

# **UNIVERSIDAD PRIVADA SAN PEDRO**

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y

ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



Implementación del control interno en la gestión económica Cervecera

Backus S.A.C Huacho, 2016

**TESIS PARA OBTENER EL TITULO PROFESIONAL DE  
CONTADORA PÚBLICA**

**Autora:**

Ortiz Ramos, Joselyn Stephanie

**Asesor:**

Mg. Vigo Bardales, Luis

Huacho – Perú

2018

**Palabras Clave**

**Tema** : Implementación del control interno en la gestión económica

**Especialidad** : Contabilidad

**Keyword**

**THEME** : Implementation of internal control in the economic

**SPECIALTY** : Accounting

**LINEA DE INVESTIGACIÓN:**

Área : Ciencias Sociales

Sub área : Economía y Negocios

Disciplina : Economía

**TITULO:**

**IMPLEMENTACION DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTION  
ECONOMICA CERVECERA BACKUS S.A.C HUACHO 2016**

**TITLE :**

**IMPLEMENTATION OF INTERNAL CONTROL IN THE ECONOMIC  
MANAGEMENT OF THE CERVECERA BACKUS S.A.C HUACHO 2016**

## **RESUMEN**

La investigación tuvo como objetivo general determinar la implementación del control interno y su incidencia en la gestión económica en la empresa CERVECERA BACKUS SAC que nos permitió encontrar las evidencias necesarias para poder mejorar la situación económica de la empresa , se utilizó la metodología descriptiva y explicativa con un diseño no experimental de corte transversal. Para el desarrollo de esta investigación se utilizó la técnica de la encuesta y el instrumento cuestionario que nos permitió hacer un monitoreo y la revisión en las actividades que realiza la empresa.

Se concluye que la implementación de un control interno incide favorablemente en un 73 % en la gestión económica de la empresa CERVECERA BACKUS S.A.C .

Además que el 87 % nos dice que mejoraría con una implementación del sistema de control interno ya que se evidenciará si existen controles y el 67% de los trabajadores sostienen que no existe una coordinación entre las áreas de la empresa y que el control interno debe actuar en todas las áreas de la empresa para una buena gestión económica.

## **ABSTRACT**

The research was aimed to determine the implementation of internal control and its impact on economic management in the brewery Backus S.A.C that allowed us to find the evidence needed in order to improve the economic situation of the company , we used the methodology of descriptive and explanatory notes with a non-experimental design, cross-sectional study.It can be concluded from the results that the implementation of internal control positively affects the economic management of the brewery Backus S.A.C

## INDICE

### Página

PALABRAS CLAVES.....	i
TITULO.....	ii
RESUMEN.....	iii
ABSTRACT.....	iv
INTRODUCCIÓN.....	01
ANTECEDENTES.....	04
JUSTIFICACIÓN.....	04
PROBLEMA.....	04
CONCEPTUACIÓN Y OPERACIONALIZACIÓN.....	05
HIPÓTESIS.....	14
VARIABLES.....	14
OBJETIVOS GENERAL.....	14
OBJETIVOS ESPECIFICOS.....	15
METODOLOGÍA DE TRABAJO.....	16
TIPO DE INVESTIGACIÓN.....	16
DISEÑO DE INVESTIGACION.....	16
PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS.....	17
RESULTADOS.....	18
ANÁLISIS Y DISCUSIÓN.....	25
CONCLUSIONES.....	27
RECOMENDACIONES.....	28
AGRADECIMIENTO.....	29
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS.....	30

ANEXOS .....	32
MATRIZ DE CONSISTENCIA.....	32
CUESTIONARIO.....	33
OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES.....	36

## **I. INTRODUCCIÓN**

### **1.- ANTECEDENTES Y FUNDAMENTACION CIENTIFICA**

**(Segura Rojas, 2001)** en su tesis **“INCIDENCIA DE LA EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN DEL AREA DE VENTAS DE UNA COMERCIALIZADORA DE ROPA “(2001)** concluye que el área de ventas constituye una unidad importante dentro de la empresa por lo que la evaluación periódico del control interno permite minimizar riesgos de errores e irregularidades en perjuicio de la empresa .

**(Bustamante Paucas, 2012)** en su tesis **“ PROPUESTA DEL DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN EMPRESARIAL DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA BUSTAMANTE BAZAN FRANCISCO RAMOS INGENIERO DE LA CIUDAD DE CHEPEN “(2012)** concluye que el personal administrativo y obrero debe ser seleccionado y aprobados por el gerente y residente de obra . Se debe establecer una adecuada administración de los mismos los cuales deben ser debidamente controlados y cuestionados .

**(Sanchez moran, 2012)** en su tesis **“IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA VIDRIERIA LIMATAMBO S.A.C Y EL EFECTO EN SU SITUACIÓN ECONOMICA FINANCIERA “(2012)** concluye que la implementación de un sistema de control interno produce un efecto positivo en la situación económica financiera de la empresa vidriería Limatambo S.A.C .

Se implementó el sistema de control interno , el cual se inició con la elaboración de un organigrama , un manual de organización y funciones , el reglamento interno y un plan de trabajo , en donde se especifica las mejores formas de trabajo de la empresa.



