

# UNIVERSIDAD SAN PEDRO

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



Control interno y su incidencia en la gestión financiera de la empresa

Medical S.R.L. - 2017

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO**

**Autor:**

Vásquez Tovar, Miguel Ángel

**Asesor:**

Mg. Vigo Bardales, Luis Alberto

Chimbote - Perú

2019

**UNIVERSIDAD SAN PEDRO**

**Vicerrectorado de Investigación**

**Palabras clave:**

<b>Tema</b>	Control Interno
<b>Especialidad</b>	Auditoria

**KEYWORDS**

Topic	Internal control
Speciality	Audit

**Línea de investigación:**

Código OCDE

Área: Ciencias Sociales

Sub área: Economía y Negocios

Disciplina: Economía

## **DEDICATORIA**

A Dios por brindarme la oportunidad y la dicha de la vida, al brindarme los medios necesarios para continuar mi formación profesional como contador Público, y siendo un apoyo incondicional para lograrlo ya que sin él no hubiera podido.

Esta dedicatoria de tesis es dedicada para el amor de mi vida, mi esposa linda Carla Giordana, gracias a ti por tu paciencia, por tu comprensión, por tu dedicación, por la fuerza que me distes para seguir adelante con mis estudios, por tu amor y por ser tal y como eres, porque te amo.

En realidad, tú me llenas por dentro de muchas fuerzas para conseguir el equilibrio que me permita dar el máximo de mí. Mis palabras sé que no bastan para decirte cuanto te agradezco.

A mis hijos André Miguel y Thais Emperatriz que son lo más hermoso que tengo en la vida les dedico mi proyecto de tesis.

A mis queridos padres Ana María y Víctor Andrés quienes me alentaron en la consecución de mi sueño, pues al transmitirme sus sabios consejos me permitieron la fuerza para no flaquear en este camino que elegí, seguir a ustedes por siempre mi corazón y agradecimiento.

A mis hermanos Víctor, José Luis y a mis sobrinos Pietro y Valentina que con su constante aliento me demostraron que cuando se quiere se puede.

A mis amigos que me brindaron su apoyo emocional y desinteresado cuando realizaba mis estudios.

Para ellos es esta dedicatoria de tesis, pues esa ellos a quienes se las debo por su apoyo absoluto.

Control interno y su incidencia en la gestión financiera de la empresa  
Medical S.R.L. - 2017

Internal control and its impact on the financial management of the  
Medical Company S.R.L. – 2017

## **Resumen**

La presente investigación, denominada Control Interno y su incidencia en la Gestión Financiera de la Empresa Medical S.R.L. – 2017, tuvo como propósito determinar el Control Interno y su incidencia en la Gestión Financiera de la Empresa Medical S.R.L. – 2017.

Se utilizó como metodología básica y el método descriptivo, aplicativo con un diseño no experimental, la técnica empleada será la encuesta y su instrumento el cuestionario la población estará conformada por 15 trabajadores de la empresa Medical S.R.L.

Se demostró su incidencia que tiene la empresa Medical S.R.L en la gestión financiera obteniendo datos e información sobre la presente investigación.

Con la presente investigación, se espera mejorar la gestión y el registro documental de los bienes de la empresa Medical S.R.L.

## **ABSTRACT**

The purpose of this research was to determine the Internal Control and its impact on the Financial Management of the Medical Company S.R.L. - 2017

It will be used as a basic methodology and the descriptive method, application with a non-experimental design, the technique will be analyzed by the survey and its instrument the questionnaire the population will consist of 15 workers of the company Medical S.R.L.

The impact of the company Medical S.R.L in financial management will be demonstrated by obtaining data and information on this.

It is hoped that the research will improve the management and the documentary record of the assets of the company Medical S.R.L.

## INDICE

<b>PALABRAS CLAVE</b> .....	<b>i</b>
<b>DEDICATORIA</b> .....	<b>ii</b>
<b>TITULO</b> .....	<b>iii</b>
<b>RESUMEN</b> .....	<b>v</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>vi</b>
<b>CAPITULO I</b> .....	<b>1</b>
1. ANTECEDENTES Y FUNDAMENTACION CIENTIFICA .....	2
1.1 Antecedentes.....	2
2. JUSTIFICACION DE LA INVESTIGACION .....	4
3. PROBLEMA.....	4
4. CONCEPTUACION Y OPERALIZACION DE VARIABLES .....	4
5. HIPOTESIS .....	11
6. OBJETIVOS .....	11
<b>CAPITULO II</b> .....	<b>12</b>
II. METODOLOGIA DEL TRABAJO .....	13
2.1. Tipo y Diseño de investigación .....	13
2.2 Población y Muestra .....	13
2.3 Técnicas e Instrumentos de Investigación .....	13
2.4 Procesamiento y Análisis de la Información .....	13
<b>CAPITULO III</b> .....	<b>14</b>
3.1 FICHA DE ENCUESTA .....	15
<b>CAPITULO IV</b> .....	<b>22</b>
4.1 ANALISIS Y DISCUSIÓN .....	23
<b>CAPITULO V</b> .....	<b>26</b>
5.1 CONCLUSIONES .....	27
5.2 RECOMENDACIONES.....	28

<b>CAPITULO VI.....</b>	<b>29</b>
6.1 AGRADECIMIENTO .....	30
<b>CAPITULO VII .....</b>	<b>31</b>
7.1 REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS .....	32
<b>ANEXO.....</b>	<b>33</b>

