



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICA PROFESIONAL DE
CONTABILIDAD**

“Análisis y Propuesta del Control Interno de las gestiones contables y administrativas de la empresa J.V.M. E.I.R.L, 2019”

**TESIS PARA OBTENER EL TITULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO**

AUTORES:

Julca Baca, Alexandra Beatriz (ORCID: 0000-0002-6470-7297)

ASESOR:

Luis Fernando Espejo Chacón (ORCID: 0000-0003-3776-2490)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

CHIMBOTE – PERÚ

2021

Dedicatoria

A Dios, quien sabe que con mucho esfuerzo puedo lograr uno de mis proyectos de vida, a mis padres porque me educaron con valores y amor a la vez me brindaron una educación el cual me ayudara a cumplir mis sueños y metas planteadas.

A mi familia, pareja y amigos por ayudarme a seguir adelante, a la Universidad por abrirme sus puertas e inundarme de aprendizaje, valores y principios que han hecho de mi vida una excelente calidad de persona.

Agradecimiento

A Dios porque gracias a él, tengo salud y bienestar, iluminándome con su manto celestial, para cada día salir adelante contra cualquier adversidad.

A mi profesor porque me compartió sus conocimientos con el paso del tiempo preparándonos como profesionales para poder ejercer de manera eficaz nuestra profesión.

INDICE DE CONTENIDO

Carátula	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice contenido	iv
Índice tablas	v
Índice figuras	vi
Resumen	ix
Abstract	x
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	4
III. METODOLOGÍA	14
3.1. Tipo y diseño de investigación	14
3.2. Variables y operacionalización	14
3.3. Población, muestra, muestreo, unidad de análisis	15
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	15
3.5. Procedimientos	15
3.6. Método de análisis de datos	16
3.7. Aspectos éticos	16
IV. RESULTADOS	17
V. DISCUSIÓN	54
VI. CONCLUSIONES	58
VII. RECOMENDACIONES	59
REFERENCIAS	60
ANEXOS	63-80

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N° 01	Clima Laboral	17
Tabla N° 02	Organigrama en la empresa	18
Tabla N° 03	Organización de las áreas del negocio	19
Tabla N° 04	Funciones establecidas	20
Tabla N° 05	Permiso legal para el desarrollo de las actividades	21
Tabla N° 06	Pagos dentro de la fecha	22
Tabla N° 07	Tipo de contrato	23
Tabla N° 08	Condiciones básicas que incidan en el bienestar del trabajador	24
Tabla N° 09	Capacitación en ventas	25
Tabla N° 10	Indumentaria completa	26
Tabla N° 11	Arqueos de caja sorpresa	27
Tabla N° 12	Ventas sustentadas	28
Tabla N° 13	Reglamento MOF	29
Tabla N° 14	Organigrama visible en la empresa	30
Tabla N° 15	Sistema de emisión de comprobantes de pago	31

Tabla N° 16	Depósitos de ventas a una cuenta bancaria	32
Tabla N° 17	Compras sustentadas con su comprobante de pago	33
Tabla N° 18	Herramientas tecnológicas	34
Tabla N° 19	Presentación EEFF en el tiempo adecuado	35
Tabla N° 20	Capacitación en temas de venta e inventarios	36
Tabla N° 21	Arqueos de caja	37
Tabla N° 22	Cobros por efectivo y depósitos a cuenta corriente	38
Tabla N° 23	Contabilización de ingresos y egresos	39
Tabla N° 24	Sistema de control de ingresos y salida de mercadería	40
Tabla N° 25	Reportes al área contable para supervisar las obligaciones	41
Tabla N° 26	Sistema computarizado de la situación real del negocio	42
Tabla N° 27	Estado real del inventario de manera física y valorizada	43
Tabla N° 28	Informes de ventas y existencias de mercadería	44
Tabla N° 29	Inventarios de mercadería	45
Tabla N° 30	Cotejo del valor del inventario	46

ÍNDICE DE FIGURAS

Gráfico N° 01	Relación a la Tabla N° 01	17
Gráfico N° 02	Relación a la Tabla N° 02	18
Gráfico N° 03	Relación a la Tabla N° 03	19
Gráfico N° 04	Relación a la Tabla N° 04	20
Gráfico N° 05	Relación a la Tabla N° 05	21
Gráfico N° 06	Relación a la Tabla N° 06	22
Gráfico N° 07	Relación a la Tabla N° 07	23
Gráfico N° 08	Relación a la Tabla N° 08	24
Gráfico N° 09	Relación a la Tabla N° 09	25
Gráfico N° 10	Relación a la Tabla N° 10	26
Gráfico N° 11	Relación a la Tabla N° 11	27
Gráfico N° 12	Relación a la Tabla N° 12	28
Gráfico N° 13	Relación a la Tabla N° 13	29
Gráfico N° 14	Relación a la Tabla N° 14	30
Gráfico N° 15	Relación a la Tabla N° 15	31
Gráfico N° 16	Relación a la Tabla N° 16	32

Gráfico N° 17	Relación a la Tabla N° 17	33
Gráfico N° 18	Relación a la Tabla N° 18	34
Gráfico N° 19	Relación a la Tabla N° 19	35
Gráfico N° 20	Relación a la Tabla N° 20	36
Gráfico N° 21	Relación a la Tabla N° 21	37
Gráfico N° 22	Relación a la Tabla N° 22	38
Gráfico N° 23	Relación a la Tabla N° 23	39
Gráfico N° 24	Relación a la Tabla N° 24	40
Gráfico N° 25	Relación a la Tabla N° 25	41
Gráfico N° 26	Relación a la Tabla N° 26	42
Gráfico N° 27	Relación a la Tabla N° 27	43
Gráfico N° 28	Relación a la Tabla N° 28	44
Gráfico N° 29	Relación a la Tabla N° 29	45
Gráfico N° 30	Relación a la Tabla N° 30	46

Resumen

“La investigación tuvo como objetivo general, describir como incide el control interno en las gestiones contables y administrativas de la empresa J.V.M E.I.R.L. – 2019. Este tipo de investigación es básica correlacional, diseño: el diseño de investigación es no experimental descriptiva y el enfoque es cuantitativo correlacional, efectuada en una muestra de estudio conformada por 11 participantes, trabajadores de J.V.M. EIRL. La técnica utilizada fue la encuesta; el instrumento de recolección de datos fue el cuestionario”.

Obteniendo como resultados el 85% de trabajadores trabajan en un clima laboral excelente, el 45% infiere que afecta negativamente no contar con un contrato que los respalde, expresando que no tener el contrato puede generar despidos, originando una desorganización estructural en la empresa, fundamentado en la baja comprensión del reglamento de la sociedad. Concluyendo que el control interno se encuentra presente en todas las sociedades lo cual mejora el proceso y flujo de información contable puesto que un 73% está cumpliendo con las funciones establecidas de acuerdo a su área de trabajo.

Palabras clave: Control Interno, Gestiones contables y administrativas.

Abstract

The general objective of the research was to describe how internal control affects the accounting and administrative management of the company J.V.M E.I.R.L. - 2019. This type of research is basic correlational, design: the research design is non-experimental descriptive and the approach is quantitative correlational, carried out in a study sample of 11 participants, workers of J.V.M. EIRL. The technique used was the survey; the data collection instrument was the questionnaire.

Obtaining as results that 85% of workers work in an excellent working environment, 45% infer that it affects negatively not having a contract that supports them, expressing that not having the contract can generate dismissals, causing a structural disorganization in the company, based on the low understanding of the company's regulations. In conclusion, internal control is present in all the companies, which improves the process and flow of accounting information, since 73% are complying with the functions established according to their area of work.

Keywords: Analysis and Proposal, Internal Control, Accounting and Administrative Management.

I. INTRODUCCIÓN

Henao (2017), El principal objetivo de los contadores en varios campos es ayudarlos a enfrentar nuevos desafíos reflejando las necesidades generales con las medidas de evaluación, investigación y gestión de actividades económicas, para construir modelos y técnicas que brinden soluciones a estas deficiencias. Es fundamental recalcar la jerarquía que tiene al emplear controles internos a una asociación, de modo que tengan el conocimiento. La aplicación del control interno es factible al descubrir y advertir la presencia de riesgos, malversaciones que resultan ser aspectos perjudiciales para la negociación, que al encontrar estas irregularidades puede conllevar al cierre o finalización de sus actividades. Se trata de los hechos típicos de la humanidad desde su existencia, y su punto de partida surge cuando existe una falta de confianza personal para asegurar que estos objetivos se logren.

Mantilla (2018), manifiesta que en el continente europeo el control interno en las gestiones contables y administrativas requieren de una apropiada organización de revisiones que ayuden a corregir los desvíos en el logro de objetivos. En Latinoamérica se maneja para preparar, formar, y gestionar el cumplimiento de las operaciones proporcionando seguridad razonable. En el que el 55% de las sociedades privadas tiene ejecutando un procedimiento acerca de los controles internos. (Mantilla, 2018). En el Perú se basa por mayoría microempresas no cuenta con un control interno. Los hechos más destacados que perturban a estas empresas son el poco conocimiento que se tiene al emplear el control interno en una organización.

El estudio se realizó en la empresa J.V.M. EIRL, que se dedica al comercio de bebidas, que inició sus operaciones en el año 2009, se observan alteraciones en el procedimiento de revisión interna, a principio de la cantidad y volumen los productos que tiene, presentando errores en la búsqueda y control de mercadería y sobre todo en la organización de la empresa que no se cumplen con las funciones establecidas.

Se formuló el problema sobre la indagación: ¿De qué forma el control interno incide en la gestiones contables y administrativas de la empresa J.V.M. EIRL,2019?

El estudio titulado “Análisis y propuesta del control interno de las gestiones contables y administrativas de la empresa J.V.M, EIRL,2019”.

Objetivo general: Describir como incide el control interno en las gestiones contables y administrativas de la empresa J.V.M, EIRL, 2019. Para el beneficio del objetivo general se trazó:

Objetivos Específicos:

Analizar el control interno del negocio J.V.M, EIRL, 2019.

Describir la situación actual de las gestiones contables y administrativas del negocio J.V.M, EIRL,2019.

Proponer lineamientos en base al control interno para mejorar gestiones contables y administrativas en relación a la organización J.V.M, EIRL,2019.

A raíz de la situación que se estaban suscitando la indagación fue enfocada en Analizar y Proponer un control interno para mejorar la gestiones contables y administrativas en la negociación que sirvió para conocer las dificultades y errores del control interno.

Justificación Teórica, La investigación se fundamenta de manera teórica ya que se realizó una recopilación exhaustiva de la información encontrada en los diferentes repositorios, base de datos y biblioteca virtual, permitiendo desarrollar nuevos conocimientos sobre las bases de las teorías de Ortega eat. (2018), acerca de cómo el “control interno” incide en las gestiones “contables” y administrativas del negocio. Por otro lado, se fundamenta de manera social al contribuir a próximas investigaciones científicas que se relacionen con la problemática, la idea y las variables estudiadas. La información obtenida de este estudio permitirá a los futuros investigadores demostrar la importancia de establecer este tipo de procedimientos, contabilidad y gestión hacia el desarrollo empresarial.

Justificación Práctica, sirvió para conocer a base las peculiaridades con respecto al sistema del control interno del negocio J.V.M, EIRL. Será ventajoso porque favorecerá ordenar que las únicas sistematizaciones y la información de la negociación, se puedan realizar bajo las medidas señaladas, tratando así de lograr el mejoramiento de las gestiones contables y administrativas, el resultado mejora los controles internos de su empresa, por lo que su uso le permite tener un mayor control sobre sus activos con una mejor gestión y contabilidad.

Justificación Metodológica, Se logro validar un instrumento el cual sirvió para controlar variables imprecisas, generar mejores procesos e interpretar de mejor modo los procedimientos realizados. La metodología utilizada permite la recolección y clasificación de información de interés y, luego del análisis, obtener resultados que ayuden a comprender la aplicabilidad del análisis a la implementación de controles internos. Esta metodología obtenidos servirá como pauta para estudios similares.

Justificación contribución educativa, este informe de investigación contiene intervenciones teóricas de temas administrativos y contables; toda la investigación recogida y las conclusiones sirvió como prueba para indagaciones posteriores.

Asimismo se observó otras carencias: desactualización de organigrama estructural y funcional, difusión de la misión, visión a toda la organización, la estandarización del mof, falta posibles en base a políticas y procedimiento de selección personal, desarrollo y competencia laboral, falta de control de arqueos de caja, revisión permanente en el área de caja, ventas y depósito; carencia: políticas de control de procedimiento para el área de venta; lo que genera retrasos en la información financiera y reportes mensuales de ventas.

Por último, la hipótesis general propuesta es: *El control interno se relaciona significativamente con las gestiones contables y administrativas de la empresa J.V.M. EIRL, 2019.*

II. MARCO TEÓRICO

Esta finalidad de profundizar con las variables vinculadas consideradas para la presente investigación, se procedió a buscar investigaciones publicadas en revistas, artículos científicos y repositorios de universidades licenciadas del país encontrando:

En cuanto a la investigación se recopiló los siguientes antecedentes internacional; Stevenson (2018), En su tesis titulada "*Diseño e implementación de un sistema de control para medir los niveles de servicios en Metrogas S.A*", tuvo como objetivo: poder rediseñar para que se pueda cumplir con las mediciones y niveles que se ofrecen en Metrogas S.A. Este estudio se aplicó de forma descriptiva. La muestra contiene un documento de gestión contable analítica. Las técnicas son análisis de documentos, entrevistas y observaciones. Como instrumento son guías de análisis de documentos, encuestas y guías de observación. Se concluyó: Un sistema de *c.i.* bien organizado ayuda a asegurar y garantizar el cumplimiento de sus metas y objetivos, proporciona herramientas efectivas para la labor eficiente de organizaciones de un *c.i.* y para la formación de personas capaces de realizar procedimientos, planificación y prácticas.

Cambie (2017), en su tesis titulada "*Evaluación del cumplimiento del control interno de un departamento de registro de una entidad de estudios superiores basado en técnicas de auditoría interna*", tuvo como objetivo. Realizar una revisión interna con análisis crítico para obtener resultados creíbles con respecto al cumplimiento del proceso de admisión y la gestión de las instituciones de educación superior. La encuesta es causal por comparación descriptiva. La muestra es de 15 personas. Las encuestas y entrevistas se utilizan como técnica. Como instrumento fueron usados cuestionario y una guía de entrevistas. La conclusión lo siguiente: los mecanismos y procedimientos dentro de la asociación es fundamental importante en las gestiones contables, lo cual es de suma importancia contar con los lineamientos en los procesos del control.

García (2017), en su tesis titulada “Modelo de auditoria para el mejoramiento del sistema de control interno de instituciones financieras basado en lineamientos de la ley Sarbanes Oxley, objetivo fue: diseñar un modelo de auditoria para mejorar el sistema de C.I. La metodología utilizada que se empleó: cualitativo-deductivo; instrumento se usó un cuestionario y observación. La población enfocada por el sector financiero, la conclusión que llego el autor fue: el C.O. aporta positivamente en los esquemas de la empresa el cual se tiene varios factores que impulsa a cumplir con las metas, el cual demuestra una auditoria debe mejorar el sistema del control el cual debe existir una supervisión que ayudara con la eficacia de las operaciones en la organización.

En cuanto a la investigación se recopilo los siguientes antecedentes nacional; Morante (2017), en su tesis titulada, “Control interno y su relación con los gastos no deducibles en el sector automotriz ALESE SAC en el distrito de Santiago de Surco 2017; Universidad César Vallejo; Lima Perú”, El propósito general de su estudio fue: Determinar si los costos poseen correlación explicativa, los controles internos de la sociedad ALESESAC. La metodología fue diseño no experimental correlacional. La población estuvo conformada por el negocio ALESE SAC, se usó la técnica encuesta y el cuestionario como instrumento. La conclusión que llego el autor fue: coordinar y verificar con el hecho de que los controles internos están significativamente vinculados a los costos no deducibles de las empresas, donde se sostiene que una gestión adecuada es beneficiosa para los negocios y mejora el nivel de eficiencia laboral la cual ayudara a mejorar el C.I. que actúa como columna de una organización donde se involucra a todos los niveles en la relación de actividades encaminadas a logras las metas.

Chire (2019), presentó la tesis denominada: “Control interno simultáneo en el área de contables y la gestión administrativa en la empresa Trupal S.A.”, La intención de su objetivo preciso fue “Determinar cómo influye el control interno simultáneo en el área contable en la gestión administrativa en la empresa Trupal S.A.” Por el cual se transcribe el diseño no experimental, descriptivo y correlacional. Estuvo conformado por 40 trabajadores administrativos. Se uso

la encuesta y cuestionario. Los resultados que se llegaron a aplicar la prueba de chi cuadrado la cual se obtuvo un valor de 0.409, con el grado de significación de las variables 0.00. concluyendo que el C.I. en el área contable influye significativamente en la gestión administrativa. Es importante la investigación debido a que la ejecución de los procesos cuenta con bases y normas que rigen las actividades de operación de la empresa, por el cual esos métodos y reglamentos necesitan un C.I. simultáneo eficaz.

Melgarejo (2017), en su tesis “Control interno y gestión administrativa contable según trabajadores de la empresa ABB S.A.C.,2017.” El método de investigación se aplicó analítico, tomando un diseño no experimental, el tipo de diseño de investigación fue correlacional, población con 11 trabajadores del área contable, la técnica que se utilizó fue la encuesta y análisis documental, a la cual se llegó a los resultados: con un coeficiente de correlación rho SPEARMAN = ,735 y un valor p = 0,000 menor al nivel $\alpha = 0,05$, se concluye que: Existe relación significativa entre el Control interno y la Gestión administrativa según trabajadores de la empresa ABB SAC. Cabe precisarse que esta relación es de una magnitud alta lo que indica que las características del Control interno determinan las capacidades para la Gestión administrativa.

Pellegrín (2018), en su tesis “Los mecanismos de control interno Administrativo en las asociaciones de fondo contra accidentes de tránsito en el Perú”, El método de investigación es cualitativo, con diseños de casos descriptivos, bibliográficos, documentales y no empíricos. Utilizó técnicas de investigación, entrevista y observación directa. Para recopilar información fue cuestionario. La conclusión que se llegó fue: el ambiente del C.I. aporta positivamente a la sociedad por el cual todos desarrollan acciones, Implementación del sistema para lograr ese objetivo que detalle datos reales a la empresa deberá ser por medio de una base de datos generales Para asegurar la autenticidad de los datos facilitados. Además de verificar la base de datos mencionada anteriormente para asegurar la calidad de la información.

