

**UNIVERSIDAD PERUANA DE CIENCIAS E  
INFORMÁTICA**  
**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y DE  
NEGOCIOS**



**TESIS:**

**“LA APLICACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA  
GESTIÓN CONTABLE DE LA EMPRESA LEXUS S.A.,  
AÑO 2016”**

**PRESENTADO POR:  
BACH. KUNO LIONEL UBALDO MALLMA**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO**

**ASESORA:  
DRA. ANA MARIA MENDOZA TORRES**

**LIMA-PERÚ**

**2020**

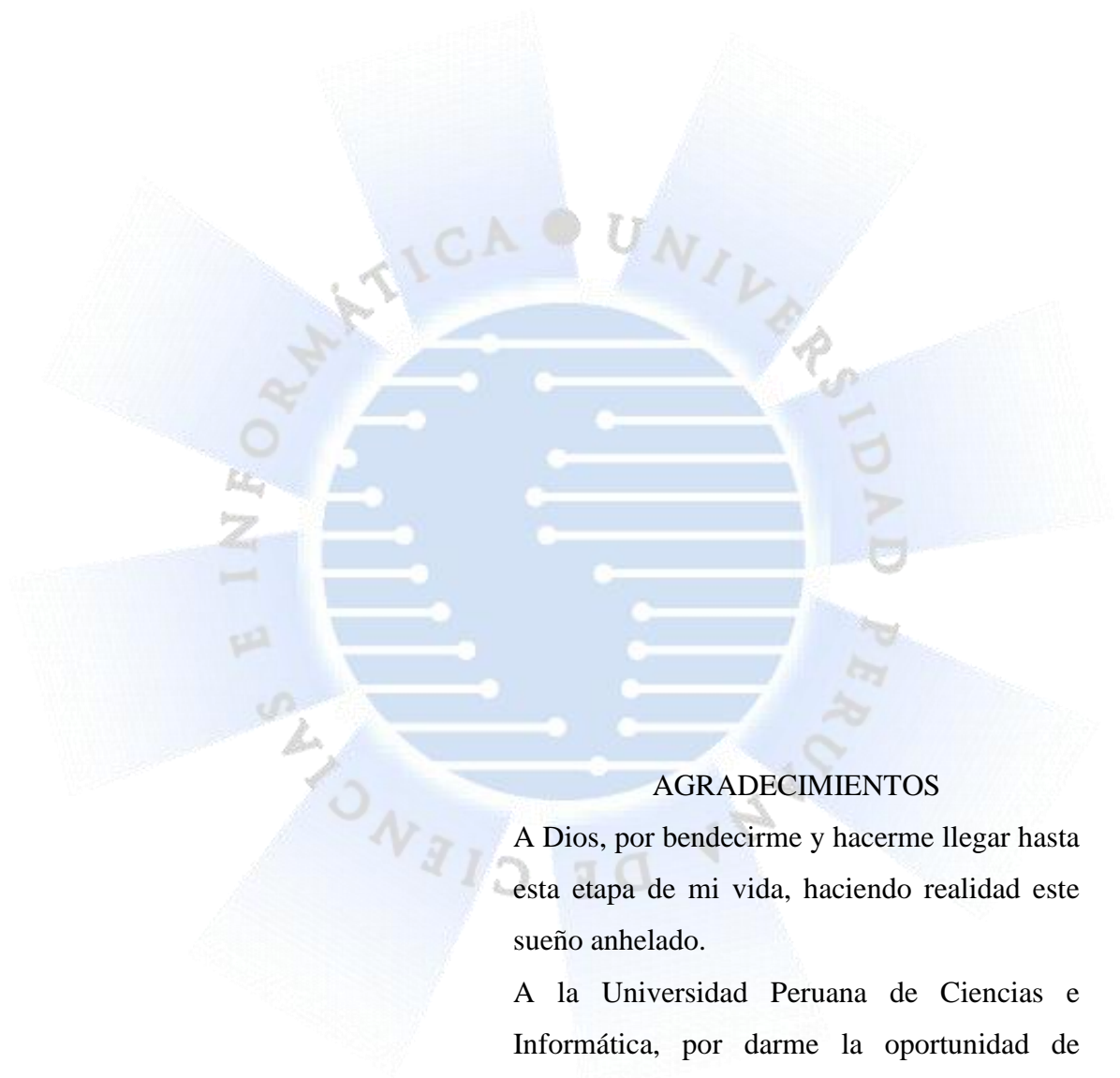


#### DEDICATORIA

A Dios, por guiarme siempre por el buen camino.

A mis padres, por su apoyo, consejos, comprensión y amor.

A mis hermanos, por estar siempre presentes, acompañándome para poderme realizar y a mí esposa e hija por ser mi motor y fuerza para salir adelante.



### AGRADECIMIENTOS

A Dios, por bendecirme y hacerme llegar hasta esta etapa de mi vida, haciendo realidad este sueño anhelado.

A la Universidad Peruana de Ciencias e Informática, por darme la oportunidad de estudiar y ser un profesional.

A los señores docentes por sus enseñanzas y experiencias brindadas durante mi formación profesional y prepararme para los retos que se presentan en la vida.

## RESUMEN

El control interno es un tema de discusión por parte de las empresas privadas; por tal motivo debe configurarse para facilitar la mejora de su gestión tanto en situaciones favorables como desfavorables; ejecutar su plan de trabajo en forma eficiente, anticipando los potenciales efectos adversos; es decir, estos controles, deben configurarse para que generen un valor añadido para la entidad, compatible con el hecho de que ningún sistema de control interno establece una seguridad absoluta en cuanto al desenvolvimiento de las operaciones, al existir una serie de limitantes intrínsecas que impiden que el control interno funcione o que el establecimiento sea el más adecuado para la ejecución de lo planeado, por lo que debe ser revisado al iniciar cada proceso.

Es un proceso integrado eficaz y eficiente que mediante su evaluación, permite el mejoramiento de la gestión contable, así como de los procedimientos y operaciones empresariales, lo que implica optimizar sus funciones contables,

La gestión contable es un conjunto de acciones, actividades y mecanismos útiles que permiten un control eficiente de las actividades comerciales y financieros de la empresa, ya que su eficiencia determina una mejora de las actividades tanto contables como administrativas, para obtener un incremento en la productividad y un mejor aprovechamiento de sus recursos.

Algunas empresas, no le otorgan su real importancia a la gestión contable, lo que trae como consecuencia el desconocimiento de los beneficios y consecuencias que traen consigo el hecho de no llevar eficientemente una contabilidad, así como también, el desconocimiento de las normas referentes a la materia contable y las obligaciones frente a los registros mercantiles y organismos del Estado que se encargan de regular el comercio en el país.

Una mala gestión contable afecta el desarrollo de la empresa, en el sentido de que no hay orden en la administración de la empresa, no se cumple con las exigencias legales y, como consecuencia, incurre en sanciones por una mala gestión contable.

El propósito de la presente tesis es determinar el grado de influencia que tiene el control interno en la gestión contable en la empresa LEXUS S.A..

Con el fin de contrastar los objetivos y comprobar las hipótesis de la investigación, el estudio se programó con un enfoque cuantitativo, de tipo aplicada, nivel descriptiva - explicativa y de diseño no experimental de corte transversal, pues aun cuando sus aspectos son teorizados, sus alcances serán prácticos en función a su aplicación por la empresa en estudio y otras del rubro.

El paquete estadístico empleado para el procesamiento de datos fue el SPSS versión 23, realizando comprobaciones con un tamaño de muestra de 22 personas, calculando la correlación de variables y su respectiva covarianza obteniendo un r de 85.9%.

Al final del estudio se verificó y confirmó que el control interno influye significativamente en un 95% en la gestión contable de la empresa LEXUS S.A., corroborando la veracidad de la hipótesis postulada.

Palabras claves: control interno, gestión contable, información financiera, estados financieros.

## ABSTRACT

Internal control is a topic of discussion by private companies; for this reason it must be configured to facilitate the improvement of its management in both favorable and unfavorable situations; execute your work plan efficiently, anticipating potential adverse effects; that is to say, these controls must be configured to generate an added value for the entity, compatible with the fact that no internal control system establishes absolute security regarding the development of operations, since there are a series of intrinsic limitations that prevent that the internal control works or that the establishment is the most suitable for the execution of the planned, so it must be reviewed at the beginning of each process.

It is an effective and efficient integrated process that, through its evaluation, allows the improvement of accounting management, as well as business procedures and operations, which implies optimizing its accounting functions,

Accounting management is a set of useful actions, activities and mechanisms that allow an efficient control of the commercial and financial activities of the company, since its efficiency determines an improvement in both accounting and administrative activities, to obtain an increase in productivity and a better use of its resources.

Some companies do not give their real importance to accounting management, which results in a lack of knowledge of the benefits and consequences that entail the fact of not keeping an accounting efficiently, as well as the ignorance of the rules regarding the accounting matter and obligations vis-à-vis commercial registers and state agencies that are responsible for regulating trade in the country.

A bad accounting management affects the development of the company, in the sense that there is no order in the administration of the company, the legal requirements are not met and, as a consequence, it incurs penalties for a bad accounting management.

The purpose of this thesis is to determine the degree of influence that internal control has in accounting management in the company LEXUS S.A ..

In order to contrast the objectives and verify the research hypotheses, the study was programmed with a quantitative approach, of an applicative type, descriptive level - explanatory and of a non-experimental design of a transversal cut, because even when its aspects are theorized, scopes will be practical depending on their application by the company under study and others in the field.

The statistical package used for data processing was the SPSS version 23, making checks with a sample size of 22 people, calculating the correlation of variables and their respective covariance obtaining an  $r$  of 85.9%.

At the end of the study, it was verified and confirmed that internal control significantly influences 95% of the accounting management of the company LEXUS S.A., corroborating the veracity of the postulated hypothesis.

Keywords: internal control, accounting management, financial information. financial statements

## ÍNDICE GENERAL

Portada.....	I
Dedicatoria.....	II
Agradecimientos.....	III
Resumen.....	IV
Abstract.....	VI
Índice general.....	VIII
Lista de figuras.....	XI
Lista de tablas.....	XII
Introducción.....	1
Capítulo I: Problema de la investigación.....	3
1.1. Descripción de la Realidad Problemática.....	3
1.2. Planteamiento.....	4
1.2.1 Problema general.....	4
1.2.2 Problemas específicos.....	5
1.3. Objetivos.....	5
1.3.1 Objetivo general.....	5
1.3.2 Objetivos específicos.....	5
1.4. Hipótesis.....	5
1.4.1 Hipótesis general.....	5
1.4.2 Hipótesis específicos.....	5
1.5. Justificación e importancia de la investigación.....	6
1.5.1 Justificación.....	6
1.5.2 Importancia de la investigación.....	7
1.5.3 Limitaciones.....	7
Capítulo II: Marco teórico.....	9
2.1. Antecedentes.....	9
2.1.1 Internacionales.....	9
2.1.2 Nacionales.....	12
2.2. Bases teóricas.....	15
2.2.1 Control interno.....	15
2.2.2 Gestión contable.....	36
2.3. Definición de términos básicos.....	50
2.4. Empresa Lexus S.A.....	55



Capítulo III: Metodología de la investigación.....	64
3.1. Variables de investigación.....	64
3.1.1 Definición conceptual de variables.....	64
3.1.2 Definición operacional de variables.....	64
3.2. Clasificación de la investigación.....	65
3.2.1 Tipo de investigación.....	65
3.2.2 Nivel de la investigación.....	65
3.2.3 Diseño de la investigación.....	66
3.3. Población y muestra.....	67
3.3.1 Población.....	67
3.3.2 Muestra.....	67
3.4. Técnicas e Instrumentos de Investigación.....	68
3.4.1 Técnicas.....	68
3.4.2 Instrumentos.....	68
3.5. Proceso de Prueba de Hipótesis y Análisis de datos.....	69
3.5.1 Proceso de Prueba de Hipótesis .....	69
3.5.2 Análisis de Datos.....	69
Capítulo IV: Resultados y discusión.....	71
4.1. Resultados descriptivos .....	71
4.2. Contraste de hipótesis .....	93
4.2.1 Contraste de la hipótesis general.....	93
4.2.2 Contraste de hipótesis específicas.....	94
4.3. Discusión de resultados .....	97
4.3.1 Hipótesis general.....	97
4.3.2 Hipótesis específica 1.....	98
4.3.3 Hipótesis específica 2.....	98
4.3.4 Hipótesis específica 3.....	99
Capítulo V: Conclusiones y recomendaciones.....	101
5.1. Conclusiones.....	101
5.2. Recomendaciones.....	102
Referencias bibliográficas.....	105
Apéndices.....	108
Apéndice 01: Matriz de consistencia.....	109

Apéndice 02: Matriz de operacionalización de variables.....	110
Apéndice 03: Diseño de instrumentos de recolección de datos.....	112
Apéndice 04: Validación de instrumento por juicio de expertos.....	115
Apéndice 05: Evidencia de similitud digital .....	118
Apéndice 06: Autorización de publicación en repositorio.....	128



## LISTA DE FIGURAS

Figura N° 1	Implementación del Control Interno.....	16
Figura N° 2	Resultado de Procesamiento de datos.....	42
Figura N° 3	Registro de Operaciones .....	44
Figura N° 4	Organigrama Empresa Lexus S.A.....	56
Figura N° 5	Gastos de Vehículos 1.....	57
Figura N° 6	Gastos de Vehículos 2.....	61
Figura N° 7	Proceso de Prueba de Hipótesis.....	69
Figura N° 8	Resultados gráficos de la pregunta 1.....	71
Figura N° 9	Resultados gráficos de la pregunta 2.....	72
Figura N° 10	Resultados gráficos de la pregunta 3.....	73
Figura N° 11	Resultados gráficos de la pregunta 4.....	74
Figura N° 12	Resultados gráficos de la pregunta 5.....	75
Figura N° 13	Resultados gráficos de la pregunta 6.....	76
Figura N° 14	Resultados gráficos de la pregunta 7.....	77
Figura N° 15	Resultados gráficos de la pregunta 8.....	78
Figura N° 16	Resultados gráficos de la pregunta 9.....	79
Figura N° 17	Resultados gráficos de la pregunta 10.....	80
Figura N° 18	Resultados gráficos de la pregunta 11.....	81
Figura N° 19	Resultados gráficos de la pregunta 12.....	82
Figura N° 20	Resultados gráficos de la pregunta 13.....	83
Figura N° 21	Resultados gráficos de la pregunta 14.....	84
Figura N° 22	Resultados gráficos de la pregunta 15.....	85
Figura N° 23	Resultados gráficos de la pregunta 16.....	86
Figura N° 24	Resultados gráficos de la pregunta 17.....	87
Figura N° 25	Resultados gráficos de la pregunta 18.....	88
Figura N° 26	Resultados gráficos de la pregunta 19.....	89
Figura N° 27	Resultados gráficos de la pregunta 20.....	90
Figura N° 28	Resultados gráficos de la pregunta 21.....	91
Figura N° 29	Resultados gráficos de la pregunta 22.....	92

## LISTA DE TABLAS

Tabla N° 1	Variables e Indicadores.....	64
Tabla N° 2	Población.....	67
Tabla N° 3	Muestra.....	68
Tabla N° 4	Resultados tabulares de la pregunta 1.....	71
Tabla N° 5	Resultados tabulares de la pregunta 2.....	72
Tabla N° 6	Resultados tabulares de la pregunta 3.....	73
Tabla N° 7	Resultados tabulares de la pregunta 4.....	74
Tabla N° 8	Resultados tabulares de la pregunta 5.....	75
Tabla N° 9	Resultados tabulares de la pregunta 6.....	76
Tabla N° 10	Resultados tabulares de la pregunta 7.....	77
Tabla N° 11	Resultados tabulares de la pregunta 8.....	78
Tabla N° 12	Resultados tabulares de la pregunta 9.....	79
Tabla N° 13	Resultados tabulares de la pregunta 10.....	80
Tabla N° 14	Resultados tabulares de la pregunta 11.....	81
Tabla N° 15	Resultados tabulares de la pregunta 12.....	82
Tabla N° 16	Resultados tabulares de la pregunta 13.....	83
Tabla N° 17	Resultados tabulares de la pregunta 14.....	84
Tabla N° 18	Resultados tabulares de la pregunta 15.....	85
Tabla N° 19	Resultados tabulares de la pregunta 16.....	86
Tabla N° 20	Resultados tabulares de la pregunta 17.....	87
Tabla N° 21	Resultados tabulares de la pregunta 18.....	88
Tabla N° 22	Resultados tabulares de la pregunta 19.....	89
Tabla N° 23	Resultados tabulares de la pregunta 20.....	90
Tabla N° 24	Resultados tabulares de la pregunta 21.....	91
Tabla N° 25	Resultados tabulares de la pregunta 22.....	92
Tabla N° 26	Matriz de Correlación de la Hipótesis General.....	93
Tabla N° 27	Matriz de Correlación de la Hipótesis Específica 1.....	94
Tabla N° 28	Matriz de Correlación de la Hipótesis Específica 2.....	95
Tabla N° 29	Matriz de Correlación de la Hipótesis Específica 3.....	96

## INTRODUCCIÓN

Desde hace décadas el sistema de control interno estuvo limitado al aspecto económico, sólo se tenía la cultura de que era inherente a las actividades contables y financieras, no involucrando al resto de las áreas operacionales; por tal motivo, no todos los directivos y gerentes advertían al sistema de control interno como un instrumento de gestión mediante el cual se logra la eficiencia y eficacia de las operaciones propuestas. Otro factor que atentaba contra su eficiencia es el establecimiento de las actividades de control en forma global para todas las entidades, minimizando la creatividad de los directivos en el diseño de los objetivos y actividades de control más eficaces según las características de su entidad., además de que no se contaba con elementos básicos para diseñar un sistema de control interno a la medida de sus necesidades; tal situación materializó un objetivo fundamental, cual es definir un nuevo marco conceptual del control interno capaz de integrar las definiciones y conceptos diversos utilizaban, logrando que los auditores internos o externos cuenten con un marco conceptual común, y una visión integradora que satisfaga las demandas de control de las organizaciones involucradas.

El control interno está constituido por las acciones tomadas por la alta dirección de la organización para aumentar la probabilidad de cumplimiento de los objetivos y metas establecidos; se establece a través de la planeación, organización, dirección y ejecución de tareas y acciones que brindan una seguridad razonable de que los objetivos y metas serán logrados; siendo un elemento importante para lograr su efectividad, la integridad y valores éticos del personal que lo diseña, administra y ejecuta.

La presente tesis intitulada “La aplicación del control interno y la gestión contable de la empresa Lexus S.A.” tiene como objetivo establecer la medida en que el control interno influye en el nivel de eficiencia de la gestión contable de la empresa Lexus S.A. Se planteó 05 capítulos, reseñados de la siguiente manera:

Capítulo I Problema de la Investigación. Comprende la descripción de la realidad problemática, formulación del problema, objetivos, hipótesis, variables e indicadores.

Capítulo II Marco teórico: Incluye los fundamentos teóricos sobre los antecedentes de la investigación, bases teóricas y el marco conceptual.

Capítulo III Metodología de la investigación. Consigna el enfoque, el tipo, nivel y diseño de la investigación, población y muestra, técnicas e instrumentos de la investigación y las técnicas de procesamiento y análisis de datos. .

Capítulo IV Resultados y discusión, presenta los resultados descriptivos y interpretación en tablas y gráficos, la discusión de los resultados y la contrastación de las hipótesis.

Capítulo V Conclusiones y recomendaciones, expone las conclusiones de los capítulos anteriores señalando las recomendaciones

Por último, presenta las fuentes bibliográficas que han sido de gran utilidad para el desarrollo de la investigación y los anexos correspondientes.

## CAPÍTULO I

### PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN

#### 1.1 Descripción de la realidad problemática

El control interno constituye un plan de organización y procedimientos relacionados directamente con el manejo adecuado de la información y registros contables con el objeto de asegurar que las cuentas contables y la información contable y financiera constituyan la real situación económica y financiera de la empresa.

La tarea ineludible que debe realizar la empresas para lograr competitividad en sus actividades, es el control interno; ya que la implementación de controles internos tiende a minimizar la ocurrencia de errores y fraudes en la elaboración de la información, los entes reguladores la catalogarán como una empresa que se rige por las leyes y regulaciones establecidas y a su vez generará una imagen positiva, resultando atractiva para inversionistas que apuesten por su crecimiento y posicionamiento.

Las acciones de registro contable a nivel empresarial constituyen los asientos contables; es decir, las anotaciones en los libros de contabilidad para registrar os movimientos económicos de la empresa, que lógicamente reflejan los ingresos y salidas de dinero.

