



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA DE CONTABILIDAD

**EL CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTA DE GESTIÓN, QUE
ASEGURE LA CONSISTENCIA Y CONFIABILIDAD DE LAS
OPERACIONES E INFORMACIÓN CONTABLE DE LA EMPRESA
TRANSPORTES LA ESMERALDA SRL**

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

AUTORA

Bach. JARAMILLO HUIZA, MARIA ALEJANDRA

ASESOR

CPCC. FLOREANO BENITES, LUIS MIGUEL

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

CONTROL INTERNO

PIURA – PERÚ

2013

JURADO CALIFICADOR

CPC LUIS FLOREANO BENITES

PRESIDENTE

CPC MAURO ANTON NUNURA

SECRETARIO

CPC LETTY HUACCHILLO PARDO

VOCAL

A mis Padres José y Judith

Quienes con sabiduría me han guiado
por el buen camino y me apoyaron para
culminar mi carrera.

A mis hermanas Alicia y Nataly,

porque siempre me han brindado
su apoyo incondicional y
ayuda en cada momento de mi vida.

A mi esposo Fabio,

por escucharme, apoyarme
y estar conmigo en las buenas y malas.

A mi hija Ariana Sofía

mi tesoro más valioso,
quien con su sonrisa y mirada tierna
me dio la motivación y fuerza
para concluir con la presente tesis

AGRADECIMIENTO

A mi Universidad, institución que me acogió en sus aulas, donde recibí sólidos conocimientos que me permiten avanzar con paso firme en mi vida profesional.

Un agradecimiento especial al profesor Luis Floreano Benites, mi asesor de Tesis, quien con su profesionalismo y orientación, hizo posible la culminación de la presente tesis.

A la Empresa Transportes La Esmeralda SRL, especialmente a la contadora general, por la colaboración y apoyo brindado.

DECLARACION DE AUTENTICIDAD

Yo María Alejandra Jaramillo Huiza, con DNI 71714438, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Cesar Vallejo, Facultad de ciencias empresariales, Escuela de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y autentica.

Así mismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente tesis son auténticos y veraces.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad Cesar Vallejo.

Piura, 06 de enero de 2013

María Alejandra Jaramillo Huiza

PRESENTACIÓN

Señores miembros del jurado, presento ante ustedes la tesis titulada “El control interno como herramienta de gestión, que asegure la consistencia y confiabilidad de las operaciones e información contable de la empresa Transportes la Esmeralda SRL”

Esta tesis ha sido desarrollada con la finalidad de Establecer los factores que influyen para que el control interno se constituya en una herramienta de gestión, en cumplimiento de Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Cesar Vallejo para obtener el Título Profesional de Contador.

Esperando cumplir con los requisitos de aprobación.

La autora

ÍNDICE

DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTOS	iv
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD	v
PRESENTACIÓN	vi
RESUMEN	x
ABSTRACT	xi
CAPITULO I INTRODUCCIÓN	12
CAPITULO II MARCO METODOLÓGICO	
2.1 Variables.....	52
2.2 Operacionalización de las variables.....	53
2.3 Metodología.....	53
2.4 Tipo de estudio.....	54
2.5 Diseño de investigación.....	54
2.6 Población y muestra.....	55
2.7 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	56
2.8 Método de análisis de datos.....	57
2.8 Consideraciones éticas.....	57
CAPITULO III RESULTADOS	58
CAPITULO IV DISCUSIÓN	90
CAPITULO V PROPUESTA	99
CONCLUSIONES	150
SUGERENCIAS	152
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	154
ANEXOS	158

ÍNDICE DE CUADROS

CUADRO N°1: Estructura organizativa propuesta.....	101
CUADRO N° 2: Selección y reclutamiento de personal.....	140
CUADRO N° 3: Capacitación del personal.....	142
CUADRO N° 4: Supervisión.....	143
CUADRO N° 5: Permisos y licencias.....	144
CUADRO N° 6: Vacaciones.....	145
CUADRO N° 7: Realización de estados financieros.....	146
CUADRO N° 8: Análisis Financiero.....	147
CUADRO N° 9: Ingreso - Ventas.....	148
CUADRO N° 10: Compras - Egresos.....	149