Arzapalo (2018) en su investigación *“El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “auto pasa servicios a clasificados s.a.c.” – cañete, 2017.”* tuvo como Propósito General: Identificar y Explicar el Impacto de los Controles Internos en la Gestión de Inventario Corporativo en la Industria Comercial del Perú Este estudio es descriptivo y bibliográfico, y los estudios de caso son información, valoraciones bibliográficas y se utilizan para recopilar técnicas de entrevista. Las herramientas son registros bibliográficos y encuestas. La conclusión que llego fue: que las deficiencias encontradas y que se generan en la compañía no cuenta con un sistema de control interno, lo que afecta la implementación de los planes estratégicos de la asociación, también involucra el no identificar los riesgos *internos-externos* que conlleva a incumplimientos funcionales.

En cuanto a la investigación se recopilo los siguientes antecedentes local; Martínez (2018), en su investigación *“El control interno y su influencia en las administraciones públicas del Perú; Chimbote”*, objetivo: identificar y explicar el impacto del control interno en la gestión de las instituciones públicas en las ciudades autónomas de Perú y Chimbote. El diseño del estudio es una bibliografía que describe la literatura, los estudios no experimentales y de nivel son descriptivos y de casos. Registros bibliográficos y cuestionarios como herramientas. Se concluye que la empresa debe aprobar evaluaciones eficaces, eficientes empleando métodos y procedimientos que mejoren el proceso de trabajo del desarrollo organizacional impidiendo que las deficiencias sean un problema y permita los logros de la asociación. Contribuye al crecimiento de la organización minimizando los errores administrativos y reduciendo.

Vigo (2017), en su investigación: *“Diagnóstico del Control Interno y Propuesta una Área de Auditoría Interna para la empresa Constructora Serpec SRL, Nuevo Chimbote, 2017”*. El propósito fue realizar un Diagnóstico de control interno de Constructora. La encuesta es descriptiva y las herramientas utilizadas son cuestionarios y fichas de observación. La conclusión: Se descubrió que los problemas de incumplimiento *del C.I.* no refuerza a las

mejoras de las funciones que una organización debe de cumplir. También hay complicaciones de falta de los estándares y falta de una intervención interna adecuado y, en última instancia, los empleados no informan de inmediato el problema a sus gerentes. Los controles internos de la empresa son defectuosos y carece de una dirección clara y un C.I. efectivo, esto es una pieza fundamental contar con políticas claras en el logro de metas y objetivos.

Asto (2017), en su tesis titulada *“Implementación del control interno y su incidencia en la gestión administrativa de restaurantes en el Perú: caso Restaurant TIAN TAN de Nuevo Chimbote, 2017. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote”*. objetivo general: Tener un objetivo común: Explicar la tasa de implementación y control interno en la gestión de empresas del sector servicios. La metodología fue descriptiva – no experimental. Conclusión que llego el autor que la implementación y aplicación de controles internos es importante, y asegura que tenga la información correcta para el proceso de toma de decisiones para lograr una buena competitividad. Su objetivo es proteger los activos de la empresa para evitar daños por fraude y negligencia, y también puede detectar los riesgos que pueden afectar su realización. la meta. Esto le permite recopilar información precisa y tomar las decisiones correctas para ser competitivo.

Proporción a las teorías con relación al tema de estudio

CONTROL INTERNO

Moreno (2017), nos afirma que el control interno es una poderosa herramienta de gestión y el contribuye a una gestión eficaz y eficiente, que la categorización de las inspecciones internas es un extenso que están incluidos las bases que tienen la posibilidad estar clasificados. Es un proceso que debe ser ejecutado por toda la empresa.

Control administrativo

Moreno (2017), El control administrativo percibe un método de clasificación, y ordenamientos coherentes especialmente cuenta con validez ordenamientos a capacidades de las sociedades se tienen correlación con estas investigaciones bancarios. Contienen estudios detallados, saberes generales donde ahorra tiempo, novedades sistematizadas. Estas clasificaciones están dentro de unas bases detalladas donde se abarcan técnicas distribuidas de acuerdo a todos los resultados de dichas manifestaciones que sitúan credenciales de actividades comerciales.

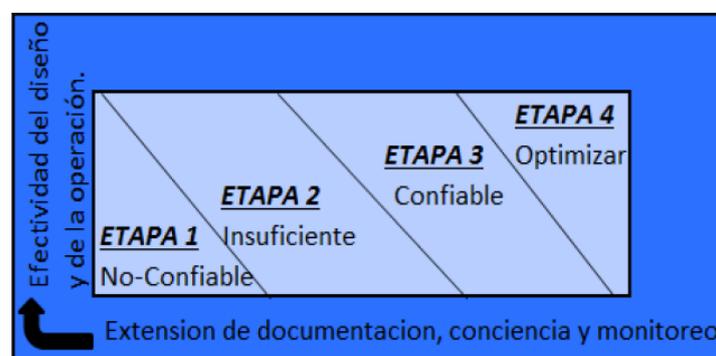
Control contable

Moreno (2017) Intuyen planes de formación, programaciones afines a la salvaguardia de: activos, confiabilidad donde se labora en la compañía. Totalmente contienen exámenes: técnica de credenciales, conformidades, investigaciones, conservación de activos.

Vizcarra (2015), es jerarquía que este tema este dentro de los puntos contables que brinda un apoyo en los modelos que se interinan en los controles de la organización.

Tabla 01

Tipo de C.I.



Fuente: C.G.R.

Confiabilidad: Se da por un trato existente para afiliar la realidad: diseño, acción por parte de los métodos clasificatorios internos que permite la intervención de la estructuración en expediente y conocimiento.

Rodríguez (2016), concluye que dentro de los procesos se encuentran establecidas muchas teorías y prácticas que son llevados a plantearse minuciosamente informes que están debidamente detallados específicamente de mecanismos conexos que se encuentran altamente compuestos a las gestiones planteadas:

- Ambiente de controles
- Evaluaciones, riesgos
- Actividad del C.I.
- Revisión

El entorno controlado refleja la ética corporativa con respecto al comportamiento de los agentes, la responsabilidad de los agentes de participar en las actividades. Esta base de otros componentes porque es un entorno común de Riesgos y actividades en los mismos destinadas neutralizar los riesgos. Al mismo tiempo, se recupera muy específicamente detalles valiosos para la organización, la información relevante se extrae del proceso, se verifica y modifica en consecuencia. Este mecanismo que se emplea la dinámica del tema de los planes contables internos. Por lo tanto, estas estimaciones, trances tiene un impacto en prácticas gestionables, puede resaltar la importancia.

Rodríguez (2016), Un entorno donde están las inspecciones logra un concepto donde todas las situaciones configuran las acciones, el ente en términos internos y, establece cómo se aplica un segundo principio en relación con las acciones, operaciones de la organización. Rodríguez (2016), Estas organizaciones que entienden por justificar, logran un gran comité de gestión que brindan al final del contexto buenos resultados de acuerdo a la capacidad suficiente.

Evaluación de riesgos

Rodríguez (2016), Se encuentra diseñado principalmente para restringir conflictos donde podría afectar: operaciones organizacionales. Las vulnerabilidades sistemáticas se evalúan investigando y analizando trances asociados, controles actuales que los neutralizan. Es necesario desarrollar el juicio operativo del ente, partes para enfocar tanto los riesgos organizacionales (internos- externos) como los de negocio, e identificar las debilidades. Definir metas antes apreciación de riesgos. No forman parte del C.I., sino unos requerimientos anteriores para las labores. En este sentido, conviene acordarse el C.I. debe ser concretos, a la par que perfectos, justos, racionales en los objetivos generales de la empresa.

Acciones C.I.

Rodríguez (2016), Se trata de operaciones concretos señalados tal forma de reaseguro, la consecución, principalmente con fines de cobertura cese conflictos. Estas acciones gestionables inician en únicos, a partir de esta producción de la proyección deficiente descrito. Comprender y establecer medidas para impedir o quitar.

Rodríguez (2016), en definitiva, resumiendo lo planteado los empleados deben estar al tanto en su rol (función, responsabilidad) en la organización, describan averiguación habitual, adecuada donde deberían gestionar su meta. La investigación notable debe refundir, procesarse, comunicarse pertinentemente las áreas para permitir el compromiso personal. Ayudará a identificar, recopilar, resolver antecedentes relacionados con eventos internos, actuando a menudo entre los procesos previstos para este propósito. Sin embargo, en una situación que cambia y evoluciona rápidamente. Rodríguez (2016), Inclusive, los empleados deben manifestar la forma de relacionarse con todas los trabajos que se realizan en su centro laboral que a la vez manifiestan dichas maneras de comunicar datos muy importantes. Lograr que los datos serán los correctos va a demandar de tiempo y de una buena búsqueda minuciosa de entregar correctamente los papeles a los gerentes principales.

Supervisión

Rodríguez (2016), Es responsabilidad de la presencia en la cual la distribución del C.I. sea adecuada y permita ser evaluada donde va a enfrentar tener buenas proyecciones en un largo plazo donde se permita conservar adecuados ingresos. Dado que siempre existe compañías donde se va a tener que tener en cuenta todos los componentes variados dentro del centro de labores donde se tendrá que pasar investigaciones profundas para encontrar los deficientes problemas que existe en las áreas correspondientes. El sistema se ha vuelto obsoleto o inaplicable y debe consolidarse o reemplazarse directamente. El primero se encuentra integrado por rutinas regulares, ejecuciones en menor tiempo real, se administra de forma nativa.

Rodríguez (2016), Los controles informales se aplican de manera correcta y eficaz, incluso en ausencia de documentación, donde el nivel correcto de documentación a menudo mejora la eficacia de la evaluación y promueve la comprensión del sistema por parte del personal. Si necesita exponer el estado del sistema a un tercero, la naturaleza y el alcance de la documentación deben ser más estrictas.

GESTIÓN CONTABLE:

Sánchez (2017), Cabe indicar que está utilizando, analizando e interpretando averiguación alcanzada de Contabilidad financiera para tomar disposiciones en diferentes plazos a futuro o medianos plazos. Puede ser subjetivo incluso esto dirige su aplicación a quienes poseen autoridad de arbitraje en el negocio de la sociedad y progreso la adquisición de disposiciones por el inicio de antecedentes contables. Fundamentalmente, concentra esta investigación en estos métodos.

Sánchez (2017), se debe tener en cuenta las siguientes funciones:

- Personalización de ocupaciones.
- Proyección en los rendimientos.

Funciones esto está dentro de:

- Establecer los trabajos que se están por establecer dentro de la organización.
- Ayuda a realizar datos muy deseables respecto a los cumplimientos trazados.

Tadoro (2019), La contabilidad de gestión es la diligencia de métodos, nociones contables al procesamiento de datos económicos, históricos y de pronóstico de una asociación hacia respaldar la adquisición de disposiciones de gestión. Un plan basado en objetivos económicos razonables.

- La operación se realiza con el permiso del administrador.
- Las transacciones se registran de manera adecuada, contables universalmente admitidos. Implementar protección de eficaces.

Joya (2018), concluye sobre este tema específico:

Las métricas de gestión son métricas que se utilizan para establecer éxito de un propósito. Las métricas generalmente las establecen los dirigentes de proyectos u organizaciones, se utilizan continuamente durante todo el periodo de lapso para evaluar el rendimiento y los efectos. Los itinerarios de control a menudo están vinculados a resultados medibles, como ventas anuales y reducciones en los costos de producción.

Joya (2018), Para que los indicadores de gestión sean útiles y efectivos, son relevantes (vinculados a los objetivos estratégicos de la organización), bien definidos (asegurando una recopilación precisa y una comparación justa), fáciles de entender y usar. Comparable (su valor se puede comparar varias veces entre y dentro de la misma organización), verificable y asequible.

III. METODOLOGÍA

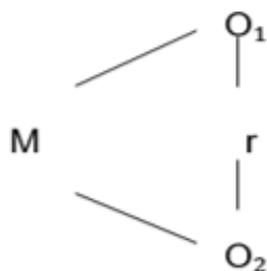
3.1. Tipo y Diseño de Investigación

Tipo de investigación

Según su alcance tipo básica correlacional, donde medirá como inciden las variables. (CONCYTEC, 2018)

Diseño de investigación

EL diseño que se empleó fue *No experimental de corte transversal*. Se trata estudios cuantitativos con datos metodológicos que no manipulan ni controlan las variables de investigación. (NORMAS APA, 2020)



Donde:

M: Muestra

O1: Observación o medición de la variable 1

r: Relación de las variables de estudio

O2: Observación o medición de la variable 2

3.2. Variables y operacionalización

Variable dependiente: "Control Interno"

Ayala (2017) refuta que el control interno es el proceso de definir políticas y regulaciones específicas. El control interno es encomendado por la dirección, el control y otras áreas.

Variable Independiente: Gestión contable y administrativa

Se conceptualiza que las gestiones contables y administrativas Es un conjunto de manipulaciones y operaciones para realizar funciones administrativas. (Barrionuevo,2015).

3.3. Población, muestra y muestreo

Población:

La población considerada son todos los trabajadores de la empresa J.V.M, EIRL.

Muestra:

Lo constituye 11 trabajadores de la empresa J.V.M, EIRL.

Muestreo:

Fue considerado no probabilístico por conveniencia, porque de acuerdo a la necesidad de mi estudio identifique un grupo de trabajadores para mi investigación específica.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Para el desarrollo del estudio se empleó la técnica de la encuesta, la cual se aplicó a los trabajadores de la empresa J.V.M. EIRL que fueron escogidos en la muestra.

Por ende, se consideró el instrumento cuestionario para la recolección de datos, conformado por 30 ítems. El instrumento de la investigación fue validado por tres especialistas en contabilidad.

3.5. Procedimientos

Solicitar al gerente de la empresa un permiso para poder entrevistarle y así acceder a los documentos de la empresa en estudio.

Aplicar la guía el cuestionario al contador y a todos los trabajadores, para poder recolectar información acerca de la empresa, esto ayudará a conocer

las informaciones dadas sobre lo contable y administrativa de la empresa para así poder hallar los resultados de los objetivos.

Aplicar la guía de observación a todo el equipo de trabajo para conocer como incide los documentos normativos de la empresa en las gestiones contables y administrativas de la negociación.

3.6. Método de análisis de datos

La base de la estadística representativa del programa SPSS 26, a través del cual se obtuvo resultados numéricos los cuales se evidencian en tablas y gráficos acompañadas de sus interpretaciones concernientes para la comprensión del estudio.

3.7. Aspectos éticos

Cumpliendo las normas y reglamentos de conductas estipuladas en el Cod. ética de investigación-UCV. Teniendo como principios éticos resaltantes: (Universidad César Vallejo, 2020)

a) Integridad humana: Los seres humanos son reconocidos por el beneficio de la ciencia, independientemente de su origen, estatus social o económico, etnia, género, cosmovisión, cultura u otros rasgos.

b) Justicia: Es un trato justo entre los participantes del estudio sin exclusión

c) No Maleficencia: Antes de realizar una encuesta, se debe realizar un análisis de riesgo / beneficio con el fin de respetar la moralidad y moral de los colaboradores.

d) Respeto propiedad intelectual: El personal de investigación venerar retribuciones de participación docto de otros investigadores, lo que incluye evitar el plagio en todo o en parte del trabajo de otro autor.

e) Responsabilidad: Los investigadores visualizan las consecuencias de las acciones resultantes del proceso de investigación o de los productos revelados

IV. RESULTADOS

4.1. Determinación del Objetivo Especifico N° 01

Siendo el primer objetivo: Analizar el control interno del negocio J.V.M, EIRL, 2019.

Tabla N° 01: CLIMA LABORAL

		<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>
Válido	si	7	63,6
	no	4	36,4
	Total	11	100,0

Fuente: Cuestionario aplicado al personal del negocio J.V.M EIRL.

Gráfico N°01:

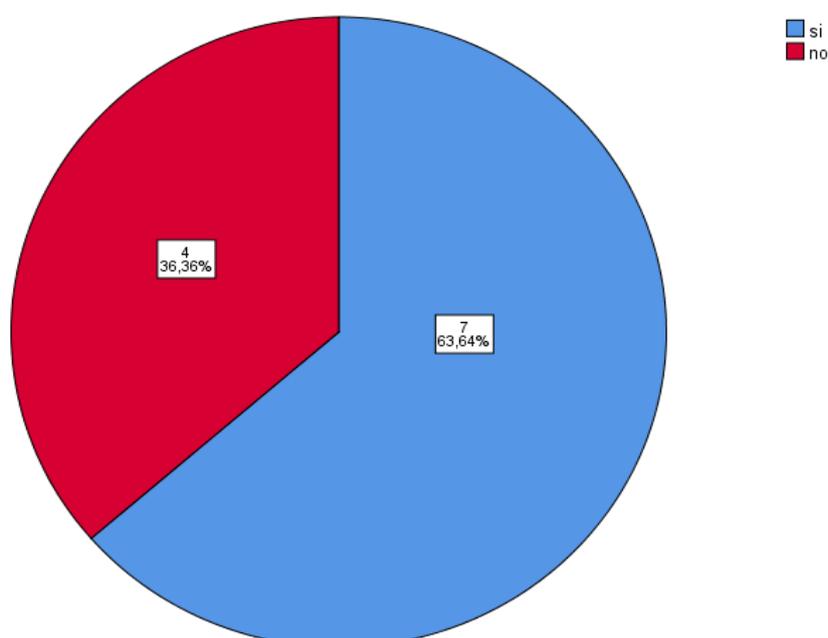


Figura 1. Clima laboral

Interpretación:

La tabla y gráfico 1, se observa que el personal dentro del negocio hay un buen ambiente laboral, los cuales el 63.6% de ellos dice que, si hay un buen ambiente laboral, mientras que el 36.4% menciona que no existe un buen clima laboral.

Tabla N° 02: ORGANIGRAMA EN LA EMPRESA

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	si	5	45,5
	no	6	54,5
Total		11	100,0

Fuente: Cuestionario aplicado al personal del negocio J.V.M EIRL.