El hecho de llevar un registro contable de los movimientos económicos, permite obtener beneficios como un conocimiento claro de la situación financiera de la organización, y el registro a nivel histórico de todas las operaciones que generan ingresos y gastos para anticipar necesidades a futuro. Ello es muy importante ya que a en todo momento es necesario saber el stock de productos, las cuentas pendientes de cobrar, la deuda que tenemos con los proveedores, la cantidad de devoluciones, etc.

Se constata que la empresa lleva los registros contables en forma incorrecta, ya que acusa deficiencias como la diferencia entre el inventario físico con la cuenta contable de existencias, registros no sustentados en la cuenta Efectivo y equivalente de efectivo; no se controla adecuadamente las cuentas por cobrar ni el pago a proveedores, registros en los libros principales sin el grado de cumplimiento que la empresa ha venido dando a las normas y principios que le son aplicables; registro de comprobantes de pago, sin respetar el tratamiento conforme a las normas del reglamento de comprobantes de pago. Los ingresos por las transacciones comerciales diarias lo utilizan de manera inmediata para gastos no relacionados con la empresa, obteniendo resultados irreales, ya que no se lleva un control exacto de los gastos inherentes a las operaciones de la empresa; consecuentemente, los estados financieros resultan no confiables.

Los estados financieros son los documentos de mayor importancia cuyo objetivo es proporcionar una visión general sobre la situación económica y financiera de la empresa.

La empresa Lexus S.A. desde sus inicios denotó deficiencias en la gestión contable acentuándose con el crecimiento, el aumento y complejidad de sus operaciones; actualmente no posee un área de control interno, por ende, no se realiza un monitoreo adecuado sobre el desarrollo de las actividades, lo que ha motivado las deficiencias anotadas.

## **1.2 Planteamiento**

### **1.2.1 Problema general**

¿En qué medida el control interno influye en la gestión contable de la empresa LEXUS S.A., año 2016?



### **1.2.2 Problemas específicos**

1. ¿En qué medida los principios de control interno influyen en la gestión contable de la empresa LEXUS S.A., año 2016?
2. ¿En qué medida los componentes de control interno influyen en la gestión contable de la empresa LEXUS S.A., año 2016?
3. ¿En qué medida la evaluación del control interno influye en la gestión contable de la empresa LEXUS S.A., año 2016?

### **1.3 Objetivos**

#### **1.3.1 Objetivo general**

Determinar en qué medida el control interno influye en la gestión contable de la empresa LEXUS S.A., año 2016.

#### **1.3.2 Objetivos específicos**

1. Determinar en qué medida los principios de control interno influyen en la gestión contable de la empresa LEXUS S.A., año 2016
2. Determinar en qué medida los componentes de control interno influyen en la gestión contable de la empresa LEXUS S.A., año 2016.
3. Determinar en qué medida la evaluación del control interno influye en la gestión contable de la empresa LEXUS S.A., año 2016.

### **1.4 Hipótesis**

#### **1.4.1 Hipótesis general**

El control Interno influye significativamente en la gestión contable de la empresa Lexus S.A., año 2016.

#### **1.4.2 Hipótesis específicas**

1. Los principios de control interno influyen significativamente en la gestión contable de la empresa Lexus S.A., año 2016

2. Los componentes del control interno influyen significativamente en la gestión contable de la empresa Lexus S.A., año 2016
3. La evaluación del control interno influye significativamente en la gestión contable de la empresa Lexus S.A., año 2016

## **1.5 Justificación e importancia de la investigación**

### **1.5.1 Justificación**

#### **1.5.1.1 Justificación teórica**

La presente investigación se realizó con el propósito de aportar teorías y conceptos existentes sobre el control interno, encontrar explicaciones sobre la influencia que ejerce en la gestión contable. Estas teorías permitieron contrastar diferentes conceptos de la administración de la empresa en estudio.

Por otro lado, también permitirá tener una visión más concreta sobre las funciones y responsabilidades de la contabilidad y resaltar los beneficios de aplicar un sistema de control interno adecuado, de acuerdo con la naturaleza de la empresa Lexus SA.

#### **1.5.1.2 Justificación metodológica**

La relación de la Gestión Contable y el Control Interno se indagarán mediante métodos científicos, es decir, con situaciones que pueden ser investigadas por la ciencia, una vez que sean demostradas su validez y confiabilidad podrán ser utilizados en otros trabajos de investigación y en otras empresas.

#### **1.5.1.3 Justificación práctica social**

Tomando en cuenta los objetivos de la investigación, su resultado permitirá encontrar soluciones concretas a los problemas de control interno y la gestión contable y estas incidirán en los resultados de la empresa en estudio. Asimismo, los resultados del estudio ayudaran a la empresa a crear nuevas estrategias y proponer cambios. Además, servirá como fuente de información para futuras investigaciones acerca de

la aplicación del control interno, el tratamiento contable de las operaciones y su repercusión en la elaboración de los estados financieros.

### **1.5.2 Importancia de la Investigación**

La investigación será importante para las empresas del rubro porque les permitirá conocer en forma amplia al control interno y tener una buena gestión contable.

### **1.5.3 Limitaciones**

#### **1.5.3.1 En la información**

Como primera limitante tenemos que la empresa Lexus SA es una organización privada que guarda confidencialidad con su información contable y financiera, no proporciona los usuarios y claves para poder ingresar al sistema contable y tampoco lo hace con la documentación, de tal manera que no se podrá evaluar de forma razonable la información de contable de la empresa, se tendrá que usar la estadística inferencial para encontrar los resultados mediante la aplicación de cuestionario en el personal que labora en las áreas de interés.

#### **1.5.3.2 En la disposición de los colaboradores**

Si bien es cierto los colaboradores no disponen de mucho tiempo para apoyar en la investigación se tendrá que manejar esta limitante haciendo uso de otros métodos de recolección de datos, por ejemplo, vía online.

Vemos también que el personal directivo son estrictos en relación a brindar información, por ello, se tendrá que presentar un previo informe de costo beneficio para que puedan apreciar lo que ganarían ellos y la empresa de tomar nuestra propuesta de aplicación del Control Interno.

#### **1.5.3.3 En el tiempo**

De acuerdo a la limitante del tiempo, se vio como conveniente abarcar solo un periodo que servirá de muestra para determinar nuestros resultados.

El periodo determinado será el año 2016 debido a que es un periodo cerrado y actual.



## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

#### 2.1 Antecedentes

##### 2.1.1 Internacionales

2.1.1.1 Melo P. y Uribe M. (2017), elaboraron la tesis intitulada “Propuesta de procedimientos de control interno contable para la empresa SAJOMA S.A.S.” El autor propone: “implementar un procedimiento de control que evalué el desarrollo y la identificación de los factores de riesgos y acciones de control en el proceso contable de la empresa SAJOMA S.A.S., el cual involucra la revelación de la información financiera, de acuerdo con las actividades de identificación, clasificación, registro y ajustes y la elaboración de los estados financieros; asimismo determina que se identifica la concentración de funciones en los procesos que lleva a cabo la coordinadora administrativa y financiera, representando una indebida segregación de funciones en el proceso, lo que puede dar motivo a posibles fraudes; adicionalmente, se identificó la ausencia de políticas, procedimientos, manuales, e instructivos de control que no están implementados en la organización en cada uno de los procesos y actividades que se desarrollan.

Determina asimismo, que para solucionar la problemática presentada y estructurar los procedimientos de control requeridos para el proceso de contabilidad y demás procesos de la empresa SAJOMA S.A.S., la gerencia administrativa debe implementar evaluaciones, fortaleciendo el control interno con el diseño de procedimientos de control con los responsables de los diferentes procesos para identificar falencias actuales en realización a cada uno y posibles respuestas a riesgos no identificados, así como también que todo el personal de la organización debe estar involucrado con el sistema de control interno en el desarrollo de sus actividades laborales una de las actividades ejecutadas”.

2.1.1.2 Quiñonez M. (2017), en su tesis “Procedimientos de gestión contable y administrativa del almacén de repuestos Cooperativa de Transportes del Pacifico” determinando que: “la Cooperativa dispone de un organigrama estructural en el cual no se encuentra incluido el área de almacén y no dispone de un reglamento específico para el mismo, por lo que las actividades se desarrollan según las especificaciones del gerente; asimismo, se identificó las actividades diarias del almacén de repuestos y se conoció que está formado por tres personas y es administrado por una, el encargado del almacén, quien debe cumplir todas las actividades relacionadas al control del mismo.

Por último, estableció la importancia de los manuales y procedimientos contables y administrativos que realiza el almacén, información que permitió levantar los procedimientos de gestión para elaborar el manual, el cual describe las actividades que se derivan de las compras y las ventas”.

2.1.1.3 Rom E. (2011) presentó su tesis titulada “Un marco de referencia para garantizar un control interno adecuado en una PyME industrial argentina”, en la que estableció que el control interno es indudablemente muy importante, sobre todo para las PYMES industriales argentinas debido a que sirve como una red de seguridad para el cumplimiento de sus objetivos puesto que le permite poner foco en los objetivos del negocio y en la generación de un valor agregado a sus clientes; asimismo, estableció que de los tres hitos críticos identificados y analizados en la evolución de una PyME industrial argentina, la implementación del ERP es indiscutiblemente el que mayor impacto genera sobre la ECI puesto que modifica indefectiblemente la operatoria administrativa de la empresa.

Determinó también que la gran mayoría de los controles críticos identificados que se deben considerar se encuentran asociados a la implementación del ERP, puesto que

dicho sistema apunta claramente a aspectos más operativos que estratégicos, al estar el mismo enfocado en el registro de la transacciones más importantes que realiza la empresa. Por último, estableció que el marco de referencia desarrollado a fin de garantizar una ECI adecuada para una PyME industrial argentina a lo largo de su evolución, el cual es el objetivo principal del presente trabajo de investigación, es válido de acuerdo al resultado de la evaluación crítica realizada por expertos en la materia a la que el mismo fue sometido”.

2.1.1.4 Granadillo O. (2015), elaboró la tesis intitulada “El control interno y los sistemas de información contable en empresas del sector repuestos caso: Refre-Diesel, C.A.” en la que establece que: “la realidad económica actual obliga a las empresas a adoptar prácticas sanas de organización corporativa como una buena forma de marcar el rumbo hacia un sector privado cada vez más robusto. Una de estas prácticas la constituye la utilización de los Sistemas de Información; asimismo, que se realizó un diagnóstico sobre el proceso contable activado en las PyME del sector de repuestos del municipio Sucre, específicamente en la empresa Refre Diesel C.A., donde se evidenció que las operaciones financieras se llevan a cabo con desmotivación por parte del personal, ya que se maneja por parámetros cambiantes que establece la alta gerencia de la empresa; asimismo, que el sistema de información contable no está acorde con los requerimientos exigidos actualmente por el marco jurídico venezolano, lo que complica su uso, seguridad y flexibilidad. Todo esto conlleva a resaltar que este software no ha sido actualizado y la empresa tiene mucho tiempo que no realiza las actualizaciones necesarias para tal fin.

Determina también que la empresa cuenta con los equipos (hardware) con suficiente capacidad de procesamiento y almacenamiento, además de periféricos como lector óptico, dispositivos externos de almacenamiento, ups, impresoras y escáner entre

otros. En definitiva concluye que el contador público tiene una importante participación en la administración de la empresa como asesor o consultor, tiene la responsabilidad y el compromiso de impulsar el desarrollo empresarial con la implementación de nuevos conceptos; como el de control interno moderno haciendo uso además de las herramientas tecnológicas de vanguardia y el sistema de información contable que en conjunto sería de gran utilidad en el logro de objetivos y metas institucionales esencialmente en las PYMES”.

### **2.1.2 Nacionales**

2.1.2.1 Sosa, L. (2015), presentó la tesis intitulada “El control interno y su influencia en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C.”, planteando el objetivo: “Determinar la influencia del control interno en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C.”, estableciendo que la variable control interno expresa una correlación del 0.865, lo que indica que existe una relación positiva de estudio, sobre una muestra de 13 individuos, en tanto que los resultados relacionados con la variable de gestión contable, donde podría manifestar efectivamente que el control interno incide en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C.; asimismo, que se obtuvo un diagnóstico situacional actual sobre los planes y trabajos en la organización que dieron como resultado un déficit en cuanto a entorno laboral como los planes organizacionales, así como también determina que en cuanto a la confiabilidad de información y los cargos del personal muestra un nivel bajo en cuanto a este componente y al desempeño financiero.

También establece que la confiabilidad de la información financiera es de suma importancia ya que si existiera este factor no hubiera consecuencias desfavorables.



Por último, determina que se brinda al área contable un control y monitoreo de los ingresos contables y delegación de funciones llegando a la conclusión que existe una supervisión regular”.

2.1.2.2 Burgos C. y Suarez R. (2016), quien en su tesis: “El sistema de control interno contable y su influencia en la gestión financiera de la empresa Inversiones CHRISTH.AL S.A.C., distrito de Trujillo, año 2015”, establece que: “existe deficiencias en el área contable, debido a la carencia de control en los rubros del efectivo, en las cuentas por cobrar y cuentas por pagar, considerando los hallazgos encontrados. Paralelamente el área de contabilidad se ve afectado debido a que el personal duplica funciones y carece de un manual y reglamento que regulen dicha área: asimismo, la implementación del control interno contable que se propone para una mejora en la gestión financiera de la empresa, se encuentra constituido por cinco (05) elementos que son: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión y monitoreo.

Por último, determina la influencia del sistema del control interno contable en la gestión financiera de la empresa fue positiva, considerando que el análisis financiero efectuado tuvo una mejora concordante en los resultados en los rubros efectivo y equivalente de efectivo, cuentas por cobrar y cuentas por pagar de S/. 1,461.00, S/. 89,068.00 y S/. 11,826.00 respectivamente”.

2.1.2.3 Cotera, G. (2017), en su tesis “Mejoramiento de la gestión contable a través de la integración de los procesos contables en la empresa Hanzo, San Isidro, 2016” estableció que: “la empresa cuenta con tres sistemas diferentes, los cuales no permiten la integración de los departamentos, a consecuencia de ello se genera un desorden e impide la comunicación entre ellos y, al contar con sistemas diferentes para cada área genera un retraso en la presentación de los estados financieros,

impidiendo que la gerencia tome decisiones oportunas; asimismo, que las estructuras de los estados financieros no se ajustan a las normas de contabilidad, y no se realizan flujos de caja ni arqueos de caja, propiciando una mala administración del efectivo.

También determina que se pudo evidenciar que los reportes e informes financieros que se obtienen desde el sistema contable no son seguros, tampoco adaptados a los formatos que solicita la gerencia, por ello estos son trasladados al Excel para su mejor entendimiento; debido a que los trabajadores no se encuentran capacitados con respecto al uso del sistema actual asimismo no existe un manual que describa paso a paso el uso del mismo, es decir si ingresa un nuevo trabajador y desconoce dicho sistema generaría mayor retraso en cada transacción contable.

Por último, no cuenta con un manual de procedimientos del área contable y administrativa, dificultado el normal funcionamiento de las actividades en estas áreas de la empresa, así como que muchas de las funciones administrativas se centran en el área de contabilidad”.

2.1.2.4 Guerra, L. (2016), elaboró la tesis denominada “El control interno y su incidencia en la gestión de las MYPES ubicadas en el mercado central de Piura”, determinando que: “éstas no cuentan con todos los requisitos exigidos por ley para su correcto funcionamiento, y muchas de ellas carecen de todos estos requisitos cayendo en la informalidad. No cuentan con reglamentos, directivas, manuales de funciones o procedimientos para realizar sus operaciones, realizándose éstas en forma rutinaria debido a que desconocen y no le dan importancia a las acciones de control interno que puedan garantizar las existencias y activos fijos sin exponerlos a ningún riesgo.

Por último, determinó que la mayoría de empresas considera que la implementación de un sistema de control interno, incidirá favorablemente en la gestión de la empresa”.

## **2.2 Bases teóricas**

### **2.2.1 Control interno**

#### **2.2.1.1 Definiciones**

De acuerdo con la NIA N° 6, el término Sistema de control interno significa: “las políticas y procedimientos adoptados por la entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, en forma razonable, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integridad de los registros contables y la preparación y presentación oportuna de información financiera confiable. Teniendo en cuenta esta definición se colige que es un proceso que constituye un medio para un fin, que es el de salvaguardar los bienes de la entidad, el mismo que debe ser ejecutado por todas las personas de la organización, no se trata únicamente de un conjunto de manuales de políticas y formas, sino de personas que ejecutan actividades en cada nivel.

El control interno no proporciona una seguridad absoluta, sino solamente una seguridad razonable sobre el desarrollo correcto de los procesos administrativos y contables”.

El Informe COSO (2013) explica que: “Control interno es un proceso realizado por el consejo de administración, la gerencia y demás personal de la organización, diseñado para proporcionar una garantía razonable sobre el logro de objetivos relacionados con operaciones, reporte y cumplimiento”.

Figura N° 1: Implementación del Control Interno



Fuente: Informe COSO

La Contraloría General de la República explica que: “el sistema de control interno es el conjunto de elementos organizacionales (Planeación, control de gestión, organización, evaluación de personal, normas y procedimientos, sistemas de información y comunicación) interrelacionados e interdependientes, que buscan sinergia, permiten prevenir riesgos, irregularidades y actos de corrupción en las entidades públicas y alcanzar los objetivos y políticas institucionales de manera armónica. En síntesis, es un proceso multidireccional, en el que cada componente influye sobre los demás y todos conforman un sistema integrado que reacciona dinámicamente a las condiciones cambiantes”.

Contar con un sistema de control interno brinda una seguridad razonable de:

1. “Reducción de riesgos de corrupción
2. Consecución de objetivos y metas establecidos
3. Impulso al desarrollo organizacional
4. Mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones
5. Cumplimiento del marco legal y normativo
6. Protección y uso adecuado de recursos y bienes del Estado.
7. Producción de información confiable y oportuna

8. Fomento y práctica de valores
9. Correcta rendición de cuentas de los funcionarios por la misión y objetivos encargados y el uso de los bienes y recursos asignados”.

Elorreaga, G.(2008) expresa que “el control interno es el conjunto de procedimientos de verificación automática que se producen por la coincidencia de los datos reportados por diversos departamentos o centros operativos; siendo el renglón de inventarios generalmente el de mayor significación dentro del activo corriente, no solo en su cuantía, sino porque de su manejo proceden las utilidades de la empresa; de allí la importancia que tiene la implantación de un adecuado sistema de control interno para este renglón”

La implementación del sistema de control interno tiene las siguientes ventajas:

1. “Reducción de costos financieros por sobredimensión de stock
2. Minimización del riesgo de fraudes, robos o daños físicos, reducción de ventas por falta de mercaderías, evitar o reducir pérdidas resultantes de baja de precios,
3. Reducción del costo de la toma del inventario físico anual”.

Chacón, V. expone que: “generalmente el control interno se entiende exclusivamente en términos de prácticas y procedimientos contables; sin embargo, si se incluyen las políticas básicas dictadas por la dirección ejecutiva y la seguridad de que se están llevando a cabo, entonces puede quedar muy claro que el control Interno efectivo es una de las piedras angulares para una dirección óptima. Cuanto más se estudia el control interno, más claro se ve no es sólo el resultado de la aplicación de teorías y principios abstractos, sino que es una condición dinámica y hasta cambiante, como resultado de múltiples decisiones, algunas de ellas contables y otras propias de la dirección ejecutiva”.

En síntesis, el control interno comprende el plan de organización, información y control, así como los métodos debidamente clasificados y coordinados, además de las medidas adoptadas para proteger sus recursos, tender a la exactitud y confiabilidad de la información contable, apoyar y medir la eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de los planes, así como estimular la observancia de las normas, procedimientos y regulaciones establecidas.

Asimismo, se puede afirmar que el control interno es el sistema nervioso de una empresa, ya que abarca toda la organización, contribuye a establecer una adecuada comunicación y está diseñado para dar respuesta a las necesidades específicas según las diferentes particularidades inherentes a la organización de la producción y los servicios, debido a que está demostrado que no se restringe al sistema contable solamente, sino que cubre los aspectos de las prácticas de empleo y entrenamiento del personal, control de calidad, planeación de la producción, etc.

Es necesario reconocer que toda operación lleva implícito el control interno, ya que el trabajador lo ejecuta sin percatarse de que es miembro activo de su ejecución y cuando se ejecuta un proceso el concepto de control debe funcionar dentro de él.

Gómez M. (1968) sostiene lo siguiente: "El control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera, promover la eficiencia operacional y provocar la adherencia a las políticas prescritas por la administración".

Eslava, J (2011) indica que: "es un proceso integrado y no un conjunto de mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una organización, diseñado

con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de los siguientes objetivos:

1. Conseguir eficiencia y eficacia de las operaciones.
2. Lograr fiabilidad en la información financiera.
3. Propender al cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas.
4. Comprender que el control interno es un proceso, es decir, un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo.
5. Encargar su ejecución a las personas que actúan en todos los niveles.
6. Comprender que solo aporta un grado de seguridad razonable, no la seguridad total, a la conducción”.