Con la comparación de los cambios que se produjeron como resultado de la implementación de un sistema de control interno y el análisis de los estados financieros , se ha podido demostrar que hubo un efecto positivo en la situación-financiera de la empresa Vidriería Limatambo S.A.C

**(Valderrama Isla, 2012) en su tesis “ EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL AREA DE CREDITOS Y RIESGOS DE UNA INSTITUCION MMICROFINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION , CASO MI CREDITO S.A.C EN EL DEPARTAMENTO DE LA LIBERTAD (2012)** concluye que hace falta capacitar al personal de la empresa , específicamente a los analistas de créditos y administradores de la agencia , puesto que la mayoría no conoce al 100% el manual de políticas y procedimientos de crédito con lo cual no se hace una correcta calificación crediticia de los clientes .

No existe una adecuada política de incentivos basada en cumplimientos de objetivos para el personal . No se ha evidenciado acciones de difusión y comunicación para contribuir con el logro de los objetivos de la empresa .

**(Gavilanez Chicaiza, 2012) en su tesis “SISTEMA DE CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTA PARA EL MEJORAMIENTO DE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA APLICADO A LA EMPRESA INTROVE CIA LTDA “** concluye que la falta de control y supervisión sobre las diferentes actividades o procedimientos ( compra , venta , caja) que se realizan en la empresa ocasiona que la administración no cuente con la información confiable y exacta que pueda permitir a la gerencia tomar las decisiones acertadas para el cumplimiento de sus objetivos y metas .

La empresa carece de un Manual de Funciones, esto implica que no existe un control sobre las actividades que realiza cada trabajador, ocasionando pérdida de tiempo y dinero . Así mismo debido al poco personal con el que cuenta la empresa se asigna tareas a un solo

empleado sin importar que el mismo no se encuentre capacitado para ejecutar dichas actividades .

L ausencia de documentación interna en las diferentes actividades que realiza la empresa , no permite un registro adecuado de las operaciones financieras ya que no hay un cruce de documentación que permita confirmar la veracidad de la información .

**(Arteaga Vargas, 2003) en su tesis “ SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL PROCESO DE COMERCIALIZACIÓN DE LA EMPRESA PETROSAC EN LA CIUDAD DE TRUJILLO (2003) concluye que el manejo administrativo de la empresa debe estar estructurado de acuerdo a su planeamiento estratégico donde se haya definido la visión , misión del negocio , haciendo participe de ello al nivel operativo .**

Esto implica diseñar y llevar a cabo todo un conjunto de metas y estrategias orientado al objetivo que se persigue

**(Escalante Cano, 2004) en su tesis “ CONTROL INTERNO DE LAS AREAS EMPRESARIALES PARA OPTIMIZAR LA ADMINISTRACIÓN DE LA UNIVERSIDAD DE SAN MARTIN DE PORRES (2004) concluye que el control interno actúa en todas las áreas y en todos los niveles de la entidad .**

Prácticamente todas las actividades están bajo alguna forma de control interno o monitoreo . Las principales áreas de control interno en la empresa como son : producción , servicios , financiera , administrativa , costos , etc . Y deben tener controles internos implementados , con la finalidad de salvaguardar los activos y garantizar la confianza en la generación de los estados financieros .

**(Hernández Céliz, 2003) en su tesis “CONTROL INTERNO EFICAZ DE LA GESTIÓN DE UNA EMPRESA COOPERATIVA DE SERVICIOS MÚLTIPLES DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL FEDERICO VILLAREAL “ (2003)** concluye que el control interno ha sido definido bajo dos grandes perspectivas , una perspectiva limitada y una perspectiva amplia . Desde la perspectiva limitada , el control interno se concibe como la verificación a posteriori de los resultados conseguidos en el seguimiento de los objetivos planteados y el control interno de gastos invertido en el proceso realizado por los niveles directivos donde la estandarización en términos cuantitativos , forma parte central de la acción de control interno . Bajo la perspectiva amplia , el control interno es concebido como una actividad no sólo a nivel directivo , sino de todos los niveles y miembros de la entidad , orientando a la organización hacia el cumplimiento de los objetivos propuestos bajo mecanismos de medición cualitativo y cuantitativos . Este enfoque hace énfasis en los factores sociales y culturales presentes en el contexto institucional ya que parte del principio que es propio comportamiento individual quien define en última instancia la eficacia de los métodos e control interno elegidos en la dinámica de gestión.

## **2.- JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN**

La implementación del control interno tuvo como propósito para la empresa para que alcance sus metas en determinado tiempo, generando confianza con sus terceros, empleados y clientes.

Así mismo mediante la implementación de los diferentes tipos de controles se pretendió obtener un mejor proceso a la organización con las evaluaciones, revisiones adecuadas.

Por ultimo indicar que el control interno es una herramienta importante, ya que existen normas de las cuales podemos detectar las deficiencias que presenta la entidad con la finalidad de lograr las metas y objetivos establecidos.

## **3.-PROBLEMA**

¿De qué manera la implementación del control interno incide en la gestión económica de la empresa CERVECERA BACKUS S.A.C , Huacho periodo 2016 ?

## **4.- CONCEPTUACIÓN Y OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES**

### **4.1 CONTROL INTERNO**

(Perdomo moreno, 2000) señala que el control interno es un plan de organización entre la contabilidad, funciones de empleados y procedimientos coordinados que adopta una empresa pública , privada o mixta , para obtener información contable , salvaguardar sus bienes , promover la eficiencia de sus operaciones y adhesión a su política administrativa .