**CAPÍTULO I**  
**INTRODUCCIÓN:**

## 1. Antecedentes y fundamentación científica:

En todas las empresas es necesario tener un adecuado control interno, pues gracias a este se evitan riesgos y fraudes, se protegen y cuidan los activos y los intereses de las empresas, así como también se logra evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización. Lo cierto es que la mayoría de las Micro y Pequeñas Empresas cuentan con el control interno inadecuado, debido a que la gran mayoría de éstas son empresas familiares que cuentan con gente que está acostumbrada a trabajar basada en principios básicos que los orienta cómo debe llevarse el control interno de la empresa, parcialmente, ya que en las empresas familiares se tiene trabajando a familiares que no tienen ni idea de cómo se maneja una empresa; además por la confianza que representan por ser parte de la familia, el dueño de la empresa no cree necesario tomar en cuenta un punto tan importante como el control interno, pues de manera intencional o no se puede caer en fraudes.

### 1.1 Antecedentes:

**Crisologo , (2012)** en su tesis titulada **“El control interno y su efecto en la gestión administrativa y la organización de la Institución Educativa Particular Interamericano S.A., de la ciudad de Trujillo en el año 2012”** concluye es muy significativo indicar que no existe manuales, tales como Manual Operativo, Manual de “Manejo de fondos”, de Caja Chica” que inciden en el efecto del Control Interno en la “Institución Educativa Interamericano S.A.” La evaluación del sistema de Control Interno actual indicó haber permeabilidad a las deficiencias.

**Urbina, (2015)** en su tesis titulada **“El sistema de control interno contable y su incidencia en la gestión administrativa y financiera de la municipalidad distrital de Guadalupe – 2015”** concluye Como consecuencia de los Resultados del Primer Objetivo Especifico el Sistema de Control Interno de La Municipalidad distrital de Guadalupe se encuentra en un nivel Ineficiente y no contribuye en la administración optima de todas las Áreas del Municipio , como consecuencia de injerencia Política en nombramientos de cargos directivos de la Municipalidad, donde el control interno se basa fundamentalmente en la confianza y capacidad de sus miembros, la capacitación es

ausente pues tienen un Plan de Capacitación que data del 2006, no existe una cultura de Administración basada en Riesgos.

**Vilca , (2012)** según su tesis titulada **“El control interno y su impacto en la gestión financiera de las Mypes de servicios turísticos en lima metropolitana”** concluye que Existe una inadecuada aplicación del control interno relacionado con la separación de funciones afines, por lo tanto, esto influye negativamente en la preparación tanto de los registros. Las Mypes de servicios turísticos de Lima Metropolitana, aplican inadecuadamente procedimientos para la adecuación del control interno, debido a que la estructura organizativa responde a un tamaño reducido de personal y a un manejo gerencial de este tipo de organización empresarial contables como de los estados financieros de la empresa.

**Arteaga & Olguín, (2014)** en su tesis titulada **La mejora en el sistema de control interno de logística y su influencia en la gestión financiera de la empresa comercial CIPSUR E.I.R.L - año 2014** nos concluye que El sistema de control interno del área de logística en la empresa es deficiente, lo cual se refleja principalmente en la mala elaboración del manual de organización y funciones de la empresa, así como en la carencia de políticas y manual de procedimientos logísticos, trayendo como consecuencia que la información brindada por el área no sea correcta, oportuna y confiable y El cumplimiento de las políticas y manuales para las diferentes actividades del departamento de logística permitirán al área tener un mayor control sobre el inventario de la empresa, ya que estos se definían por la experiencia del personal del área y las decisiones tomadas por el Jefe de Logística y la Gerencia de la empresa.

**Ari , (2017)** en su tesis titulada **El sistema de control interno y su efecto en la gestión financiera y económica de la cooperativa de ahorro y crédito CREDIPRES AREQUIPA- periodo 2016** concluye que La Estructura Organizacional y objetivos institucionales de la cooperativa son bases de la organización de sus actividades operativas, administrativas. En CREDIPRES AREQUIPA los instrumentos de gestión vienen cumpliendo con lo establecido por la FENACREP y la estructura que posee

permite la integración y coordinación de todos los que lo integran, logrando ser una empresa más eficiente y eficaz. El Sistema de Control Interno de la cooperativa de ahorro y crédito CREDIPRES AREQUIPA está en proceso de mejora e implementación, significa que el diseño y mantenimiento del sistema de control interno es positivo.

## **2. Justificación de la investigación**

El presente trabajo de investigación justifica su desarrollo en la adecuada aplicación del sistema del control interno a través de instrumentos que permitan la recolección de datos con el fin de evaluar el control interno de la empresa Medical S.R.L y su incidencia en la gestión administrativa y financiera de ésta; colaborando con ella en su fortalecimiento con las sugerencias que se proporcionará con el objetivo de mejorar la eficiencia y la eficacia de las operaciones.

Este proyecto es económicamente viable ya que el desarrollo de esta tesis resultara importante porque esto implicara un mejor uso de los recursos, bienes y patrimonios de la empresa. Además de que permitirá a todos los interesados obtener mejores resultados a menor tiempo y con más calidad. Este proyecto es viable técnicamente porque considerando que se desea desarrollar una solución flexible con el uso de la tecnología y los conceptos de la contabilidad. Además, garantizara el manejo del sistema y la adecuación de la tecnología de acuerdo a las necesidades de la empresa.