Barquero M. (2013), afirma que “el control interno es el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguran la protección de los activos, la fiabilidad de que los registros contables sean fidedignos y que la actividad se desarrolla eficazmente y se cumplen las directrices marcadas por la dirección”.

Greiner (1972) sostiene que “la implantación de un sistema de control interno ha adquirido especial importancia y ampliado sus ámbitos de aplicación, en la medida en que el incremento de la dimensión empresarial ha supuesto un distanciamiento por parte de los propietarios en el control permanente de las operaciones de la empresa. En el proceso de control se realiza una labor de organización orientada a cumplir las decisiones adoptadas, se revelan las dificultades que surgen al llevar a la práctica las tareas planteadas y señalan las medidas para vencer las dificultades”.

Fowler Newton Enrique (1976) Tratado de Auditoria Tomos I y II, define el Control Interno como "el conjunto de elementos, normas y procedimientos destinados a lograr a través de una efectiva planificación, ejecución y control del ejercicio eficiente de la gestión para el logro de los fines de la organización".

Carbajal, A. (2013), expresa que: “el control interno va ligado, generalmente a la actividad de auditoría externa e interna y muchas empresas, al no tener que someterse a la actividad de auditoría, no contemplan la relevancia del control interno al servicio de la gestión. Por ello, independientemente de que constituye una herramienta básica al servicio de la auditoría, destacando su relevancia frente al control de gestión; constituye una disciplina integral cuyo propósito es la implementación de instrumentos, técnicas y medidas útiles y relevantes para mantener o modificar determinadas pautas en las actividades de la organización y que coadyuven a proporcionar a la dirección la convicción objetiva de que su actuación empresarial es acertada, eficiente y eficaz”.

Rodríguez (2009 p. 49) sostiene que “el sistema de control interno sirve para mantener las características de los productos de un sistema de referencia, dentro de un rango de tolerancia predeterminado; es decir, contar con un sistema de referencia para poder controlar que los productos se ajusten a una norma o patrón establecido”. También hace mención a Pozo Navarro que expone que “el sistema de control persigue un objetivo de eficacia para la organización; es decir, se concibe como el instrumento para mantener la empresa en condiciones de eficiencia. Esto conlleva a que el administrador se centre en tres grandes aspectos que son lograr objetivos dentro de plazos oportunos, con economía de medios en la obtención de beneficios y mantener motivado al equipo de trabajo humano involucrado en la consecución de objetivos”.

### **2.2.1.2 Principios del sistema de control interno**

Los principios del SCI son los fundamentos y condiciones imprescindibles que garantizan su efectividad de acuerdo con la naturaleza de las operaciones, funciones y características propias, y se aplican para cada uno de los aspectos que se tratan en



el control interno; en consecuencia, en el diseño e implementación o revisión o ajustes del SCI, se deben incluir estos principios, documentarlos con los soportes pertinentes y tenerlos a disposición de la gerencia.

Igualmente, basados en los principios que a continuación se indica, el SCI establece las acciones, las políticas, los métodos, procedimientos y mecanismos de prevención, control, evaluación y de mejoramiento continuo que le permitan a la entidad, una seguridad razonable acerca de la consecución de sus objetivos, cumpliendo las normas que la regulan.

### **1. Estructura organizativa**

La estructura organizativa es el modo en que la responsabilidad y el poder están distribuidos y cómo son realizados los procedimientos de trabajo por los miembros de la organización; se trata de los diferentes patrones de diseño a seguir para organizar una empresa para el cumplimiento de las metas propuestas y lograr los objetivos deseados.

Para seleccionar una estructura adecuada es necesario comprender que cada empresa es diferente, y puede adoptar la estructura organizacional que más se acomode a sus prioridades o necesidades. Todas las entidades, deben diseñar e implementar una estructura orgánica que apoye efectivamente al logro de los objetivos organizacionales.

La organización es una de las funciones administrativas básicas, que implica definir una estructura orgánica que permita identificar actividades, determine áreas funcionales, los cargos y las líneas de autoridad, responsabilidad y coordinación, la que debe ser razonable, simple y flexible, para asegurar el debido cumplimiento de los objetivos institucionales con eficiencia.

## **2. Asignación de autoridad y responsabilidad**

La determinación de la asignación de responsabilidad y la delegación de la autoridad deben estar de acuerdo con las metas y objetivos de la entidad, funciones operacionales, requerimientos regulatorios, e incluyendo el sistema de información y la autorización de cambios.

La asignación de facultades y responsabilidades no sólo conlleva la exigencia de responsabilidad en el cumplimiento de las actividades, sino también la asignación de autoridad necesaria para la toma de decisiones y emprender las acciones más oportunas. En la empresa se toma en cuenta los siguientes aspectos en la asignación de facultades y responsabilidades:

- a. El gerente se encarga de impartir claramente los deberes y responsabilidades a sus colaboradores.
- b. Cada persona está autorizada para tomar decisiones oportunas y necesarias para evitar demoras.
- c. Todo empleado tiene la obligación de informar a su superior sobre las tareas ejecutadas y los resultados obtenidos en función de lo que se espera lograr.
- d. Cumplimiento de políticas y prácticas de recursos humanos.

La empresa debe incluir políticas y procedimientos necesarios que aseguren las habilidades, actitudes y conocimientos idóneos en el desempeño de las actividades para obtener una apropiada planificación y administración del talento humano.

## **3. Establecimiento de responsabilidad**

La responsabilidad es la convicción de reparar y satisfacer por uno mismo o por otro, la pérdida causada, el mal inferido o el daño irrogado, ocasionados por su culpa u otra causa.

La obligación es el deber a cumplir, mientras que la responsabilidad es la desviación ocasionada por la acción u omisión al ocupar un cargo, sea que se encuentren en su desempeño o hayan dejado de hacerlo.

El establecimiento de las responsabilidades, considera los siguientes factores:

- a. Los deberes y obligaciones de los trabajadores y de terceros, establecidas en la ley, la distribución interna y las estipulaciones contractuales;
- b. El poder de decisión o jerarquía del funcionario;
- c. El grado de importancia del cargo que debe desempeñar;
- d. El grado de culpabilidad tomando en consideración las circunstancias que rodean el acto o hecho; y,
- e. Las consecuencias que se derivan de la acción u omisión.

### **2.2.1.3 Objetivos del control interno**

Según la Contraloría General de la República, son los siguientes:

1. “Impulsar y optimizar la eficiencia, eficacia, economía y transparencia en las operaciones de la organización.
2. Resguardar los recursos del Estado ante cualquier pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación que los afecte.
3. Observar estrictamente la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.
4. Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
5. Impulsar la práctica de valores institucionales.
6. Incentivar el cumplimiento de la rendición de cuentas por los fondos y bienes a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado, por parte de los funcionarios.
7. Generar valor a los bienes y servicios destinados a la sociedad”.

Santillana, J. (2001 - 2003) sostiene que los objetivos son los siguientes:

## **1. Generales.**

- a. “Fomentar y asegurar el pleno respeto, apego, observancia y adhesión a las políticas prescritas o establecidas por la administración de la entidad”; es decir, la entidad debe poseer políticas correctamente planteadas, las cuales deben ser respetadas y cumplidas por todo el personal, a fin de que la administración pueda operar de manera ordenada y segura.
- b. Promover eficiencia operativa”; quiere decir que las políticas que se implementen en la entidad deben tender a la identificación de metas y estándares de operación básicos para lograr la medición del desempeño y evaluación adecuada de la eficiencia, eficacia y economía que permitan lograr una sinergia operativa integral

## **2. Específicos**

### **a. Del sistema contable**

- Identificar y registrar las transacciones comerciales y financieras reales, de acuerdo con los criterios establecidos por la administración.
- Describir en forma detallada y oportuna las transacciones, para una correcta clasificación.
- Cuantificar adecuadamente el valor de las operaciones en unidades monetarias.
- Registrar los hechos económicos contando con los documentos justificatorios correspondientes, en el período al que corresponden.
- Presentar y revelar adecuadamente los hechos económicos en los estados financieros.

**b. De autorización**

En principio, todas las operaciones deben contar con autorizaciones generales o específicas de la administración; por tanto:

- Otorgarla de acuerdo con criterios establecidos por el nivel administrativo apropiado.
- Conocer y someter a su aceptación con oportunidad para considerarlas válidas.
- Reconocer y procesar sólo aquellas transacciones que reúnan los requisitos establecidos por la administración.
- Informar los resultados en tiempo y forma, y estar respaldados por archivos adecuados.

**c. De verificación y evaluación**

- Comparar los registros de los activos sujetos a custodia con los activos físicos existentes para tomar medidas apropiadas y oportunas en caso de existir diferencias.

- d.** Implementar controles para la verificación y evaluación periódica de los saldos que se informan en los estados financieros.

**3. De salvaguarda física**

Restringir el acceso a los activos y sólo debe existir permisibilidad de acuerdo con las políticas prescritas por la administración”.

**2.2.1.4 Componentes del control interno**

De acuerdo con Coopers & Lybrand, (2003), “son cinco los componentes relacionados entre sí e inherentes al estilo de gestión de la empresa, los que constituyen criterios para determinar si el sistema es eficaz”, ayudando así a que la

empresa cumpla de mejor forma sus objetivos e integre a todo el personal en el proceso. Éstos son:

### **1. Ambiente de control**

Es el componente que aporta disciplina y estructura por lo que es considerado la base de todos los demás componentes. Los factores que integran el ambiente de control son la integridad, los valores éticos y la capacidad de los trabajadores, la filosofía de la dirección y el estilo de gestión, la asignación de autoridad, la responsabilidad, la organización y el desarrollo profesional de sus colaboradores.

### **2. Evaluación de riesgos**

La evaluación de riesgos consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, y sirve de base para determinar cómo han de ser gestionados los riesgos. Las empresas se enfrentan a diversos riesgos internos y externos que deben ser evaluados. Una condición previa a la evaluación del riesgo es la identificación de los objetivos a los distintos niveles, vinculados entre sí e internamente coherentes.

### **3. Actividades de control**

Son políticas y procedimientos que permiten asegurar que las instrucciones de la dirección se lleven a cabo. Coadyuvan en la toma de medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la entidad.

Se ejecutan actividades de control en toda la organización, a todos los niveles, y en todas sus funciones incluyen las actividades de aprobación, autorización, verificación, conciliación, revisión de la rentabilidad, salvaguarda de activos y segregación de funciones.

#### **4. Información y comunicación**

En las empresas, se debe generar, identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada directivo, funcionario y trabajador con sus responsabilidades.

#### **5. Supervisión**

Es el proceso que permite comprobar si se mantiene en funcionamiento el sistema adecuado a lo largo del tiempo; esto se logra con la ejecución de actividades de supervisión continuadas, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas. La supervisión continuada se desarrolla en el transcurso de las operaciones e incluye tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades realizadas por el personal de acuerdo con sus funciones.

El alcance y la frecuencia de las evaluaciones periódicas dependen de la evaluación de los riesgos y de la eficacia de los procesos de supervisión continuada; las deficiencias detectadas en el control interno deberán ser notificadas a niveles superiores, mientras que la alta dirección y el consejo de administración deberían ser informados de los aspectos significativos observados”.

El control interno no garantiza en forma absoluta la calidad, productividad y competitividad en la prestación de servicios de una entidad; incluso un control interno eficaz sólo coadyuva a la consecución de los objetivos, puede suministrar información para la dirección sobre el progreso de la entidad, o la falta de tal progreso, hacia el logro de dichos objetivos; sin embargo, no puede convertir a un gerente intrínsecamente deficiente en un buen gerente.

### 2.2.1.5 Importancia del control interno

Cepeda (2006) menciona que el control interno “permite salvaguardar el patrimonio de la empresa permitiendo la toma de decisiones en base a información financiera y administración confiables, evita contraer obligaciones o deudas impropias superior a la capacidad de pago y permite evaluar la eficiencia administrativa en cuanto a la utilización racional de los recursos, así como la efectividad de las metas programadas.”

Perdomo (2000) considera que el control interno “es muy importante desde el punto de vista de la integridad física y numérica de los bienes en valores y activos de la empresa, tales como el efectivo, mercaderías, cuentas por cobrar, activos fijos, entre otros; por tal motivo es un sistema eficiente y práctico para la empresa, cuya implementación y evaluación dificulta la colusión entre empleados y evita fraudes y robos, etc.”

La Contraloría General de la República, determina que “el control interno es importante porque su implementación y fortalecimiento promueve la adopción de medidas que redundan en el logro de sus objetivos, proporcionando los siguientes beneficios.

1. Favorece el desarrollo de las actividades institucionales y mejora el rendimiento.
2. Su eficiente aplicación contribuye firmemente a la obtención de una gestión óptima, toda vez que genera beneficios a la administración de la entidad, en todos los niveles, procesos y actividades
3. Contribuye decididamente a combatir la corrupción.
4. Fortalece a la entidad para conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad, así como la prevención de pérdida de recursos.



5. Facilita la generación de información financiera confiable y asegura que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdidas de reputación y consecuencias adversas.
6. Ayuda al cumplimiento de metas, evitando peligros no reconocidos y contingencias futuras.
7. Promueve la adopción de decisiones frente a desviaciones de indicadores y la mejora de la ética institucional al disuadir comportamientos ilegales e incompatibles, el establecimiento de una cultura de resultados y la implementación de indicadores que la promuevan, la aplicación, eficiente, de los planes estratégicos, directivas y planes operativos de la entidad, así como la documentación de sus procesos y procedimientos, la adquisición de la cultura de medición de resultados; la reducción de pérdidas por el mal uso de bienes y activos, la efectividad de las operaciones y actividades, el cumplimiento de la normativa y la salvaguarda de activos de la entidad”.

#### **2.2.1.6 Evaluación del control interno**

Santillana G. (2001) expresa: “es un análisis periódico de la forma en que está operando y le proporciona a la entidad, la tranquilidad de un adecuado funcionamiento, o la oportunidad de su corrección y fortalecimiento. Durante el desarrollo de la auditoría, en la fase preliminar, se evalúa cada uno de los componentes del control interno; dicha evaluación es principalmente un proceso de obtención de información respecto a la organización y de los procedimientos establecidos que servirá como base para las pruebas de control y para la evaluación del sistema. La información requerida para este objeto normalmente se obtiene a través de entrevistas con el personal apropiado, del cliente y referencia a la

documentación tal como manuales de procedimientos, descripción de puestos, diagramas de flujo y cuadros de decisión.

La evaluación implica la revisión y evaluación oportuna y prudente de los componentes del sistema de control interno dentro del marco diseñado por el informe COSO; también es importante documentar evaluaciones con el fin de lograr la mayor utilidad de ellas:

1. Enfoque en la identificación de controles débiles insuficientes, con el fin de orientar a la gerencia su fortalecimiento e implementación durante la realización de las actividades de supervisión diarias.
2. Generación de información estadística sobre los niveles de cumplimiento de resultados ayudando a verificar el cumplimiento de sus actividades.
3. Implementación de programas de capacitación al personal, sobre cómo mejorar la eficiencia y la eficacia.
4. Realizar actividades de planificación en el área de recursos humanos, reclutamiento, selección y contratación.
5. Generar condiciones laborales favorables que incluyan la capacitación y desarrollo para permitir al personal, actualizarse e incrementar sus conocimientos y destrezas.
6. Describir las responsabilidades que definen cada puesto laboral y las cualidades que debe tener la persona que lo ocupe.
7. Evaluar el desempeño del personal, motivando el desarrollo del liderazgo.
8. Reclutar al personal idóneo para cada puesto”.

Gonzalez, S. (2005), expresa que: “la evaluación del sistema de control interno constituye la base para establecer la extensión de las pruebas al revisar las transacciones financieras. La instalación y la operación de un sistema de control

interno tiene un efecto importante sobre la auditoría, debido a que en la actualidad ésta gira en torno de las técnicas de revisión, del análisis, del muestreo estadístico y pruebas selectivas, culminando en una evaluación y en un dictamen profesional respecto a la adecuada presentación de la información financiera; entonces, el control interno se puede clasificar como control administrativo y control financiero. Un eficiente control interno se logra mediante una verificación de las transacciones financieras y de la contabilidad financiera; en una auditoría, al auditor le preocupa más el control interno financiero que el administrativo; sin embargo, cuando se trate de un trabajo distinto al de la auditoría y que se refiere a servicios de consultoría administrativa, el auditor podrá tener un mayor interés en el control interno administrativo que en el financiero”.

Es importante acotar lo que aporta Álvarez, J. (2007) “con respecto al informe de evaluación del control interno que se señala en la carta de control interno, donde se anota las conclusiones, observaciones, debilidades en el control interno, así como las recomendaciones efectuadas; desde luego, el auditor deberá informar sobre la estructura de control interno, posterior al hecho en que la administración presente las aseveraciones por escrito, sobre la efectividad del control interno”.

#### **2.2.1.7 Métodos y técnicas de evaluación del control interno**

Panez, J. (1988) explica que” el control interno comprende el plan de organización y los procesos, métodos y procedimientos que en forma coordinada adopta la entidad con la finalidad de proteger sus activos, verificar que la información financiera y complementaria administrativa y operacional sea razonable y confiable, promover

eficiencia en la operación y provocar adherencia a las políticas prescritas por la administración”.

El boletín 3050 de la comisión de normas y procedimientos de auditoría, explica que el estudio y evaluación del control interno se efectúa en cumplimiento de la norma de ejecución del trabajo, la cual establece que "el auditor debe efectuar un estudio y evaluación adecuado del control interno existente, que le sirva de base para determinar la naturaleza, extensión y oportunidad que va a dar a los procedimientos de auditoría".

La Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría del Instituto Mexicano de Contadores Públicos en su boletín 5030, muestra la metodología para el Estudio y evaluación del control Interno, en la que recomienda que se efectúe por ciclos de transacciones: ingresos, compras, producción, nóminas y tesorería, ya que un estudio por cuentas pierde de vista la dinámica de las empresas.

#### **2.2.1.8 Metodología de evaluación del control interno**

Estupiñán (2006), menciona “que existen tres métodos de evaluación del sistema de control interno:

##### **1. Cuestionario**

Consiste en preguntas diseñadas que deben ser contestadas por los funcionarios y personal responsable de las áreas de la empresa bajo examen; éstas son formuladas para que la respuesta afirmativa indique un punto óptimo del sistema de control interno y una respuesta negativa indique una debilidad. De lo dicho se colige que el cuestionario permite guiar el relevamiento y la determinación de las áreas críticas de una manera uniforme facilitando la preparación de las cartas de control interno.

## **2. Narrativo, descriptivo o de memorándum**

Es la descripción en detalle de los procedimientos más importantes y de las características del sistema de control interno para las distintas áreas, clasificadas por actividades, departamentos, funcionarios y empleados, mencionando los registros y formularios que intervienen en el sistema.

Este método puede ser aplicado en la ejecución de auditoría de pequeñas empresas y requiere que el auditor que realiza la evaluación tenga la suficiente experiencia para obtener la información necesaria y determinar el alcance del examen. La evaluación se realiza mediante entrevistas y observaciones de cada uno de los principales documentos y registros que intervienen en el proceso.

Paras Yarasca & Álvarez (2006), el método descriptivo es una descripción detallada de las características del sistema en evaluación, tales como funciones, procedimientos, registros, nómina de empleados y departamento que intervienen en el sistema. A este sistema también se le llama narrativo y es aplicado a pequeñas y grandes empresas, usualmente en las pequeñas se utiliza para obtener información sobre sus actividades básicas y formas de las operaciones, y para las empresas grandes es necesario aplicarlos para conocer el negocio y después elaborar un flujograma por cada tipo de operación que realiza.

## **3. Gráfico o Diagrama de flujo**

Este método consiste en describir objetivamente la estructura orgánica de las áreas con la auditoria, así como los procedimientos a través de sus distintos departamentos y actividades.

En la descripción de los procedimientos, el auditor utiliza símbolos convencionales y explicaciones que den una idea completa de los procedimientos de la empresa.

Este método es un complemento muy útil porque la representación básica de los circuitos y ciclos administrativos de la empresa pueden ser utilizados por varios años, en el caso de exámenes recurrentes, y localizar muy rápidamente rutinas susceptibles de mejoramiento logrando una mayor eficiencia administrativa. Entre sus principales ventajas están el de identificar la existencia o ausencia de controles financieros así como operativos, permitir al auditor apreciar en forma panorámica los distintos procedimientos que se combinan en el relevamiento y facilitar la presentación de recomendaciones y sugerencias a la gerencia de la empresa sobre asuntos financieros y operativos.

#### **4. Muestreo Estadístico**

En el proceso de evaluación del control interno un auditor debe revisar altos volúmenes de documentos, es por esto que el auditor se ve obligado a programar pruebas de carácter selectivo para hacer inferencias sobre la confiabilidad de sus operaciones.