#### **OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO**

- Salvaguardar los activos de la empresa
- Prevención y detección de fraudes y errores
- La exactitud e integridad de los registros contables
- Oportuna preparación su información contable
- La promoción de eficiencia en la operación del negocio
- La seguridad que la ejecución de las operaciones se adhieren a las políticas establecidas por la agencia de la empresa .

#### **ELEMENTOS DEL CONTROL INTERNO**

(Elorreaga Montenegro, 2008) señala :

- **AMBIENTE DE CONTROL:** Abarca actitudes , habilidades , percepciones y acciones del personal .
- **EVALUACIÓN DE RIESGOS:** Es la identificación y análisis de riesgos relevantes a la ejecución de los objetivos , formando una base para determinar como deben ser manejados.

- **ACTIVIDADES DE CONTROL:** Son las políticas y procedimientos que ayudan a garantizar que se lleve a cabo de una efectiva administración .
- **INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN :** Se refiere a los sistemas de información y comunicación que permiten al personal captar e intercambiar la información requerida para desarrollar , gestionar y coordinar sus operaciones.
- **SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO:** Es el proceso que evalúa la calidad del funcionamiento del control interno en el tiempo.

## **SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

El sistema de control interno o gestión es un conjunto de áreas funcionales en una empresa y de acciones especializadas en la comunicación y control al interior de la empresa.

El sistema de gestión por intermedio de actividades , afecta a todas las partes de la empresa a través del flujo de efectivo . La efectividad de una empresa se establece en la relación entre la salida de los productos o servicios y la entrada de recursos necesarios para su producción.

## PRINCIPIOS DEL CONTROL INTERNO

(Fonseca Borja, 2003) indica en este recuadro nos muestra los principios claves para el éxito de control interno .

N°	APLICABLES A :	PRINCIPIOS
1	<b>ESTRUCTURA ORGÁNICA</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Responsabilidad Limitada</li><li>• Separación de funciones incompatibles</li><li>• Instrucciones por escrito .</li></ul>
2	<b>SISTEMAS</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Pruebas continuas de exactitud</li><li>• Numeración en los documentos</li><li>• Uso mínimo de dinero en efectivo</li><li>• Uso de cuentas de control</li><li>• Depósitos inmediatos e intactos</li><li>• Uso mínimo de cuentas bancarias</li><li>• Uso de dispositivos de seguridad</li><li>• Uso de indicadores de gestión</li></ul>
3	<b>ADMINISTRACIÓN DE PERSONAL</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Selección de personal capacitado</li><li>• Capacitación continua</li><li>• Vacaciones y Rotación de personal</li><li>• Caucciones (Pólizas de Seguros )</li></ul>

## **INFORME COSO**

El informe COSO es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una organización , diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos de acuerdo a los siguientes puntos :

- Eficacia y eficiencia de las operaciones
- Fiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de leyes y normas que sean aplicables

“Es un proceso que hace parte de los demás sistemas y procesos de la empresa incorporando en la función de administración y dirección , no adyacente a estos .

Orientando a objetivos es un medio , concebido y ejecutado por personas de todos los niveles de la organización a través de sus acciones y palabras .

Proporciona una seguridad razonable , más que absoluta , de que se lograrán los objetivos definidos “ .

## **BENEFICIOS DEL CONTROL INTERNO**

(**Gustavo, 1997**) señala que es necesario que exista una cultura de control interno en toda la organización, que permita el cumplimiento de los objetivos generales de control .

Los beneficios incluyen:

- Ayudar a los directivos al logro razonable de las metas y objetivos institucionales.
- Integrar e involucrar al personal con los objetivos de control
- Ayudar al personal a medir su desempeño y por ende , a mejorarlo.
- Contribuir a evitar fraude
- Facilitar a los directivos la información de cómo se han aplicado los recursos y cómo se han alcanzado los objetivos .

Tenemos algunos ejemplos: ayuda a evitar desperdicios; reduce costos, propicia orden y disciplina, simplifica , trámites, puede generar ahorros ; contribuye a evitar fraudes ; genera buena imagen .

Los directivos son responsables de diseñar, instalar e implementar los controles, así como de mantenerlos y modificarlos, cuando sea necesario .

## **4.2 GESTIÓN ECONÓMICA**

(**Meyer, 2005**) señala que la gestión económica es una de las tradicionales áreas funcionales de la gestión encontrada en cualquier organización, la cual está compuesta de los análisis , decisiones y acciones relacionadas con los medios financieros necesarios a la actividad de las empresas . Así la función financiera integra todas las tareas relacionadas con el logro , utilización y control de recursos financieros .

(**Apaza Meza, 2006**) afirma que la “Rentabilidad en las empresas se deriva de diferentes proyecciones o enfoques y dependiendo de las perspectivas que tiene cada empresa .

(**Nogueira, 2000** ) describe que “Gestión es el manejo cotidiano de todos los recursos con los que cuenta una organización como son materiales , humanos y financieros los cuales se ejercen dentro de una estructura que distribuye responsabilidades y que trabajan bajo un esquema ya conceptualizado “ .

### **La evaluación de rentabilidad económica**

(**Apaza Meza, 2006**) señala “que la rentabilidad son los resultados obtenidos y esperados por la empresa para saber el grado de rentabilidad esperada o proyectada de acuerdo a la administración”

## **LOS ÍNDICES DE RENTABILIDAD**

(**Tanaka, 2005**) indica que los índices de rentabilidad más usuales son:

- **RENTABILIDAD SOBRE EL ACTIVO (ROA)** , determina las inversiones efectuando por las instituciones permitiendo valorar la eficacia de la entidad .