## **3. Problema:**

¿De qué manera el Control Interno influye en su incidencia en la Gestión Financiera de la Empresa Medical S.R.L. - 2017?

## **4. Conceptualización y operacionalización de variables**

### **4.1.Sistema de Control Interno**

#### **4.1.1. Definición del Sistema de Control Interno**

- ✓ Ibáñez J. (2001), es un proceso ejecutado por el Consejo de directores; la administración y todo el personal de la entidad; diseñada para proporcionar una seguridad razonable, mirando el cumplimiento de los objetivos de la empresa.
- ✓ Rodrigo G. (2012). “Es el proceso para determinar lo que se está llevando a cabo, valorización y, si es necesario, aplicando medidas correctivas, de manera que la ejecución se desarrolle de acuerdo con lo planeado. “Conjunto integrado por elementos que interaccionan de forma lógica y dinámica.
- ✓ El control interno de las empresas privadas, se ha convertido últimamente en uno de los pilares en las organizaciones empresariales, pues nos permite observar con claridad la eficiencia y la eficacia de las operaciones, y la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables. El control interno se sustenta en la independencia entre las unidades operativas, en el reconocimiento efectivo de la necesidad de contar con un control interno y la fijación de responsabilidades. En consecuencia, el control interno es de vital importancia, ya que promueve la eficiencia y asegura la efectividad y, previene que se violen las normas y los principios contables. **(Ramón J. 2004)**

#### **4.1.2. Tipos del Sistema del Control Interno**

##### **a. Control Interno Contable**

Es el que verifica la corrección y confiabilidad de la información contable, es decir los controles diseñados establecidos para lograr un registro y resumen adecuado de las operaciones financieras de la empresa.

##### **b. Control Interno Administrativo u Operacional**

No se limita al plan de organización, a los procedimientos y registros que intervienen en el proceso de decisiones que llevan a gerencia a autorizar las operaciones.

#### **4.1.3. Principios del Sistema del Control Interno:**

- ✓ Separación de funciones de operación, custodia y registro.
- ✓ Dualidad o plurilateralidad de personas en cada operación; es decir, en cada operación de la empresa, cuando menos debe intervenir 02 personas.
- ✓ Ninguna persona debe tener acceso a los registros contables que controla su actividad.
- ✓ El trabajo de los empleados será de complemento y no de revisión.
- ✓ La función de registros de operaciones será exclusiva del departamento de contabilidad.

#### **4.1.4. Objetivos del Control Interno**

El Control Interno es un proceso efectuado por el directorio, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos dentro de las categorías. **Perdomo A. (2004)**

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

Lo que se espera del Control Interno es que brinde la mayor seguridad para la consecución de los objetivos, a través de la correcta aplicación de los reglamentos, políticas y procedimientos establecidos por la alta dirección, quien a su vez debe actuar como un supervisor para que dichos lineamientos sean cumplidos.

#### **4.1.5. Características del sistema de control interno**

El sistema de control interno posee, según Crespo y Suárez (2014), las siguientes características:

- ✓ Está conformado por los sistemas contables, financieros, de planeación, verificación, información y operacionales de la respectiva organización.
- ✓ Corresponde a la máxima autoridad de la organización la responsabilidad de establecer, mantener y perfeccionar el Sistema de Control Interno, que debe adecuarse a la naturaleza, la estructura, las características y la misión de la organización.
- ✓ La auditoría interna, o a quien designe la máxima autoridad, es la encargada de evaluar de forma independiente la eficiencia, efectividad, aplicabilidad y actualidad del Sistema de Control Interno de la organización y proponer a la máxima autoridad de la empresa las recomendaciones para mejorarlo o actualizarlo.
- ✓ El control interno es inherente al desarrollo de las actividades de la organización (como la sal en la preparación de las comidas).
- ✓ Debe diseñarse para prevenir errores y fraudes. Los mecanismos de control se deben encontrar en la redacción de todas las normas de la organización.

#### **4.1.6. Gestión Financiera**

Según (**Aula, 2014**) nos dice La gestión financiera consiste en administrar los recursos que se tienen en una empresa para asegurar que serán suficientes para cubrir los gastos para que esta pueda funcionar. En una empresa esta responsabilidad la tiene una sola persona: el gestor financiero. De esta manera podrá llevar un control adecuado y ordenado de los ingresos y gastos de la empresa.

Según (**Monografía, 2010**) Se denomina gestión financiera (o gestión de movimiento de fondos) a todos los procesos que consisten en conseguir, mantener y utilizar dinero, sea físico (billetes y monedas) o a través de otros instrumentos, como cheques y tarjetas de crédito. La gestión

financiera es la que convierte a la visión y misión en operaciones monetarias.

#### **4.1.6.1. Función de Gestión Financiera**

- La determinación de las necesidades de recursos financieros: planteamiento de las necesidades, descripción de los recursos disponibles, previsión de los recursos liberados y cálculo de las necesidades de la financiación externa.
- La consecución de financiación según su forma más beneficiosa: teniendo en cuenta los costes, plazos y otras condiciones contractuales, las condiciones fiscales y la estructura financiera de la empresa.
- La aplicación juiciosa de los recursos financieros, incluyendo los excedentes de tesorería: de manera a obtener una estructura financiera equilibrada y adecuados niveles de eficiencia y rentabilidad.
- El análisis financiero: incluyendo bien la recolección, bien el estudio de información de manera a obtener respuestas seguras sobre la situación financiera de la empresa.
- El análisis con respecto a la viabilidad económica y financiera de las inversiones.