Para dar certeza sobre la objetividad y representatividad de una prueba selectiva, el auditor tiene el recurso del muestreo estadístico, para lo cual se debe tener en cuenta los siguientes aspectos:

- a. La muestra extraída debe ser representativa.
- b. El tamaño de la muestra varía de manera inversa respecto a la calidad del control interno.
- c. Realizar un examen exhaustivo de los documentos incluidos para poder hacer una inferencia adecuada.
- d. Considerar que siempre habrá un riesgo de que la muestra no sea representativa y por lo tanto que la conclusión no sea la más adecuada.

No puede afirmarse con certeza que cualquiera de los métodos es el más eficaz, aisladamente, en todos los casos; en algunos, puede ser conveniente aplicar el método de gráficos; en otros el uso de cuestionarios y en otros puede ser más fácil o de mejor interpretación el método descriptivo; también es frecuente la combinación de los tres métodos.

## **5. Limitaciones del control interno**

La implementación y ejercicio del sistema de control interno en las empresas puede ser muy efectivo en cuanto a la protección contra errores y fraude, así como se puede asegurar la confiabilidad de la información contable; por lo que frecuentemente, se tiene expectativas mayores de lo que puede brindar; sin embargo, se debe reconocer las limitaciones del control interno, ya que es factible la comisión de errores en cuanto a la aplicación de criterios, descuido entre otros y, además las actividades de control que contemplan la separación de funciones pueden ser burladas por la colusión entre empleados.

Un sistema de Control Interno, aun cuando esté bien diseñado, puede proporcionar sólo una seguridad razonable -no absoluta- del logro de los objetivos por parte de la administración, ya que la probabilidad de conseguirlos está afectada por limitaciones inherentes al entorno del sistema. Algunas de estas limitaciones son:

- a. Defecto en los juicios en la toma de decisiones.
- b. Ocurrencia de fallas por simples errores o equivocaciones.
- c. Los controles circunscritos a dos o más personas pueden permitir que la administración sobrepase el sistema de control interno.
- d. Puede haberse diseñado sin considerar el adecuado costo-beneficio, generando ineficiencias desde el diseño”.

Es necesario tomar en cuenta estas limitaciones con el objetivo de minimizarlas lo más que se pueda y aprovechar al máximo sus beneficios.

## **2.2.2 Gestión contable**

### **2.2.2.1 Definiciones**

Para Prieto (2014) es “una técnica que produce información financiera, es decir en términos monetarios, de las transacciones que lleva a cabo una entidad, con la finalidad de facilitar la toma de decisiones de los distintos usuarios”

Conforme lo expresa Rogerio (2012), “la contabilidad de gestión es un área del conocimiento que implica ayudar al proceso de toma de decisiones, a la elaboración de la planificación, a los sistemas de gestión del rendimiento, y a la prestación de habilidades relacionadas con la información financiera y de control, lo que ayuda a los administradores en la formulación y aplicación de la estrategia en la organización”.

Cano A, (2013) afirma que “la gestión contable en una empresa es la que permite llevar un registro y el control sistemático de todas las operaciones financieras que realiza; está dirigido por un modelo básico complementado por un sistema de información bien planificado y diseñado, ofreciendo, compatibilidad, control, flexibilidad y una relación aceptable entre costo y beneficio”.

Afirma además, que la gestión contable es útil en el proceso de control debido a que enrumba la empresa en una dirección, motiva a la gerencia al mejoramiento de la actuación, evalúa resultados y en base a los análisis, se implementan soluciones, contando con herramientas importantes como los costos estándar, presupuestos, centros de responsabilidad y obras.



Puede asimismo, ser definida como un sistema de información dirigido hacia el interior de la empresa con el propósito de mejorar la planeación, la organización, la dirección y el control de las unidades económicas.

Se puede precisar que en la actualidad las empresas modernas están enmarcadas en el proceso de globalización de las economías, por lo que deben ser más eficientes en el manejo de los recursos si quieren posicionarse en el mercado y fortalecer sus finanzas, siendo un aspecto clave la administración de los costos.

Tadoro, C. (2011), refiere que “la gestión contable es la aplicación de técnicas y conceptos contables en el procesamiento de los datos económicos, históricos y estimados de una entidad, con el fin de proporcionar alternativas válidas para apoyar la toma de decisiones gerenciales y elevar el nivel de eficiencia y eficacia administrativa, mediante la implementación de planes en base a objetivos económicos racionales.

La gestión contable es aquella gestión sistematizada realizada por expertos contables encaminada a la obtención de un registro y control ordenado, consecuente y metódico de todas las operaciones económicas que efectúe; siendo necesaria para la planificación y diseño de estrategias contables y económicas que permitirán la buena marcha de la empresa y prever ciertas situaciones económicas, de esta forma el empresario siempre estará preparado para enfrentar la problemática de la economía actual”.

#### **2.2.2.2 Etapas de la gestión contable**

Cotera, G. (2017), afirma que “la gestión contable se materializa en una empresa, en tres etapas; siendo la primera el registro de la actividad financiera que consiste en llevar un registro de toda la actividad comercial que se lleva a cabo en un día común en la empresa, gestión-contable-cálculos.

Generalmente, en una empresa se realizan todo tipo de transacciones que son expresadas en términos monetarios y deben ser registradas en los respectivos libros contables de la empresa. Es importante conocer que no todas las actividades comerciales que lleve a cabo una empresa se miden y describen de una manera objetiva en términos monetarios.

La segunda etapa es la clasificación de la información y se trata de un registro completo de las actividades comerciales; implica una gran cantidad de datos útiles para las personas encargadas de tomar las decisiones; por ello la información debe ser clasificada por categorías; es decir, agrupadas por separado las transacciones que reciben dinero y las que lo emiten.

La tercera y última etapa es el resumen de la información. En este caso, la información contable debe ser resumida, a fin de que sea empleada convenientemente por las personas que toman las decisiones comerciales en la empresa. Los gerentes de almacén por su parte utilizan esta información resumida por departamento, sección, área, etc.

Estas tres etapas representan los medios que se utilizan para la creación de la información que guiará la gestión contable; no obstante, este proceso está relacionado en forma prioritaria con la comunicación entre quienes estén interesados como también la interpretación de la misma para que constituyan un respaldo en la toma de dediciones.

La gestión contable debe siempre proporcionar la información precisa a los gerentes encargados de la compañía como también a varios usuarios externos que muestran interés en las actividades financieras que la empresa suele llevar a cabo”.

### **2.2.2.3Objetivos de la gestión contable**

El objetivo principal de la gestión contable es predecir el flujo de efectivo de dinero

y bienes que conforman el patrimonio, colaborando de esta manera con la toma de decisiones sobre inversiones, ventas y solicitudes de créditos; consiguiendo un control de todos los movimientos que ocurren en la empresa, para que nada pase inadvertido a la vista de los empresarios. Como todo sistema operativo la gestión contable posee sus propios objetivos que se encuentran diseñados para colaborar con el logro de las metas proyectadas por la empresa.

#### **2.2.2.4 Importancia de la Gestión Contable**

Tarodo C. (2012), “sostiene que la importancia de la gestión contable radica en que absolutamente todos los entes comerciales y financieros, tiene la necesidad de mantener un control sobre todos los movimientos que ocurren en la empresa. De esta manera se obtendrá una mayor productividad y un mayor aprovechamiento del patrimonio que la misma posee. Por otro lado, los servicios que son aportados por la gestión contable suelen ser imprescindibles para obtener la información necesaria en cuanto al área legal de una empresa”.

Soldevilla (2004), “resalta la importancia de la gestión contable como un sistema de control relevante en las organizaciones, debido a la necesidad de planificar y gestionar las actuaciones de los individuos en la entidad; siendo las principales causas de esta incertidumbre los cambios constantes en el entorno, la competencia creciente, la internalización y la globalización de mercados.

Habitualmente, los partícipes en el mercado financiero utilizan los términos y conceptos característicos de la gestión contable para describir los recursos y actividades en cualquier tipo de negocio, sea grande o pequeño y aunque la contabilidad posee un proceso realmente trascendente en el campo de los negocios, la gestión contable es un elemento vital en todas las áreas que conforman nuestra sociedad”.

### 2.2.2.5 Sistema de gestión contable

Es el conjunto de procesos, métodos y procedimientos que permiten registrar y controlar sistemáticamente todas las operaciones financieras que se realizan en la entidad. Está regido por un modelo básico complementado por un sistema de información bien planificado y diseñado, obteniendo de esta manera compatibilidad control flexibilidad y una relación aceptable entre costo y beneficio.

Los datos registrados influyen considerablemente en el momento en que los ejecutivos toman sus decisiones comerciales.

### 2.2.2.6 El proceso contable

#### 1. Definiciones

Sicilia A. (2017), señala que “el proceso contable general o ciclo contable anual, es el conjunto ordenado de actividades que desarrolla el contador durante un ejercicio. Su objetivo es que la información contable refleje una imagen fiel del patrimonio, la situación financiera y los resultados de la empresa mediante la correcta valoración de cada elemento patrimonial a través de los principios contables y las normas de valoración”.

#### 2. El proceso contable general: la fase de registro

Sicilia A. (2017), “indica que la fase de registro ocupa prácticamente la totalidad del ejercicio y consiste en identificar, valorar y registrar los hechos contables originados con el exterior al recibir o remitir los comprobantes justificatorios de las transacciones.

Esta fase establece el momento en el que deben efectuarse las anotaciones y hace que éstas se registren cuando se disponen de los datos necesarios, aunque nos obliga a realizar ajustes de devengo como la identificación, valoración y registro

de las pérdidas ocasionadas por circunstancias extraordinarias (accidentes, robos, catástrofes)”.

La NIA 500.5 (a) establece “que deben registrarse contablemente los asientos contables iniciales y de cierre, comprobantes de soporte, como cheques y registros de transferencias electrónicas de fondos; facturas; contratos; libros principales y libros auxiliares; asientos en el libro diario y otros ajustes de los estados financieros no reflejados en el libro diario; y registros tales como hojas de trabajo y hojas de cálculo utilizadas para la imputación de costes, cálculos, conciliaciones e información a revelar”.

### **3. El proceso contable general: el cierre del ejercicio**

Sicilia A. (2017), menciona que, “durante esta fase se realizan actividades dirigidas a la elaboración del estado situación financiera y de resultados y a cerrar la contabilidad, como el reconocimiento de operaciones no formalizadas; periodificación de ingresos y gastos, clasificación correcta de las cuentas, adecuación de saldos, correcciones valorativas como amortizaciones, deterioros, otras; elaboración del estado de resultados, traspaso de los saldos de las cuentas de ingresos y gastos a pérdidas y ganancias. La elaboración del estado de situación financiera y el cierre de los libros contables”.

### **4. Etapas del Proceso Contable**

Buechele (2015), afirma que “El Proceso Contable consta de las siguientes etapas:

- a. Captación de datos o revelación.
- b. Clasificación u ordenamiento de los datos.
- c. Valuación.
- d. Registración de los datos.

e. Presentación de los informes contables o exposición de la información”.

Ostengo (2007), señala que “el proceso contable se reduce a tres etapas bien diferenciadas; donde la primera acción del proceso es la captación del dato, la segunda es el procesamiento, donde se incluye la clasificación, la registración y el almacenamiento; y la tercera es la salida de la información contable o pre balance; es decir, el proceso contable abarca un conjunto de pasos que va desde la recepción y captación de los datos hasta llegar a la elaboración de la información para su posterior presentación”.

Es menester conocer que los pasos a seguir dependen de cada empresa, lo prioritario es captar los datos de manera eficiente, ya que a través de ello se elabora la información, el cual servirá como base para la toma de decisiones acertadas y oportunas.

También, se debe tener en cuenta que los datos deben ser evaluados en cada proceso, poniendo énfasis en el registro de las operaciones, evaluando los datos a fin de que vayan de acuerdo con la realidad, y que los comprobantes cuenten con los requisitos legales para ser registrados, además de contar con información complementaria que sustenten el hecho o transacción.

En conclusión, la información es el resultado de un procesamiento de datos, según el siguiente gráfico.

*Figura N° 2: Resultado de Procesamiento de datos*



*Fuente: Elaboración propia*

Según Buechele (2015), “el proceso contable considera la siguiente información:

- a. Entrada: comprende el ingreso de datos provenientes de operaciones o transacciones realizadas por la organización, o bien hechos contables internos o externos.
- b. Proceso: es la elaboración y/o transformación de los datos ingresados.
- c. Salida: es la culminación del procesamiento, en la que se obtiene la información necesaria para la toma de decisiones de carácter financiero, económico y patrimonial”.

#### **2.2.2.7 Registro de operaciones**

Según Gonzales S. (2012) “Está constituido por las sucesivas labores administrativas que se requiere en la contabilidad. Entonces, la contabilidad, como hemos dicho, facilita los datos para guiar la correcta gestión empresarial. Pero, para esto, no es suficiente la labor de síntesis que confluye en el balance general sino que debe completarse con una labor de análisis, desglosando y clasificando con las partidas de las cuentas con arreglo a criterios adecuados, basándonos en principios de contabilidad y normas contables a efecto de poder estudiar con el detalle preciso las operaciones”.

Según Muñoz A. (2010) “En la contabilidad por partida doble los hechos contables se anotan en un conjunto de registros que, adecuadamente coordinados entre sí, permiten que el número de transacciones y cuentas utilizadas no represente ningún problema, convirtiéndose así aquel proceso en un sistema plenamente operativo”.

De acuerdo con lo que afirma Espino (2012), “uno de los objetivos que persigue la contabilidad es la obtención de información financiera, para ello será necesario ordenar cronológicamente las operaciones de una entidad, además de analizarlas y

registrarlas detalladamente en libros auxiliares como el libro diario, el cual contiene cargadas y abonadas las cuentas de activo, pasivo y capital, de acuerdo con las reglas del cargo y el abono y cumpliendo la teoría de la partida doble”.

En síntesis, el autor menciona que es necesario registrar las operaciones de una empresa de forma cronológica, en el momento en que estas ocurren, además de realizar un análisis profundo sobre ellas para poder registrarlas de forma adecuada en los libros correspondientes ya sean manuales o electrónicos, siguiendo las normas y principios establecidos.

Figura N° 3: Registro de Operaciones



Fuente: Elaboración propia

Picazo (2012), afirma que “el registro de operaciones está dividido en:

### 1. Obligatoriedad

SUNAT (2013), establece lo siguiente: “Los usuarios tienen la obligación de registrar de manera diaria por y en cada uno de los establecimientos que hayan inscrito en el Registro y de acuerdo con las actividades fiscalizadas, con los siguientes tipos de operaciones (ingreso, egreso, producción, uso, almacenamiento y transporte)”.



## **2. Documentos Contables**

Buechele (2015), indica que “La documentación constituye la fuente de datos de las operaciones que posteriormente serán registradas por el sistema contable, por lo que todo hecho económico registrable requiere de la existencia de un comprobante.

Asimismo, señala que cuando el hecho es registrable, el comprobante actúa como soporte de entrada al proceso contable para el cálculo, clasificación y registración de las operaciones económico - financieras. También señala que los elementos documentales, reciben el nombre de comprobantes y que la función de los comprobantes es ser el soporte documental utilizado por el sistema de información contable para la revelación de los hechos económicos; por lo tanto, que los comprobantes tienen dos funciones básicas”.

Para Sinisterra, Polanco y Henao (2011). “Cada una de las provisiones o registro contable debe estar respaldado por un documento fuente, puesto que son el punto de partida para llevar a cabo el proceso contable, estos documentos pueden ser: facturas, recibo por honorarios, cheques, estados de cuenta bancarios entre otros, serán recopilados para dar paso al registro respectivo y por consiguiente obtener la información financiera y hacerla utilizable para la toma de decisiones de las personas interesadas. El tratamiento del proceso contable casi siempre es lo mismo para todas las empresas, de manera que en un determinado tiempo se realizan la impresión de los libros contables donde queda registrado cada acontecimiento contable de la organización”.

## **3. Archivo de Comprobantes**

Para Buechele (2015), “todo comprobante que se utilice como respaldo de los registros contables debe ser archivado y conservado por un periodo determinado

por la normativa respectiva; no existe un método único para archivar la documentación; pero en lo que si hay coincidencia es en que debe organizarse de tal modo que se tenga acceso a la misma cuando sea requerida. El tiempo por el cual debe conservarse se haya expresado en el Art. 328° del Código civil y comercial que estipula un periodo de 10 años a partir de su emisión, excepto que leyes especiales establezcan plazos superiores”.

#### **4. Catálogo de cuentas**

Picazo (2012), señala que “el registro de las operaciones requiere del conocimiento exacto de las cuentas o partidas utilizadas, para tal efecto cada empresa tiene establecido un catálogo de cuentas o plan de cuentas, considerado una guía de las partidas o cuentas afectadas por una transacción económica, así como su dinámica: es decir, que para registrar las operaciones y hechos de una empresa es necesario realizarlo a través del uso de un catálogo de cuentas, el cual debe encontrarse actualizado y lo suficientemente detallado para un mejor análisis.

El catálogo de cuentas se establece de acuerdo con el tipo de operaciones que realice la empresa, así como a las necesidades de información que requiera; es decir que se usará y adecuará según los fines y naturaleza del negocio; por lo general es numérico, estableciendo un orden que generalmente es el siguiente: activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos. El primero se refiere a todos los bienes y derechos que posee la empresa, y para que pueda ser reconocido debe cumplir ciertos requisitos que establece la NIC 1, el segundo se refiere a las obligaciones que contrae la empresa, el tercero al capital que corresponde a los accionistas o socios, el cuarto a los ingresos que se han generado por el objeto

de la entidad y el quinto se refiere a los gastos incurridos con respecto al personal, local, servicios, entre otros”.

El Ministerio de Economía y Finanzas (2010) sostiene que “La contabilidad de las empresas se debe encontrar suficientemente detallada para permitir el reconocimiento contable de los hechos económicos, de acuerdo con lo dispuesto por el PCGE, y así facilitar la elaboración de los estados financieros completos, y otra información financiera”.

### **2.2.2.8 Estados Financieros**

#### **1. Definiciones**

López, L. (2000) afirma que “son informes resumidos que exponen sistemáticamente la situación financiera y el rendimiento financiero de una empresa, entidad o persona; en otras palabras, es la representación estructurada de la salud económica del negocio, sus ingresos y la forma en que se ha invertido y gastado el capital”.

Según Calderón J. (2008), “Los estados financieros son cuadros sistemáticos que presentan en forma razonable, diversos aspectos de la situación financiera de la gestión de una empresa, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados”.

Para Ramírez (2005). “La información financiera seguirá siendo el mejor apoyo para la toma de decisiones de los negocios, es necesario recordar que a mejor calidad de la información corresponde mayor probabilidad de éxito en las decisiones”.

Tanaka G. (2005) menciona que “los estados financieros tienen como finalidad estandarizar la información económico-financiera de la empresa de manera tal que cualquier persona con conocimientos de contabilidad pueda comprender la

información que en ellos se ve reflejada. Los Estados Financieros también permiten obtener información para la toma de decisiones no solo relacionada con aspectos históricos (control) sino también con aspectos futuros (planificación).

La importancia de los Estados Financieros reside en que son objetivos, es decir reflejan hechos reales que ya han sucedido (históricos) y, por lo mismo son más fáciles de ser verificados; y en que son concretos, pues son cuantificables y pueden medirse”.

## **2. Tipos de estados financieros**

### **a. El estado de situación financiera**

Según Zeballos E. (2014) “Considerado como un estado que nos da a conocer la situación económica y financiera de la empresa contemplado desde el punto de vista del empresario o dueño. Pone de manifiesto el Estado Financiero que muestra razonablemente el Activo, Pasivo y patrimonio de una entidad económica a una fecha determinada”.

Según Zans A. (2009), “El balance General o estado de situación financiera es un documento que presenta la situación económica y financiera de la empresa. Presenta la situación económica por que muestra el importe de sus recursos (Activo) y de sus Obligaciones (Pasivo y Patrimonio neto). También presenta la situación financiera por que permite determinar su capacidad de pago, su nivel de endeudamiento y su capital de trabajo, entre otros conceptos financieros”.

Calderón J. (2004) afirma que “es un informe que presenta a una fecha determinada las fuentes de las cuales se han obtenido los fondos que se usan

en la operación de una empresa (pasivo y patrimonio), así como los bienes y derechos en que están invertidos dichos fondos (activo)”.

**b. Estado de resultados**

Según Palomino H. (2010), “Es un documento financiero en el cual se informa detalladamente y ordenadamente tal como se obtuvo la utilidad en un ejercicio contable, mediante la sumatoria de los ingresos, menos los costos, gastos y la diferencia de cambio, debidamente asociados, debe arrojar los resultados del ejercicio. El estado de resultado que indica la rentabilidad del negocio con relación al año anterior (u otro periodo)”.