UTILIDAD NETA / ACTIVO TOTAL

- **RENTABILIDAD SOBRE VENTAS (ROS)**, nos permite minimizar los costos y gasto de la empresa.

UTILIDAD NETA /VENTAS NETAS

- **RENTABILIDAD FINANCIERA (ROE)** , determina las unidades por acción que ha tenido la empresa

UTILIDAD NETA /PATRIMONIO

### **OBJETIVOS DE LA GESTIÓN ECONOMICA – FINANCIERA**

(Perdomo Moreno, 2002) señala que el objeto de la gestión financiera y administrativa es el manejo óptimo de los recursos humanos , financieros y físicos que hacen parte de las organizaciones a través de las áreas de contabilidad , presupuesto y tesorería , servicios administrativos y recursos humanos .

- Obtener fondos y recursos financieros
- Manejar correctamente los fondos y recursos financieros
- Administrar el capital de trabajo
- Administrar las inversiones
- Administrar los resultados
- Presentar e interpretar la información financiera
- Tomar decisiones acertadas
- Maximizar utilidades y capital contable a largo plazo

## **DIVISIÓN DE LA GESTIÓN ECONÓMICA – FINANCIERA**

### **ANÁLISIS FINANCIERO**

(Castro, 2007) Señala que el análisis financiero debe contemplar todos los aspectos significativos de la actividad financiera .

No basta con que una empresa sea económicamente rentable , se necesita además que su estructura financiera se corresponda con su estructura económica no solo en el momento presente sino también en el momento futuro .

(Uribarri, 2004 ) indica que “ las cuatro herramientas principales de un análisis financiero son el balance de situación , la cuenta de resultados , los estados de origen y aplicación de fondos y los ratios . La combinación de estos cuatro instrumentos supone una fuerte de información valiosísima sobre el estado económico -financiero de una empresa . Lo importante es conocer en detalle el significado y la utilidad de cada uno de ellos , así como los distintos formatos que pueden presentar .

### **ANÁLISIS VERTICAL**

Este tipo de análisis consiste en determinar la participación de cada una de las cuentas de los estados financieros con referencia sobre el total de activos o total patrimonio para el balance general , o sobre el total de ventas para el estado de resultados.

### **ANÁLISIS HORIZONTAL**

Este tipo de análisis lo que busca es analizar la variación absoluta o relativa que ha sufrido las distintas partidas de los estados financieros en un periodo respecto a otro . Esto es importante para saber si se ha crecido o disminuido en un periodo de tiempo determinado .

## **B.- PLANEACIÓN FINANCIERA**

(Leopoldo, 2008) señala que la planeación financiera es una técnica que refiere un conjunto de métodos, instrumentos y objetivos con el fin de establecer un pronóstico y las metas económicas y financieras de una empresa.

La planeación financiera dará a la empresa una coordinación general de funcionamiento. También reviste gran importancia para la supervivencia de la organización y tiene tres elementos claves .

- **Planeación de efectivo :** Consiste en la elaboración del presupuesto de caja.
- **Planeación de utilidades:** Se obtiene por medio de los estados financieros pre forma que muestran los niveles anticipados de ingreso , activos , pasivos y capital social.
- **Presupuesto de caja y los estados pre forma :** Es útil para la planeación financiera interna y son parte de la información que exigen los prestamistas .

## **DEFINICIONES**

### **CONTROL**

Actividad de monitorear los resultados de una acción y tomar medidas para hacer correcciones inmediatas y medidas preventivas para evitar eventos indeseables en el futuro con un plan creado para alcanzar ciertos objetivos .

### **CONTROL INTERNO**

El control interno es un proceso llevado a acabo por las personas de una organización , diseñado con el fin de proporcionar un grado de seguridad razonable para la consecución de objetivos .

### **EMPRESA**

Organización o institución en el que interviene capital y el trabajo como factores de la producción y dedicada a actividades fabriles , mercantiles o de prestación de servicios y que persiguen fines económicos o comerciales que interacciona con su entorno.

## **IMPLEMENTAR**

Acción y efecto de poner en marcha un sistema . Una implementación o implantación es la realización de una aplicación o ejecución de un plan , idea , modelo científico , diseño , especificación estándar , algoritmo o política .

## **SISTEMA**

Es un objeto compuesto cuyos componentes se relacionan con al menos algún otro componente , puede ser material o conceptual .Todos los sistemas tienen composición, estructura y entorno .

### **4.3 OPERACIONALIZACION DE LAS VARIABLES**

#### **VARIABLE INDEPENDIENTE : IMPLEMENTACIÓN DEL CONTROL INTERNO**

##### **DIMENSIONES**

- Funciones de empleados
- Control Interno
- Procedimientos Coordinados

##### **INDICADORES**

- Manual de Organización y funciones
- Estado
- Procedimientos Logísticos

## **VARIABLE DEPENDIENTE: GESTION ECONÓMICA**

### **DIMENSIONES**

- Gestión Económica
- Estado de situación financiera
- Estado de resultado

### **INDICADORES**

- Empresa
- Organización
- Razones Financieras

## **5.- HIPÓTESIS**

La implementación del control interno incide positivamente en la Gestión Económica de la empresa CERVECERA BACKUS S.A.C

### **VARIABLES**

- **VARIABLE INDEPENDIENTE:** Implementación del control interno
- **VARIABLES DEPENDIENTE:** Gestión Económica