#### **4.1.6.2. Organización de Gestión Financiera**

La forma que adopta la estructura de una empresa tiene que ver, con su tamaño. Si la empresa es grande, la importancia del tema financiero es determinante, entonces se incluirá en el organigrama la función de un gerente financiero o gerente administrativo-financiero. El gerente financiero es aquella persona que pone en gestión financiera las decisiones enunciadas

en la estrategia, a partir de la visión y misión de la empresa. Esta es su función como gerente y estratega.

De esta gerencia o jefatura dependerá el área de Tesorería, donde se custodian los fondos que están en el poder de la empresa (antes de que se apliquen como pagos o se depositen). Del área de Tesorería depende la de Cobranzas, donde se producen todos los ingresos.

Existe también el área de pago o Cuentas a pagar, que se ocupa de recibir la documentación requerida para realizar un pago, verificar que corresponda y requerir las autorizaciones correspondientes.

También suele haber un área de presupuesto financiero o Control presupuestario, que es el sector que convierte a la gerencia financiera en una gerencia de estrategia. Aquí es donde se analiza la posición financiera de la empresa y se surgen las mejores opciones de requerir fondos o de invertirlos.

#### **4.1.6.3. Distinción entre los conceptos económicos y financieros**

El concepto económico está relacionado con los resultados, las ganancias y las pérdidas, los costos.

Lo financiero es todo lo relacionado con el movimiento concreto de fondos, los ingresos (orígenes) o los egresos (aplicaciones).

##### **4.1.6.3.1. Planeamiento financiero**

Una buena gestión financiera no evalúa solamente si se dispone o no hoy de dinero: se trata de planificar, de prever una buena gestión a futuro y, las probables faltas o excesos de dinero (déficit o superávit).

La herramienta principal para el planeamiento financiero es el presupuesto financiero, que forma parte de un sistema más amplio denominado sistema presupuestario. Dentro del sistema presupuestario, el presupuesto

financiero permite anticipar los probables déficits, desarrolla estrategias para cubrirlos, y a la vez analiza las posibles decisiones de inversión que haya que realizar en el caso de superávit.

#### **4.1.6.3.2. Operaciones bancarias**

Los bancos realizan diversas operaciones que son las que caracterizan su gestión. Para concretarlas es necesario completar diversos formularios.

#### **4.1.6.3.3. Conciliación bancaria**

Es el análisis de la información de la cuenta corriente. Se compara la información contable de la empresa y se analizan las diferencias, realizando los ajustes pertinentes.

#### **4.1.6.3.4. Déficit y superávit**

Si una familia tiene un ingreso mensual fijo de \$700 y sus gastos del mes son de \$800, la diferencia negativa es de \$100. Esta diferencia se denomina *déficit* y la familia tendrá que analizar la forma de cubrirlo o de diferir pagos para poder pagarlo en otros meses.

#### **4.1.6.3.5. Importancia de la Gestión Financiera**

Su importancia radica en el sentido del control de todas las operaciones, en la toma de decisiones, en la consecución de nuevas fuentes de financiación, en mantener la efectividad y eficiencia operacional, en la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Es de vital importancia tener un buen control de los ingresos financieros ya que con ellos es que debemos realizar todas las operaciones monetarias

correspondientes al manejo bien sea de la compañía o de las finanzas personales.

Es de notar que gracias a la Gestión Financiera podremos anticipar algún tipo de eventualidad bien sea negativa para solventarla con el menor riesgo o daño para los procesos administrativos.

## **5. Hipótesis**

Hi: La implementación del Control Interno influye en su incidencia en la Gestión Financiera de la Empresa Medical S.R.L. – 2017

Ho: La implementación del Control Interno no influye en su incidencia en la Gestión Financiera de la Empresa Medical S.R.L. – 2017

## **6. Objetivos**

### **6.1. Objetivo General**

Determinar si con la aplicación del sistema de Control Interno en la empresa Medical S.R.L se contribuye a mejorar la gestión financiera de la misma.

### **6.2. Objetivos Específicos**

- Describir cómo funciona el sistema de control interno en la empresa Medical S.R.L. al 2017
- Diagnosticar al año 2017 la situación del Sistema de Control interno de la empresa Medical S.R.L, tomando como base los parámetros definidos por el informe COSO y su incidencia en la gestión.
- Proponer las mejoras a la luz de los resultados de la Situación del Sistema de Control Interno Contable necesarias para el fortalecimiento de la Gestión Financiera.

**CAPÍTULO II**  
**METODOLOGÍA DEL TRABAJO**

## **1. Metodología del trabajo**

### **1.1. Tipo y Diseño**

**1.1.1. Tipo:** Descriptivo

**1.1.2. Diseño:** No Experimental, de corte Transversal

### **1.2. Población = muestra**

La población está constituida por los trabajadores de la empresa Medical S.R.L. La muestra está compuesta por los 15 trabajadores.

### **1.3. Técnicas e Instrumentos de Investigación**

**1.3.1. Técnica:** Encuesta

**1.3.2. Instrumento:** Cuestionario

### **1.4. Procesamiento y análisis de la información**

Para el análisis de los datos recolectados se hizo el uso del programa informático Word, una vez realizada la recolección de datos a través de los cuestionarios descritos, comienza una fase esencial para toda investigación, referida a la clasificación o agrupación de los datos referentes a cada variable para su estudio y su presentación conjunta. La cual se procederá con los siguientes datos.