Según Flores S. (2008), “indica que según Alfredo F. Gutiérrez, considera que el estado de ganancias y pérdidas es el segundo de los estados financieros básicos, o sintéticos y muestra el total de los ingresos y egresos o de los productos y gastos y su diferencia, que es el resultado obtenido en determinado periodo, resultado que puede ser positivo cuando represente utilidad, o negativo cuando haya sufrido pérdida”.

Según Calderón J. (2004), “Estado financiero que representa el resultado de las operaciones de una empresa en un periodo determinado. También se le llama estado de resultados o de ingresos y gastos. Se suele afirmar que es complemento inseparable del balance general, y en efecto lo es, puesto que, la utilidad o pérdida que reporta incrementa o disminuye el patrimonio del ente”.

**c. Estado de flujo de efectivo**

Según el Centro de estudios tributarios de Antioquia-CETA, (2014) “El estado de flujos de efectivo es un documento que proporciona información real de los cambios en el efectivo y equivalentes de efectivo de una entidad

durante el período que se informa, consignando por separado los cambios de acuerdo con su procedencia: actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiamiento”.

**d. Estado de cambios en el patrimonio neto**

De acuerdo con la NIC 1.109, “Cuentas que hacen parte del patrimonio y lo sostenido por Estupiñán, R. (2015). Los cambios en el patrimonio neto de la empresa entre dos balances consecutivos reflejan el incremento o disminución de sus activos versus sus pasivos, es decir su riqueza a favor de los propietarios generada en un periodo contándose dentro de ellas los superávit o déficit por revaluación o por diferencias de cambio, los aumentos y retiros de capital, dividendos o participaciones decretadas, cambios en políticas contables, corrección de errores, partidas extraordinarias no operacionales”.

**3 Objetivo de los estados financieros**

Los estados financieros tienen como objetivo generar información adecuada para la toma de decisiones acertadas, aplicando criterios para cuantificar el impacto en la obtención de resultados producido por las operaciones de la empresa en un determinado período; tales criterios son el resultado concurrente de la aplicación de principios contables generalmente aceptados y de las normas contables que la regulan. En consecuencia, la elaboración de estados financieros, son el producto de la aplicación de normas que guían la práctica de la profesión.

**2.3 Definición de términos básicos**

**2.3.1 Acción de control**

Se denomina así a la que desarrolla el personal de los órganos del sistema de control o contratados por éste y/o de las sociedades de auditoría independientes designadas

y contratadas para tal fin, para dar cumplimiento mediante la aplicación de un conjunto de procedimientos y métodos de trabajo a las atribuciones que le confiere la ley.

#### 2.3.2 Actividades de operación

Son las operaciones ordinarias de la empresa y comprenden las transacciones de entrada y salida de efectivo que constituyen la principal fuente de actividades de la empresa; incluyen transacciones como venta de bienes y servicios, y ejecución de costos y gastos.

#### 2.3.3 Activo

Rubro que representa los bienes y derechos de propiedad de la empresa. Se entiende por bienes, entre otros, el dinero en caja o en bancos, las mercancías, los muebles, los inmuebles y los vehículos; los derechos y las cuentas por cobrar.

#### 2.3.4 Ambiente de control

Es el conjunto de circunstancias que enmarcan el accionar de una entidad desde la perspectiva del control interno y que son determinantes del grado en que los principios imperan sobre las conductas y los procedimientos organizacionales.

#### 2.3.5 Análisis Horizontal

Comparación que se realiza para determinar la variación absoluta o relativa que haya sufrido cada cuenta o partida de los estados financieros en un periodo respecto de otro.

#### 2.3.6 Análisis Vertical

Comparación de una partida específica que consiste en determinar el peso proporcional (en porcentaje) que tiene dentro del estado financiero analizado, permitiendo de esta manera determinar la composición y estructura de los estados financieros.

### 2.3.7 Año Fiscal

Es cualquier período anual (12 meses) que un negocio, un gobierno o sub-división del mismo, escoge como base de cierre de sus libros, para determinar el resultado de sus operaciones y su situación financiera.

### 2.3.8 Asiento Contable

Es una herramienta para registrar las operaciones comerciales que realiza el ente económico, teniendo en cuenta el principio de partida doble, el cual determina que cuando se registra una cuenta en él debe se debe registrar una contrapartida en el haber. Todo hecho económico se debe registrar en el momento en que se origina, ya sea que este se pague en forma inmediata o se pague después.

### 2.3.9 Asientos de Cierre

Asientos de diario que se hacen al final del período con el fin de cerrar las cuentas temporales (ingresos, gastos y retiros) y transferir los saldos a la cuenta de capital del propietario.

### 2.3.10 Asiento de diario

Es el proceso de registro de un hecho económico o una transacción en el libro diario.

### 2.3.11 Carta de Sugerencias y Observaciones

Como resultado de las auditorías que se practican, se emite una "Carta de Sugerencias y Observaciones" que pretende orientar al empresario para la mejoría de sus sistemas administrativos, su control interno y su eficiencia operacional.

### 2.3.12 Certeza razonable

El concepto de que el control interno, independientemente de lo bien diseñado que esté y de lo bien que funcione, no puede garantizar que se cumplirán los objetivos de la entidad. Esto se debe a las limitaciones inherentes en todos los sistemas de control interno



### 2.3.13 Control Interno Contable

Son las actividades que incluyen los métodos, medidas y procedimientos relacionados principalmente con la confiabilidad de los registros financieros; siendo los principales, los siguientes:

1. Sistemas de autorización y aprobación.
2. Segregación de funciones en la anotación de registros e informes contables.
3. Custodia y control físico de activos.

### 2.3.14 Cuentas Contables

La cuenta es el nombre que recibe una operación comercial para registrar, en forma ordenada las transacciones que realiza una empresa. Los nombres de las cuentas deben ser claros, precisos, identificables, para que por sí mismo muestren lo que representa.

### 2.3.15 Deficiencia en el control interno

“Se verifica cuando el sistema de control interno opera de tal forma que no previene, detecta o corrige deficiencias o incorrecciones en los estados financieros en forma oportuna”. (Definido en NIA 265.6(a))

### 2.3.16 Gastos

Representa los pagos que debe hacer la empresa para poder explotar su objeto social, como lo son los servicios públicos, los empleados, los impuestos diferentes al IVA, constituyen una disminución de las utilidades por que estos valores no son recuperables.

### 2.3.17 Ingresos Corrientes

Son los provenientes de impuestos, tasas, contribuciones, venta de bienes, prestación de servicios, rentas de la propiedad, multas y sanciones y otros ingresos corrientes.

### 2.3.18 Pasivo

Representa las deudas y obligaciones con las que una empresa financia su actividad, que debe cancelar en el futuro, y le sirve para pagar su activo.

### 2.3.19 Patrimonio

Representa los aportes de los dueños o del dueño para constituir la empresa, y además incluye las utilidades, las reservas, las pérdidas, que afectan el patrimonio de la empresa.

### 2.3.20 Plan de Auditoría

Es el documento que resume las decisiones más importantes relativas a la estrategia para la ejecución de una auditoría y determina, entre otros aspectos, los objetivos y alcance de la auditoría, las áreas o actividades a examinarse, las técnicas y procedimientos a realizar y el potencial humano necesario para su ejecución.

### 2.3.21 Planeamiento

Proceso que permite a las entidades del sector público definir sus propósitos y elegir las estrategias para la consecución de sus objetivos institucionales, así como conocer el grado de satisfacción de las necesidades de aquellos a los que ofrece sus bienes y servicios.

### 2.3.22 Pruebas sustantivas

Son realizadas para obtener evidencia de auditoría, con respecto a si las aseveraciones de los estados financieros carecen de errores significativos. Dentro de ellas se aplican las pruebas sustantivas de detalle y procedimientos analíticos sustantivos.

### 2.3.23 Registro de ventas

Es un libro auxiliar obligatorio que puede ser de foliación simple o doble, en el cual se registran las ventas de bienes o servicios que constituyen la actividad principal de

los ingresos, así como, las provenientes de las operaciones muy ajenas al giro del negocio y que se realizan muy esporádicamente (venta de activos fijos, por ejemplo); registro de los comprobantes de pagos emitidos en forma detallada, ordenada, cronológica y correlativa, teniendo como principal elemento justificatorio las facturas emitidas y las notas de débito o crédito generadas por devoluciones, anulaciones, descuentos.

#### 2.3.24 Registro de Compras

Es un libro auxiliar obligatorio en el que se anotan las compras de bienes y contratación de servicios que constituyen la actividad principal del negocio y conexas, objeto de aplicación del Impuesto General a las Ventas. Todo registro debe contar con los comprobantes de pago de los proveedores como elementos justificatorios de la operación realizada.

### 2.4 Empresa Lexus S.A.

#### 1. Reseña Histórica

La Empresa LEXUS S.A. está situada en el Jr. Ica N° 101 Interior 302 Urb. Cercado de Lima – Lima, teléfono: 427-9290 / E-mail: [Lexusperu@gmail.com](mailto:Lexusperu@gmail.com)  
Fundada el 02-09-1992, Inscrita en RR.PP 16-12-1992, Ficha N° 96370, representado por la Sra. Yolanda Nelly Lock Flores, es una empresa familiar, su actividad principal es la venta al por mayor de productos textiles, prendas de vestir y calzado, actualmente ofrece variados modelos el cual gracias a su calidad y buen precio han logrado prevalecer a lo largo del tiempo convirtiéndose así en una empresa sólida en el mercado empresarial.

#### 2. Misión

Ofrecer a los clientes productos de calidad, a precios cómodos que satisfagan sus necesidades y exigencias, abarcando sus gustos de acuerdo con su estilo de ver y vivir la vida.

### 3. Visión

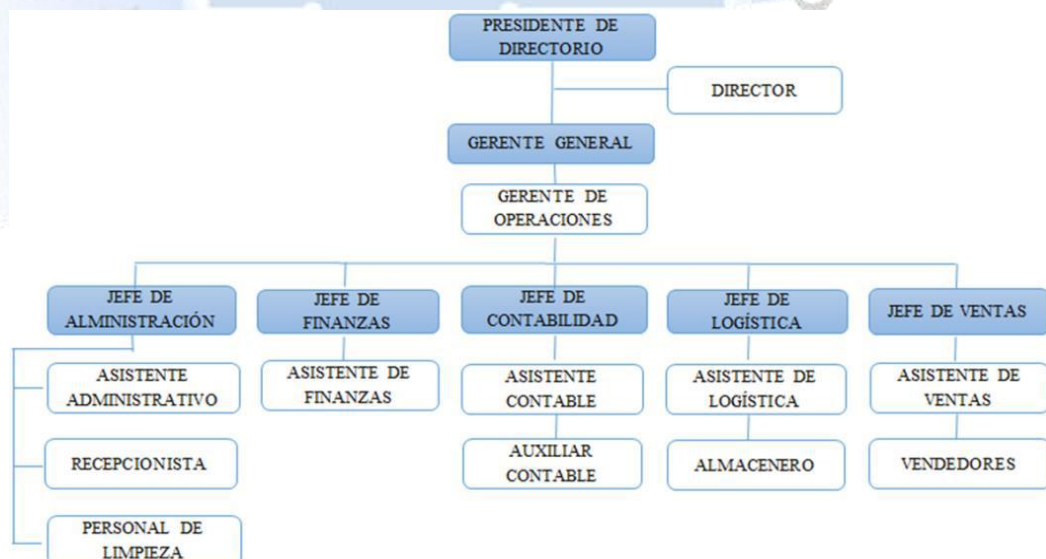
Ser una empresa líder y reconocida en la venta de productos textiles, prendas de vestir y calzado, lograr extensión, proporcionando un servicio de excelencia a los clientes que permita competir en el mercado nacional con los mejores precios de sus productos.

### 4. Objetivos

- a. Convertirnos y mantenernos como la empresa líder en la venta de prendas de vestir y calzado, con diseños innovadores y de calidad, adaptando nuevas formas, diseños y estilos de acuerdo a las necesidades de los clientes.
- b. Desarrollar y capacitar al personal en todas las áreas, potenciando los valores de ética, profesionalismo, calidad y servicio.

### 5. Estructura Orgánica

Figura N° 4: Organigrama empresa Lexus S.A.



Fuente: Empresa Lexus S.A.

### 6. Caso Práctico

Gastos incurridos en vehículos automotores asignados a actividades de dirección, representación y administración de empresas.

- a. La empresa Lexus S.A. posee 4 vehículos, de los cuales cuenta con 1 vehículo automotor de la categoría A2 asignado a la actividad de dirección y 3 destinados a actividades de operación.

La empresa ha incurrido en ciertos gastos relacionados a dichos vehículos y ha deducido la totalidad del gasto sin tener en cuenta los límites establecidos por la LIR.

A continuación se detalla los gastos incurridos en cada vehículo:

Figura N° 5: Gastos de Vehículos 1.

GASTOS GENERADOS DE LOS VEHÍCULOS EN EL EJERCICIO								
PLACA DE RODAJE	CATEGORÍA	ACTIVIDAD	DESTINO	MANTEN.	SEGUROS	LUBRICANT.	COMBUST.	TOTAL
APM-523	A2	Gerencia	Dirección	1,630	1,860	2,190	6,352	12,032
CPS-124	A3	Traslado de mercaderías	Operación	1,342	1,212	1,880	3,484	7,918
APX-758	A3	Traslado de mercaderías	Operación	1,425	1,414	2,356	7,752	12,947
COT-698	A4	Cobranzas	Operación	963	1,304	1,310	2,335	5,912
<b>TOTAL GASTOS DE VEHÍCULOS</b>								<b>38,809</b>

Fuente: Elaboración Propia.

#### b. Tratamiento contable

El tratamiento contable se ha efectuado por los servicios prestados por terceros y los diversos gastos que han sido necesarios para el funcionamiento y mantenimiento de los vehículos.

	----- X -----	
<b>63</b>	<b>GASTOS DE SERV. PREST. POR TERCEROS</b>	S/ 5,360.00
634	Mantenimiento	
<b>65</b>	<b>OTROS GASTOS DE GESTIÓN</b>	S/ 33,449.00
651	Seguros	5,790
659	Lubricantes y Combustibles	<u>27,659</u>
<b>40</b>	<b>TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SIST. DE PENS POR PAGAR</b>	S/ 6,985.62
4011	IGV	
<b>42</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES</b>	S/ 45,794.62
421	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar Por los gastos incurridos en el mantenimiento, Seguros, Lubricantes y Combustibles.	
	----- X -----	
<b>94</b>	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	S/ 12,032.00
<b>95</b>	<b>GASTOS DE VENTAS</b>	S/ 26,777.00
<b>79</b>	<b>CARGAS IMPUTABLES A CUENTA DE COSTOS</b>	S/ 38,809.00
	Por el Destino del gasto	

**c. Tratamiento tributario**

El Art. 37 inc. w) de la LIR nos señala lo siguiente:

Tratándose de los gastos incurridos en vehículos automotores de las categorías A2, A3 y A4 que resulten estrictamente indispensables y se apliquen en forma permanente para el desarrollo de las actividades propias del giro del negocio o empresa, los siguientes conceptos: (i) cualquier forma de cesión en uso, tales como arrendamiento, arrendamiento financiero y otros; (ii) funcionamiento, entendido como los destinados a combustible, lubricantes, mantenimiento, seguros, reparación y similares; y, (iii) depreciación por desgaste.

Se considera que la utilización del vehículo resulta estrictamente indispensable y se aplica en forma permanente para el desarrollo de las actividades propias del giro del negocio o empresa, tratándose de empresas que se dedican al servicio de taxi, al transporte turístico, al arrendamiento o cualquier otra forma de cesión en uso de automóviles, así como de empresas que realicen otras actividades que se encuentren en situación similar, conforme a los criterios que se establezcan por reglamento.

Tratándose de los gastos incurridos en vehículos automotores de las categorías A2, A3, A4, B1.3 y B1.4, asignados a actividades de dirección, representación y administración de la empresa, serán deducibles los conceptos señalados en el primer párrafo del presente inciso de acuerdo con la tabla que fije el reglamento en función a indicadores tales como la dimensión de la empresa, la naturaleza de las actividades o la conformación de los activos.

*No serán deducibles los gastos de acuerdo con lo previsto en este párrafo, en el caso de vehículos automotores cuyo precio exceda el importe o los importes que establezca el reglamento.*

En concordancia con el Art. 21inc. r) del Reglamento de La LIR:

Para la aplicación del inciso w) del artículo 37° de la Ley se tendrá en cuenta lo siguiente:

- a. Se considerará que los vehículos pertenecen a las categorías A2, A3 y A4 de acuerdo a la siguiente tabla:

<b>CATEGORÍA VEHICULAR</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>
Categoría A2	de 1,051 a 1,500 cc.
Categoría A3	de 1,501 a 2,000 cc.
Categoría A4	más de 2,000 cc.

- b. No se considera como actividades propias del giro del negocio o empresa las de dirección, representación y administración de la misma.
- c. Se considera que una empresa se encuentra en situación similar a la de una empresa de servicio de taxi, transporte turístico, arrendamiento o cualquier otra forma de cesión en uso de automóviles si los vehículos automotores resultan estrictamente indispensables para la obtención de la renta y se aplican en forma permanente al desarrollo de las actividades propias del giro del negocio o empresa.
- d. Tratándose de vehículos automotores de las categorías A2, A3, A4, B1.3 y B1.4 asignados a actividades de dirección, representación y administración de la empresa, la deducción procederá únicamente en relación con el

número de vehículos automotores que surja por aplicación de la siguiente tabla:

Ingresos netos anuales	Número de vehículos
Hasta 3,200 UIT	1
Hasta 16,100 UIT	2
Hasta 24,200 UIT	3
Hasta 32,300 UIT	4
Más de 32,300 UIT	5

A fin de aplicar la tabla precedente, se considerará:

- a. La UIT correspondiente al ejercicio gravable anterior.
- b. Los ingresos netos anuales devengados en el ejercicio gravable anterior, con exclusión de los ingresos netos provenientes de la enajenación de bienes del activo fijo y de la realización de operaciones que no sean habitualmente realizadas en cumplimiento del giro del negocio.

Informe No. 215-2004-SUNAT/2B0000

La SUNAT ha señalado “que si los vehículos asignados a actividades de dirección, representación y administración de la empresa adicionalmente son utilizados para uso particular de las personas que ejercen dichas funciones, los gastos vinculados con el referido uso no pueden ser tomados en cuenta para la determinación de los gastos deducibles que se considerarán para establecer la renta neta.

RTF N° 9013-3-2007...

Los gastos por mantenimiento de vehículos serán deducibles si se prueba que son necesarios y existen consignados en el activo fijo o existe contrato de alquiler”.



Mario Alva Matteucci (s.f), “en el caso de la deducción de gastos por vehículos existieron algunas empresas que para efectos de no tener limitaciones en la deducción no utilizaban vehículos de las categorías A2, A3 o A4 sino que procuraban destinar a las actividades de dirección, administración vehículos de otras categorías como es el caso de las camionetas que son de otra categoría (como es el caso de la B), de tal manera que así evitaban incurrir en la limitante de gastos prevista en el literal w) del artículo 37° de la Ley del impuesto a la Renta. Ahora se ha incorporado un párrafo al texto del mencionado literal en el cual se menciona que existirán limitaciones en los gastos de los vehículos A2, A3, A4, B1.3 y B1.4”.

### Contingencia tributaria

La empresa Lexus S.A. ha efectuado deducciones de gasto para la determinación de la base imponible para el cálculo del impuesto a la renta sin tener en cuenta ciertos límites que establece la LIR para aquellos vehículos automotores de las categorías A2, A3 y A4 que sean destinados a actividades de Dirección, Administración y representación.

Total gastos efectuados por la empresa:

Figura N° 6: Gastos de vehículos 2.

GASTOS GENERADOS DE LOS VEÍCULOS EN EL EJERCICIO								
PLACA DE RODAJE	CATEGORÍA	ACTIVIDAD	DESTINO	MANTEN.	SEGUROS	LUBRICANT.	COMBUST.	TOTAL
APM-523	A2	Gerencia	Dirección	1,630	1,860	2,190	6,352	12,032
CPS-124	A3	Traslado de mercaderías	Operación	1,342	1,212	1,880	3,484	7,918
APX-758	A3	Traslado de mercaderías	Operación	1,425	1,414	2,356	7,752	12,947
COT-698	A4	Cobranzas	Operación	963	1,304	1,310	2,335	5,912
<b>TOTAL GASTOS DE VEÍCULOS</b>								<b>38,809</b>

Fuente: Elaboración Propia.