Gráfico N°02:

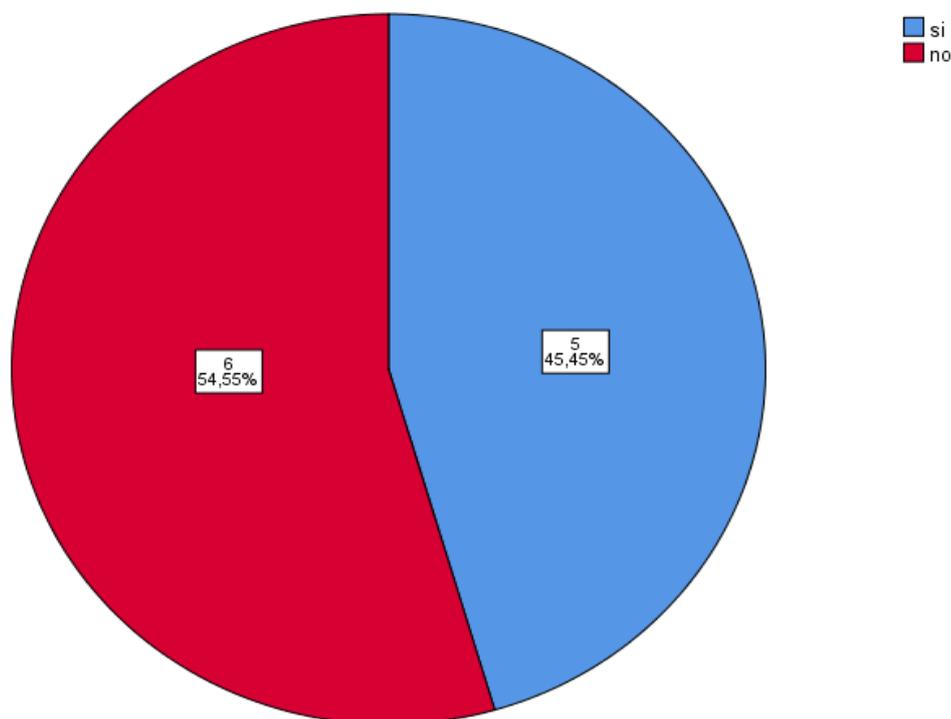


Figura 2. Organigrama general de la empresa.

Interpretación:

La tabla y gráfico 2, se observa que los resultados de los cuales el 54.5% de los trabajadores dice que no hay un organigrama general en la empresa, mientras que el 45.5% menciona que si existe el organigrama.

Tabla N°03: Organización de las áreas del negocio

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	si	8	72,7
	no	3	27,3
Total		11	100,0

Fuente: Cuestionario aplicado al personal del negocio J.V.M EIRL.

Gráfico N°03:

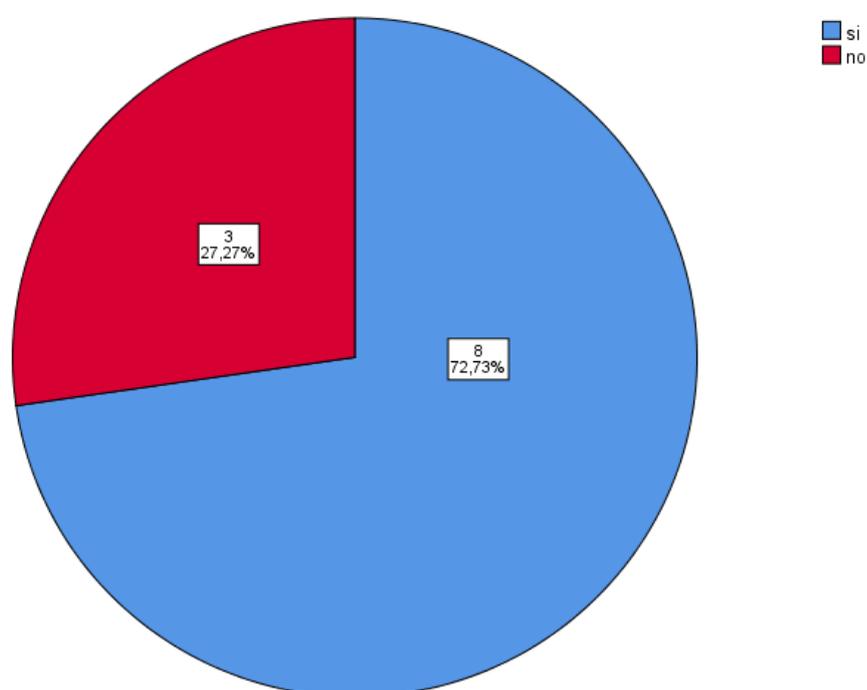


Figura 3. Organización de las áreas del negocio.

Interpretación:

La tabla y gráfico 3, muestra el resultado donde establece las áreas del negocio si están organizadas, los cuales el 72.7% de ellos dice que, si están bien organizadas, mientras que el 27.3% menciona que no están organizadas las áreas dentro de la empresa.

Tabla N°04: Funciones establecidas

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	si	4	36,4
	no	7	63,6
Total		11	100,0

Fuente: Cuestionario aplicado al personal del negocio J.V.M EIRL.

Gráfico N°04:

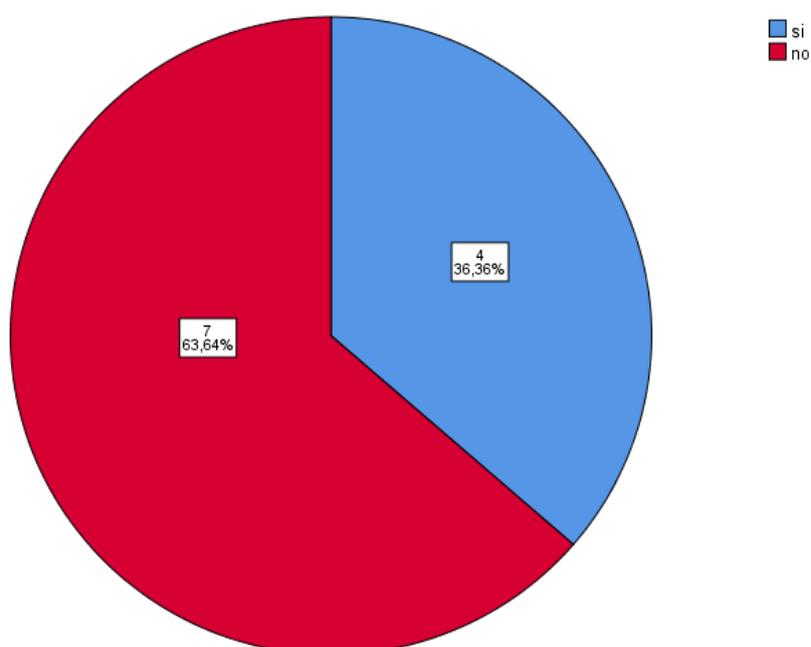


Figura 4. Funciones establecidas de los trabajadores.

Interpretación:

La tabla y gráfico 4, muestra el resultado donde, los trabajadores si cuentan con las funciones establecidas, los cuales el 64% de ellos dice que no hay un cumplimiento de las funciones establecidas dentro de la empresa, mientras que el 36% menciona que si cuentan con las funciones establecidas.

Tabla N°05: Permiso legal para el desarrollo de las actividades

	Frecuencia	Porcentaje
Válido si	11	100,0

Fuente: Cuestionario aplicado al personal del negocio J.V.M EIRL.

Gráfico N°05:

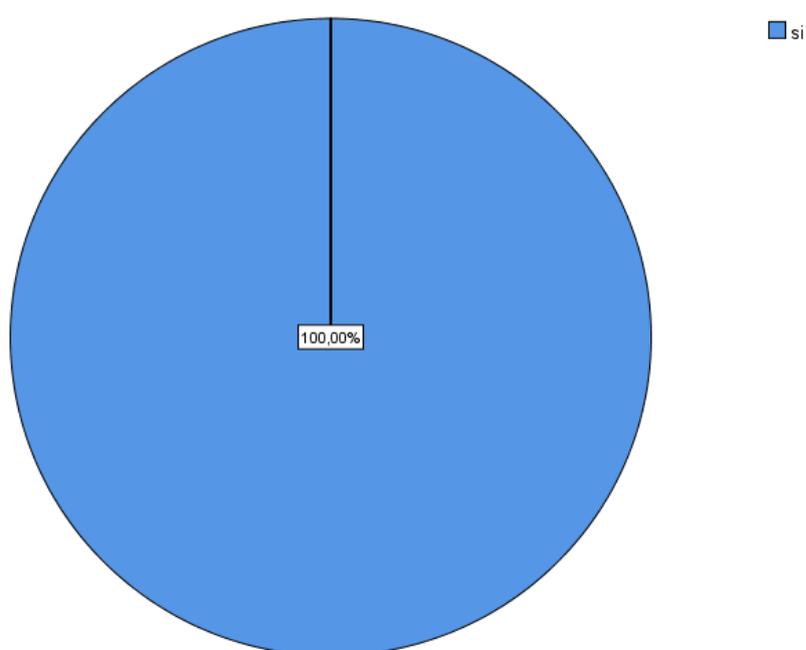


Figura 5. Clima laboral en la empresa con los trabajadores.

Interpretación:

La tabla y gráfico 5, muestra el resultado donde, el negocio si cuenta con el permiso legal para el desarrollo de las actividades, el cual así lo confirma los 100% de entrevistados.

Tabla N°06: Pagos dentro de la fecha

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	si	6	54,5
	no	5	45,5
Total		11	100,0

Fuente: Cuestionario aplicado al personal del negocio J.V.M EIRL.

Gráfico N°06:

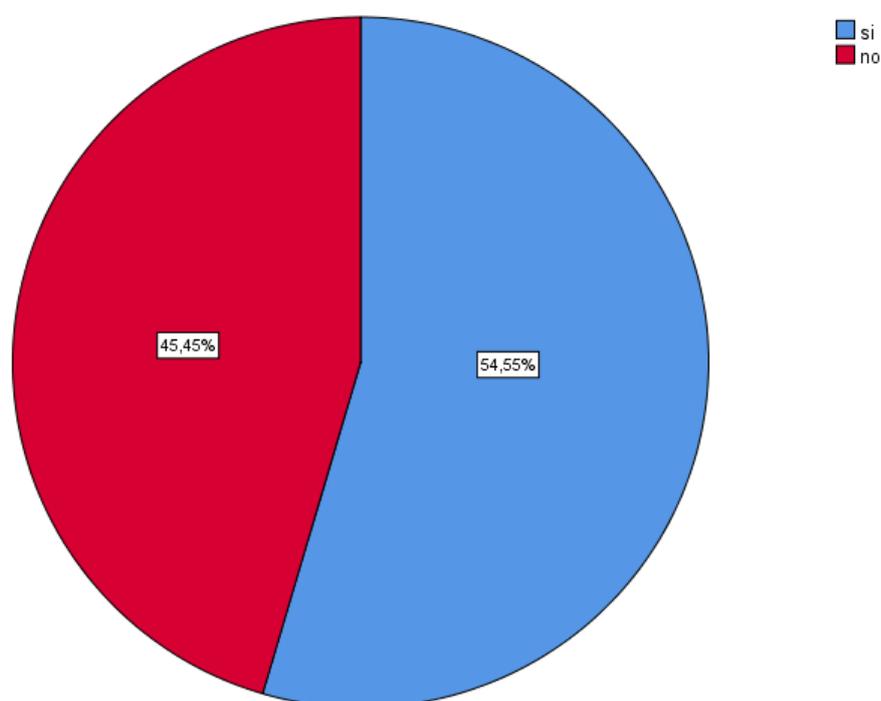


Figura 6. Reciben a tiempo los pagos los trabajadores

Interpretación:

La tabla y gráfico 6, se observa que los trabajadores si reciben sus pagos a tiempo, los cuales el 55% de los trabajadores manifiestan que su reciben a tiempo sus pagos, mientras que el 45% menciona que no reciben su pago a tiempo.

Tabla N°07: Tipo de Contrato

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	si	3	27,3
	no	8	72,7
Total		11	100,0

Fuente: Cuestionario aplicado al personal del negocio J.V.M EIRL.

Gráfico N°07:

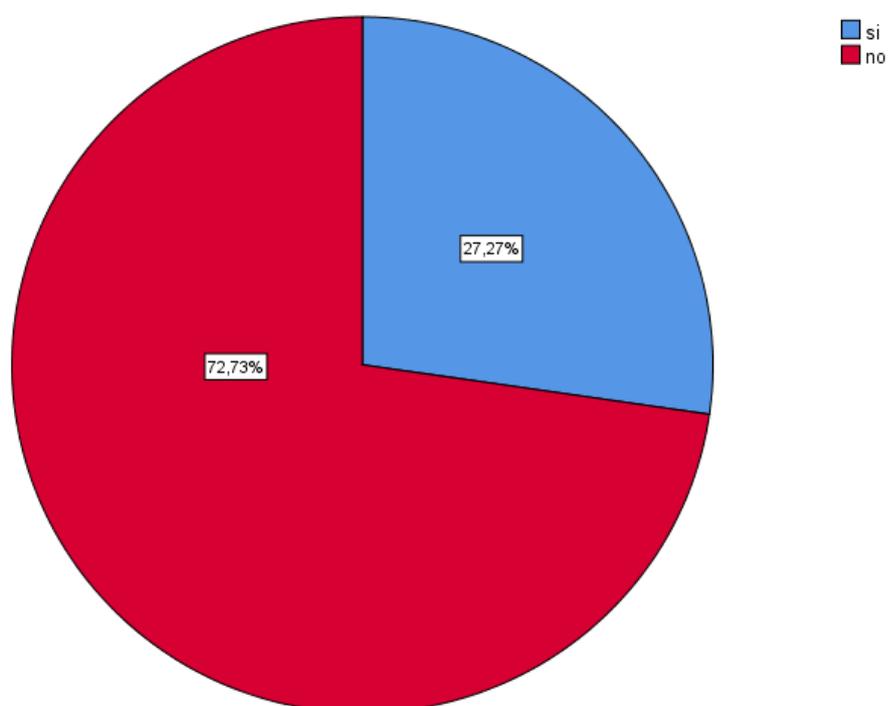


Figura 17. Los trabajadores cuentan con algún contrato.

Interpretación:

La tabla y gráfico 7, se observa que los trabajadores no cuentan con algún tipo de contrato, los cuales el 73% de los encuestados expresan que no cuentan con algún tipo de contrato, mientras que el 27% menciona que si cuentan con un contrato de trabajo.

Tabla N°08: Condiciones básicas que incidan en el bienestar y la salud del trabajador

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	si	8	72,7
	no	3	27,3
Total		11	100,0

Fuente: Cuestionario aplicado al personal del negocio J.V.M EIRL.

Gráfico N°08:

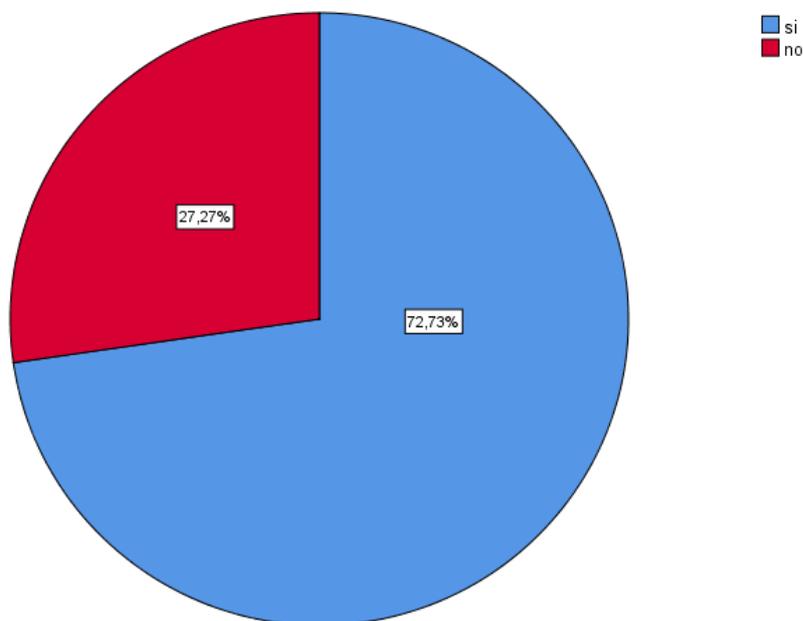


Figura 8:

Interpretación:

La tabla y gráfico 8, se observa que las instalaciones donde el personal labora si cuentan con las condiciones básicas en la empresa, los cuales el 73% de los encuestados expresan que la empresa si cuentan con las condiciones básicas en el trabajo, mientras que el 27% menciona que no cuentan con las condiciones básicas en el trabajo.

Tabla N°09: Capacitación en ventas

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	si	8	72,7
	no	3	27,3
	Total	11	100,0

Fuente: Cuestionario aplicado al personal del negocio J.V.M EIRL.

Gráfico N°09:

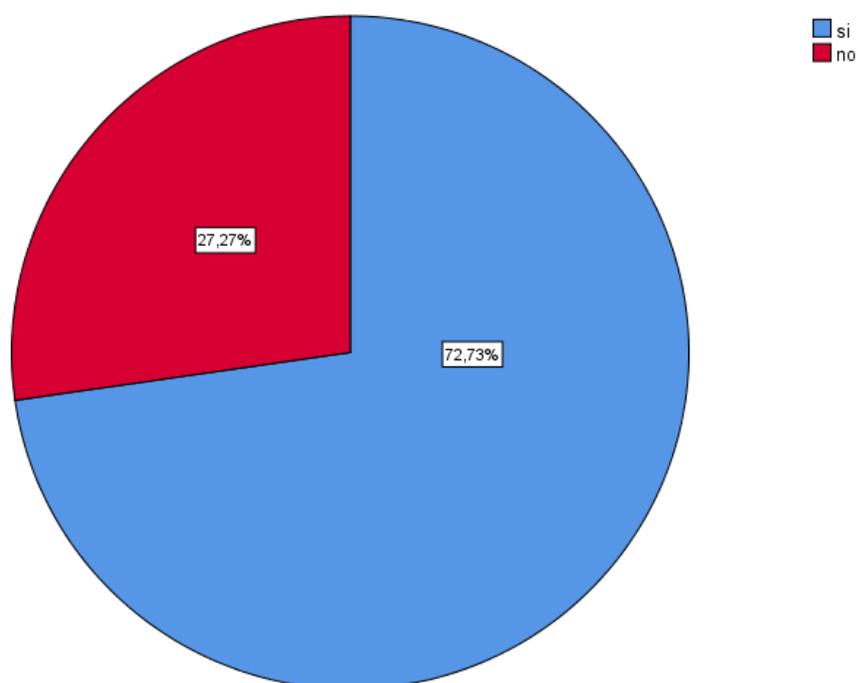


Figura 9. Capacitación de los trabajadores en ventas.