**CAPÍTULO III**  
**RESULTADOS**

#### 4. RESULTADOS

- ¿Aplica la empresa un sistema de control interno?

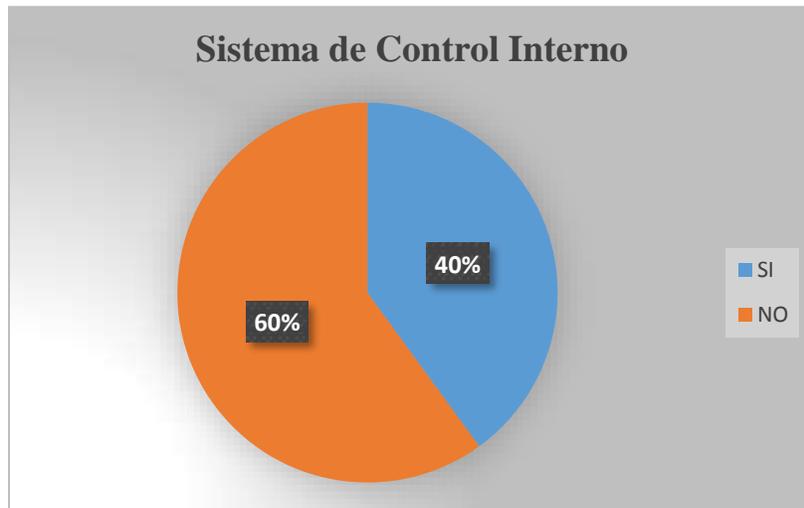
**TABLA N° 01**

Sistema de control interno

	<b>TRABAJADORES</b>	<b>PORCENT AJE</b>
<b>SI</b>	<b>6</b>	<b>40 %</b>
<b>NO</b>	<b>9</b>	<b>60%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>15</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Elaborado por el autor de la investigación

**FIGURA N° 01:**



**Interpretación:** El 60 % de los encuestados indicaron que no conocen que la empresa aplica un control interno y los otros de 40% indicaron que si conocen que la empresa aplica un control interno.

- ¿El control interno constituye un medio para lograr la mejora de gestión en la empresa?

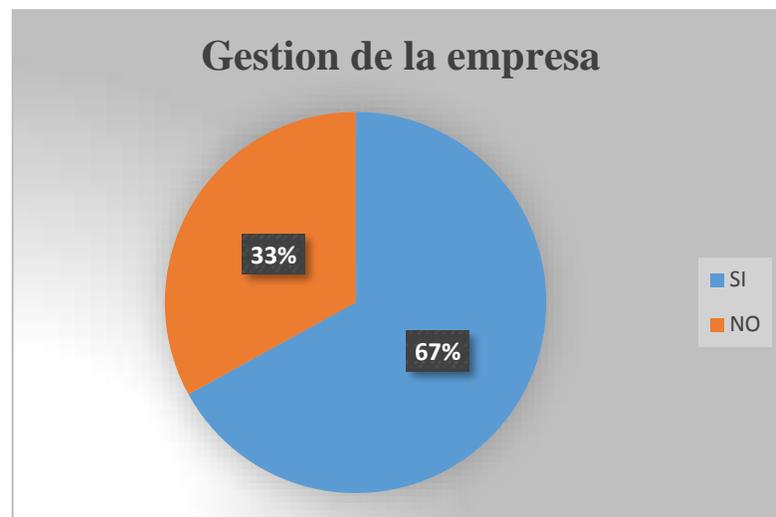
**TABLA N° 02**

Mejora de Gestión en la empresa

	<b>TRABAJADORES</b>	<b>PORCENTAJE</b>
<b>SI</b>	<b>10</b>	<b>67 %</b>
<b>NO</b>	<b>5</b>	<b>33%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>15</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Elaborado por el autor de la investigación

**FIGURA N° 02:**



**Interpretación:** El 67 % de los encuestados indicaron que si están el control interno constituye un medio para lograr de gestión de la empresa y los otros 33% indicaron que no es un medio para lograr una gestión de empresa.

- ¿La aplicación de un sistema de control interno en el área de logística servirá para mejorar su eficiencia?

**TABLA N° 03**

Control Interno en el área de logística

	<b>TRABAJADORES</b>	<b>PORCENTAJE</b>
<b>SI</b>	<b>11</b>	<b>73 %</b>
<b>NO</b>	<b>4</b>	<b>27%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>15</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Elaborado por el autor de la investigación

**FIGURA N° 03:**



**Interpretación:** El 73 % de los encuestados indicaron que si la aplicación de un sistema de control interno en el área de logística servirá su eficiencia y los otros 27% indicaron que no una aplicación en el área de logística.

- ¿La aplicación de control interno permitirá evaluar las metas y objetivos de la empresa?