Determinando el número máximo de vehículos permitidos para la deducción del gasto:

Ingresos del ejercicio 2016 = 2' 332,000

Ingresos netos anuales	Número de vehículos
Hasta 3,200 UIT	1
Hasta 16,100 UIT	2
Hasta 24,200 UIT	3
Hasta 32,300 UIT	4
Más de 32,300 UIT	5

De acuerdo al cuadro, la empresa puede deducir los gastos de funcionamiento de 1 vehículo, pero sujeto al siguiente límite:

$$\frac{\text{Número de vehículos con derecho a deducción}}{\text{Número de vehículos total de la empresa}} \times 100 = \frac{1}{4} = 25.00\%$$

En virtud del numeral 5 del inciso r) del artículo 21° del Reglamento de la LIR, los gastos de funcionamiento del vehículo asignado a las actividades de dirección, administración y representación no pueden sobrepasar el porcentaje determinado en función del número de vehículos con derecho a deducción y el total de vehículos de propiedad y/o en posesión de la empresa, para el presente caso el porcentaje es 25.00 %.

Estableciendo el exceso reparable:

Gastos totales incurridos: S/ 38,809

25.00% aceptable: 9,702

Cálculo del reparo tributario por 1 vehículo que excedió el límite permitido:

Gastos de funcionamiento de vehículo asignado a gerencia S/ 12,032

25.00% aceptable: S/ 9,702

Exceso reparable S/ 2,330

La Empresa Lexus S.A. deberá reparar los S/ 2,330 ya que superaron el límite permitido.



## CAPÍTULO III

### METODOLÓGIA DE LA INVESTIGACIÓN

#### 3.1 Variables de investigación

*Tabla N° 1: Variables e indicadores*

Variables	Indicadores
<b>VI</b> <b>Control interno</b>	1) Principios del control interno. 2) Componentes del control interno. 3) Evaluación del control interno.
<b>VD</b> <b>Gestión contable</b>	1) Documentación contable. 2) Registros contables. 3) Estados financieros.

##### 3.1.1. Definición conceptual de variables

###### 3.1.1.1 Control interno

"Parte de que el control interno debe ser aplicado por la administración, junta o el consejo directivo involucrando a todos los trabajadores de la organización, planteado con el objetivo de proponer, garantizar y suministrar efectividad operativa y administrativa en el cumplimiento de las políticas y normas organizaciones aplicadas y establecidas" (Estupiñan R., 2015) .

###### 3.1.1.2 Gestión Contable

"La gestión contable es útil en el proceso de la organización empresarial y su gestión control pues muestra el rumbo que sigue la empresa, motiva a la gerencia a mejorar la actuación, evalúa resultados y con base en el análisis, se implementan soluciones, herramientas importantes para el control son los costos estándar, presupuestos, centros de responsabilidad y obras" (Cano A., 2013) .

##### 3.1.2. Definición operacional de variables

###### 3.1.2.1 Control interno

El control interno en una organización que está directamente relacionado con la seguridad y protección de sus activos, ayuda a lograr el cumplimiento de las normas y

políticas que regulan el desempeño de las actividades del personal de la empresa. El control interno es un elemento muy importante en el funcionamiento y operación de las empresas y tiene un gran efecto en la calidad, oportunidad y veracidad de la información que genera la empresa, es la autonomía de la voluntad la que da origen a dicho sistema de justicia privada.

### **3.1.2.2 Gestión contable**

La gestión contable es el respaldo principal de la administración, ya que tiene la responsabilidad de manejar todos los procesos contables en cada una de las operaciones económicas que se realizan en la empresa, manteniendo información veraz y oportuna en todo momento.

## **3.2. Clasificación de la investigación**

### **3.2.1 Tipo de investigación**

Murillo (2008) expresa que “la investigación aplicada se caracteriza porque busca la aplicación de los conocimientos adquiridos, a la vez que se adquieren otros, después de implementar y sistematizar la práctica basada en investigación, el uso del conocimiento y los resultados de investigación que da como resultado una forma rigurosa, organizada y sistemática de conocer la realidad”.

La presente investigación es de tipo aplicada, ya que el propósito es comprobar el grado de influencia que ejerce la auditoría tributaria preventiva en la gestión contable en la empresa "LEXUS S.A. " mediante la utilización de información sobre las variables e indicadores de la investigación recolectadas de otras tesis y teorías de diferentes autores, con la finalidad de proponer mejores estrategias para el mejoramiento de esta gestión.

### **3.2.2 Nivel de la investigación**

El nivel de la investigación será descriptivo y correlacional porque según

Hernández R. (2014), “Los estudios descriptivos busca especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis. Es decir, únicamente pretenden medir o recoger información de manera independiente o conjunta sobre los conceptos o las variables a las que se refieren, esto es, su objetivo no es indicar cómo se relacionan éstas”.

La investigación a la que se ha recurrido es de tipo descriptivo y correlacional, ya que nos permitió realizar una representación del trabajo de investigación partiendo de sus características, así mismo, ayudó a medir las variables con el fin de especificar las propiedades importantes de la investigación bajo análisis, el trabajo realizado para presentar una interpretación correcta, aplicando diferentes tipos de técnicas de investigación en la empresa "LEXUS S.A." - Lima 2016.

### **3.2.3 Diseño de la investigación**

El Diseño de la investigación es no experimental y de corte transversal, por lo siguiente:

1. Diseño no experimental,  
Porque no se manipula ninguna de las variables para la determinación posterior de sus efectos; sólo se describen y se explica su incidencia e interrelación.
2. Diseño de corte transversal  
Porque los objetivos generales y específicos están dirigidos al análisis del nivel o estado de las variables mediante la recolección de datos en un punto en el tiempo.

En este diseño se observó la auditoría tributaria preventiva y la gestión contable en la empresa LEXUS S.A., tal como se dieron en su contexto natural, para después analizarlos.

### 3.3 Población y muestra

#### 3.3.1 Población

Para esta investigación la población está conformada por 32 colaboradores de la empresa LEXUS S.A. como se muestra en la tabla que a continuación se indica; sin embargo, para extraer la muestra de acuerdo con la metodología, se ha tomado una unidad de análisis integrada por las áreas involucradas directamente en el tema de investigación, que constituyen 22 personas.

Tabla N° 02 – Población

Empresa Lexus S.A.				
Áreas	Hombres	Mujeres	Total	Porcentaje (%)
Directorio	-	2	2	6.25%
Gerencia	1	1	2	6.25%
Administración	1	3	4	12.50%
Contabilidad	2	2	4	12.50%
Finanzas	1	2	3	9.38%
Ventas	2	8	10	31.25%
Logística	4	3	7	21.88%
<b>Total General</b>	<b>11</b>	<b>21</b>	<b>32</b>	<b>100.00%</b>

Fuente: Elaboración propia.

#### 3.3.2 Muestra

Por las características de la población de análisis para la muestra se ha decidido considerar al total de trabajadores identificados en la unidad de análisis; por ello la muestra está conformada por las 22 personas.

Tabla N° 03 – Muestra

Empresa Lexus S.A.				
Áreas	Hombres	Mujeres	Total	Porcentaje (%)
Directorio	-	2	2	9.09%
Gerencia	1	1	2	9.09%
Administración	1	3	4	18.18%
Contabilidad	2	2	4	18.18%
Finanzas	1	2	3	13.64%
Logística	4	3	7	31.82%
<b>Total General</b>	<b>9</b>	<b>13</b>	<b>22</b>	<b>100.00%</b>

Fuente: elaboración propia.

### 3.4 Técnicas e Instrumentos de Investigación

#### 3.4.1 Técnicas

Para la recopilación de información se utilizó instrumentos cuantitativos, para recoger información confiable basada en procedimientos estadísticos, respaldados en las técnicas como la encuesta y la Entrevista.

1. La Encuesta: Técnica basada en la obtención de información de la muestra, mediante el uso del cuestionario.
2. La Entrevista: Técnica que adopta la forma de un diálogo coloquial aplicada a las autoridades de las empresas como los gerentes y funcionarios, con un interrogatorio cuyas preguntas abiertas que se realizaron sobre la base de un formulario previamente elaborado.

#### 3.4.2 Instrumentos

En la presente investigación se utilizó instrumentos cuantitativos, porque se recopiló información confiable basada en procedimientos estadísticos, apoyándose en las técnicas de encuesta y Entrevista.

**3.4.2.1 El Cuestionario.-** Este instrumento va destinado a obtener datos de varias personas cuyas opiniones impersonales interesan al investigador. Para ello, a



diferencia de la entrevista, se utiliza un listado de preguntas escritas que se entregan a la muestra elegida, a fin de que las contesten igualmente por escrito.

### 3.4.2.2 La Guía de Entrevista.

La guía de entrevista es un documento que contiene los temas, preguntas sugeridas, respuestas y aspectos a analizar en una entrevista

## 3.5 Proceso de Prueba de Hipótesis y Análisis de datos

### 3.5.1 Proceso de Prueba de Hipótesis

Es el procedimiento que se basa en la evidencia muestral y la teoría de probabilidades; se utiliza para determinar si la hipótesis es una afirmación razonable.

La Prueba de hipótesis: se realiza mediante un procedimiento sistemático de cinco pasos:

Figura N° 7: Proceso de Prueba de Hipótesis

Paso 1	Paso 2	Paso 3	Paso 4	Paso 5	
					No se rechaza $H_0$
Se plantean las hipótesis nula y alternativa	Se selecciona el nivel de significancia	Se identifica el estadístico de prueba	Se formula la regla de decisión	Se toma una muestra y se decide	
					Se rechaza $H_0$ y se acepta $H_1$

Fuente: Elaboración propia

### 3.5.2 Análisis de Datos.

Mejía J. (2003), nos dice que el análisis es de datos cuantitativos o numéricos sobre variables previamente determinadas. Esto ya lo hace darle una connotación que va más allá de un simple listado de datos organizados como resultado; pues estos datos que se muestran en el informe final, están en total consonancia con las variables que se declararon desde el principio y los resultados obtenidos van a brindar una realidad específica a la que estos están

sujetos.

Según Canales Cerón M (2006), el análisis de datos consiste en operacionalización a que se someten los datos que se han recopilado con el objeto de obtener conclusiones.

En el presente Trabajo de investigación, para el análisis de los datos se utilizó el paquete estadístico SPSS Versión 23.



## CAPÍTULO IV

### RESULTADOS Y DISCUSIÓN

#### 4.1 Resultados descriptivos

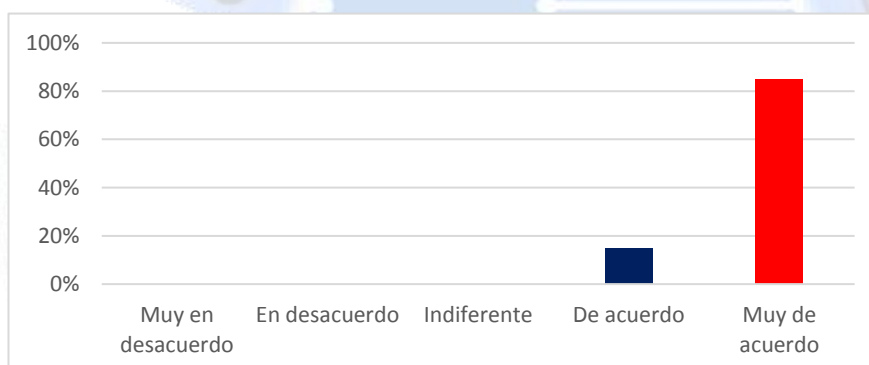
P1 ¿Considera Ud. que un control interno eficiente tiene incidencia directa en la gestión contable?

*Tabla N° 4: Resultados tabulares de la pregunta 1*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en desacuerdo	0	0.0	0.0	0.0
	En desacuerdo	0	0.0	0.0	0.0
	Indiferente	0	0.0	0.0	0.0
	De acuerdo	3	15,0	15,0	15,0
	Muy de acuerdo	17	85,0	85,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

*Fuente SPSS Statistics 23. (2017).*

*Figura N° 8: Resultados gráficos de la pregunta 1*



*Fuente Spss Statistics 23. (2017).*

#### **Interpretación**

El resultado obtenido indica que el 85% de la muestra está muy de acuerdo y el 15% está de acuerdo, en que el control interno tiene incidencia directa en la gestión contable; en razón de que el conjunto de elementos organizacionales que lo integran, como la planeación, control de gestión contable, organización, evaluación de personal, normas y procedimientos, sistemas de información y comunicación, interrelacionados e interdependientes, permiten prevenir riesgos, deficiencias, irregularidades y actos de corrupción en la entidad.

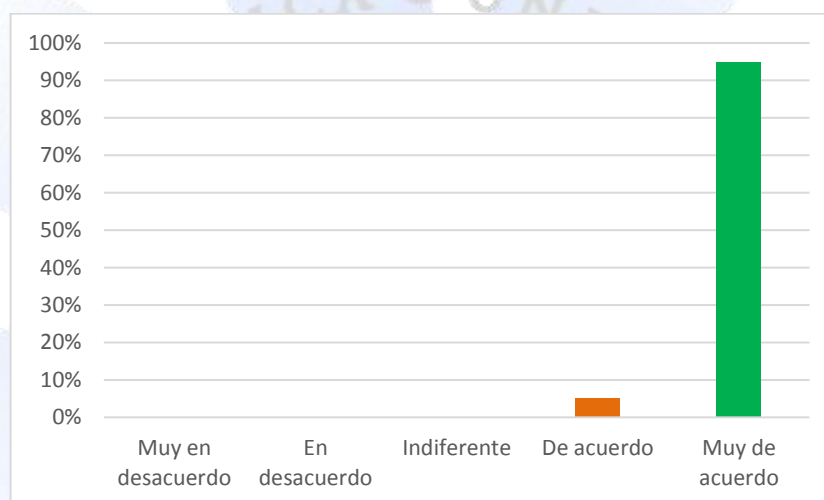
P2 ¿Cree Ud. que los principios de control interno tienen injerencia en la gestión contable?

Tabla N° 5: Resultados tabulares de la pregunta 2

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en desacuerdo	0	0,0	0,0	0,0
	En desacuerdo	0	0,0	0,0	0,0
	Indiferente	1	5,0	5,0	5,0
	De acuerdo	19	95,0	95,0	100,0
	Muy de acuerdo	19	95,0	95,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente Spss Statistics 23. (2017).

Figura N° 9: Resultados gráficos de la pregunta 2



Fuente Spss Statistics 23. (2017).

Interpretación:

Este resultado precisa que el 95% de la muestra está muy de acuerdo en que los principios de control interno tienen injerencia en la gestión contable; en razón de que constituyen los fundamentos y condiciones imprescindibles y básicos que garantizan su efectividad de acuerdo con la naturaleza de las operaciones autorizadas, funciones y características propias, y se aplican para cada uno de los aspectos que se tratan en el control interno, con lo que se logra la optimización de la gestión contable.

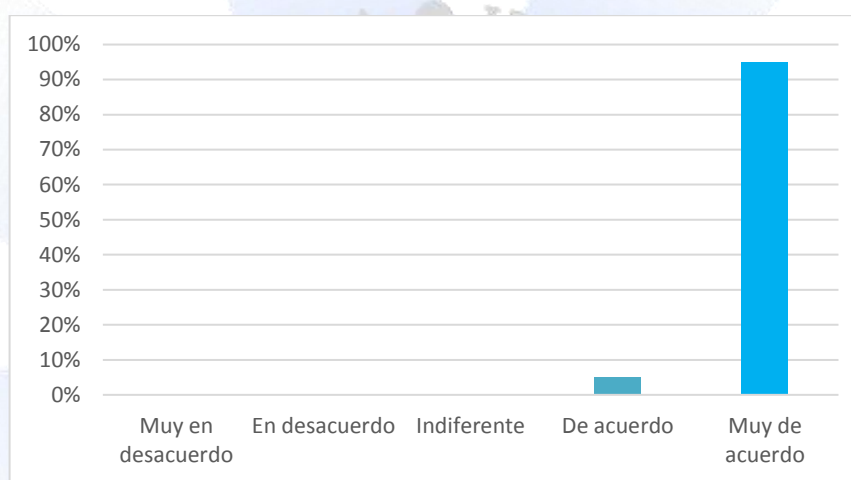
P3 En su opinión ¿La asignación de autoridad y responsabilidad impactan favorablemente en la gestión contable?

Tabla N° 6: Resultados tabulares de la pregunta 3

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Muy en desacuerdo	0	0,0	0,0	0,0
En desacuerdo	0	0,0	0,0	0,0
Indiferente	0	0,0	0,0	0,0
De acuerdo	1	5,0	5,0	5,0
Muy de acuerdo	19	95,0	95,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Fuente Spss Statistics 23. (2017).

Figura N° 10: Resultados gráficos de la pregunta 3



Fuente Spss Statistics 23. (2017).

### Interpretación:

El resultado obtenido indica que el 95% de la muestra está muy de acuerdo en que la asignación de autoridad y responsabilidad impactan favorablemente en la gestión contable; en razón de que éstas conllevan, no solo la exigencia de la responsabilidad en el cumplimiento de las actividades, sino también la asignación de la autoridad necesaria para que el personal tome decisiones y emprenda las acciones más oportunas; éstas tienen que estar de acuerdo con las metas y objetivos de la entidad, funciones operacionales y requerimientos regulatorios.

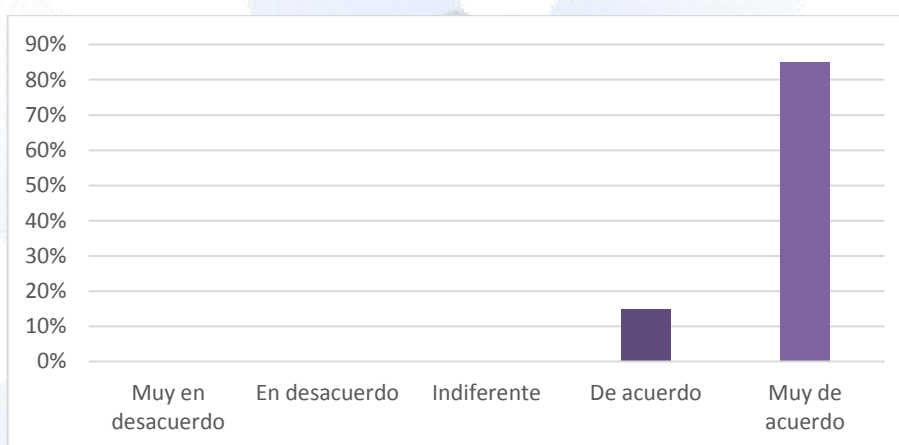
P4 ¿Considera Ud. que la estructura organizativa tiene incidencia directa en la gestión contable?

Tabla N° 7: Resultados tabulares de la pregunta 4

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Vál				
ido				
Muy en desacuerdo	0	0,0	0,0	0,0
En desacuerdo	0	0,0	0,0	0,0
Indiferente	0	0,0	0,0	0,0
De acuerdo	3	15,0	15,0	15,0
Muy de acuerdo	17	85,0	85,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Fuente Spss Statistics 23. (2017).

Figura N° 11: Resultados gráficos de la pregunta 4



Fuente: Spss Statistics 23. (2017).

### Interpretación:

El resultado obtenido indica que el 85% de la muestra está muy de acuerdo en que una estructura organizativa debidamente desarrollada, aprobada y actualizada contribuye al cumplimiento de los objetivos de la gestión contable, en razón de que es fundamental por cuanto define cómo se va a organizar y tiene la función principal de establecer autoridad, jerarquía, cadena de mando y departamentalizaciones, entre otras, con la finalidad de producir sus servicios o productos, mediante un orden y un adecuado control para alcanzar sus metas y objetivos.

P5 En su opinión ¿Los componentes del control interno impactan favorablemente en la gestión contable?

Tabla N° 8: Resultados tabulares de la pregunta 5

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en desacuerdo	0	0.0	0.0	0.0
	En desacuerdo	0	0.0	0.0	0.0
	Indiferente	0	0.0	0.0	0.0
	De acuerdo	1	5.0	5.0	5.0
	Muy de acuerdo	19	95,0	95.0	100,0
	Total	20	100.0	100,0	

Fuente Spss Statistics 23. (2017).

Figura N° 12: Resultados gráficos de la pregunta 5



Fuente Spss Statistics 23. (2017).

### Interpretación:

Este resultado precisa que el 95% de la muestra está muy de acuerdo en que los componentes del control interno impactan favorablemente en la gestión contable; en razón de que los cinco componentes interrelacionados son inherentes al estilo de gestión de la empresa y sirven como criterios para determinar si el sistema es eficaz, ayudando así a que la empresa dirija de mejor forma sus objetivos y ayuden a integrar a todo el personal en la gestión contable y administrativa.