Interpretación:

La tabla y gráfico 9, se observa que los trabajadores si se encuentran capacitados en tema de las ventas del negocio, los cuales el 64% de los encuestados expresan que, si se encuentran debidamente capacitados en materia de ventas, mientras que el 36% menciona que no se encuentran capacitados.

Tabla N°10: Indumentaria completa

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	si	7	63,6
	no	4	36,4
	Total	11	100,0

Fuente: Cuestionario aplicado al personal del negocio J.V.M EIRL.

Gráfico N°10:

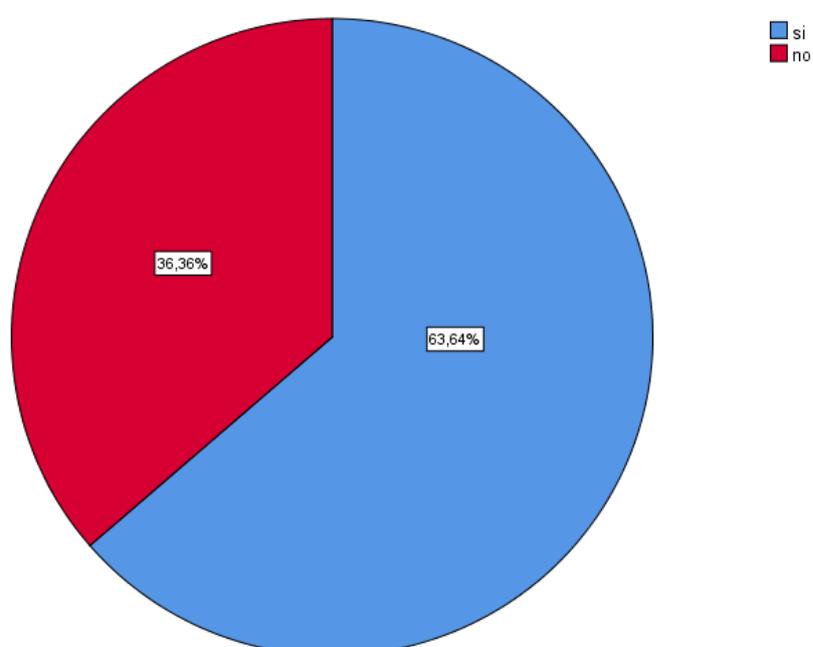


Figura 10. Los trabajadores cuentan con indumentaria.

Interpretación:

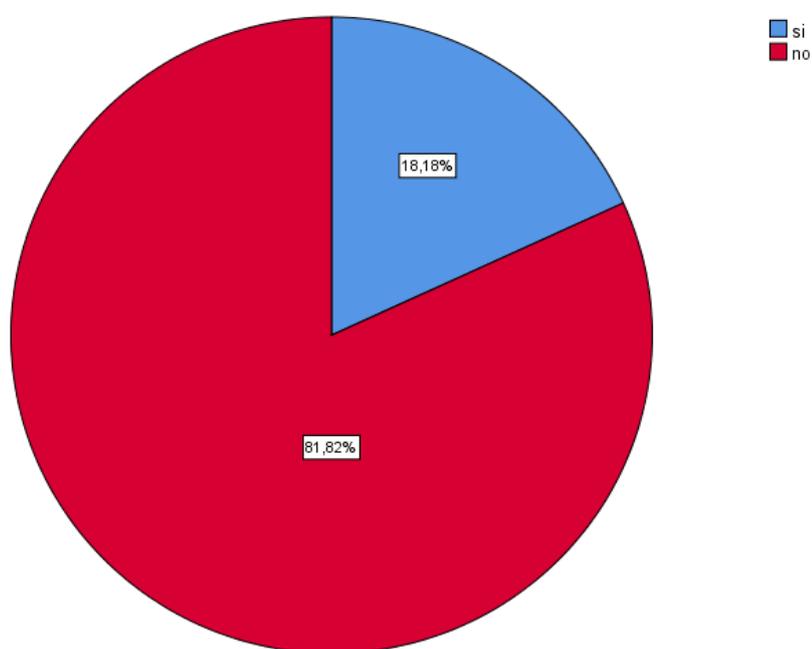
La tabla y gráfico 10, se observa que los trabajadores si cuentan con la indumentaria necesaria, los cuales el 64% de los encuestados expresan que, si cuentan con la indumentaria necesaria, mientras que el 36% menciona que no cuentan con la indumentaria necesaria.

Tabla N°11: Arqueos de caja sorpresa

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	si	2	18,2
	no	9	81,8
Total		11	100,0

Fuente: Cuestionario aplicado al personal del negocio J.V.M EIRL.

Gráfico N°11:



Interpretación:

La tabla y gráfico 11, se observa que en el negocio no se cumplen arqueos de caja sorprendidos, los cuales el 82% de los encuestados expresan que no se efectúan arqueos de caja sorprendidos, mientras que el 18% menciona que si se realizan arqueos de caja sorprendidos.

Tabla N°12: Ventas sustentadas

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	si	10	90,9
	no	1	9,1
Total		11	100,0

Fuente: Cuestionario aplicado al personal del negocio J.V.M EIRL.

Gráfico N°12:

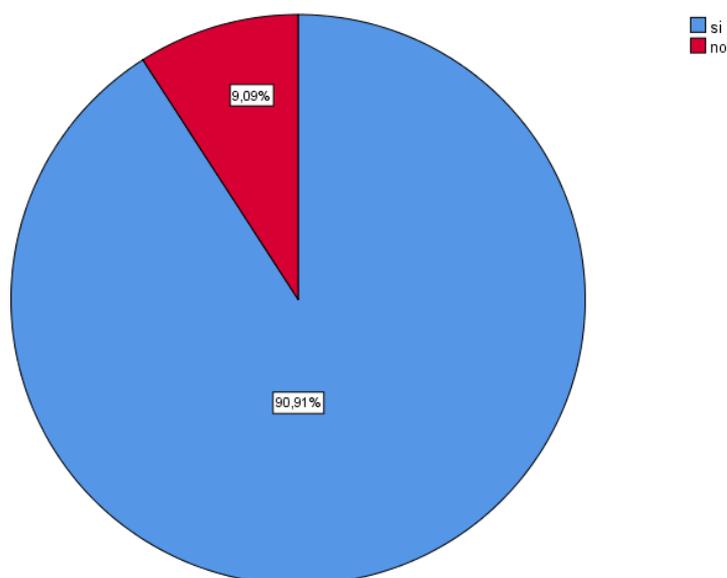


Figura 12. Las ventas se encuentran debidamente sustentadas.

Interpretación:

La tabla y gráfico 12, se observa que las ventas que se realizan se encuentran debidamente sustentadas, los cuales el 91% de los encuestados expresan que todas las ventas se encuentran sustentadas con sus comprobantes, mientras que el 9% menciona que las ventas no se encuentran sustentadas correspondientemente.

Tabla N°13: Reglamento MOF.

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	si	2	18,2
	no	9	81,8
Total		11	100,0

Fuente: Cuestionario aplicado al personal del negocio J.V.M EIRL.

Gráfico N°13:

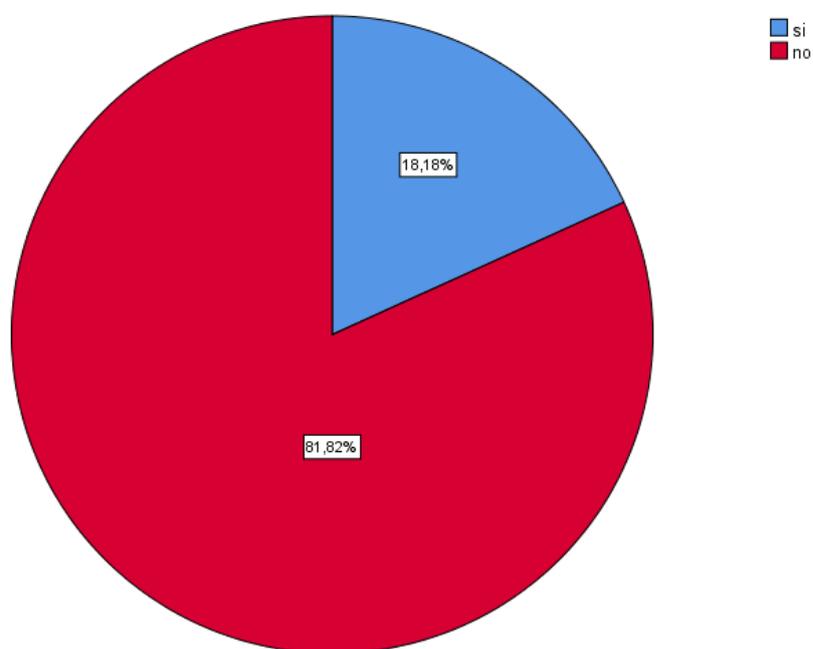


Figura 13. El negocio cuenta con el MOF.

Interpretación:

La tabla y gráfico 13, se observa que la empresa no cuenta con el MOF, los cuales el 82% de los encuestados expresan que no se cuenta en la empresa con el MOF, mientras que el 18% menciona que si tienen un MOF antiguo.

Tabla N°14: Organigrama Visible en la empresa

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	si	7	63,6
	no	4	36,4
Total		11	100,0

Fuente: Cuestionario aplicado al personal del negocio J.V.M EIRL.

Gráfico N°14:

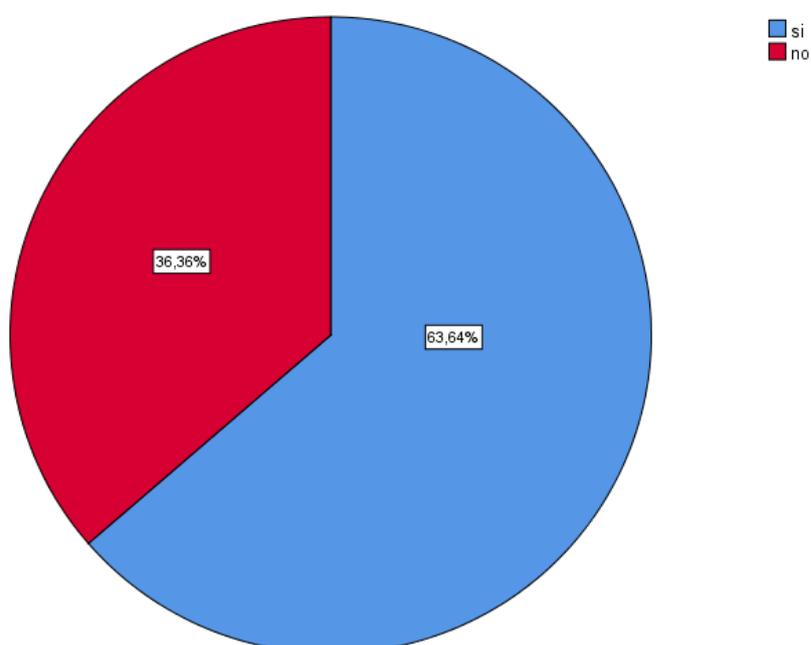


Figura 14. La empresa cuenta con un organigrama visible.

Interpretación:

La tabla y gráfico 14, se observa que la empresa si cuenta con un organigrama visible, los cuales el 64% de los encuestados expresan que, si se cuenta con el organigrama visible dentro del negocio, mientras que el 36% menciona que no cuentan con un organigrama visible.

Tabla N°15: Sistema de emisión de comprobantes de pago.

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	si	1	9,1
	no	10	90,9
	Total	11	100,0

Fuente: Cuestionario aplicado al personal del negocio J.V.M EIRL.

Gráfico N°15:

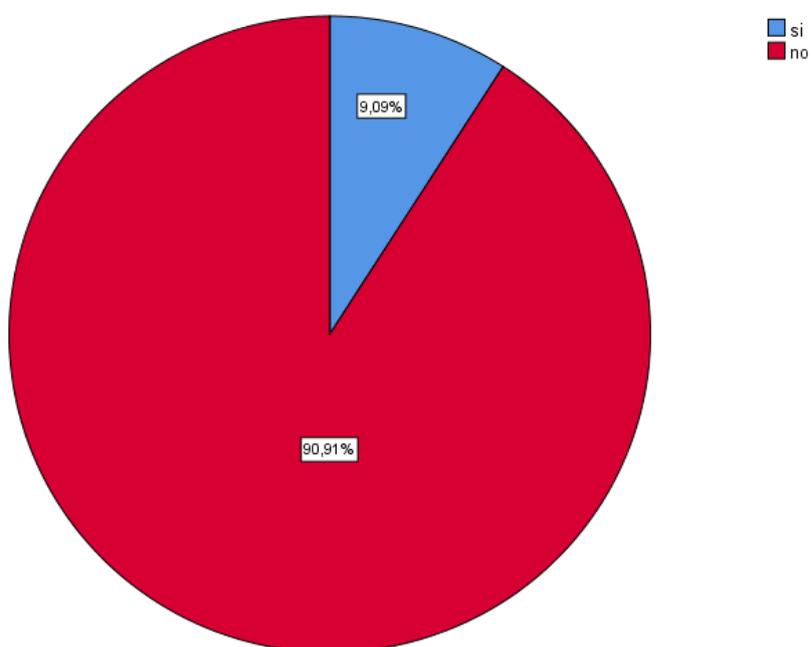


Figura 15.

Interpretación:

La tabla y gráfico 15, se observa que el negocio no cuenta con un sistema de pagos, los cuales el 91% de los encuestados expresan que no cuentan con un procedimiento de emisiones de documentos de pago, mientras que un 9% menciona que si cuentan con un sistema de pago.

Siendo el segundo objetivo: Describir la situación actual de las gestiones contables y administrativas del negocio J.V.M, EIRL, 2019.

Tabla N°16: Depósitos de las ventas a una cuenta bancaria.

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	si	6	54,5
	no	5	45,5
	Total	11	100,0

Fuente: Cuestionario aplicado al personal del negocio J.V.M EIRL.

Gráfico N°16:

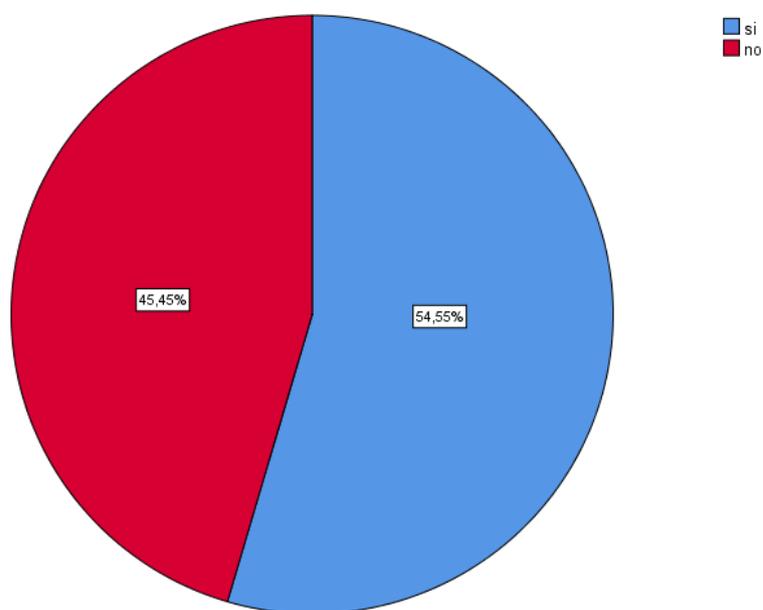


Figura 16.

Interpretación:

La tabla y gráfico 16, se observa que la empresa si deposita todas las ventas a una cuenta bancaria, los cuales el 64% de los encuestados manifiestan que, si se deposita las ventas del día a una cta. Bancaria, mientras que el 45% menciona que no se depositan todas las ventas a una cta. Bancaria.

Tabla N°17: Compras sustentadas con su comprobante de pago.

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	si	9	81,8
	no	2	18,2
	Total	11	100,0

Fuente: Cuestionario aplicado al personal del negocio J.V.M EIRL.

Gráfico N°17:

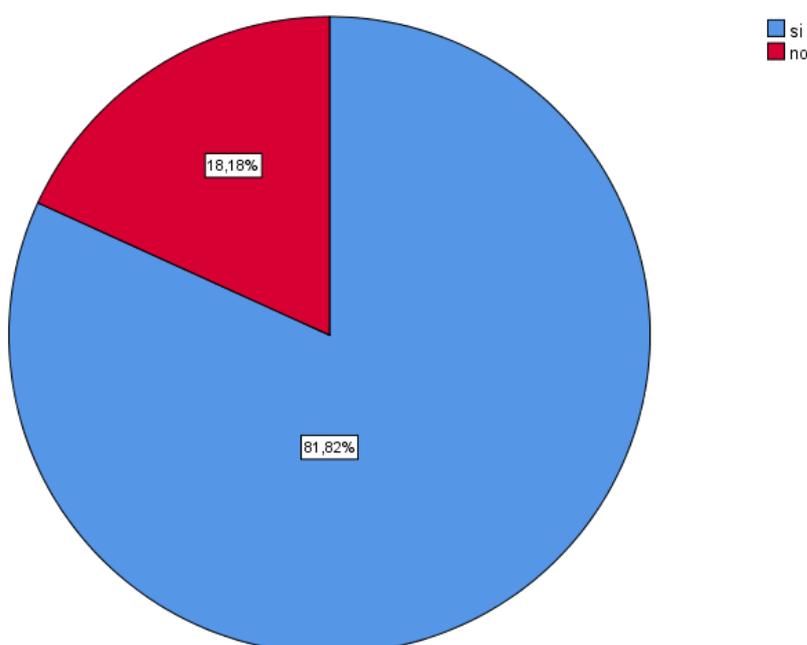


Figura 17. El dinero saliente cuenta con comprobantes de pago.

Interpretación:

La tabla y gráfico 17, se observa que el dinero que sale se encuentra sustentadas con su comprobante de pago, los cuales el 82% de los encuestados manifiestan que el dinero saliente por compras es sustentado con su comprobante de pago original, mientras que el 18% menciona que el dinero saliente no se encuentra sustentada debidamente.

Tabla N°18: Herramientas tecnológicas

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	si	7	63,6
	no	4	36,4
Total		11	100,0

Fuente: Cuestionario aplicado al personal del negocio J.V.M EIRL.