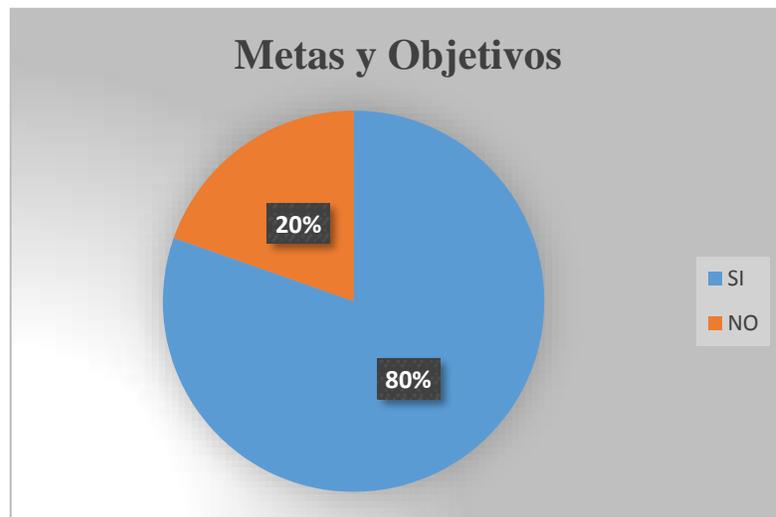
**TABLA N° 04**

Metas y Objetivos de la empresa

	<b>TRABAJADORES</b>	<b>PORCENTAJE</b>
<b>SI</b>	<b>12</b>	<b>80 %</b>
<b>NO</b>	<b>3</b>	<b>20%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>15</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Elaborado por el autor de la investigación

**FIGURA N° 04:**



**Interpretación:** El 80 % de los encuestados indicaron que si la aplicación de un sistema de control interno permitirá evaluar las metas y objetivos de la empresa y los otros 20% indicaron que no permitirán evaluar las metas y objetivos de la empresa.

- ¿La evaluación del control interno es importante para la empresa?

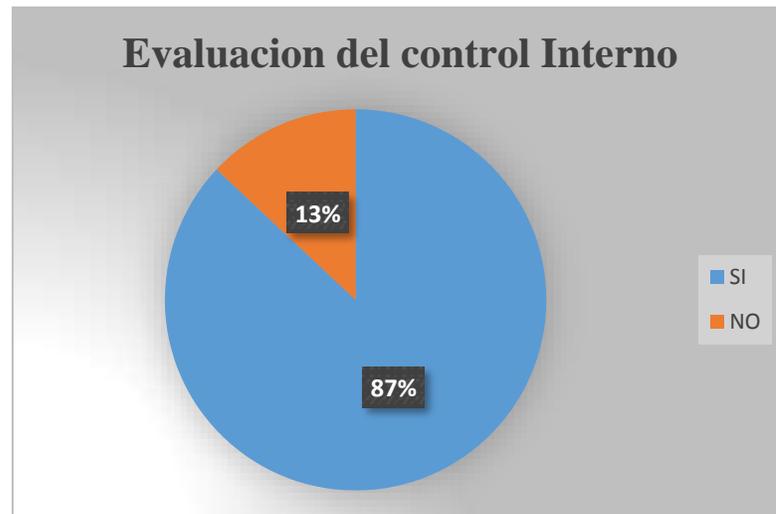
**TABLA N° 05**

Evaluación del control Interno

	<b>TRABAJADORES</b>	<b>PORCENTAJE</b>
<b>SI</b>	<b>13</b>	<b>87 %</b>
<b>NO</b>	<b>2</b>	<b>13 %</b>
<b>TOTAL</b>	<b>15</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Elaborado por el autor de la investigación

**FIGURA N° 05:**



**Interpretación:** El 87 % de los encuestados indicaron que si la evaluación el control interno es importante para la empresa y los otros 13% indicaron que no saben que la evaluación el control interno es importante para la empresa.

- ¿Aplican acciones correctivas como parte del control interno?

**TABLA N° 06**

Acciones correctivas

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

**Fuente:** Elaborado por el autor de la investigación

**FIGURA N° 06:**



**Interpretación:** El 53 % de los encuestados indicaron que si aplican acciones correctivas como parte del control interno y los otros 47% indicaron que no aplican las acciones correctivas como parte del control interno.

- ¿Tienen una manual de organización y funciones y procedimientos en las actividades realizadas en el área de logística?

**TABLA N° 07**

Manual de organización y funciones y procedimientos

	<b>TRABAJADORES</b>	<b>PORCENTAJE</b>
<b>SI</b>	<b>10</b>	<b>67 %</b>
<b>NO</b>	<b>5</b>	<b>33 %</b>
<b>TOTAL</b>	<b>15</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Elaborado por el autor de la investigación

**FIGURA N° 07:**



**Interpretación:** El 67 % de los encuestados indicaron que si hay manual de organización y funciones y los otros 33% indicaron que no hay manual de organización y funciones y procedimientos en las actividades de la empresa.

**CAPÍTULO IV**  
**ANÁLISIS Y DISCUSIÓN**

- En la interrogante N° 01 se plantea si la Empresa un sistema de control interno; obteniéndose como respuesta que el 60 % de los encuestados indicaron que no conocen que la empresa aplica un control interno y los otros de 40% indicaron que si conocen que la empresa aplica un control interno.

Aspectos que concuerdan con **Crisologo , (2012)** en su tesis titulada “**El control interno y su efecto en la gestión administrativa y la organización de la Institución Educativa Particular Interamericano S.A., de la ciudad de Trujillo en el año 2012**” concluye es muy significativo indicar que no existe manuales, tales como Manual Operativo, Manual de “Manejo de fondos”, de Caja Chica” que inciden en el efecto del Control Interno en la “Institución Educativa Interamericano S.A.” La evaluación del sistema de Control Interno actual indicó haber permeabilidad a las deficiencias.

Al respecto se indica que, contando con Documentos Normativos de Gestión, las organizaciones pueden mejorar sus sistemas de control interno.