## **6.- OBJETIVOS**

- **OBJETIVO GENERAL**  
Determinar la incidencia de la implementación del control interno en la gestión Económica de la empresa CERVECERA BACKUS S.A.C

➤ **OBJETIVOS ESPECIFICOS**

- Analizar la situación del control interno en la gestión económica de la empresa CERVECERA BACKUS S.A.C
- Evaluar la gestión económica de la empresa CERVECERA BACKUS S.A.C
- Establecer la incidencia de la implementación del control interno en la gestión económica de la empresa CERVECERA BACKUS S.A.C

## **II.- METODOLOGÍA**

**2.1- TIPO DE INVESTIGACIÓN** : Descriptivo y Explicativa

### **MÉTODO DESCRIPTIVO – EXPLICATIVA**

Porque describió la situación actual en la que se encuentra y se identificó las deficiencias de la empresa CERVECERA BACKUS S.A.C

**2.2.- DISEÑO DE INVESTIGACIÓN** : No experimental de corte transversal

**NO EXPERIMENTAL** : Porque no posee control directo con las variables y lo que se hizo en esta investigación es observar como se encuentran las variables para que después realizamos su análisis .

**DE CORTE TRANSVERSAL** : Porque el análisis documental se realizó en un determinado momento , en un tiempo único en la empresa .

### **2.3- POBLACIÓN – MUESTRA**

La empresa CERVECERA BACKUS S.A.C tomó como muestra a 15 trabajadores la cual fueron encuestadas .

### **2.4- TÉCNICA E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN**

**TÉCNICA** : Encuesta

**INSTRUMENTO** : Cuestionario

## **2.5.- PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN**

En la presente investigación se utilizó el programa Excel para plasmar la información , ya que este proceso es sencillo y evaluaremos la confiabilidad y validez lograda del instrumento de medición elegido en la encuesta .



### III RESULTADOS

#### 3.1.- ¿Conoce usted la visión y misión de la empresa? -

**TABLA 1: VISIÓN Y MISIÓN DE LA EMPRESA**

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	6	40%
NO	9	60%
<b>TOTAL</b>	<b>15</b>	<b>100%</b>

**FUENTE :** Elaboración propia

**INTERPRETACIÓN:** El 40% indican que si tienen conocimientos de la visión y misión de la empresa y el 60% señalan lo contrario.

#### 3.2 ¿Conoce usted la estructura organizacional (ORGANIGRAMA) de la empresa?

**TABLA 2: CONOCIMIENTO DEL ORGANIGRAMA**

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	8	53%
NO	7	47%
<b>TOTAL</b>	<b>15</b>	<b>100%</b>

**FUENTE:** Elaboración propia.

**INTERPRETACIÓN:** El 53% indican que si tienen conocimiento del organigrama y el 47 % señalan lo contrario.

### 3.- ¿Cuenta con el manual de organización y funciones (MOF) la empresa ?

**TABLA 3: CONOCIMIENTO DEL MOF**

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	3	20%
NO	12	80%
TOTAL	15	100%

**FUENTE:** Elaboración propia .

**INTERPRETACIÓN:** El 20% indican que si cuentan con el MOF y el 80% señalan lo contrario.

### 4.- ¿Conoce si la empresa utiliza un sistema de control interno?

**TABLA 4 : USO DEL CONTROL INTERNO**

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	4	27%
NO	11	73%
TOTAL	15	100%

**FUENTE:** Elaboración propia.

**INTERPRETACIÓN:** El 27 % indican que si tienen conocimiento del uso del control interno y el 73% señalan lo contrario.

**5.- ¿Existe una adecuada coordinación entre las áreas de empresa?**

**TABLA 5: COORDINACIÓN DE LAS ÁREAS**

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	5	33%
NO	10	67 %
TOTAL	15	100 %

**FUENTE:** Elaboración propia

**INTERPRETACIÓN:** El 33% indican que si existe una coordinación entre las áreas y el 67% señalan lo contrario.

**6.- ¿Se realizan capacitaciones continuas en la empresa?**

**TABLA 6: CAPACITACIONES AL PERSONAL**

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	3	20%
NO	12	80%
TOTAL	15	100%

**FUENTE:** Elaboración propia .

**INTERPRETACIÓN:** El 20% indican que si realizan capacitaciones y el 80% señalan lo contrario.

**7.- ¿Cree usted que implementar un sistema de control interno beneficiara a la empresa?**

**TABLA 7: IMPLEMENTAR UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	13	87%
NO	2	13%
TOTAL	15	100%

**FUENTE:** Elaboración propia.

**INTERPRETACIÓN:** El 87% indican que están de acuerdo con implementar un Sistema de control interno y el 13% señalan lo contrario.