Gráfico N°18:

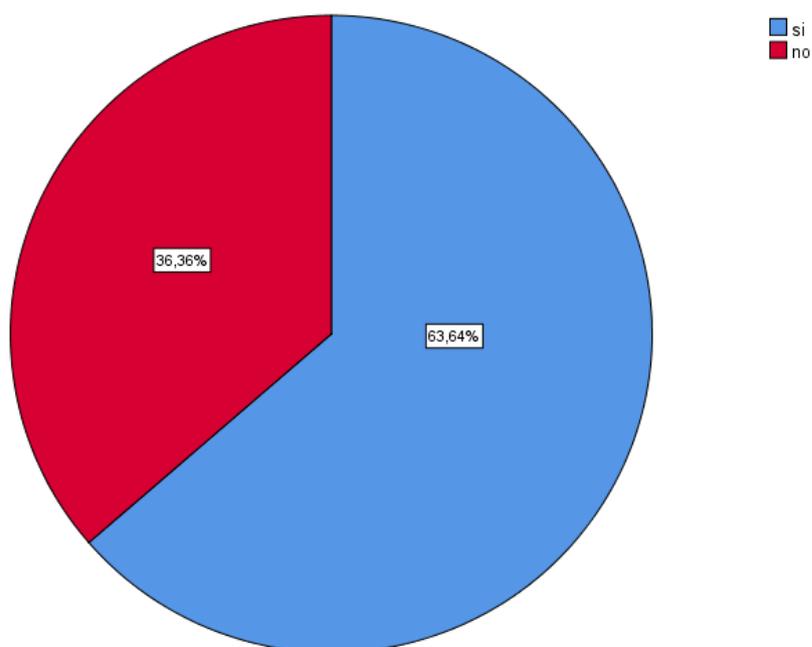


Figura 18

Interpretación:

La tabla y gráfico 18, se observa que se cuenta con tecnología para el funcionamiento eficaz, los cuales el 64% de los encuestados expresan que, si cuentan con la tecnología para el buen funcionamiento eficaz y logro de los objetivos, mientras que el 36% menciona que no se cuentan con la tecnología necesaria para el buen funcionamiento.

Tabla N°19: Presentación EEFF en el tiempo adecuado.

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	si	10	90,9
	no	1	9,1
	Total	11	100,0

Fuente: Cuestionario aplicado al personal del negocio J.V.M EIRL.

Gráfico N°19:

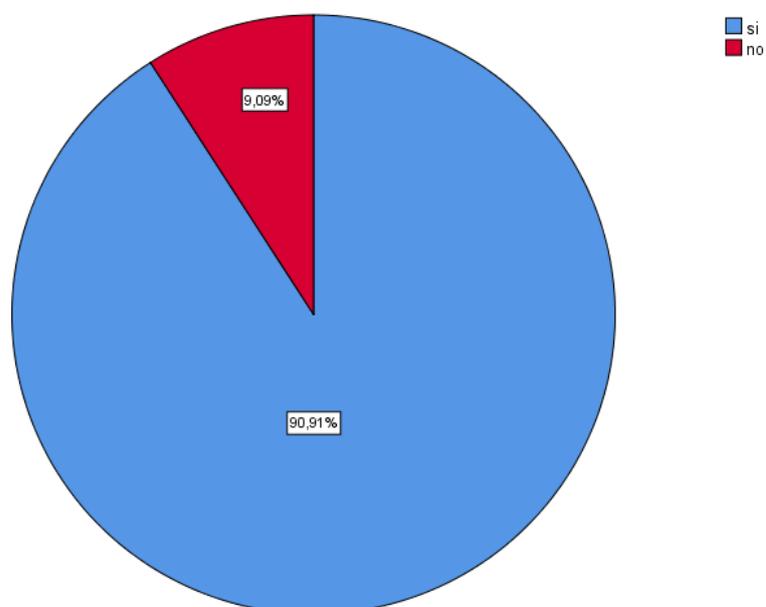


Figura 19. Se presentan a tiempo los EEFF del negocio.

Interpretación:

La tabla y gráfico 19, se observa que, si se presentan a tiempo los EEFF del negocio, los cuales el 91% de los encuestados manifiestan que se presentan a tiempo los EEFF, mientras que el 9% menciona que no se presentan a tiempo los EEFF.

Tabla N°20: Capacitación en temas de venta e inventarios

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	si	5	45,5
	no	6	54,5
	Total	11	100,0

Fuente: Cuestionario aplicado al personal del negocio J.V.M EIRL.

Gráfico N°20:

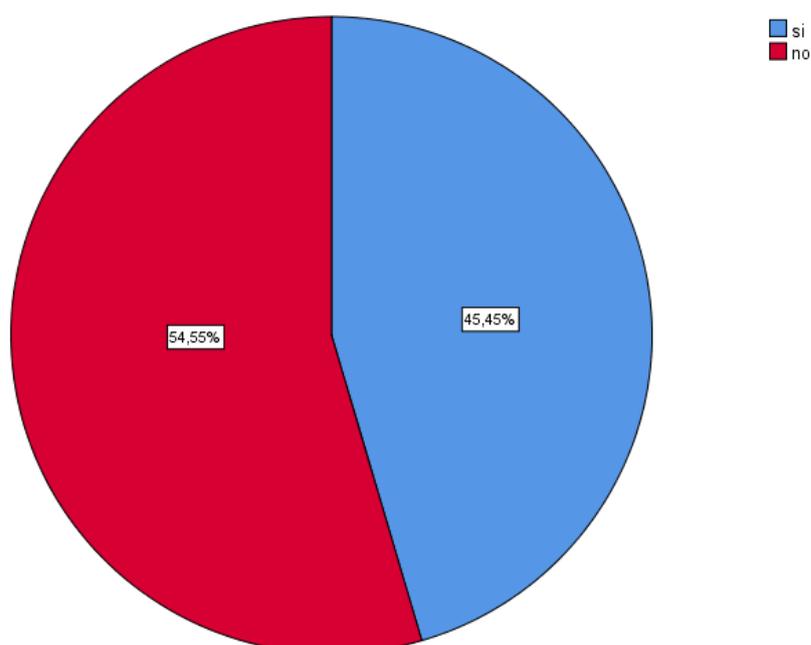


Figura 20. Se encuentran los trabajadores capacitados en inventarios.

Interpretación:

La tabla y gráfico 20, se observa que los trabajadores están capacitados en temas de ventas e inventario, los cuales el 55% de los encuestados manifiestan que, si se encuentran capacitados, mientras que el 45% menciona que no están capacitados debidamente.

Tabla N°21: Arqueos de caja

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	si	9	81,8
	no	2	18,2
	Total	11	100,0

Fuente: Cuestionario aplicado al personal del negocio J.V.M EIRL.

Gráfico N°21:

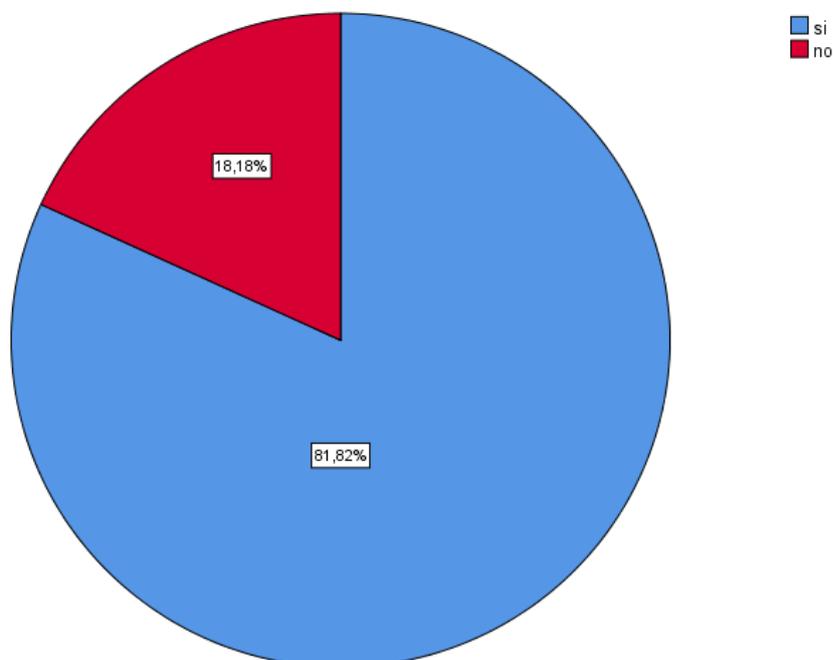


Figura 21

Interpretación:

La tabla y gráfico 21, se observa que, si se efectúan arqueos de caja, los cuales el 82% de los encuestados expresan que, si se cumplen arqueos de caja en el negocio, mientras que el 18% menciona que no se ejecutan los arqueos de caja.

Tabla N°22: Cobros por efectivo y depósitos a cuenta corriente

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	si	11	100,0

Fuente: Cuestionario aplicado al personal del negocio J.V.M EIRL.

Gráfico N°22:

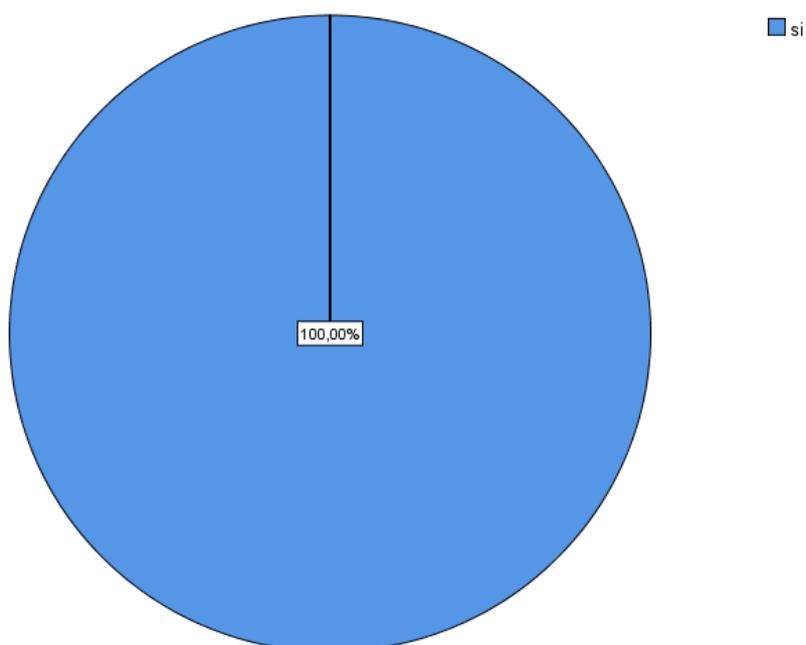


Figura 22. Los cobros a los clientes se realizan por efectivo o depósitos a cta.cte.

Interpretación:

La tabla y gráfico 22, se observa que estos cobros a compradores se realizan por efectivo y depósitos, los cuales el 100% de los encuestados lo manifiestan así.

Tabla N°23: Contabilización de ingresos y egresos

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	si	7	63,6
	no	4	36,4
	Total	11	100,0

Fuente: Cuestionario aplicado al personal del negocio J.V.M EIRL.

Gráfico N°23:

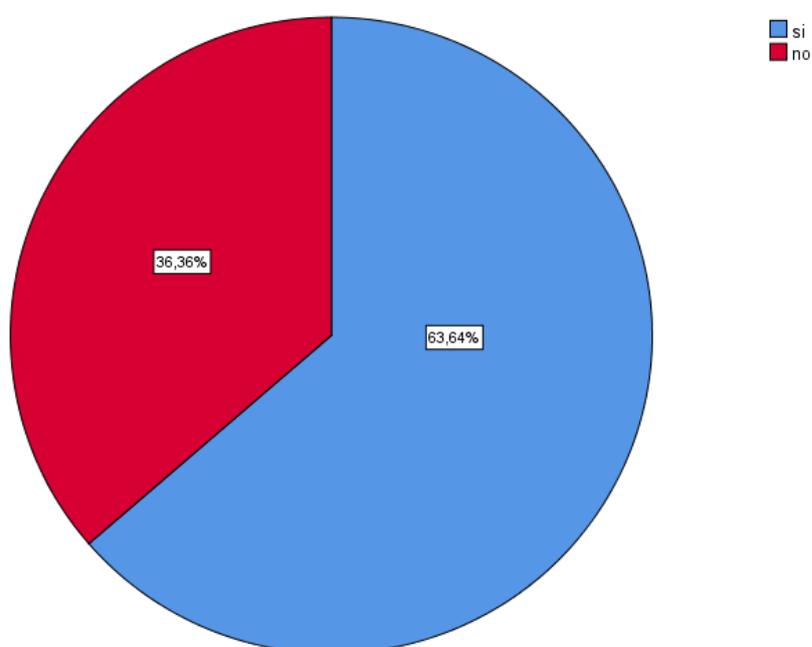


Figura 23. Se contabilizan los ingresos y egresos.

Interpretación:

La tabla y gráfico 23, se observa que, si se contabilizan los ingresos y egresos, los cuales el 64% de los encuestados expresan que, si se contabilizan los ingresos y egresos por el área contable, mientras que el 36% menciona que no se contabilizan.

Tabla N°24: Sistema de control de ingresos y salida de mercadería

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	si	8	72,7
	no	3	27,3
	Total	11	100,0

Fuente: Cuestionario aplicado al personal del negocio J.V.M EIRL.

Gráfico N°24:

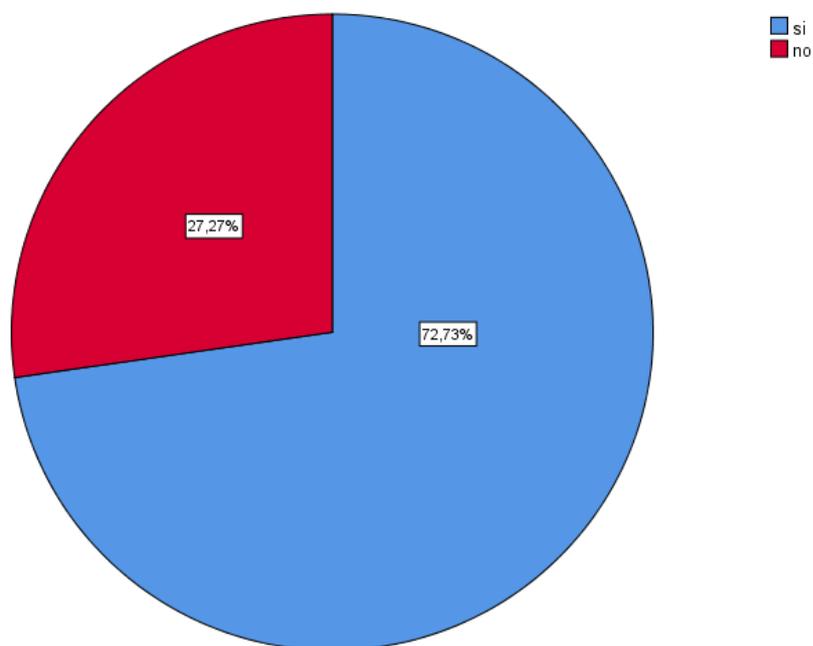


Figura 24

Interpretación:

La tabla y gráfico 24, se observa que se cuentan con un sistema de control para el ingreso y salida de mercadería, los cuales el 73% de los encuestados expresan que, si cuentan con el sistema de control, mientras que el 27% menciona que no tienen un sistema de control.

Tabla N°25: Reportes al área contable para supervisar las obligaciones

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	si	8	72,7
	no	3	27,3
	Total	11	100,0

Fuente: Cuestionario aplicado al personal del negocio J.V.M EIRL.

Gráfico N°25:

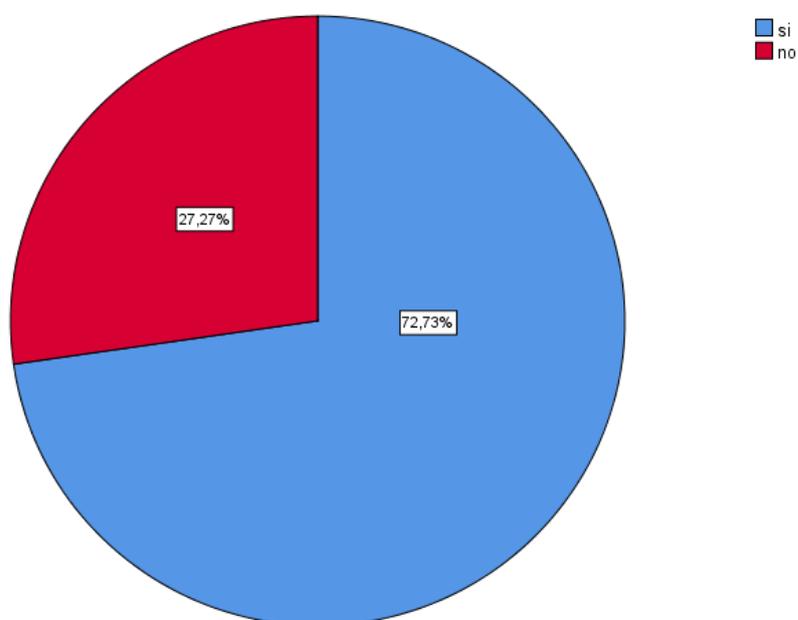


Figura 25. Reportes al área para una supervisión que se estén cumpliendo.

Interpretación:

La tabla y gráfico 25, se observa que, si se están cumpliendo con las obligaciones en el negocio, los cuales el 73% de los encuestados expresan que, si se supervisan en el negocio que se estén cumpliendo con las obligaciones según los principios contables, mientras que el 27% menciona que no se cumplen con las obligaciones en el negocio.

Tabla N°26: Sistema computarizado de la situación real del negocio

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	si	3	27,3
	no	8	72,7
Total		11	100,0

Fuente: Cuestionario aplicado al personal del negocio J.V.M EIRL.