- De acuerdo a los resultados sobre el 67 % de los encuestados indicaron que si están el control interno constituye un medio para lograr de gestión de la empresa y los otros 33% indicaron que no es un medio para lograr una gestión de empresa. (TABLA 02)

**Sánchez, J. (2013)** Indica que el nivel de conocimiento en el personal que existe un sistema de software en la ciudad de Trujillo. Es bajo

- ✓ Después de comparar los resultados y por Sánchez nosotros sostenemos que coincide con lo que afirma en su tesis que el personal debería tener conocimiento Sobre el sistema de software ya que con esto ayudara a mejorar la empresa.

- De acuerdo a los resultados sobre el 73 % de los encuestados indicaron que si la aplicación de un sistema de control interno en el área de logística servirá su eficiencia y los otros 27% indicaron que no una aplicación en el área de logística. (TABLA 03), resultados que se ajustan con lo establecido por **Cabriles, Y. (2014)**. Es proponer un sistema de control de inventario de stock de seguridad para mejorar la gestión de compras de materia prima, repuestos e insumos

Balgres, C.A.

- ✓ Después de comparar los resultados por Cabriles, nosotros consideramos con lo que Afirma en su tesis que en la empresa necesita un sistema de control para el inventario Para que así facilite más rápido y mejore la empresa.
  
- En la interrogante N° 04, se plantea si la aplicación de control interno permitirá evaluar las metas y objetivos de la empresa. Se debe tener en cuenta que el 80 % de los encuestados indicaron que si la aplicación de un sistema de control interno permitirá evaluar las metas y objetivos de la empresa y los otros 20% indicaron que no permitirán evaluar las metas y objetivos de la empresa. Aspectos que guardan similitud con lo planteado por **Urbina, (2015)** en su tesis titulada **“El sistema de control interno contable y su incidencia en la gestión administrativa y financiera de la municipalidad distrital de Guadalupe – 2015”** concluye Como consecuencia de los Resultados del Primer Objetivo Especifico el Sistema de Control Interno de La Municipalidad distrital de Guadalupe se encuentra en un nivel Ineficiente y no contribuye en la administración optima de todas las Áreas del Municipio , como consecuencia de injerencia Política en nombramientos de cargos directivos de la Municipalidad, donde el control interno se basa fundamentalmente en la confianza y capacidad de sus miembros, la capacitación es ausente pues tienen un Plan de Capacitación que data del 2006, no existe una cultura de Administración basada en Riesgos.

En la interrogante N° 05 se precisa si la evaluación del control interno es importante para la empresa, obteniendo como resultado que el 87 % de los encuestados indicaron que si la evaluación el control interno es importante para la empresa y los otros 13% indicaron que no saben que la evaluación el control interno es importante para la empresa. Resultados que concuerdan con lo expresado por **Jhonson, J. (2012)** resultados en cuadros estadísticos que brinda información de Cómo realizaban las ventas, que programas utilizaban, el tiempo que se demoraban, etc. Todo esto sirve como indicador para plantear la creación de un sistema Informático.

Después de comparar los resultados por Jhonson nosotros consideramos con lo que afirma en su tesis que la empresa al implementar ese nuevo sistema se hará más Rápido las ventas.

En la interrogante N° 06 ¿Aplican acciones correctivas como parte del control interno?, estableciéndose que el 53 % de los encuestados indicaron que si aplican acciones correctivas como parte del control interno y los otros 47% indicaron que no aplican las acciones correctivas como parte del control interno. Situaciones que se alinean con lo vertido por Ari, (2017) en su tesis titulada **El sistema de control interno y su efecto en la gestión financiera y económica de la cooperativa de ahorro y crédito CREDIPRES AREQUIPA- periodo 2016** concluye que La Estructura Organizacional y objetivos institucionales de la cooperativa son bases de la organización de sus actividades operativas, administrativas. En CREDIPRES AREQUIPA los instrumentos de gestión vienen cumpliendo con lo establecido por la FENACREP y la estructura que posee permite la integración y coordinación de todos los que lo integran, logrando ser una empresa más eficiente y eficaz. El Sistema de Control Interno de la cooperativa de ahorro y crédito CREDIPRES AREQUIPA está en proceso de mejora e implementación, significa que el diseño y mantenimiento del sistema de control interno es positivo.

- En la interrogante N° 07, se plantea la interrogante ¿Tienen una manual de organización y funciones y procedimientos en las actividades realizadas en el área de logística?, determinándose que el 67 % de los encuestados indicaron que si hay manual de organización y funciones y los otros 33% indicaron que no hay manual de organización y funciones y procedimientos en las actividades de la empresa.