**8.-¿Conoce usted las estrategias para lograr los objetivos propuestos por la empresa?**

**TABLA 8 : CONOCIMIENTO DE LAS ESTRATEGIAS**

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	5	33%
NO	10	67%
TOTAL	15	100%

**FUENTE:** Elaboración propia.

**INTERPRETACIÓN:** El 33 % indican que si conocen las estrategias de la empresa y el 67 % señalan lo contrario.

**9.- ¿Qué área o departamento cree usted que sería afectado en una auditoria?**

**TABLA 9: ÁREAS AFECTADAS**

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
CONTABILIDAD	0	0%
GERENCIA	3	20 %
VENTAS	12	80 %
LOGÍSTICA	0	0 %
CAJA	0	0 %
TOTAL	15	100 %

**FUENTE:** Elaboración propia.

**INTERPRETACIÓN:** El 80% indican que el área que sería afectado es ventas y el 20% señalan el área de gerencia.

**10.- Con una implementación de sistema de control interno ¿Usted cree que mejorará la gestión económica de la empresa?**

**TABLA 10: MEJORÍA DE LA GESTIÓN ECONÓMICA**

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	13	87 %
NO	2	13 %
TOTAL	15	100%

**FUENTE :** Elaboración propia .

**INTERPRETACIÓN:** El 87% está de acuerdo que si mejoraría la gestión económica y el 13% señalan lo contrario.

**11.- ¿Cree usted que el sistema de control interno ayudará a identificar la amenazas y debilidades en la gestión económica de la empresa?**

**TABLA 11: IDENTIFICAR AMENAZAS Y DEBILIDADES**

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	15	100 %
NO	0	0 %
TOTAL	15	100 %

**FUENTE :** Elaboración propia .

**INTERPRETACIÓN:** El 100 % está totalmente de acuerdo.

**12.-¿Cómo es el manejo Administrativo Contable ?**

**TABLA 12: MANEJO ADMINISTRATIVO CONTABLE**

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
MANUAL	1	7 %
COMPUTARUZADO	14	93 %
TOTAL	15	100 %

**FUENTE:** Elaboración propia .

**INTERPRETACIÓN:** El 93 % indican que la contabilidad es computarizado y el

7% señalan que es manual.

**13.- ¿Diga usted si el control interno incide en la economía de la empresa?**

**TABLA 13: EL CONTROL INCIDE EN LA ECONOMIA**

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	11	73 %
NO	4	27 %
TOTAL	15	100 %

**FUENTE:** Elaboración propia .

**INTERPRETACIÓN:** El 73 % indican que están totalmente de acuerdo y el 27 % señalan lo contrario.

**14.- ¿Cree usted que una auditoria perjudicaría económicamente a la empresa?**

**TABLA 14: AUDITORIA PERJUDICA ECONÓMICAMENTE**

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	15	100 %
NO	0	0 %
TOTAL	15	100 %

**FUENTE:** Elaboración propia.

**INTERPRETACIÓN:** El 100 % está totalmente de acuerdo.

#### IV ANÁLISIS Y DISCUSIÓN

Según la tabla 5 el 67% de los trabajadores sostienen que no existe una coordinación entre las áreas de la empresa y el 33 % señalan que sí. Coinciden con Escalante Cano (2004) en su tesis **“CONTROL INTERNO DE LAS ÁREAS EMPRESARIALES PARA OPTIMIZAR LA ADMINISTRACIÓN DE LA UNIVERSIDAD DE SAN MARTIN DE PORRES** **“concluye** que el control interno actúa en todas las áreas y en todos los niveles de la entidad. Es por ello podemos decir que el control interno abarque a todas las áreas de la empresa para que se realicen los procesos necesarios para una buena gestión económica en la empresa.

Según la tabla 6 el 80% de los trabajadores sostiene que no realizan capacitaciones en la empresa y el 20% señalan lo contrario coinciden con Valderrama Isla ( 2012) en su tesis **“ EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE CRÉDITOS Y RIESGOS DE UNA INSTITUCIÓN MICROFINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN CASO MI CREDITO S.A.C EN EL DEPARTAMENTO DE LA LIBERTAD** **“concluye** que hace falta capacitar al personal de la empresa , puesto que la mayoría no conoce al 100% el manual de políticas y procedimientos de crédito con lo cual no se hace una correcta calificación crediticia a los clientes .

Según la tabla 9 el 80% de los trabajadores sostienen que el área de ventas sería el más afectado y el 20 % señala el área de gerencia , perjudicando económicamente a la empresa coinciden con Segura Rojas (2001) en su tesis **“ INCIDENCIA DE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN DEL ÁREA DE VENTAS DE UNA COMERCIALIZADORA DE ROPA** **“** concluye que el área de ventas constituye una unidad importante dentro de la empresa por lo que la evaluación periódico del control interno minimizar riesgos de errores e irregularidades en perjuicio de la empresa.



Según la tabla 10 el 87 % de los trabajadores sostienen que si mejoraría la gestión económica y el 13 % señalan lo contrario coinciden con Gavilanes Chicaiza (2012) en su tesis **“SISTEMA DE CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTA PARA EL MEJORAMIENTO DE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA APLICADO A LA EMPRESA INTROVE CIA LTDA** “concluye que la falta de control y supervisión sobre las diferentes actividades o procedimientos (compra , venta , caja) que se realizan en la empresa ocasiona que la administración no cuente con la información confiable y exacta que pueda permitir a la gerencia tomar las decisiones acertadas para el cumplimiento de sus objetivos y metas .

Según la tabla 12 el 93% de los trabajadores respondieron que el manejo administrativo es computarizado el 7% señalan que es manual coinciden con Arteaga Vargas (2003) en su tesis **“SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL PROCESO DE COMERCIALIZACIÓN DE LA EMPRESA PETROSAC EN LA CIUDAD DE TRUJILLO (2003)** concluye que el manejo administrativo de la empresa debe estar estructurado de acuerdo a su planeamiento estratégico donde se haya definido la visión , misión del negocio , haciendo participe de ello al nivel operativo .Esto implica diseñar y llevar a cabo todo un conjunto de metas y estrategias orientado al objetivo que se persigue .