Gráfico N°26:

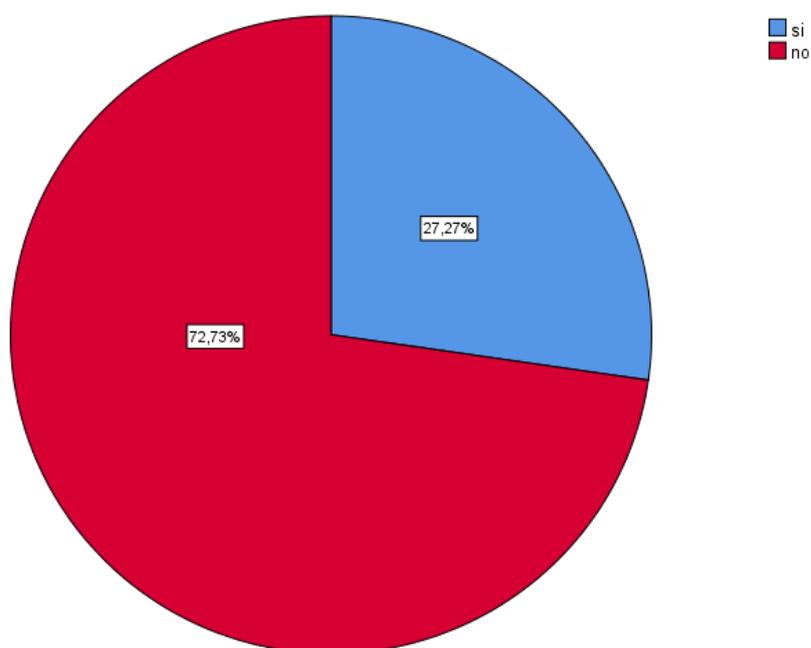


Figura 26. Se usa sistemas computarizados para un conocimiento real de la empresa.

Interpretación:

La tabla y gráfico 26, se observa que no se tiene un sistema computarizado que dé a conocer la situación real de la empresa, los cuales el 73% de los encuestados expresan que no se tiene un sistema computarizado que agilice los trámites, mientras que el 27% menciona que si hay un sistema computarizado.

Tabla N°27: Estado real del inventario de manera física y valorizada

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	si	9	81,8
	no	2	18,2
	Total	11	100,0

Fuente: Cuestionario aplicado al personal del negocio J.V.M EIRL.

Gráfico N°27:

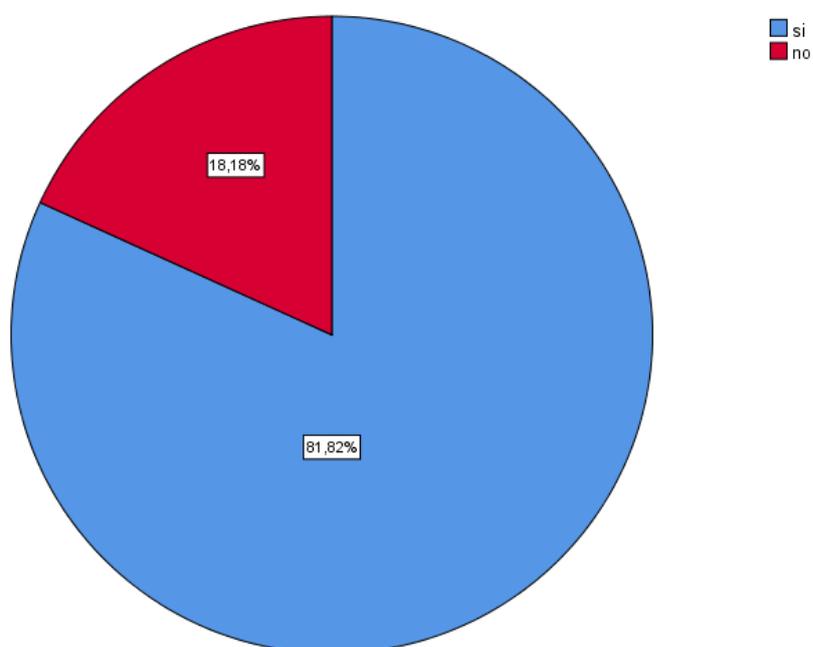


Figura 27. Estado real del inventario físico y valorizada.

Interpretación:

La tabla y gráfico 27, se observa que, si se conoce el estado real de los inventarios por parte de los trabajadores, los cuales el 82% de los encuestados expresan que, si conocen el inventario físico y valorizada, mientras que el 18% menciona que no conocen el estado real.

Tabla N°28: Informes de ventas y existencias de mercadería

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	si	9	81,8
	no	2	18,2
	Total	11	100,0

Fuente: Cuestionario aplicado al personal del negocio J.V.M EIRL.

Gráfico N°28:

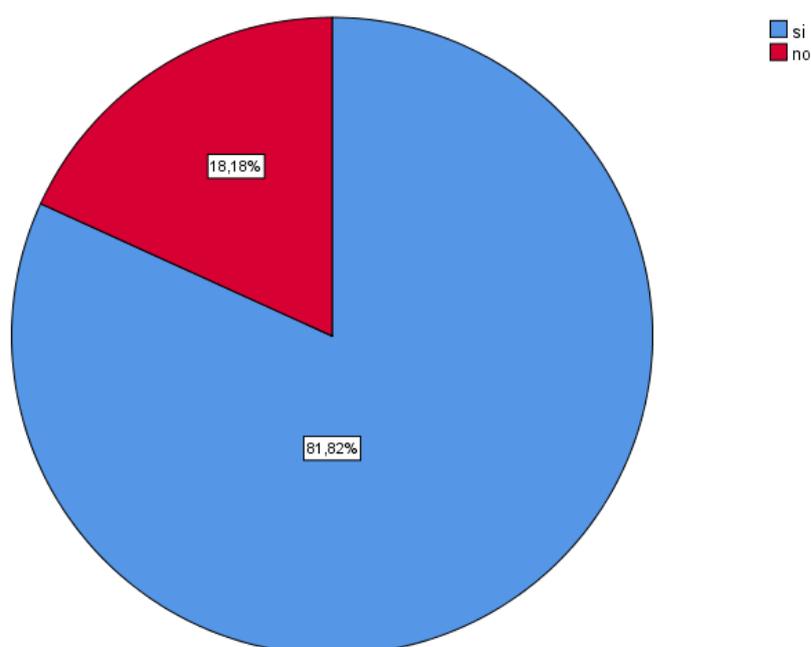


Figura 28. Reporte de informes sobre ventas y existencias de mercadería.

Interpretación:

La tabla y gráfico 28, se observa que la empresa si genera informes de las ventas y existencias de las mercaderías, los cuales el 83% de los encuestados manifiestan que, si se generan informes de ventas y existencias de mercadería, mientras que el 17% menciona que no se generan esos informes.

Tabla N°29: Inventarios de mercadería

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	si	2	18,2
	no	9	81,8
Total		11	100,0

Fuente: Cuestionario aplicado al personal del negocio J.V.M EIRL.

Gráfico N°29:

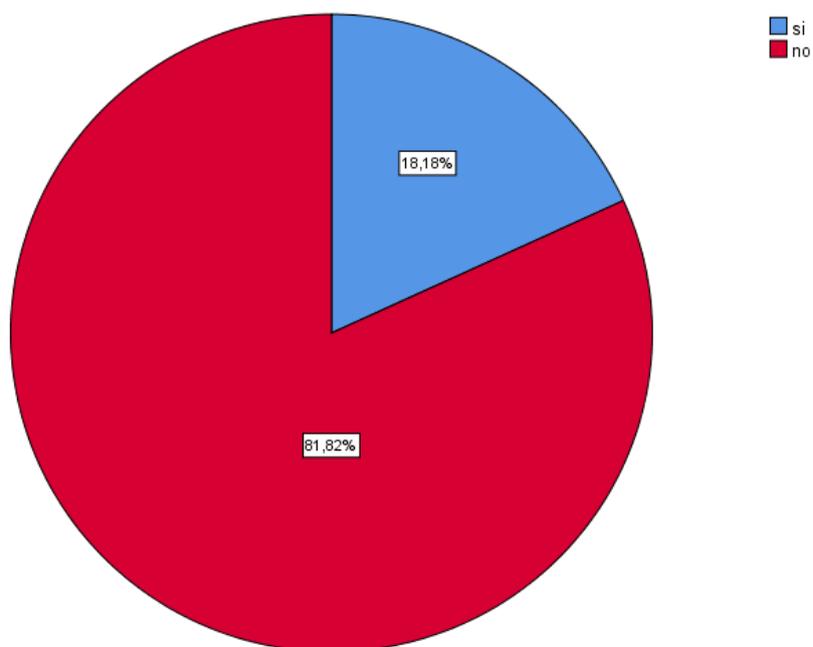


Figura 29. Se realizan inventarios de mercadería.

Interpretación:

La tabla y gráfico 29, se observa que, si se no se realizan los inventarios de mercadería, los cuales el 82% de los encuestados manifestaron que no se realizan los inventarios de mercadería, mientras que el 18% menciona que si se realizan los inventarios correspondientes.

Tabla N°30: Cotejo del valor del inventario obtenido en los libros con la mercadería en físico

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	si	6	54,5
	no	5	45,5
	Total	11	100,0

Fuente: Cuestionario aplicado al personal del negocio J.V.M EIRL.

Gráfico N°30:

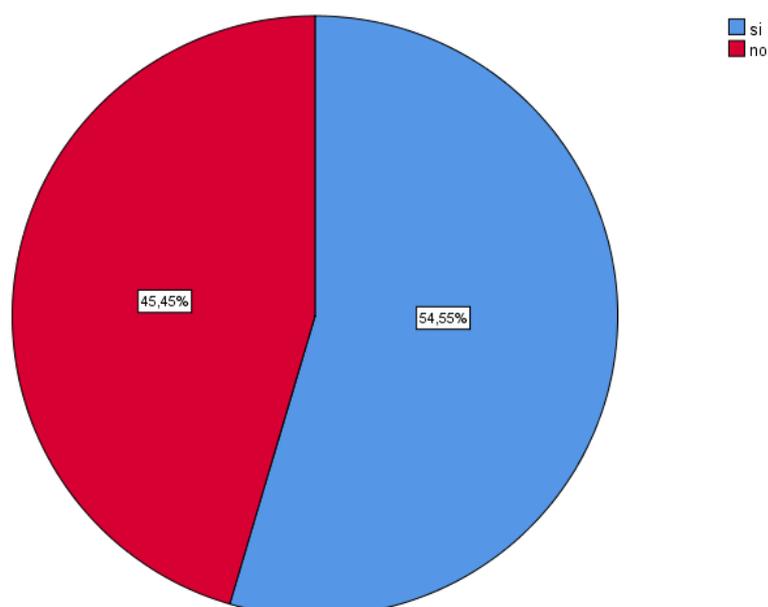


Figura 30. Se realiza el cotejo del valor del inventario

Interpretación:

La tabla y gráfico 30, se observa que la empresa si realiza el cotejo valor del inventario, los cuales el 55% de los encuestados expresan que, si se realiza el cotejo del valor del inventario obtenido en los libros con la mercadería en físico, mientras que el 45% menciona que no se realizan el cotejo de valor del inventario.

Prueba de Hipótesis: Prueba de hipótesis aplicando el estadístico Chi-cuadrado

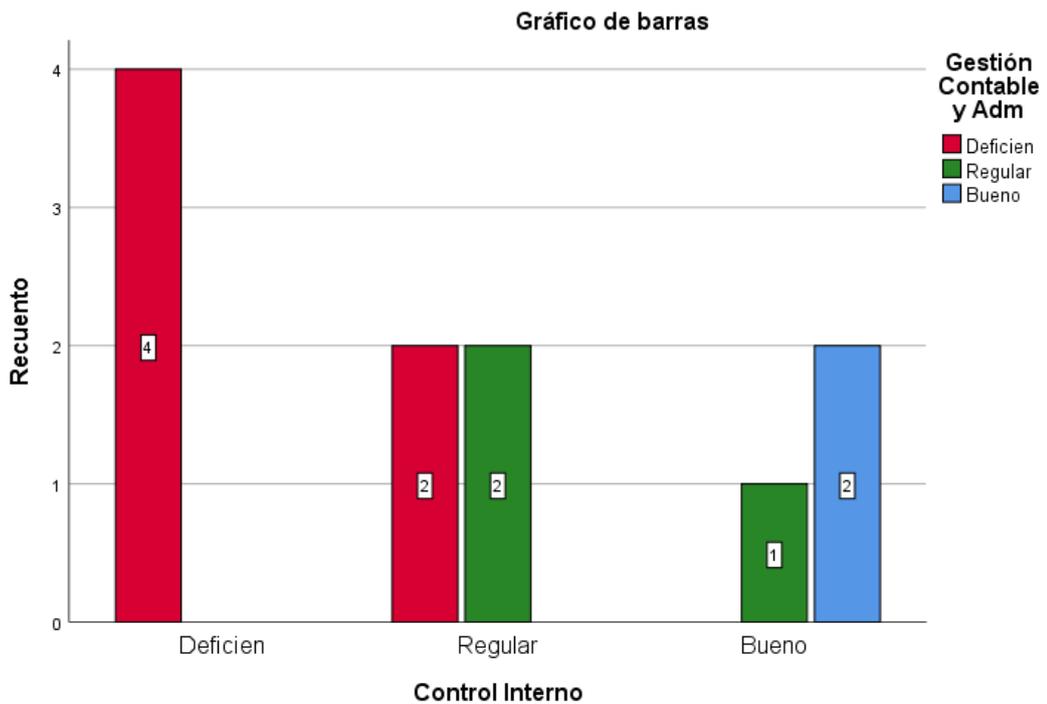
Incidencia del control interno en las gestiones contables y administrativas de la empresa J.V.M, EIRL, 2019

Tabla N°31:

		Gestión Contable y Administrativa			Total	
		Deficiente	Regular	Bueno		
Control Interno	Deficiente	Recuento	4	0	0	4
		%	36,4%	0,0%	0,0%	36,4%
	Regular	Recuento	2	2	0	4
		%	18,2%	18,2%	0,0%	36,4%
	Bueno	Recuento	0	1	2	3
		%	0,0%	9,1%	18,2%	27,3%
Total	Recuento	6	3	2	11	
	%	54,5%	27,3%	18,2%	100,0%	
		Valor	df	p		
Chi-cuadrado de Pearson		10,389	4	0,034		

Fuente: Cuestionarios aplicados por la autora

Gráfico N° 31



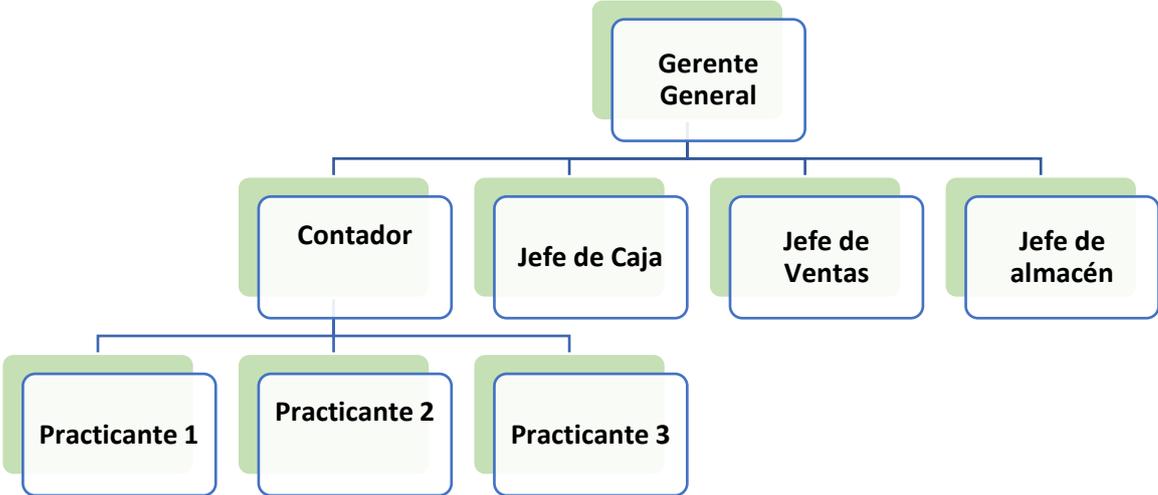
Interpretación

Con respecto a la hipótesis se encuentra el resultado de la prueba de hipótesis obtenido luego de aplicado el estadístico Chi cuadrado, cómo se puede apreciar existe una incidencia directa categóricamente entre las variables mencionadas. Pero, además, con un nivel de significancia 0,05 el valor de $p = 0,034 < 0,05$, con lo cual se demuestra que existe incidencia significativa entre las características en estudio, contrastando la hipótesis general.

Siendo el tercer objetivo: Proponer lineamientos en base al control interno para mejorar gestiones contables y administrativas en relación a la organización J.V.M, EIRL,2019.

Establecimiento de un organigrama estructurado

Figura: 01
Organigrama de la empresa J.V.M. EIRL



Fuente: Elaboración propia

Implementar un manual para los trabajadores para que cumplan con sus funciones establecidas

MANUAL DE LAS FUNCIONES PARA CADA ÁREA

GERENCIA GENERAL

Cargos de Gerencia General:

- Conmemorar y elaborar sucesos y tratados relacionados con empresas y otros fines de su jurisdicción.
- Realizar directamente actividades comerciales, administrativas y generales.
- Organice los sistemas internos de su organización, publique comunicaciones, asegúrese de que sus cuentas estén actualizadas, consulte los libros, documentos y operaciones de su organización, y publique las regulaciones relacionadas con las operaciones normales.
- Pago y cobro de pedidos, cancelación de emisiones o recibos contractuales, sanciones, bomberos.
- Monitorear la implementación de planes y presupuestos de acuerdo con la ley aplicable.
- Garantizamos la correcta aplicación de las normas técnicas y legales que rigen la producción y distribución de nuestros productos.
- Ejecución, transmisión, hipoteca y transmisión de bienes inmuebles de conformidad con la ley.

Área De Contabilidad

Los métodos administrativos son unidades de apoyo físico, humano y económico u orgánico que se encargan de la misión integrada de financieros. Registros contables sociedad y proceso de adquisiciones y adquisiciones.

Funciones para el área contable:

- Mantener libros contables de acuerdo con la ley aplicable, archivar y conservar documentos complementarios y registrar negocios, transacciones de convenio, regulaciones y programaciones.
- Elaborar estados financieros con los pertinentes prospectos y analizar las consecuencias de los EEFF para valorar la razonabilidad de los números, la utilidad de la empresa y los resultados.
- Asegurar el almacenamiento y almacenamiento precisos de la información contable y respaldar y respaldar la contabilidad oficial de acuerdo con la ley aplicable.
- Mantener la contabilidad de los activos fijos, gastos diferidos y gastos anticipados.
- Proporcionar presentaciones apropiadas y entrega oportuna de saldos, cronogramas e informes, según lo solicite la gerencia.