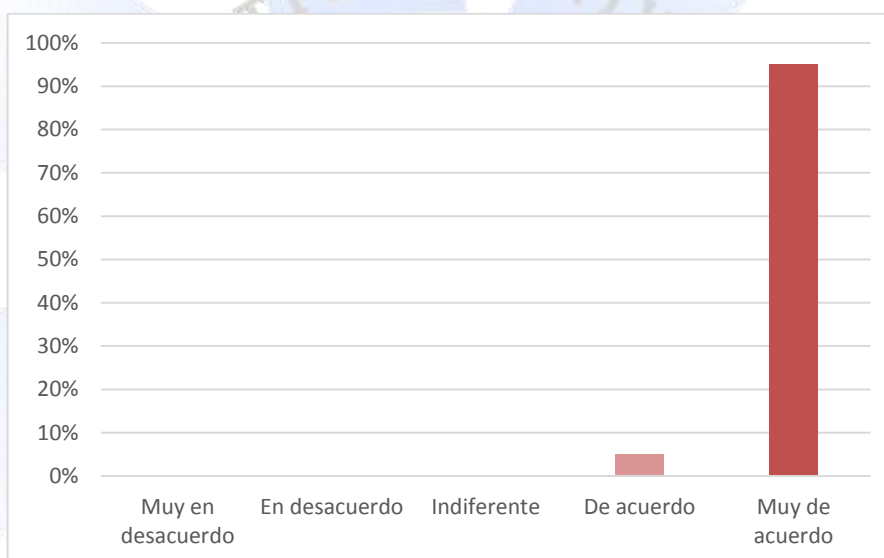
P6 ¿Considera Ud. que la evaluación de riesgos tiene incidencia directa en la gestión contable?

Tabla N° 9: Resultados tabulares de la pregunta 6

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en desacuerdo	0	0,0	0,0	0,0
	En desacuerdo	0	0,0	0,0	0,0
	Indiferente	0	0,0	0,0	0,0
	De acuerdo	1	5,0	5,0	5,0
	Muy de acuerdo	19	95,0	95,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente Spss Statistics 23. (2017).

Figura N° 13: Resultados gráficos de la pregunta 6



Fuente Spss Statistics 23. (2017).

### Interpretación:

El resultado obtenido indica que el 95% de la muestra está muy de acuerdo en que la evaluación de riesgos tiene incidencia directa en la gestión contable; en razón de que es un proceso permanente que se realiza a fin de que la entidad pueda prepararse para enfrentar los eventos que se presentan en el desarrollo de sus actividades. Es de vital significancia la identificación y análisis de los riesgos de importancia, de tal manera que éstos puedan ser manejados, otorgando eficiencia a la gestión contable.



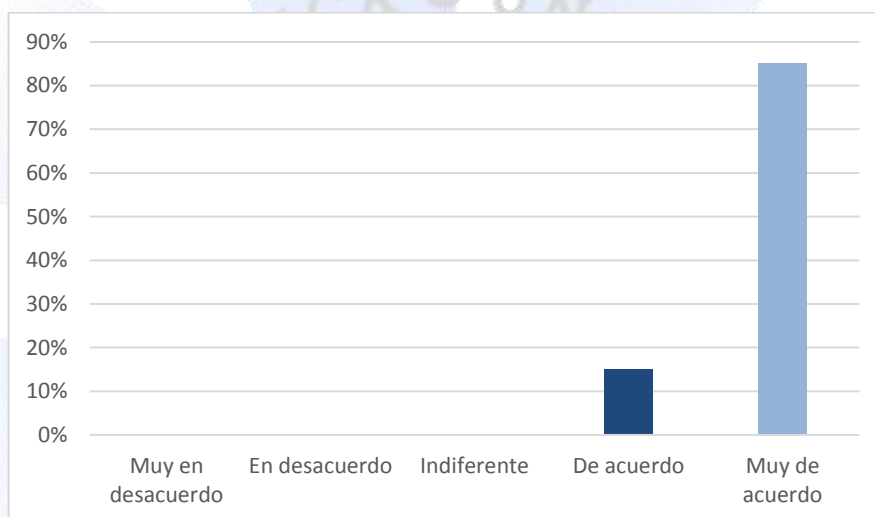
P7 ¿Cree Ud. que la información y comunicación tienen injerencia en la gestión contable?

Tabla N° 10: Resultados tabulares de la pregunta 7

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en desacuerdo	0	0,0	0,0	0,0
	En desacuerdo	0	0,0	0,0	0,0
	Indiferente	0	0,0	0,0	0,0
	De acuerdo	3	15,0	15,0	15,0
	Muy de acuerdo	17	85,0	85,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente Spss Statistics 23. (2017).

Figura N° 14: Resultados gráficos de la pregunta 7



Fuente Spss Statistics 23. (2017).

### Interpretación:

El resultado obtenido indica que el 85% de la muestra está muy de acuerdo en que la información y comunicación tienen injerencia repercute favorablemente en la gestión contable; en razón de que el flujo oportuno, tanto de la información como de la comunicación en todas las direcciones es lo que requiere la entidad para llevar a cabo las responsabilidades de control interno que apoyen el logro de sus objetivos; por lo tanto, la entidad debe contar con sistemas de información eficientes orientados a producir informes sobre la gestión contable, la realidad financiera y el cumplimiento de la normatividad para así lograr su manejo y control.

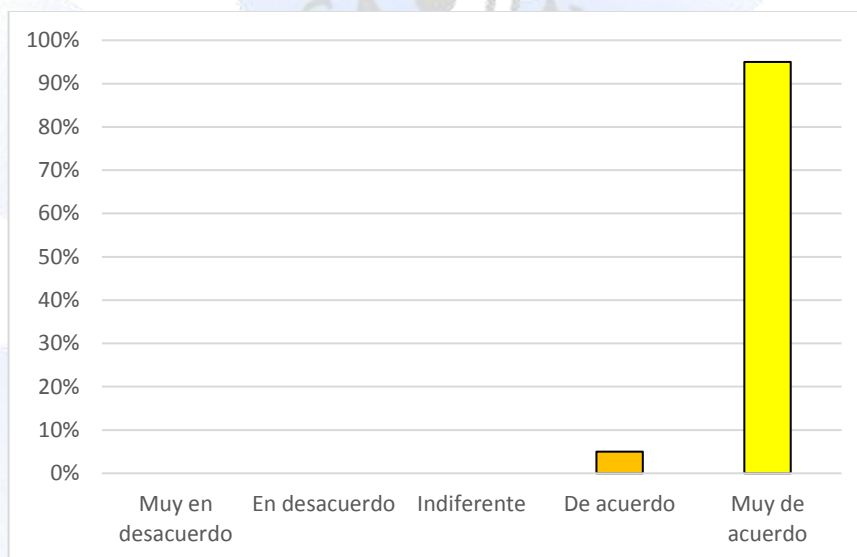
P8 En su opinión ¿Las actividades de monitoreo tienen incidencia directa en la gestión contable?

Tabla N° 11: Resultados tabulares de la pregunta 8

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en desacuerdo	0	0.0	0.0	0.0
	En desacuerdo	0	0.0	0.0	0.0
	Indiferente	0	0,0	0,0	0,0
	De acuerdo	1	5,0	5,0	5,0
	Muy de acuerdo	19	95.0	95.0	100.0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente Spss Statistics 23. (2017).

Figura N° 15: Resultados gráficos de la pregunta 8



Fuente Spss Statistics 23. (2017).

### Interpretación:

El resultado obtenido precisa que el 95% de la muestra está muy de acuerdo en que las actividades de monitoreo tienen incidencia directa en la gestión contable; en razón de que el conjunto de actividades de control incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión de la entidad con fines de evaluación y mejora continua, debe ejercerse sobre un monitoreo permanente para producir los ajustes que se requieran para mejorar la gestión contable, de acuerdo con las circunstancias cambiantes del entorno.

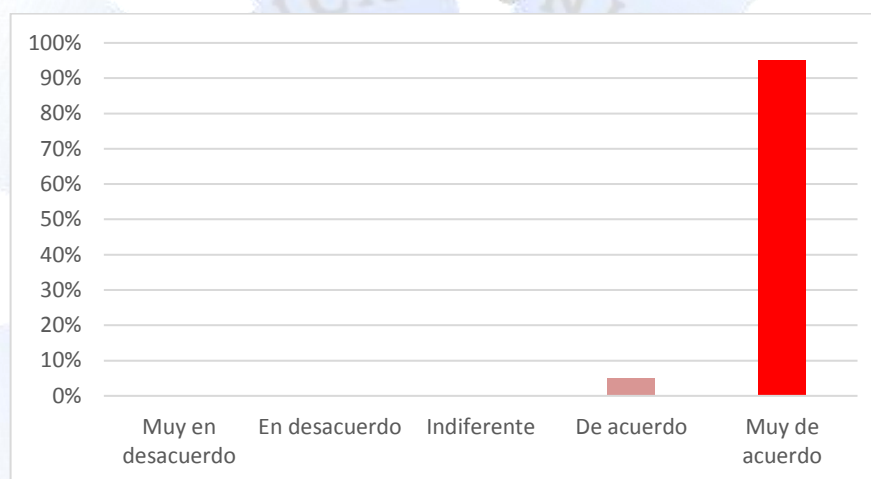
P9 ¿Considera Ud. que la evaluación del control interno tiene incidencia directa en la gestión contable?

Tabla N° 12: Resultados tabulares de la pregunta 9

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en desacuerdo	0	0.0	0.0	0.0
	En desacuerdo	0	0.0	0.0	0.0
	Indiferente	0	0.0	0.0	0.0
	De acuerdo	1	5.0	5.0	5.0
	Muy de acuerdo	19	95.0	95.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

Fuente Spss Statistics 23. (2017).

Figura N° 16: Resultados gráficos de la pregunta 9



Fuente Spss Statistics 23. (2017).

### Interpretación:

El resultado obtenido indica que el 95% de la muestra está muy de acuerdo en que la evaluación del control interno tiene incidencia directa en la gestión contable; por cuanto el análisis a que se somete el control interno, determina la brecha entre el estado de aplicación de los controles internos y el modelo de los cinco componentes de control interno, comprendiendo la recopilación y análisis de la información sobre la forma cómo funciona el área contable y en conjunto la institución, respecto a los procesos y sus mecanismos de control interno, estableciendo recomendaciones para mejorar su aplicación y grado de validez.

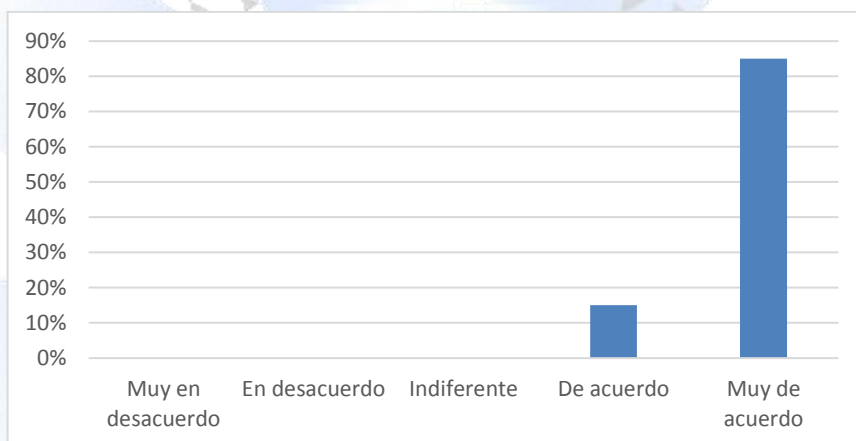
P10 ¿Cree Ud. que el cumplimiento de las normas tributarias tiene injerencia en la gestión contable?

Tabla N° 13: Resultados tabulares de la pregunta 10

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en desacuerdo	0	0.0	0.0	0.0
	En desacuerdo	0	0.0	0.0	0.0
	Indiferente	0	0.0	0.0	0.0
	De acuerdo	3	15,0	15,0	15,0
	Muy de acuerdo	17	85,0	85,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente Spss Statistics 23. (2017).

Figura N° 17 Resultados gráficos de la pregunta 10



Fuente Spss Statistics 23. (2017).

### Interpretación:

Este resultado precisa que el 85% de la muestra está muy de acuerdo en que el cumplimiento de las normas tributarias tiene injerencia en la gestión contable; por cuanto un adecuado cumplimiento de la normatividad y regulaciones aplicables a la organización, específicamente las normas tributarias estableciendo las acciones que permiten garantizar el cumplimiento de la función contable y administrativa bajo los preceptos y mandatos que le impone la ley, sus reglamentos y las regulaciones tributarias que le son propias, para garantizar que la empresa cumpla con la reglamentación que rige su hacer y evitar acciones en las que puedan derivarse posibles contingencias tributarias.

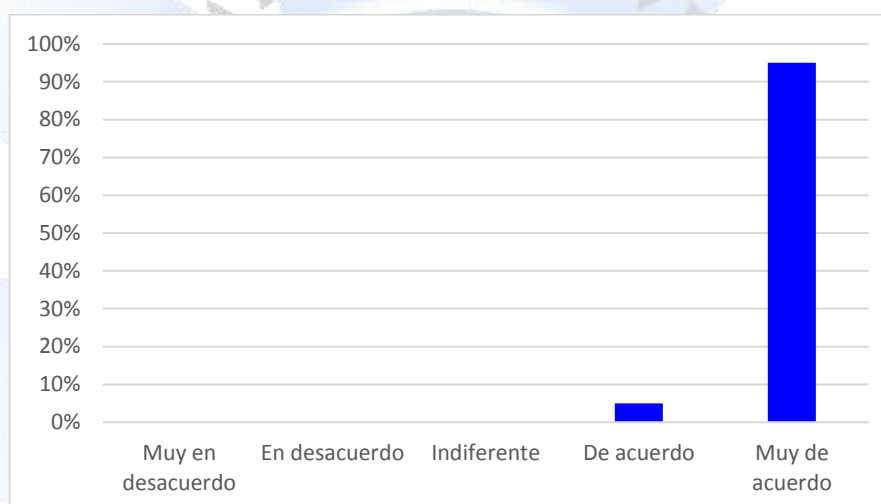
P11 En su opinión ¿La elaboración y presentación de la información tienen incidencia directa en la gestión contable?

Tabla N° 14: Resultados tabulares de la pregunta 11

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Muy en desacuerdo	0	0,0	0,0	0,0
En desacuerdo	0	0,0	0,0	0,0
Indiferente	0	0,0	0,0	0,0
De acuerdo	1	5,0	5,0	5,0
Muy de acuerdo	19	95,0	95,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Fuente Spss Statistics 23. (2017).

Figura N° 18: Resultados gráficos de la pregunta 11



Fuente Spss Statistics 23. (2017).

### Interpretación

El resultado obtenido indica que el 95% de la muestra está muy de acuerdo en que la elaboración y presentación de la información tienen incidencia directa en la gestión contable; por cuanto al establecer los mecanismos y procedimientos adecuados, se garantiza la generación y registro de información oportuna y confiable que favorezca la eficiente gestión contable, toma de decisiones acertadas y la información a los grupos de interés sobre la gestión de la empresa.

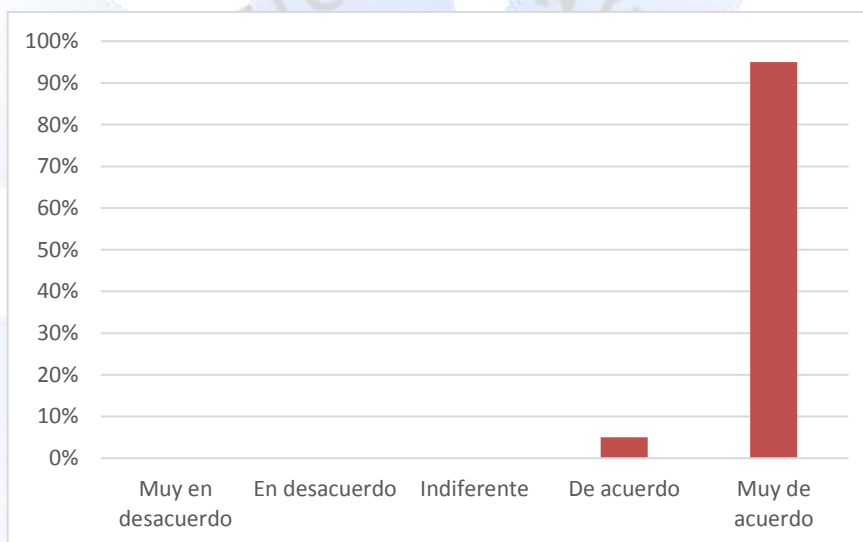
P12 ¿Considera Ud. que la correcta elaboración y presentación de la información será reflejado más fielmente dándole una mayor relevancia a la documentación contable?

Tabla N° 15: Resultados tabulares de la pregunta 12

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en desacuerdo	0	0.0	0.0	0.0
	En desacuerdo	0	0.0	0.0	0.0
	Indiferente	0	0.0	0.0	0.0
	De acuerdo	1	5.0	5.0	5.0
	Muy de acuerdo	19	95.0	95.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

Fuente Spss Statistics 23. (2017).

Figura N° 19: Resultados gráficos de la pregunta 12



Fuente Spss Statistics 23. (2017).

### Interpretación:

Este resultado precisa que el 95% de la muestra está muy de acuerdo en que la correcta elaboración y presentación de la información será reflejada más fielmente dándole una mayor relevancia a la documentación contable; en razón de que busca un equilibrio en el control adecuado a través de la mitigación de riesgos, la visibilidad y la calidad continua, así como la eficiencia en todos los procesos y sistemas contables, mientras crean valor para la empresa.

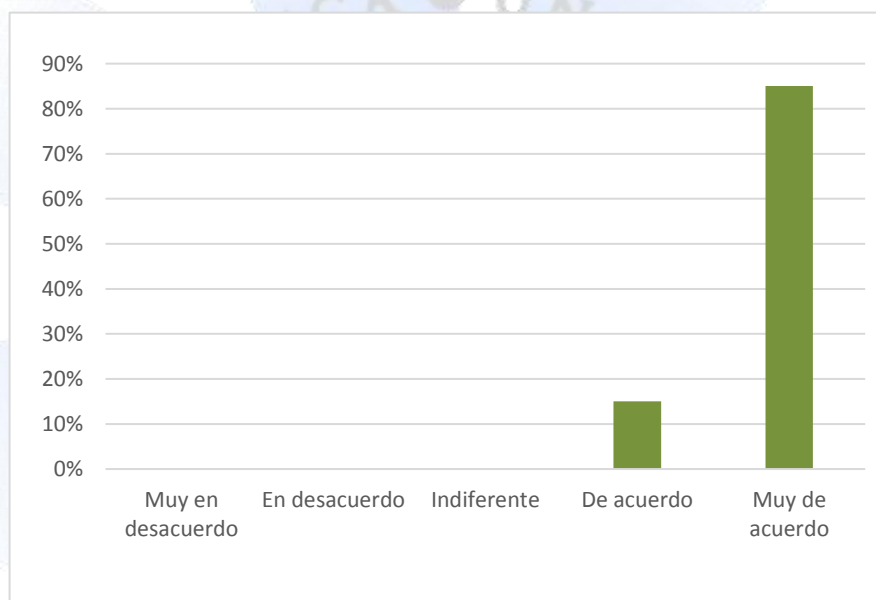
P13 En su opinión ¿La adecuada autogestión mejora la valoración de comprobantes de pago y esto nos da una idea más clara en el proceso de registro contable?

Tabla N°16: Resultados tabulares de la pregunta 13

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en desacuerdo	0	0.0	0.0	0.0
	En desacuerdo	0	0.0	0.0	0.0
	Indiferente	0	0.0	0.0	0.0
	De acuerdo	3	15.0	15.0	15.0
	Muy de acuerdo	17	85.0	85.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

Fuente Spss Statistics 23. (2017).

Figura N° 20: Resultados gráficos de la pregunta 13



Fuente Spss Statistics 23. (2017).

### Interpretación:

El resultado obtenido precisa que el 85% de la muestra está muy de acuerdo en que la adecuada autogestión mejora la valoración de comprobantes de pago y esto nos da una idea más clara en el proceso de registro contable; por cuanto los controles establecidos para que los comprobantes de pago cumplan con los requisitos establecidos, son el sustento de las operaciones registradas por hechos económicos producidos en la empresa y permiten la elaboración de estados financieros confiables.