## **CAPITULO V**

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

## **5.1 Conclusiones:**

1. Se determinó que en el año 2017 la situación del Sistema de Control interno de la empresa Medical S.R.L, tomando como base los parámetros definidos por el informe COSO y su incidencia en la gestión empresarial.
2. Se estableció deficiencias en los procesos financieros, por lo que se definieron y documentaron, teniendo claro la secuencia de actividades a realizar por cada uno y permitiendo un mejor control.
3. Se propuso las mejoras a la luz de los resultados de la Situación del Sistema de Control Interno Contable necesarias para el fortalecimiento de la Gestión Financiera de la empresa Medical S.R.L
4. Se estableció una inadecuada aplicación del control interno relacionado con la separación de funciones afines, por lo tanto, esto influye negativamente en la preparación tanto de los registros contables de la empresa Medical S.R.L

## 5.2 Recomendaciones

1. Implementar, aprobar y difundir los Documentos Normativos de Gestión; específicamente un Manual de Organización y Funciones – MOF, que contenga los perfiles, y funciones que deben desempeñar los trabajadores (obreros y empleados) de la Medical S.R.L, debiendo segregarse las funciones afines, por lo tanto, se puede asignar las autorizaciones correspondientes , aunque exista un número reducido de empleados, de tal forma que exista una supervisión muy estrecha de la administración, a fin de que se logre obtener un grado de seguridad en la información financiera, para el logro de las metas trazadas.
2. Aplicar una adecuada implementación de medidas que tiendan a la implementación de controles internos, desde el inicio, hasta proveerse de todas las herramientas suficientes que permitan lograr cada uno de los objetivos que persigue un adecuado sistema de control interno adecuado; como es proteger los recursos de la organización y reconocer los riesgos potenciales y reales que los puedan afectar financieramente
3. Elaborar un plan de capacitación permanentemente a los trabajadores de la Medical S.R.L, que permita la implementen un adecuado sistema de control interno que salvaguarden los activos de la organización.
4. Encargar a los trabajadores de la Medical S.R.L, continuar con su buena labor de control, monitoreo y procesos de las diversas áreas de la institución, esto conllevará al buen funcionamiento de los actos administrativos, económicos y financieros.

**CAPÍTULO VI**  
**AGRADECIMIENTO**

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a Dios por bendecirme y permitirme llegar hasta donde he llegado, y así hacer realidad este sueño anhelado.

También agradezco a mis profesores que durante toda mi carrera profesional. Porque todos han aportado en mi formación profesional, por su visión crítica, por su rectitud en su profesión como docentes y por sus consejos, sus enseñanzas y más que todo por su amistad.

Son muchas las personas a las que me encantaría agradecerles por su amistad, consejos, apoyo, ánimo y compañía en todos los momentos y tiempo de estudios; Algunas están aquí conmigo y otras como mis padres que se encuentran en el extranjero, pero siempre los llevo en mis recuerdos y en mi corazón; sin importar en donde estén, quiero darles las gracias por formar parte de mí, por todo lo que me han brindado y por todas sus bendiciones.

Para ellos; en nombre de nuestro DIOS muchas gracias.

**CAPITULO VII**  
**REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS**

## 9. Referencias Bibliográficas

- Álvarez, L. (2007). Auditoría Integral. Perú: Editorial Pacifico.
- Araoz, M. (2001). Factores limitantes de la Inversión Extranjera en el Perú. Perú: Editorial Centro de Investigación de la ciudad del Pacífico.
- Argandoña, M. (2010). Control Interno y Administración de Riesgo en la Gestión Empresarial. Perú: Editorial Marketing Consultores SA.
- Ari Mamani, E. (2017). El sistema de control interno y su efecto en la gestión financiera y económica de la cooperativa de ahorro y crédito credipres Arequipa- periodo 2016. Arequipa.
- Arteaga Valdivia, C., & Olgún Acuña, V. (2014). La mejora en el sistema de control interno de logística y su influencia en la gestión financiera de la empresa comercial CIPSUR E.I.R.L - año 2014. Trujillo.
- Aula. (2014). Gestion Financiera. Obtenido de <http://aula.mass.pe/manual/%C2%BFque-es-la-gestion-financiera>
- Bernal, C. (2010). Metodología de la Investigación (3ª.ed.) . Colombia: Person Education.
- Carrasco, S. (2015). Metodología de la Investigación Científica. . Lima: Editorial San Marcos.
- Crisologo Carrera, A. (2012). “El control interno y su efecto en la gestión administrativa y la organización de la Institución Educativa Particular Interamericano S.A., de la ciudad de Trujillo en el año 2012”. Trujillo.
- Effio, F. (2010). Auditoría Tributaria Independiente. Una breve aproximación a su entendimiento. . Lima: Asesor Empresarial.
- Huaroto, H. (2013). Auditoría Tributaria.Facultad Ciencias Contables y administrativas de la Universidad de los Andes. Lima.
- Monografía. (2010). Monografia.com. Obtenido de <https://www.monografias.com/trabajos65/gestion-financiera/gestion-financiera.shtml>
- Urbina Nuñez, M. (2015). “El sistema de control interno contable y su incidencia en la gestion administrativa y financiera de la municipalidad distrital de Guadalupe. Trujillo.
- Vilca Narvasta, L. P. (2012). El control interno y su impacto en la gestión financiera de las mypes de servicios turísticos en lima metropolitana. lima.

## **ANEXOS**



**ANEXO N° 02**

**CUESTIONARIO**

**NOMBRE Y APELLIDO:**

**FECHA:**

Cuestionario			
Nombres y Apellidos:		Fecha:	
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS	
		SI	NO
1	¿Aplica la empresa un sistema de control interno?		
2	¿El control interno constituye un medio para lograr la mejora de gestión en la empresa?		
3	¿La aplicación de un sistema de control interno en el área de logística servirá para mejorar su eficiencia?		
4	¿La aplicación del control interno permitirá evaluar las metas y objetivos de la empresa?		
5	¿La evaluación del control interno es importante para la empresa?		
6	¿Aplican acciones correctivas como parte del control interno?		
7	¿Tienen un manual de organización y funciones y procedimientos en las actividades realizadas en el área de logística?		