ÍNDICE DE GRAFICOS

GRÁFICO N° 01: Evaluación del ambiente de control.....	61
GRÁFICO N° 02: Evaluación de riesgos.....	64
GRÁFICO N° 03: Evaluación de las actividades de control.....	66
GRÁFICO N° 04: Evaluación de información y comunicación.....	69
GRÁFICO N° 05: Evaluación de supervisión y monitoreo.....	71
GRÁFICO N° 06: Sexo de los trabajadores.....	73
GRÁFICO N° 07: ¿Usted percibe que la empresa tiene un sistema de control interno?.....	73
GRÁFICO N° 08: ¿Cómo calificas al sistema de control interno?	74
GRÁFICO N° 09: ¿Usted estaría de acuerdo con que la empresa implemente un sistema de control interno?.....	75
GRÁFICO N° 10: ¿Con que periodicidad recibe algún curso de capacitación?	76
GRÁFICO N° 11: ¿La empresa cuenta con planes y presupuesto para la capacitación?.....	77
GRÁFICO N° 12: ¿Conoce usted si la empresa celebra convenios con centros y organismos para capacitar al personal?	78
GRÁFICO N° 13: ¿Considera que las capacitaciones mejoraran su desempeño laboral?	79
GRÁFICO N° 14: ¿La empresa invierte en tecnología?	80

GRÁFICO N° 15: ¿Cómo calificas la tecnología que posee la empresa?	81
GRÁFICO N° 16: ¿Cómo calificas el sistema contable que posee la empresa?	82
GRÁFICO N° 17: ¿La empresa cuenta un sitio web actualizado?	83
GRÁFICO N° 18: ¿sabe usted si la empresa tiene un manual de organización y funciones?	84
GRÁFICO N° 19: ¿Usted considera que el manual de organización y funciones, es una herramienta de gestión que permitirá mantener el control dentro de la empresa?	85
GRÁFICO N° 20: ¿La compañía en la que usted labora cuenta con organigrama actualizado?	86
GRÁFICO N° 21: ¿Sabe usted si la empresa tiene un manual de procedimientos?	87
GRÁFICO N° 22: ¿Estaría de acuerdo con qué la empresa implemente un manual de procedimientos?.....	88
GRÁFICO N° 23: ¿Usted cree que un manual de procedimientos, garantizará exactitud, consistencia y confiabilidad en las operaciones?	89

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA N° 1: Calificación del cuestionario de control interno	60
TABLA N° 2: Evaluación del Ambiente de control	61
TABLA N° 3: Evaluación de Riesgos	64
TABLA N° 4: Evaluación de las Actividades de control	66
TABLA N° 5: Evaluación de Información y comunicación	68
TABLA N° 6: Evaluación de Supervisión y monitoreo	71

RESUMEN

La investigación tiene como objetivo general determinar los factores que influyen para que el control interno se constituya en una herramienta de gestión, que asegure la consistencia y confiabilidad de las operaciones e información contable de la Empresa Transportes La Esmeralda SRL. Para recabar información referente al problema se utilizó como instrumento el cuestionario, el mismo que fue entregado a los 14 trabajadores que laboran en el área administrativa – contable, de operaciones logísticas y transporte. Obteniendo como resultado que la empresa cuenta con una estructura de control deficiente, el mismo que genera un desorden en las actividades y que será superado mediante la implantación de un sistema de control interno para los procedimientos, mediante manuales escritos que constituyen el pilar para el manejo adecuado de las actividades, de esta manera generar información útil y necesaria. Asimismo se llegó a determinar que la capacitación, la tecnología, el manual de organización y funciones, el manual de procedimientos y los flujogramas, son los factores que influyen para que el control interno se constituya en una herramienta de gestión.

Palabras clave: Control interno, gestión, capacitación, tecnología, manual de organización y funciones, manual de procedimientos y flujo gramas

ABSTRACT

The investigation has as general aim determine the factors that influence in order that the internal control is constituted in a management tool, That allows to assure the consistency and reliability of the operations and countable information of the Company Transport The Esmeralda SRL. To obtain information relating to the problem there was in use as instrument the questionnaire, the same one that belonged dedicated to 14 workers who work in the administrative area – countable, Of logistic operations and transport. Obtaining as result that the company possesses a structure of deficient control, the same one that generates a descontrol in the actividad to effect the diagnosis to the company deficiencies were detected, The same ones that will be overcome by means of the implantation of a system of internal control for the procedures, by means of written manuals that constitute the prop for the suitable managing of the activities, Hereby to generate useful and necessary information, establishing measures of control, which guarantee the fulfillment of the goals and raised aims. Likewise it managed to determine that the training, the technology, the manual of organization and functions, the manual of procedures and the flowcharts, they are the factors that influence in order that the internal control is constituted in a management tool.

Key words: internal Control and management