Según la tabla 13 el 73 % de los trabajadores sostienen que el control interno incidió en la economía y el 27 % dijo que no incide, ya que ayuda a cuantificar las amenazas y debilidades en la gestión económica de la empresa, coincide con Sánchez Moran (2012) en su tesis **“IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA VIDRIERIA LIMATAMBO S.A.C Y EL EFECTO EN SU SITUACIÓN ECONÓMICO – FINANCIERA** “, concluye que con la implementación de un sistema de control interno se produce un efecto positivo en la situación económica y financiera de la empresa.

Es por ello podemos decir que la implementación del sistema de control interno generará un efecto positivo sobre la gestión económica de la empresa CERVECERA BACKUS S.A.C

## **V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

### **5.1 CONCLUSIONES**

- Se analizó que la empresa Cervecera BACKUS S.A.C no cuenta con un control interno ya que un 80% señala que no existe un manual de organización y funciones, mucho menos con un reglamento interno de trabajo el cual permite producir eficiencia y eficacia en su gestión económica y el 87% indicaron que implementar un sistema de control interno beneficiará a la empresa.
  
- Se evaluó que la gestión económica aplique procedimientos para determinar la eficiencia y eficacia del sistema de control interno ya que el 87% señala que mejoraría con una implementación del control interno ya que evidenciará si existen controles, si funcionan correctamente y si están cumpliendo adecuadamente su función y contribuyen a alcanzar las metas y objetivos trazados por la empresa CERVECERA BACKUS S.A.C y el 100% también señala que el sistema de control interno ayudaría a cuantificar las amenazas y debilidades en la gestión económica de la empresa .
  
- Se estableció que la incidencia de la implementación del control interno ya que el 73 % señala que produce un efecto positivo sobre la gestión económica de la empresa CERVECERA BACKUS S.A.C.

## **5.2 RECOMENDACIONES**

- Se recomienda que la implementación del control interno abarque a todas las áreas de la empresa CERVECERA BACKUS S.A.C, el mismo que proporcionara una manera sistemática y visible de conducir y hacer funcionar a la organización para así poder mejorar continuamente su desempeño y medir el grado de eficiencia y eficacia del personal en el cumplimiento de metas y objetivos trazados por la empresa.
  
- Se recomienda que la gestión económica aplique procedimientos por la falta de control y supervisión sobre las diferentes actividades o procedimientos (compra , venta , caja) que se realizan en la empresa ocasiona que la administración no cuente con la información confiable y exacta que pueda permitir a la gerencia tomar las decisiones acertadas para el cumplimiento de sus objetivos y metas .
  
- Se recomienda asesorar a la Gerencia con el objetivo de mostrar los beneficios resultantes y la manera positiva en que influye la implementación del control interno de esta manera mejorar cada año el sistema de control interno para cada área mediante auditorias , capacitaciones y evaluaciones al personal y a todas las áreas de la empresa CERVECERA BACKUS S.A.C

## **VI AGRADECIMIENTO**

No es fácil llegar, se necesita ahínco, lucha y deseo, pero sobre todo apoyo, como el que he recibido durante estos años de quienes ahora, más que nunca acredito mi cariño, admiración y respeto.

Al término de esta etapa quiero expresar un profundo agradecimiento a mi querida madre quien me enseñó que querer es poder , por tener siempre perseverancia y a todas aquellas personas quienes con su ayuda , apoyo y comprensión me alentaron a lograr esta hermosa realidad .

A mi alma mater “Universidad San Pedro “por brindarme sus aulas para el desarrollo de nuestros estudios de pregrado.

Y un agradecimiento especial a mi Asesora Dra. Verónica Fernández Pinedo , por su predisposición permanente e incondicional en aclarar nuestras dudas y brindarnos su apoyo una excelente profesional en el campo que le compete .

## VII- REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Antonio, V. I. (2012). Evaluación del sistema de control interno en el área de créditos y riesgos de una institución micro financiera y su incidencia en la gestión, caso mi crédito S.A.C. en el de. La Libertad.
- Apaza Meza, M. (2006). Evaluación de Rentabilidad Económica. Perú: S.R.L.
- Arteaga Vargas, C. E. (2003). sistema de control interno para el proceso de comercialización de la empresa petro SAC. Trujillo.
- Bustamante Paucas, A. E. (2012). Propuesta del diseño de un sistema de control interno y su incidencia en la gestión empresarial de la empresa constructora Bustamante Bazán Francisco ingeniero de la ciudad de Chepen. Trujillo.
- Castro, D. d. (2007). División de gestión financiera.
- Elorreaga Montenegro, G. (2008). importancia del control interno contable, administrativo, financiero en el sistema empresarial. Chiclayo.
- Escalante Cano, R. (2004). Control interno de las áreas empresariales para optimizar la administración de la universidad de San Martin de Porres. San Martin de Porres.
- Fonseca Borja, R. (2003). Informe coso - un nuevo instrumento en la gestión empresarial.
- Gavilanez Chicaiza, A. E. (2012). Sistema de control interno como herramienta para el mejoramiento de la gestión administrativa aplicado en la empresa INTROVE CIA LTDA. Trujillo.
- Gustavo, C. (1997). Auditoría y control interno. México: McGran-Hill.
- Hernández Céliz, D. (2003).
- Leopoldo. (2008). Planeación financiera.
- Meyer. (2005). Gestión económica.
- Nogueira. (2000). Gestión económica y sus manejos.
- Perdomo moreno, A. (2000). Fundamentos del control Interno. México: International Thomson.
- Perdomo Moreno, A. (2002). Elementos básicos de administración financiera. Cengage Learning Editores.
- Portilla y Ríos. (2012). Implementación de controles internos en la empresa SABIJOUX ,.
- Ríos, P. y. (2012). Implementación de controles internos en la empresa Sabijoux S.A.
  - S.A.C. LA Libertad.
- Sanchez Morán, M. E. (2012). Implementación de control interno en la empresa

vidriería Limatambo S.A.C y el efecto en su situación económica financiera.  
Trujillo.

