREL TRADE S.A., para operaciones confiables?			
29. ¿El ingreso del procesamiento de la información es supervisado por el responsable del área de Contabilidad de la Empresa APPAREL TRADE S.A.?			
30. ¿El área de Contabilidad de la Empresa APPAREL TRADE S.A., ha establecido procedimientos a seguir en la gestión contable?			

Fuente. Aplicación del cuestionario.

Elaboración. Propia.

CONSIDERACIONES ÉTICAS

Para el desarrollo de la presente investigación se ha considerado los procedimientos adecuados, respetando los principios de ética para iniciar y concluir los procedimientos acorde a lo establecido en el Reglamento de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Administrativas y Contables de la Universidad Peruana Los Andes.

La información, los registros, datos que se tomarán para incluir en el trabajo de investigación será fidedigna. Por cuanto, a fin de no cometer faltas éticas, tales como el plagio, falsificación de datos, no citar fuentes bibliográficas, etc., se está considerando fundamentalmente desde la presentación del proyecto, hasta la sustentación de la tesis.

Por consiguiente, me someto a las pruebas respectivas de validación del contenido del presente trabajo.

FOTOS