ÁREA DE VENTAS

El espacio comercial es una unidad de apoyo orgánico cuyo objetivo principal es recopilar las cualidades de un verdadero líder en la provisión de orientación, distribución, entrega y servicio al cliente de productos.

- Publica un informe de ventas que determina los ingresos diarios de tu negocio.
- Establezca procesos comerciales para brindar un excelente servicio al cliente.
- Planificar, establecer, clasificar y supervisar-actividades coherentes.
- Crea la relación que tu jefe necesita.
- Emitir comprobante de pago por la venta del producto vendido.
- Seguimiento de la mercancía hasta el almacén.

ÁREA DE ALMACÉN

El almacén es mecanismo de soporte orgánico cuya intención es proteger, proteger y administrar los activos de la sociedad.

- Obtenga todos los artículos vendidos para su cuidado y protección.
- Exploración de mercancías.
- Entregar el stock en el área de ventas bajo pedido autorizado.
- Mantenga su almacén limpio y ordenado y mantenga todo en su lugar.
- Actualización de registros de inventario.

V. DISCUSIÓN

Se establece los siguientes argumentos e interpretaciones.

De acuerdo al Objetivo específico n°1 Analizar el control interno del negocio J.V.M. EIRL., la finalidad del estudio fue, que el control interno tiene que garantizar las actividades de las gestiones de la compañía la cual se ajusta a las nociones de moralidad, economía, validez y eficacia. Por tanto, esta correcta implementación de los controles internos es primordial para la ejecución de un análisis, de lo cual tenemos los siguientes hallazgos recolectados: evidencian que el 63.6% de los trabajadores existe buen clima laboral, debido a la relación y comunicación con el equipo para el cumplimiento de las metas, sin embargo solo el 72.7% realiza con el cumplimiento de sus funciones, de los cuales el 100% manifestaron que el negocio tiene el permiso legal correspondiente donde desarrollan sus labores, de los que el 54.5% infiere que si reciben a tiempo sus pagos dentro de las fechas correspondientes, el 72.7% manifestaron que laboran en un ambiente donde están consideradas las condiciones básicas que inciden en su bienestar, el cual 72.7% infiere que estar preparados y capacitados el cual ayudara al negocio en las metas establecidas, considerando que el 63.6% de los trabajadores si cuentan con la indumentaria completa para el desarrollo de sus funciones, Información que encuentra fundamento con el hallazgo reflejado por Stevenson (2018), cuya investigación dio a conocer que el control interno debe ser bien estructurado y establecido, la cual ayuda a garantizar que las metas y los objetivos se logren y proporciona herramientas efectivas para el funcionamiento de la organización, la misma que refleja la labor del c.i. , se da en la formación de personas capaces de realizar procedimientos efectivos de forma eficaz, se corrobora también con García (2017), donde concluye que el C.I. aporta positivamente a la estructuración el cual un negocio debe tener varios factores que le impulse a cumplir con las metas establecidas, el cual se demuestra que una sociedad debe existir supervisiones, organización que ayuden aportes que garanticen las eficiencia y eficacia del negocio.

En tanto el objetivo n°2 Describir la situación actual de las gestiones contables y administrativas del negocio J.V.M. EIRL., de donde por medio de la investigación desarrollada se infiere que el 55% de los encuestados, refiere que la empresa no cuenta con un organigrama general que ayude al cumplimiento de los funciones por áreas, los mismos que en 64% no cumplen con las funciones de acuerdo a sus áreas establecidas y el 73% considera que no tener un tipo de contrato que los respalde laboran con el temor de ser despedidos, a su vez, un 54.5% no recibe capacitaciones en temas de inventarios para los encargados del área, por lo cual 72.7% de trabajadores considera que no conocen la situación real del negocio lo cual manifiesta que hay una deficiencia el no llevar bien estructurado el negocio, y un 81.8% manifiesta que no se realizan inventarios cuando ingresa la mercadería al almacén, por el cual deducimos que existe un riesgo alto de que haya insumos faltantes y perdidas. Hallazgo que guarda semejanza con lo descrito por Arzapalo (2018), el cual refiere que las deficiencias que se generan en las gestiones de la empresa influyen en la ejecución del método vital de la empresa; sin embargo, también se involucra el no identificar *riesgos internos-externos* que conducen al incumplimiento funcional y con Vigo (2017) que concluyó en su investigación que los problemas de incumplimiento del control interno no ayuda a mejorar las funciones que tiene establecido la empresa, si no que va a permitir que las faltas o riesgos sigan aumentando sin tener unos lineamientos establecidos. También hay complicaciones en los estándares y falta de un c.i. adecuado. Los controles internos de la empresa son defectuosos y carece de una dirección clara y efectivo, es una pieza fundamental contar con políticas claras y vinculados para el beneficio.

A su vez, de acuerdo al Objetivo específico n°3, Proponer lineamientos en base al control interno para mejorar las gestiones contables y administrativas en relación a la empresa J.V.M. EIRL., podemos determinar que la empresa en su estructura organizacional depende mayoritariamente del cumplimiento de los trabajadores respetando sus funciones establecidas, principalmente por los propósitos de implementar estructuras, funciones y métodos que se aplicaran en los lineamientos del negocio, la tarea fundamental de efectuar un procedimiento de c.i. es saber cómo hacerlo tanto a nivel organizacional como a nivel de un

proceso en particular, y entender la calidad de realizarlo correctamente, un buen sistema de c.i. solo tendrá éxito si se beneficia de los compromisos de sus directores, gerentes y de los diferentes secciones que lo componen. Esta condición es necesaria y excede el desempeño formal de la tarea especificada porque se trata de evaluar los criterios de gestión en el sentido más amplio, lo que concuerda con Martínez (2018) quien concluye que la empresa deberá aprobar una evaluación eficaz, eficacia empleando estructuras-métodos, por lo que gran parte de su estructura de los procesos de trabajo depende principalmente del desarrollo organizacional, impidiendo que las deficiencias administrativas y contables sean absueltas y permita el logro de los objetivos y con Asto (2017) que concluyo en su investigación que la implementación de controles internos tiene un impacto en la sociedad y asegura que tenga la información correcta para tomar las decisiones con el fin de lograr una buena competitividad. Asimismo, tiene relación con Pellegrín (2018), quien concluye que el ambiente del C.I. debe aportar positivamente a la sociedad por el cual todos desarrollan con el fin de llegar a sus objetivos, quien refiere que implementar sistemas que detallarán la información real de la empresa debe ser por medio de una base de datos generales con el fin de certificar la eficacia y autenticidad de la información brindada.

Tuvo como propósito general describir como incide el control interno en las gestiones contables y administrativas en la empresa J.V.M. EIRL,2019, dado una serie de interacciones es así que en esta investigación se pudo encontrar que el c.i. incide directamente sobre la gestión contable y administrativa, lo cual queda demostrado con el resultado de la aplicación el estadístico Chi Cuadrado, habiéndose obtenido con un nivel de significancia 0,05 el valor de $p = 0,034 < 0,05$ donde demuestra que existe incidencia significativa directa categóricamente entre las variables control interno y gestión contable-administrativa, el cual tiene relación con el autor Chire (2019), donde manifiesta que se aplicó la prueba de chi-cuadrado de Pearson obtuvo un valor de 0.409, con el grado de significación de las variables de 0.00, concluyendo que el control interno en el área contable influye significativamente en la gestión administrativa. Asimismo, se relaciona con Melgarejo (2017), la cual expresa que se aplicó un coeficiente de correlación

rho SPEARMAN = ,735 y un valor $p = 0,000$ menor al nivel $\alpha = 0,05$, concluyendo que existe relación significativa entre el Control interno y la Gestión administrativa contable donde cabe precisar que esta relación es de una capacidad alta lo que muestra que las peculiaridades del C.I. establecen las capacidades para la Gestión administrativa. Este resultado determina que el control interno es un elemento importante e indispensable en los negocios que incide significativamente en las gestiones contables-administrativas de la empresa. Tal como lo señala Cambie (2017), los cuales resaltan que los procedimientos dentro de la asociación es un mecanismo muy importante en las gestión contable y administrativa; lo cual es fundamental que las empresas cuenten con los procedimientos y lineamientos correctos para obtener beneficios en largo plazo y de acuerdo a Martínez (2017) sostiene que una gestión adecuada es beneficiosa para los negocios y mejora el nivel de eficiencia laboral, donde se puede coordinar y verificar con el hecho de que los controles internos están significativamente vinculados a los costos no deducibles de las empresas, la cual ayudara a mejorar el C.I. que actúa como columna de una organización donde se involucra a todos los niveles en la relación de actividades encaminadas a logras las metas.

VI. CONCLUSIONES

Conclusión general

Tomando en consideración el objetivo general frente a los hallazgos generados se puede concluir que el control interno se ha identificado que tiene una relación significativa con la variable gestión contable-administrativa la cual incide positivamente, esto es debido a que se determina que el control interno es un elemento importante e indispensable en los negocios de la empresa.

Conclusiones específicas

- *El control interno* es de vital importancia que todas las empresas, en la cual se concluyó que el C.I. es inusual ya que se presentó deficiencias en el negocio: desorganización en las áreas, no hay un organigrama establecido, no realizaban arqueos de caja frecuentemente, la cual se llegó a esa conclusión que tiene muchos inconvenientes en la empresa.
- Se concluyo que la gestión contable-administrativa tiene serias deficiencias en cuanto a la aplicación de proceso contable como tal y a la percepción que tienen los involucrados respecto a que, si está cumpliendo a cabalidad o no, por ejemplo, no se labora adecuadamente, manifiestan que hay una desorganización estructural y no se reportan la mercadería con su respectivo documento en la empresa estado de cambios en el patrimonio neto y el flujo de caja tan necesario para ver la proyección de efectivo disponible.
- Se concluyó que la adaptación de los sistemas de control interno permite a la empresa definir y comunicar claramente sus propios procesos, procedimientos e instrucciones, para garantizar un seguimiento continuo y minimizar diversos tipos de riesgos, en la cual se concluye con lineamientos que deben ser cumplidos.

VII. RECOMENDACIONES

Se recomienda al jefe. que la aplicación de un marco de control interno integrado se llevará a cabo de acuerdo a la realidad de la empresa, considerando que cada empresa es fundamentalmente única con respecto a otros, teniendo en cuenta los tipos de procesos, estructuras, etc. Esto conduce a resultados eficientes de esta manera planificar y organizar los controles de costos según sea necesario.

Se recomienda a la empresa organizar un sistema de control interno que comprenda la planificación, implementación y evaluación, desarrollado gradualmente para asegurar el compromiso de todos los trabajadores y de la gestión en todos los niveles y sistemas integrados de control interno, definiendo y creando las condiciones básicas para una adecuada implementación. Supervise y controle la ubicación de cada área para completar la implementación a tiempo.

Se recomienda a la empresa que capaciten a los trabajadores para que la información contable se reestructure para la toma de decisiones que beneficie a la empresa y contrate a un experto que ayudará a la empresa a resolver las deficiencias encontradas y administrar los recursos mejorando la competitividad en la empresa para lograr los objetivos de su organización.

Por último, se recomienda desarrollar los lineamientos planteados y seguir con la adaptación de procedimientos para que la empresa J.V.M. conozca los mecanismos que deben seguir para llevar a cabo las distintas actividades que les son encomendadas. Todo esto ayuda a los empleados a reconocer la importancia de un desempeño eficiente y eficaz para lograr sus objetivos. De manera similar, la administración debe optar por realizar un análisis completo de varios riesgos y de control. Al hacerlo, puede minimizar el riesgo y evitar crear situaciones que tengan un impacto significativo en el desarrollo de sus actividades.

REFERENCIAS

- Almeida, P. (2017). *Control de la evasión tributaria en un país en vías de desarrollo*. España.: Universidad de Lérida, .
- Almiñana, M., & Fernández, J. (2015). *Los 4 principios básicos de la Investigación cualitativa*.
- Asto, C. G. (28 de 10 de 2017). *mplementación del control interno y su incidencia en la gestión administrativa de restaurantes en el Perú: caso Restaurant TIAN TAN de Nuevo Chimbote, 2017*. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/14471>
- Ayala, M. (2017). *Control interno y su relación con los gastos no deducibles en el sector automotriz Alese SAC*. Lima - Perú.
- Barrionuevo, D. (2015). *Gestión administrativa y desempeño docente en el instituto de educación superior tecnológico público Manuel Nuñez Butrón de Juliaca*. Juliaca-Perú.
- Cambie, M. E. (2015). *Evaluación del cumplimiento del control interno de un departamento de registro de una entidad de estudios superiores basado en técnicas de auditoría interna*. Sevilla - España.
- Carly, A. (2016). *Sistema de Recaudación Tributaria en Materia de Impuesto sobre las Actividades Económicas de Industria, Comercio, Servicio e Índole Similar: (Caso: Dirección de Hacienda de la Alcaldía del Municipio Colón del Estado Zulia)*. Mérida: . Universidad de los Andes, .
- Finanzas, M. d. (2014). *Marco conceptual del control interno*. Obtenido de https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- García, H. &. (2017). *Modelo de auditoría para el mejoramiento del sistema de control interno de instituciones financieras en Colombia basado en lineamientos de la ley Sarbanes Oxley sección 404*. Obtenido de <http://hdl.handle.net/10983/15330>

- Henao, Y. (2017). *Importancia del control interno como herramienta en la detección y prevención de riesgos empresariales*. Obtenido de <https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/handle/10893/11020/0567378.pdf;jsessionid=9262DE1AE7EF83C94B28A8266F73E113?sequence=1>
- Hernández, J., & Rodríguez, J. (2018). *Tipos de investigación conceptos de metodologías*.
- Joya, R. (24 de 12 de 2014). *El control interno como factor fundamental para el éxito o fracaso de las pymes. Especial mención a las empresas agrícolas*. Obtenido de <http://www.buenastareas.com/ensayos/El-Control-Interno-Como-FactorFundamental/3621577.html>
- Mantilla, S. (2018). *Control Interno Coso, Editorial ECOE Ediciones, 5ta edición, España*. Obtenido de <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-Idel-Control-Interno-4ed.pdf>
- Martínez. (20 de 02 de 2018). *El control interno y su influencia en la administración de las instituciones públicas del Perú: caso de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, 2014*. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/2052>
- Morante, S. E. (2017). *Control interno y su relación con los gastos no deducibles en el Sector Automotriz Alese S.A.C., en el distrito Santiago de Surco, año 2017. Universidad César Vallejo*. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/15334>
- Moreno, A. (2013). *Conceptos, características del control interno en una empresa*.
- Noreña, A., & Alcaraz, N. (2013). *Aplicabilidad de los criterios de rigor y éticos en la investigación cualitativa. Chía-Colombia*.
- NORMAS APA. (2020). *Diseño de Investigación profundización, introducción y conceptos justificantes*.
- Pellegrin, N. H. (2018). *Los mecanismos de control interno administrativo en las asociaciones de fondo contra accidentes de tránsito en el Perú. Universidad*

Católica Los Ángeles de Chimbote. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/5463>

Rodríguez, V. (2016). *Control interno: Un efectivo sistema para la empresa.* México-México: Trillasf.

Sánchez, F. (2015). *Fundamentos y aplicación de la gestión financiera de las empresas.* España-Madrid: Pirámide.

Stevenson, F. G. (2018). *Diseño e implementación de un sistema de control para medir los niveles de servicios en Metrogas S.A.* Obtenido de <http://repositorio.uchile.cl/handle/2250/103137>

Tadoro, G. (2019). *Fundamentos de las gestiones contables en las empresas aplicadas a la realidad actual.* Madrid: Pirámide.

Universidad César Vallejo. (2020). Aspectos éticos para la investigación cualitativa de la Universidad Cesar Vallejo.

Universidad César Vallejo. (2020). *Guía de elaboración de trabajos.* Trujillo: Vicerrectorado de Investigación.

Vigo, V. Y. (2017). *Diagnóstico del Control Interno y Propuesta una Área de Auditoría Interna para la empresa Constructora Serpec SRL, Nuevo Chimbote, 2017.* Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/16576/Vigo_VYK.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Vizcarra, G. (2017). *Clasificación del control interno dentro del entorno de una empresa.*

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de Operacionalización de variables

VARIABLES DE ESTUDIO	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIÓN	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
Control Interno	Es el conjunto de acciones actividades, planes, políticas, normas, registros, organización y métodos incluyendo las actividades de las autoridades y el personal. (MEF,2019).	Para medir esta variable se aplicó un cuestionario donde se aplicó preguntas cerradas de SI o No, se validó por 3 expertos en materia de contabilidad de grado de Dr. Mgtr. Y Cpc.	Control	<ul style="list-style-type: none"> - Clima laboral - Organigrama en la empresa -Organización en las áreas - Funciones establecidas -Permiso legal 	Nominal
Gestión contable y administrativa	La gestiones contables y administrativas son el conjunto de operaciones y actividades de conducción de las funciones administrativas. (Sánchez, 2018).	Para medir esta variable se aplicó un cuestionario donde se aplicó preguntas cerradas de SI o No, se validó por 3 expertos en materia de contabilidad de grado de Dr. Mgtr. Y Cpc.	Funcional	<ul style="list-style-type: none"> -Depósitos a una cuenta bancaria. - Compras sustentadas con su comprobante. -Presentación EEFF -Capacitaciones -Arqueos de caja 	Nominal

Fuente: elaboración propia.

Anexo 2. Constancia de utilización de la empresa

CONSTANCIA

LA EMPRESA J.V.M. EIRL

HACEN CONSTAR:

Que, la Sr. Alexandra Beatriz Julca Baca, del programa de Tesis de la escuela Contabilidad de la Universidad César Vallejo, con Título de su tesis Análisis y Propuesta del Control Interno de las gestiones contables y administrativas de la empresa J.V.M. E.I.R.L, 2019, se le está brindando la información para su respectivo trabajo de investigación y avalamos la utilización y publicación de la mismas, en su repositorio de la Universidad.

Se expide la presente constancia para los fines que estime pertinente.

Nuevo Chimbote, 08 de junio del 2021



Nombre y Apellidos: *Joseph Aguilar Arteaga*
Jefe de: *Logística*

ANEXO 3: Validación por expertos



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

JUICIO DE EXPERTOS SOBRE LA PERTINENCIA DEL INSTRUMENTO

INSTRUCCIONES:

Coloque en cada casilla la letra correspondiente al aspecto cualitativo que le parece que cumple cada ítem y alternativa de respuesta, según los criterios que a continuación se detallan.