- Segura Rojas, M. d. (2001). La Incidencia de la Evaluación del Sistema de Control Interno para mejorar la gestión del área de ventas de una comercializadora de ropa. Trujillo.
- Tanaka. (2005). índices de rentabilidad.
- Uribarri. (2004).
- Valderrama Isla, C. A. (2012). Evaluación del sistema de control interno en el área de créditos y riesgos de una institución micro financiera y su incidencia en la gestión, caso mi crédito.

## VIII ANEXOS

### 8.1 MATRIZ DE CONSISTENCIA

#### IMPLEMENTACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN ECONOMICA CERVECERA BACKUS S.A.C HUACHO 2016

<b>TITULO</b>	<b>PROBLEMA</b>	<b>OBJETIVOS</b>	<b>HIPÓTESIS</b>
Implementación del control interno en la gestión económica en la CERVECERA BACKUS S.A.C Huacho 2016	¿De qué manera la implementación del control interno incide en la gestión económica de la empresa CERVECERA BACKUS S.A.C Huacho periodo 2016?	<b>OBJETIVO GENERAL</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Determinar la implementación del control interno incide en la gestión económica de la empresa CERVECERA BACKUS S.A.C</li></ul> <b>OBJETIVOS ESPECIFICOS</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Analizar la situación del control interno en la gestión económica de la empresa CERVECERA BACKUS S.A.C</li><li>• Establecer la incidencia de la implementación del control interno en la gestión económica de la empresa CERVECERA BACKUS S.A.C</li><li>• Evaluar la gestión económica en la empresa CERVECERA BACKUS S.A.C</li></ul>	La implementación del control interno incide positivamente en la gestión económica de la empresa CERVECERA BACKUS S.A.C

## 8.2 CUESTIONARIO

1. ¿Conoce usted la misión y visión de la empresa?

a) SI

b) NO

2.- ¿Conoce usted la estructura organizacional (ORGANIGRAMA) de la empresa?

a) SI

b) NO

3.- ¿Conoce usted el manual de organización y funciones (MOF)?

a) SI

b) NO

4.- ¿Conoce si la empresa utiliza un sistema de control interno?

a) SI

b) NO

5.- ¿Existe una adecuada coordinación entre las áreas de empresa?

a) SI

b) NO

6.-¿Se realizan capacitaciones continuas en la empresa?

a) SI

b) NO

7.- ¿Cree usted que implementar un sistema de control interno beneficiara a la empresa?

a) SI

b) NO



8.-¿Conoce usted las estrategias para lograr los objetivos propuestos por la empresa ?

- a) SI
- b) NO

9.- ¿Qué área o departamento cree usted que sería afectado en una auditoria?

- CONTABILIDAD
- RECURSOS HUMANOS
- VENTAS
- LOGISTICA
- CAJA
- ADMINISTRACIÓN

10.- Con una implementación de sistema de control interno ¿Usted cree que mejorará la gestión económica de la empresa?

- a) SI
- b) NO

11.- ¿Cree usted que el sistema de control interno ayudará a identificar la amenazas y debilidades en la gestión económica de la empresa?

- a) SI
- b) NO

12.- ¿Cómo es el manejo Administrativo Contable?

- a) MANUAL
- b) COMPUTARIZADO

13.- ¿Diga usted si el control interno incide en la economía de la empresa?

a) SI

b) NO

14.- ¿Cree usted que una auditoria perjudicaría económicamente a la empresa?

a) SI

b) NO

## 8.3

## OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

VARIABLES	DEFICIÓN	DIMENSIONES	INDICADORES	POBLACIÓN Y MUESTRA
<p><b>VARIABLE INDEPENDIENTE</b></p> <p>Implementación del control interno</p>	<p>Constituye lineamientos , criterios , métodos , herramientas y disposiciones para que la aplicación y regulación del control interno en las principales áreas de la actividad administrativa u operativa de la entidad , con la finalidad de fortalecer la organización y contribuir al logro de los objetivos , con el propósito de promover una administración adecuada de los recursos de la entidad .</p>	<p>Funciones de empleados</p> <p>Control Interno</p> <p>Procedimientos coordinados</p>	<p>Manual de organización y funciones .</p> <p>Estado</p> <p>Procedimientos Logísticos</p>	<p>La empresa CERVECERA tomo como muestra a 15 trabajadores la cual serán encuestadas .</p>
<p><b>VARIABLE DEPENDIENTE</b></p> <p>Gestión Económica</p>	<p>Administrar los recursos que se tienen en una empresa para asegurar que serán suficientes para cubrir los gastos para que esta pueda funcionar .</p>	<p>Gestión Económica</p> <p>Estado de situación financiera</p> <p>Estado de resultados</p>	<p>Empresa</p> <p>Organización</p> <p>Razones Financieros</p>	<p>La empresa CERVECERA tomo como muestra a 15 trabajadores la cual serán encuestadas .</p>