



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Fortalecimiento Del Control Interno Para Mejorar La Gestión Contable  
De La Comisión De Usuarios Lateral-6 Buena Vista – Chao

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE Contador Público

**AUTORAS:**

Cardenas Iglesias, Leslie Pierina (ORCID: 0000-0002-9403-8063)

Urbina Tapia, Leidy Medali (ORCID: 0000-0001-6432-9751)

**ASESOR:**

Mg. Sandoval Nizama, Genaro Edwin (ORCID: 0000-0002-9684-9935)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Auditoria

**Trujillo – Perú**

**2020**

## **Dedicatoria**

Primeramente agradezco a Dios, a mí mamita que desde el cielo guía mi camino y a mis padres Rosa y Manuel, quienes han sido mis soporte y mi guía para poder llegar a este punto de mi carrera, por su dedicación y palabras de aliento. Los amo.

**Cardenas Iglesias Leslie Pierina**

Agradezco a Dios que siempre me ilumina, me guía y me protege; dándome fuerzas para seguir adelante, conservando la fe y esperanza.

A mis padres, mi agradecimiento a ellos por haberme apoyado todo este tiempo y darme su aliento para seguir, por apoyarme con una carrera para mi futuro, por sus llamadas de atención, cariño y su amor incondicional.

**Urbina Tapia, Leidy Medali**

## **Agradecimiento**

A Dios por bendecirnos la vida y guiarnos a lo largo de nuestra existencia, por ser el inspirador y darnos fuerzas para continuar en este proceso de nuestra investigación y obtener unos de los anhelos más deseados.

A nuestros padres por su amor y sacrificio de todos estos años en nuestra etapa académica y por la motivación e impulso para alcanzar nuestros sueños.

A nuestra universidad Cesar Vallejo, a Facultad de Ciencias Empresariales por brindarnos la formación académica, las facilidades y las condiciones para formarnos profesionalmente.

Finalmente agradecer de manera especial a nuestros asesores la Mg. CPC. Suarez Santacruz Liliana del Carmen y Mg. CPC. Sandoval Nizama Genaro Edwin por la paciencia, tiempo y sobre todo por compartir sus conocimientos y contribuir en nuestra formación académica e influir positivamente en nuestra vida profesional y a todas las personas que estuvieron apoyándonos siempre.

**Las Autoras.**

# Índice de contenidos

## Contenido

Dedicatoria .....	ii
Agradecimiento.....	iii
Índice de contenidos .....	iv
Índice de tablas.....	vi
Índice de gráficos y figuras .....	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
<b>I. INTRODUCCIÓN.....</b>	<b>1</b>
<b>II. MARCO TEÓRICO .....</b>	<b>4</b>
<b>III. METODOLOGÍA.....</b>	<b>11</b>
3.1. Tipo y diseño de investigación.....	11
3.2. Categorías, subcategorías y matriz de categorización.....	11
3.3. Escenario de estudio.....	14
3.4. Participantes.....	14
3.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	14
3.6. Procedimiento .....	17
3.7. Rigor científico.....	17
3.8. Método de análisis de datos.....	18
3.9. Aspectos éticos .....	18
<b>IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN .....</b>	<b>19</b>
4.1. Desarrollo integral del Caso Práctico .....	19
4.1.1 Ficha Técnica de la Comisión .....	19
4.1.2 Reseña Histórica .....	19
4.1.3 Misión .....	20
4.1.4 Visión.....	20
4.1.5 Organigrama.....	20
4.2. Determinación del Objetivo General y Específicos.....	20
4.2.1 Determinación de Objetivo General .....	20
4.2.2 Determinación de Objetivo Especifico N° 01 .....	21
4.2.3 Determinación de Objetivo Especifico N° 02.....	22
4.2.4 Determinación de Objetivo Especifico N° 03.....	24
4.3. Discusión.....	25

<b>V. CONCLUSIONES</b> .....	27
<b>VI. RECOMENDACIONES</b> .....	28
<b>REFERENCIAS</b> .....	29
<b>ANEXOS</b> .....	37
<b>Anexo 1. Matriz categorización de variables</b> .....	37
<b>Anexo 2. Instrumento de recolección de datos</b> .....	39
<b>Anexo 3. Validación de Instrumentos</b> .....	43
<b>Anexo 4. Carta de Autorización</b> .....	52
<b>Anexo 5. Turnitin</b> .....	53
<b>Anexo 6. Propuesta</b> .....	54
<b>Anexo 7. Matriz de Consistencia</b> .....	69
<b>Anexo 8. Base Legal</b> .....	70

## Índice de tablas

Tabla 1. Ficha técnica del instrumento: Guía de entrevista. ....	15
Tabla 2. Ficha técnica del instrumento: Guía de entrevista.....	16
Tabla 3. Categorización de la variable Independiente .....	37
Tabla 4. Categorización de la variable Dependiente .....	38
Tabla 5. Matriz de Consistencia .....	69

## Índice de gráficos y figuras

Figura 1. Organigrama .....	20
Figura 2. Flujograma para la identificación de riesgos.....	64
Figura 3. Flujograma de actividades .....	66
Figura 4. Cronograma de actividades.....	68

## Resumen

La presente investigación que se coloca a disposición, tuvo como objetivo general elaborar un fortalecimiento del control interno para mejorar la gestión contable de la comisión de usuarios Lateral – 6 Buena Vista – Chao, el enfoque de la investigación desarrollada es cualitativa, descriptivo – propositivo, la técnica que se utilizó es la entrevista tanto para control interno como para gestión contable, la guía de entrevista se le aplicó al presidente y a la contadora, participantes de la investigación. Para la validez del instrumento se utilizó el criterio de juicio de expertos.

La investigación se llegó a la conclusión que se tiene deficiencias en el control interno, dado que carece de normas, así como un código de ética, procesos y procedimientos, una misión y visión, ausencia organigrama donde se pueda conocer la jerarquía y la división de funciones, carencia de métodos de evaluación de riesgo, prevención y monitoreo de las funciones establecidas por lo que no se puede asegurar la calidad.

Finalmente se le recomendó a la comisión realizar un fortalecimiento del control interno que ayude a la gestión contable con el propósito que se pueda cumplir y alcanzar con los objetivos trazados.

**Palabras claves:** Control Interno, Gestión Contable, Contabilidad

## **Abstract**

The present investigation that is made available, had as general objective to elaborate a strengthening of the internal control to improve the accounting management of the users' commission Lateral - 6 Buena Vista - Chao, the approach of the developed investigation is qualitative, descriptive - propositive, the technique that was used is the interview as much for internal control as for accounting management, the guide of interview was applied to the president and the accountant, participants of the investigation. For the validity of the instrument, expert judgment was used

The research concluded that there are deficiencies in internal control, since it lacks standards, as well as a code of ethics, processes and procedures, a mission and vision, absence of an organizational chart where the hierarchy and division of functions can be known, lack of methods of risk assessment, prevention and monitoring of the functions established and therefore quality cannot be assured.

Finally, it was recommended to the commission to strengthen the internal control that helps the accounting management with the purpose that it can be fulfilled and achieve the objectives set.

**Keywords:** Internal Control, Accounting Management, Accounting