E = Excelente / B = Bueno / M = Mejorar / X = Eliminar / C = Cambiar

Las categorías a evaluar son: Redacción, contenido, congruencia y pertinencia.
En la casilla de observación puede sugerir el cambio o correspondencia.

Cuestionario:

N°	PREGUNTAS Ítem	ALTERNATIVAS					OBESERVACIONES
		E	B	M	X	C	
01	¿Usted considera que hay un buen clima laboral con los trabajadores?		✓				
02	¿Existe un organigrama general de la empresa?		✓				
03	¿Están bien organizadas las áreas de su negocio?		✓				
04	¿Los trabajadores cuentan con sus funciones establecidas?		✓				
05	¿La empresa cuenta con el permiso legal para el desarrollo de las actividades?		✓				
06	¿Los trabajadores reciben sus pagos a tiempo?		✓				
07	¿Los empleados de la empresa J.V.M. cuentan con algún tipo de contrato?		✓				
08	¿Las instalaciones donde el personal labora reúne las condiciones básicas en cuanto a factores que incidan en el bienestar y la salud del trabajador?		✓				
09	¿Los trabajadores del negocio están debidamente capacitado en los temas de las ventas del negocio?		✓				

10	¿Los trabajadores que laboran cuenta con la indumentaria necesaria?	✓				
11	¿El negocio realiza arqueos de caja de sorpresa?	✓				
12	¿Todas las ventas que se realizan se encuentran debidamente sustentadas?	✓				
13	¿El negocio cuenta con el MOF?	✓				
14	¿La empresa cuenta con un organigrama visible?	✓				
15	¿En la empresa se usa algún sistema de emisión de comprobantes de pago?	✓				
16	¿La empresa deposita toda la venta del día a una cuenta bancaria?	✓				
17	¿El dinero saliente por compras son sustentadas con su respectivo comprobante de pago original?	✓				
18	¿El área contable cuenta con tecnología para su funcionamiento eficaz y logro de sus objetivos?	✓				
19	¿Se presentan a tiempo los EEFF del negocio?	✓				
20	¿Los trabajadores están debidamente capacitados en temas de ventas e inventario?	✓				
21	¿Se realizan arqueos de caja en el negocio?	✓				
22	Los cobros a los clientes se hacen por: efectivo y depósitos a cuenta corriente.	✓				
23	¿Se contabilizan todos los ingresos y egresos por el área de contabilidad?	✓				
24	¿Se cuenta con sistema de control en el ingreso y salidas de la mercadería?	✓				
25	¿Se solicita reportes al área contable para supervisar que se estén cumpliendo con las obligaciones según los principios contables?	✓				

26	¿El negocio usa sistemas computarizados que den a conocer la situación real de la empresa?	<input checked="" type="checkbox"/>				
27	¿Conoce usted el estado real de su inventario de manera física y valorizada?	<input checked="" type="checkbox"/>				
28	¿En la empresa se generan informes de ventas y existencia de mercadería por cada producto?	<input checked="" type="checkbox"/>				
29	¿Se realizan los inventarios de mercadería?	<input checked="" type="checkbox"/>				
30	¿Se realiza el cotejo del valor del inventario obtenido en los libros con la mercadería en físico?	<input checked="" type="checkbox"/>				

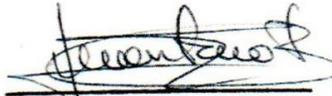
Evaluado por:

Nombres y Apellidos:

JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA

D.N.I.: 32979469

Firma:


Mgr. CAC Julio Montano Barbuda
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
Matricula N° 2379



JUICIO DE EXPERTOS SOBRE LA PERTINENCIA DEL INSTRUMENTO

INSTRUCCIONES:

Coloque en cada casilla la letra correspondiente al aspecto cualitativo que le parece que cumple cada ítem y alternativa de respuesta, según los criterios que a continuación se detallan.

E = Excelente / B = Bueno / M = Mejorar / X = Eliminar / C = Cambiar

Las categorías a evaluar son: Redacción, contenido, congruencia y pertinencia.
En la casilla de observación puede sugerir el cambio o correspondencia.

Questionario:

N°	PREGUNTAS Ítem	ALTERNATIVAS					OBSERVACIONES
		E	B	M	X	C	
01	¿Usted considera que hay un buen clima laboral con los trabajadores?		✓				
02	¿Existe un organigrama general de la empresa?		✓				
03	¿Están bien organizadas las áreas de su negocio?		✓				
04	¿Los trabajadores cuentan con sus funciones establecidas?		✓				
05	¿La empresa cuenta con el permiso legal para el desarrollo de las actividades?		✓				
06	¿Los trabajadores reciben sus pagos a tiempo?		✓				
07	¿Los empleados de la empresa J.V.M. cuentan con algún tipo de contrato?		✓				
08	¿Las instalaciones donde el personal labora reúne las condiciones básicas en cuanto a factores que incidan en el bienestar y la salud del trabajador?		✓				
09	¿Los trabajadores del negocio están debidamente capacitado en los temas de las ventas del negocio?		✓				

10	¿Los trabajadores que laboran cuenta con la indumentaria necesaria?	✓				
11	¿El negocio realiza arqueos de caja de sorpresa?	✓				
12	¿Todas las ventas que se realizan se encuentran debidamente sustentadas?	✓				
13	¿El negocio cuenta con el MOF?	✓				
14	¿La empresa cuenta con un organigrama visible?	✓				
15	¿En la empresa se usa algún sistema de emisión de comprobantes de pago?	✓				
16	¿La empresa deposita toda la venta del día a una cuenta bancaria?	✓				
17	¿El dinero saliente por compras son sustentadas con su respectivo comprobante de pago original?	✓				
18	¿El área contable cuenta con tecnología para su funcionamiento eficaz y logro de sus objetivos?	✓				
19	¿Se presentan a tiempo los EEFF del negocio?	✓				
20	¿Los trabajadores están debidamente capacitados en temas de ventas e inventario?	✓				
21	¿Se realizan arqueos de caja en el negocio?	✓				
22	Los cobros a los clientes se hacen por: efectivo y depósitos a cuenta corriente.	✓				
23	¿Se contabilizan todos los ingresos y egresos por el área de contabilidad?	✓				
24	¿Se cuenta con sistema de control en el ingreso y salidas de la mercadería?	✓				
25	¿Se solicita reportes al área contable para supervisar que se estén cumpliendo con las obligaciones según los principios contables?	✓				

26	¿El negocio usa sistemas computarizados que den a conocer la situación real de la empresa?	✓					
27	¿Conoce usted el estado real de su inventario de manera física y valorizada?	✓					
28	¿En la empresa se generan informes de ventas y existencia de mercadería por cada producto?	✓					
29	¿Se realizan los inventarios de mercadería?	✓					
30	¿Se realiza el cotejo del valor del inventario obtenido en los libros con la mercadería en físico?	✓					

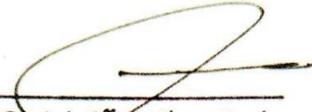
Evaluado por:

Nombres y Apellidos:

LUIS ALBERTO TORRES GARCIA

D.N.I.: 32762718

Firma:


Dr. Luis Alberto Torres García
 Contador Público Colegiado Certificado
 Mat. 289

26	¿El negocio usa sistemas computarizados que den a conocer la situación real de la empresa?	✓				
27	¿Conoce usted el estado real de su inventario de manera física y valorizada?	✓				
28	¿En la empresa se generan informes de ventas y existencia de mercadería por cada producto?	✓				
29	¿Se realizan los inventarios de mercadería?	✓				
30	¿Se realiza el cotejo del valor del inventario obtenido en los libros con la mercadería en físico?	✓				

Evaluado por:

Nombres y Apellidos:

ORLANDO VALDEMAR BERMUDEZ GARCÍA

D.N.I.: 32927705

Firma:


CPCC. Orlando V. Bermúdez García
MAT. 06-1128

CONSTANCIA DE VALIDACION

YO ORLANDO VALDEMAR BERMUDEZ GARCIAtitular
Del DNI N° 32927705de profesión
CONTADOR PUBLICOejerciendo
Actualmente como DOCENTEen la
Institución UJADEFH

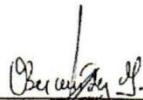
Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de validación del instrumento (cuestionario), en los efectos de su aplicación al

Personal que labora en

Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones.

	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	EXCELENTE
Congruencia de ítems			✓	
Amplitud de contenido			✓	
Redacción de los Ítems			✓	
Claridad y precisión			✓	
Pertinencia			✓	

En CHIMBOTE, a los 02 días del mes de JULIO del 2021.


C.P.C. Orlando V. Bermúdez García
MAT. 06-1120
Firma

CONSTANCIA DE VALIDACION

Yo LUIS ALBERTO TORRES GARCIA, titular del DNI N° 32762718
de profesión CONTADOR PÚBLICO Ejerciendo actualmente como
DOCENTE en la institución UCLADECH

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de validación del instrumento (Guía de Observación), en los efectos de su aplicación al personal que labora en.....

Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones.

	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	EXCELENTE
Congruencia de ítems			✓	
Amplitud de contenido			✓	
Redacción de los Ítems			✓	
Claridad y precisión			✓	
Pertinencia			✓	

En CHIMBOTE, a los 02 días del mes de JULIO del 2021.


D^h Luis Alberto Torres Garcia
Contador Público Colegiado Certificado
Mat. 289

Firma

CONSTANCIA DE VALIDACION

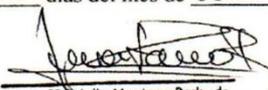
YO JULIO JANIER MONTANO BARBUOA titular
Del DNI N° 32979469 de profesión
CONTADOR PÚBLICO ejerciendo
Actualmente como DOLENTE en la
Institución ULADECH

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de validación del instrumento (cuestionario), en los efectos de su aplicación al
Personal que labora en

Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones.

	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	EXCELENTE
Congruencia de ítems			✓	
Amplitud de contenido			✓	
Redacción de los Ítems			✓	
Claridad y precisión			✓	
Pertinencia			✓	

En CHIMBOTE, a los 02 días del mes de JULIO del 2021.


Mgtr. CPC Julio Montano Barbuoa
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
Matrícula N° 2379

Firma

ANEXO 4:

Hacer cumplir los contratos para ayudar a los trabajadores a respaldar su trabajo.

CONTRATO DE TRABAJO SIMPLE

Conste por el presente Contrato de Trabajo, que celebran de una parte (nombre de la empresa o empleador)....., con D.N.I. N°, y domicilio, a quien en lo sucesivo se le denominará EL EMPLEADOR; y de otra parte (nombre del empleado)....., con D.N.I. N°, domiciliado en, a quien en lo sucesivo se le denominará EL TRABAJADOR; en los términos y condiciones siguientes:

PRIMERA CLAUSULA:

EL EMPLEADOR se dedica a (Objeto Social de la empresa).....la cual requiere la contratación de personal capacitado en (Colocar para que es contratado el trabajador).....

SEGUNDA CLAUSULA:

Por el presente documento EL EMPLEADOR contrata los servicios de EL TRABAJADOR para que cumpla el puesto de (indicar el puesto).....

TERCERA CLAUSULA:

El contrato de trabajo tendrá una duración de..... (Tiempo de duración), debiendo iniciar sus labores EL TRABAJADOR de..... (Fecha de inicio)...., y concluir el..... (Fecha de término de contrato).

CUARTA CLAUSULA:

EL TRABAJADOR cumplirá el siguiente horario: (Indicar horario de trabajo).

QUINTA CLAUSULA:

EL TRABAJADOR deberá cumplir las reglas del Centro de Trabajo, estipuladas en el Reglamento Interno de Trabajo.

SEXTA CLAUSULA:

EL EMPLEADOR pagará al TRABAJADOR la cantidad de..... (Cantidad pactada) como remuneración mensual.

Conforme con todas las cláusulas anteriores, ambas partes firman.

...../...../..... (Fecha de firma de contrato)

EL EMPLEADOR

EL TRABAJADOR

Fuente: Elaboración propia

ANEXO 5

Arqueo de caja implementación

J.V.M. EIRL	
ARQUEO DE CAJA	
Nombre:	
Fecha:	

Billetes	S/ 200.00		S/
Billetes	S/ 100.00		S/
Billetes	S/ 50.00		S/
Billetes	S/ 20.00		S/
Billetes	S/ 10.00		S/
Monedas	S/ 5.00		S/
Monedas	S/ 2.00		S/
Monedas	S/ 1.00		S/
Monedas	S/ 0.50		S/
Monedas	S/ 0.20		S/
Monedas	S/ 0.10		S/
		TOTAL	S/

Fondo de Caja	
Total, en Caja	S/
Total, Venta:	S/
Total, punto de venta	
Diferencia (+/-)	S/

Fuente: Elaboración propia

ANEXO 6

Mof para la empresa

NEGOCIO JVM E.I.R.L.	MOF
Área: Almacén	Cargo: Jefe de almacén
Objetivo: Informar al personal del área de almacén de las características, actividades y obligaciones.	
Funciones: <ul style="list-style-type: none">▪ Recibir mercancías con documentos relevantes▪ Verificar cantidad y calidad de mercancías▪ Registrar mercancías y clasificar, realizar pedidos en el almacén▪ Verificar el uso correcto con Kardex▪ Se realiza todo el trabajo asignado por el jefe.	
Elaborado por: _____	_____ Jefe de Almacén

Fuente: Elaboración propia.

ANEXO 7

Implementación del S.E. comprobantes de pago



ANEXO 8*Cronograma de Capacitaciones*

ACTIVIDADES	2021				
	S1	S2	S3	S4	S5
1. Conocimiento de ventas					
2. Preparación de Inventarios					
3. Revisión de mercancía.					
4. Utilización en formatos: Ingreso y Salida de Mercancía.					
5. Gestión de formatos Kardex.					

Fuente: Elaboración propia



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Acta de Sustentación de Tesis

Nuevo Chimbote, 24 de Julio del 2021

Siendo las 16:45 horas del día 24 del mes julio de 2021, el jurado evaluador se reunió para presenciar el acto de sustentación de la Tesis titulado:

"Análisis y Propuesta del control interno de las gestiones contables y administrativas de la empresa J.V.M. EIRL, 2019", Presentado por el autor Julca Baca Alexandra Beatriz egresado de la Escuela Profesional de Contabilidad.

Concluido el acto de exposición y defensa de la Tesis, el jurado luego de la deliberación sobre la sustentación, dictaminó:

Autor	Dictamen
Julca Baca Alexandra Beatriz	15

Se firma la presente para dejar constancia de lo mencionado:

Dr. Luis Fernando Espejo Chacón
Presidente (Asesor)

Dr. Julio Enrique Pacheco Torres
Secretario

Mgtr. Deyssy Melyssa Alatrística Liñán
Vocal

Autorización de Publicación en Repositorio Institucional

Yo (Nosotros), Julca Baca Alexandra Beatriz... identificado con DNI N° 70608161
 (respectivamente), egresado (s) de la Facultad de / Escuela de posgrado
Ciencias Empresariales y Escuela Profesional / Programa Académico Contabilidad de la
 Universidad César Vallejo, autorizo (autorizamos) (X), no autorizo (autorizamos) () la
 divulgación y comunicación pública de mi (nuestro) Trabajo de Investigación / Tesis:
 " Análisis y Propuestas del Control Interno de las gestiones
contables y administrativas de la empresa J.V. H. E.I.R.L., 2019
"

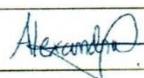
En el Repositorio Institucional de la Universidad César Vallejo
 (<http://repositorio.ucv.edu.pe/>), según lo estipulado en el Decreto Legislativo 822, Ley
 sobre Derecho de Autor, Art. 23 y Art. 33.

Fundamentación en caso de **NO** autorización:

.....

.....

Lugar y fecha, 26/07/21 Chimbote

Apellidos y Nombres del Autor Parterno Materno, Nombre1 Nombre2	
DNI:	Firma
ORCID:	
Apellidos y Nombres del Autor <u>Julca Baca Alexandra Beatriz</u>	
DNI: <u>70608161</u>	Firma 
ORCID: <u>0000-0002-6470-7297</u>	
Apellidos y Nombres del Autor	
DNI:	Firma
ORCID:	
Apellidos y Nombres del Autor	
DNI:	Firma
ORCID:	

Las filas de la tabla dependerán del número de estudiantes implicados.



Declaratoria de Originalidad del Autor/ Autores

Yo (Nosotros), (Apellidos y nombres) Julca Baca Alexandra Beatriz,
 egresado de la Facultad / Escuela de posgrado Ciencias Empresariales y Escuela Profesional
 / Programa académico Contabilidad de la Universidad César Vallejo (Sede o campus),
 declaro (declaramos) bajo juramento que todos los datos e información que acompañan
 al Trabajo de Investigación / Tesis titulado:
 "Análisis y Propuestas del Control Interno de las gestiones
 contables y administrativas de la empresa J.V.M. E.I.R.L., 2019"

es de mi (nuestra) autoría, por lo tanto, declaro (declaramos) que el Trabajo de
 Investigación / Tesis:

1. No ha sido plagiado ni total, ni parcialmente.
2. He (Hemos) mencionado todas las fuentes empleadas, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes.
3. No ha sido publicado ni presentado anteriormente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados.

En tal sentido asumo (asumimos) 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 vigentes de la Universidad César Vallejo.

Lugar y fecha, 26/07/21 Chimbote

Apellidos y Nombres del Autor Parterno Materno, Nombre1 Nombre2	
DNI:	Firma
ORCID:	
Apellidos y Nombres del Autor <u>Julca Baca Alexandra Beatriz</u>	
DNI: <u>7060 8161</u>	Firma
ORCID: <u>0000-0002-6470-7297</u>	
Apellidos y Nombres del Autor	
DNI:	Firma
ORCID:	
Apellidos y Nombres del Autor	
DNI:	Firma
ORCID:	



Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, Espejo Chacón Luis Fernando, docente de la Facultad de Ciencias Empresariales y Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo Sede Chimbote, asesor de la Tesis titulada:

"Análisis y Propuesta del control interno de las gestiones contables y administrativas de la empresa J.V.M. EIRL, 2019" del autor Julca Baca Alexandra Beatriz, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 9% verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

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 vigentes de la Universidad César Vallejo.

Chimbote, 26 de Julio de 2021.

Apellidos y nombres del Asesor: Espejo Chacón Luis Fernando	
DNI: 32943821	Firma 
ORCID: 0000-0003-3776-2490	