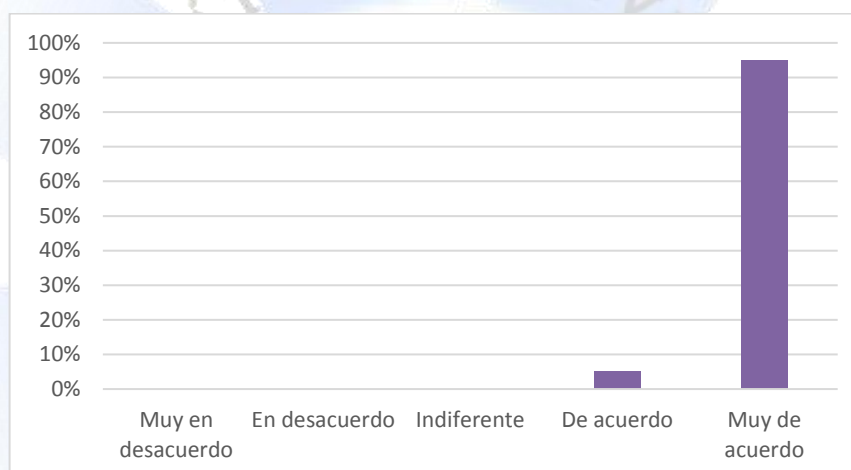
P14 ¿Considera Ud. que el cumplimiento de las normas tributarias proporciona un grado de seguridad razonable a la hora de registrar gastos no deducibles?

Tabla N° 17: Resultados tabulares de la pregunta 14

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en desacuerdo	0	0,0	0,0	0,0
	En desacuerdo	0	0,0	0,0	0,0
	Indiferente	0	0,0	0,0	0,0
	De acuerdo	1	5,0	5,0	5,0
	Muy de acuerdo	19	95,0	95,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente Spss Statistics 23. (2017).

Figura N° 21: Resultados gráficos de la pregunta 14



Fuente Spss Statistics 23. (2017).

### Interpretación:

El resultado obtenido indica que el 95% de la muestra está muy de acuerdo en que el cumplimiento de las normas tributarias proporciona un grado de seguridad razonable a la hora de registrar gastos no deducibles; en razón de que las normas tributarias precisan qué gastos deben consignarse como deducibles; asimismo, el personal encargado debe conocer las acciones de control y fiscalización de carácter permanente que realiza la SUNAT con el fin de identificar los documentos por gastos personales incluidos en la contabilidad, a fin de evitar los reparos tributarios que traen como consecuencia la determinación de la deuda tributaria omitida y la aplicación de sanciones por infracciones tributarias.



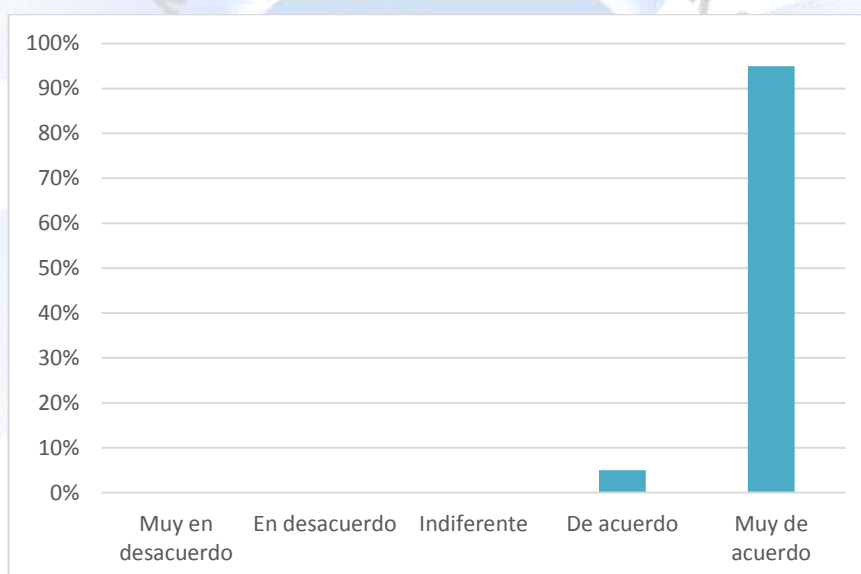
P15 En su opinión ¿La correcta evaluación de riesgos prevé infracciones y sanciones tributarias en la presentación de la declaración del PDT IGV-RENTA mensual?

Tabla N° 18: Resultados tabulares de la pregunta 15

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Muy en desacuerdo	0	0,0	0,0	0,0
En desacuerdo	0	0,0	0,0	0,0
Indiferente	0	0,0	0,0	0,0
De acuerdo	1	5,0	5,0	5,0
Muy de acuerdo	19	95,0	95,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Fuente Spss Statistics 23. (2017).

Figura N° 22: Resultados gráficos de la pregunta 15



Fuente Spss Statistics 23. (2017).

### Interpretación:

El resultado obtenido indica que el 95% de la muestra está muy de acuerdo en que la correcta evaluación de riesgos prevé infracciones y sanciones tributarias en la presentación de las declaraciones PDT IGV-RENTA mensual; en razón de que mitiga la posibilidad de que un evento ocurra o afecte adversamente los objetivos de la empresa, como son las contravenciones a las normas tributarias que conllevan la aplicación de sanciones tributarias como multas e incluso probable cierre del negocio.

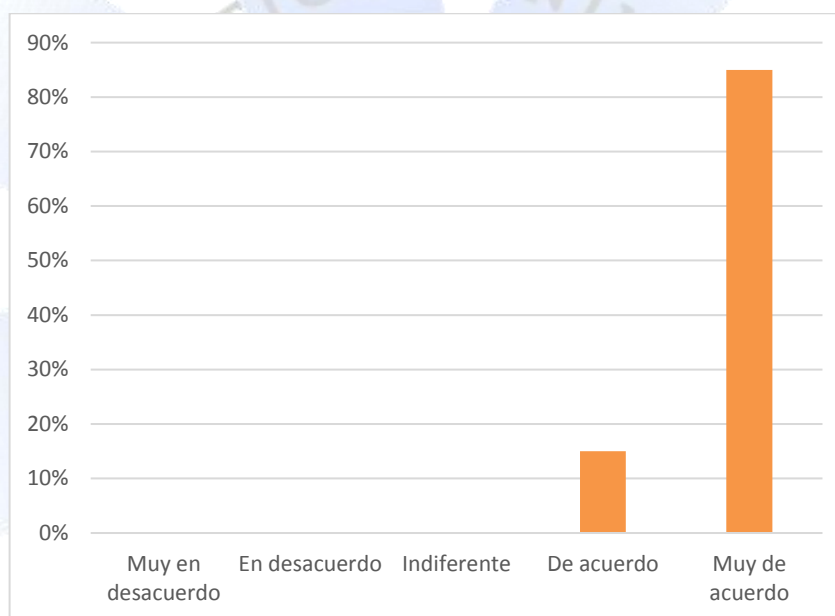
P16 ¿Cree Ud. que los principios de control interno tienen una injerencia favorable y eficiente en las operaciones de los registros contables?

Tabla N° 19: Resultados tabulares de la pregunta 16

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en desacuerdo	0	0,0	0,0	0,0
	En desacuerdo	0	0,0	0,0	0,0
	indiferente	0	0,0	0,0	0,0
	De acuerdo	3	15,0	15,0	15,0
	Muy de acuerdo	17	85,0	85,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente Spss Statistics 23. (2017).

Figura N° 23: Resultados gráficos de la pregunta 16



Fuente Spss Statistics 23. (2017).

### Interpretación:

El resultado obtenido indica que el 85% de la muestra está muy de acuerdo en que los principios de control interno tienen una injerencia favorable y eficiente en las operaciones de los registros contables; en razón de que del adecuado registro de las operaciones contables, depende la confiabilidad que se le puede otorgar a la información contable y estados financieros de la empresa.

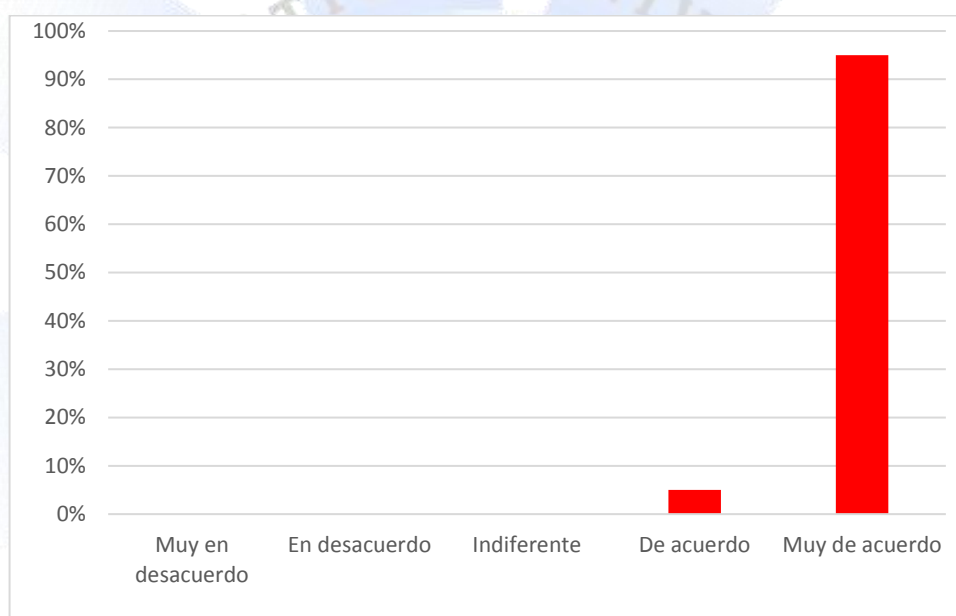
P17 ¿Considera Ud. que la buena aplicación de actividades de monitoreo determina un resultado positivo en el registro de asientos contables?

Tabla N° 20: Resultados tabulares de la pregunta 17

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en desacuerdo	0	0,0	0,0	0,0
	En desacuerdo	0	0,0	0,0	0,0
	Indiferente	0	0,0	0,0	0,0
	De acuerdo	1	5.0	5.0	5.0
	Muy de acuerdo	19	95.0	95.0	100.0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente Spss Statistics 23. (2017).

Figura N° 24: Resultados gráficos de la pregunta 17



Fuente Spss Statistics 23. (2017).

### Interpretación:

Este resultado precisa que el 95% de la muestra está muy de acuerdo en que la eficiente aplicación de actividades de monitoreo determina un resultado positivo en el registro de asientos contables; en razón de que las acciones de monitoreo de los registros contables, permiten la revisión exhaustiva de la documentación justificatoria con la finalidad de verificar que cumplan con la normatividad vigente, consiguiendo que estos registros sean correctos y determinen información confiable.

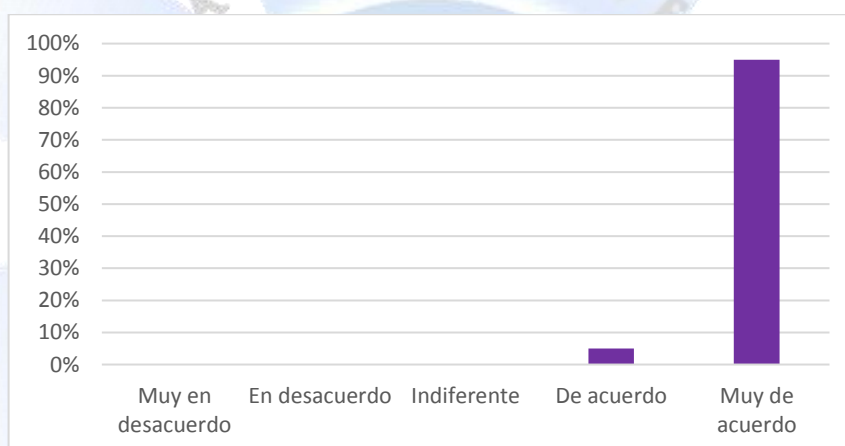
P18 ¿Considera Ud. que una eficaz evaluación del control interno en la actualización del software contable determina la confiabilidad y mejores resultados en los reportes contables?

Tabla N° 21: Resultados tabulares de la pregunta 18

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Muy en desacuerdo	0	0,0	0,0	0,0
En desacuerdo	0	0,0	0,0	0,0
Indiferente	0	0,0	0,0	0,0
De acuerdo	1	5,0	5,0	5,0
Muy de acuerdo	19	95,0	95,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Fuente Spss Statistics 23. (2017).

Figura N° 25: Resultados gráficos de la pregunta 18



Fuente Spss Statistics 23. (2017).

### Interpretación:

El resultado obtenido indica que el 95% de la muestra está muy de acuerdo en que una eficaz evaluación del control interno en la actualización del software contable determina la confiabilidad y mejores resultados en los reportes contables; en razón de que verifica los controles generales en el software contable en los aspectos de organización, desarrollo y mantenimiento del sistema, operación y procedimientos, controles de equipos y programas del sistema, y los controles de acceso, a efecto de introducir los ajustes o cambios pertinentes y oportunos para el logro de resultados satisfactorios y cumplir con las normas contables y tributarias.

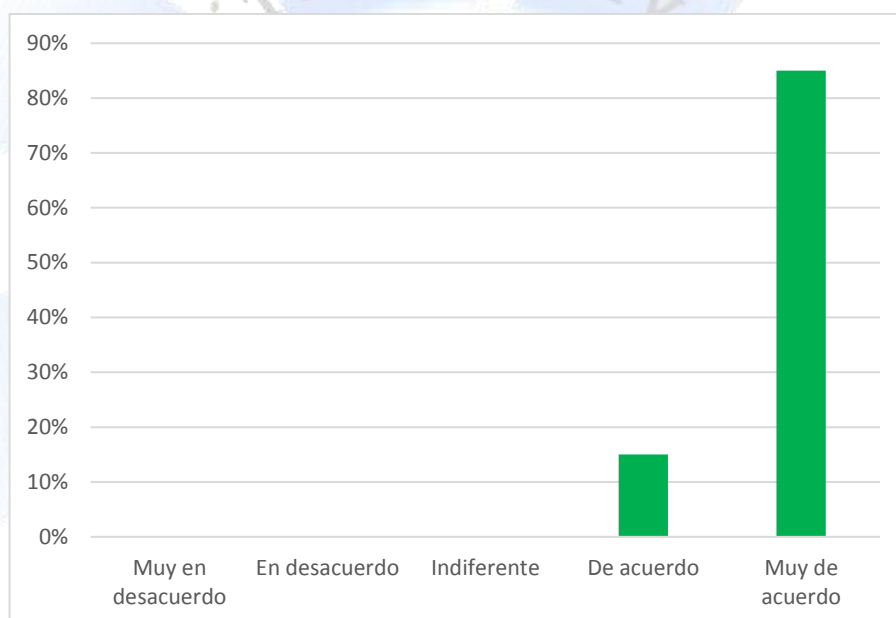
P19 En su opinión ¿Una apropiada evaluación de riesgos nos permite evitar infracciones y sanciones tributarias mejorando el correcto registro en los libros contables?

Tabla N° 22: Resultados tabulares de la pregunta 19

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en desacuerdo	0	0,0	0,0	0,0
	En desacuerdo	0	0,0	0,0	0,0
	Indiferente	0	0,0	0,0	0,0
	De acuerdo	3	15,0	15,0	15,0
	Muy de acuerdo	17	85,0	85,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente Spss Statistics 23. (2017).

Figura N° 26: Resultados gráficos de la pregunta 19



Fuente Spss Statistics 23. (2017).

#### Interpretación:

El resultado obtenido establece que el 85% de la muestra está muy de acuerdo en que una apropiada evaluación de riesgos nos permite evitar infracciones y sanciones tributarias, mejorando el correcto registro en los libros contables; en razón de que la evaluación de riesgo se realiza mediante la medición de la magnitud de la pérdida o daño posible y la probabilidad de que dicha pérdida llegue a ocurrir; es decir, la contravención de normas en los registros contables acarrea la comisión de infracciones tributarias y consecuentemente sanciones tributarias.

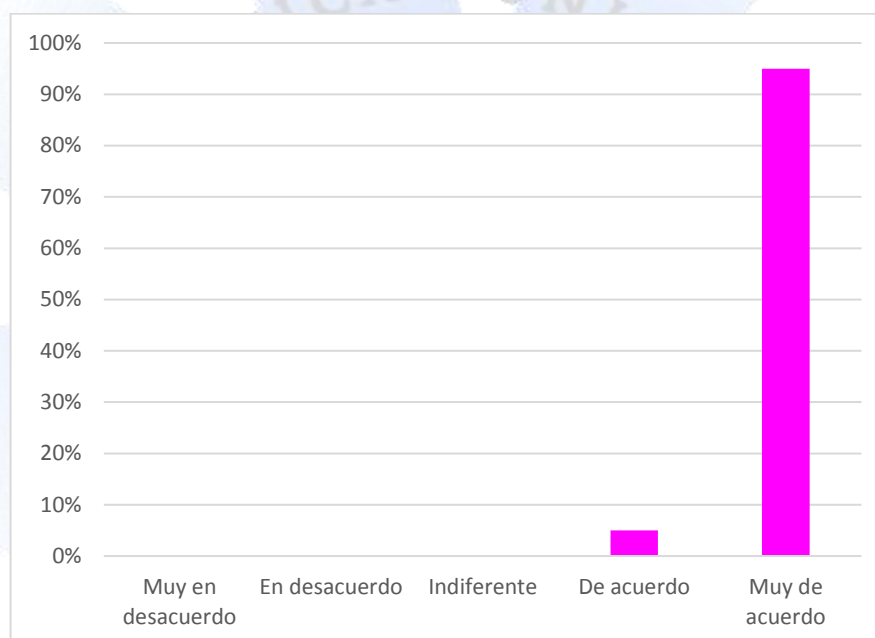
P20 ¿Considera Ud. que es obligatorio tener los conocimientos esenciales para una adecuada elaboración de los estados financieros?

Tabla N° 23: Resultados tabulares de la pregunta 20

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en desacuerdo	0	0,0	0,0	0,0
	En desacuerdo	0	0,0	0,0	0,0
	Indiferente	0	0,0	0,0	0,0
	De acuerdo	1	5.0	5.0	5.0
	Muy de acuerdo	19	95.0	95.0	100.0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente Spss Statistics 23. (2017).

Figura N° 27: Resultados gráficos de la pregunta 20



Fuente Spss Statistics 23. (2017).

Interpretación:

Este resultado precisa que el 95% de la muestra está muy de acuerdo en que es obligatorio tener los conocimientos esenciales para una adecuada elaboración y presentación de los estados financieros; en razón de que son producto de un proceso contable realizado por un profesional en contabilidad, cuya certificación requiere que dicho profesional esté capacitado y autorizado.

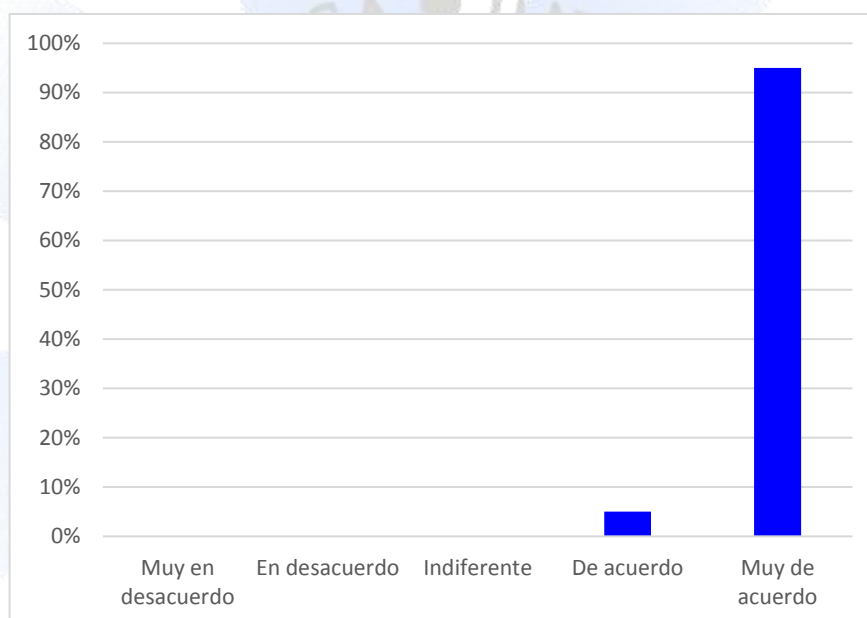
P21 ¿Cree Ud. que una adecuada y oportuna información y comunicación tendrán un impacto positivo a la hora del análisis de la información contable?

Tabla N° 24 Resultados tabulares de la pregunta 21

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Muy en desacuerdo	0	0,0	0,0	0,0
En desacuerdo	0	0,0	0,0	0,0
Indiferente	0	0,0	0,0	0,0
De acuerdo	1	5,0	5,0	5,0
Muy de acuerdo	19	95,0	95,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Fuente Spss Statistics 23. (2017).

Figura N° 28: Resultados gráficos de la pregunta 21



Fuente Spss Statistics 23. (2017).

Interpretación:

El resultado obtenido indica que el 95% de la muestra está muy de acuerdo en que una adecuada y oportuna información y comunicación tendrán un impacto positivo a la hora del análisis de la información contable; en razón de que la corrección y organización de la información, de acuerdo con las normas contables y tributarias, permiten un análisis e interpretación de la información contable y favorable a la toma de decisiones acertadas por parte de la gerencia.

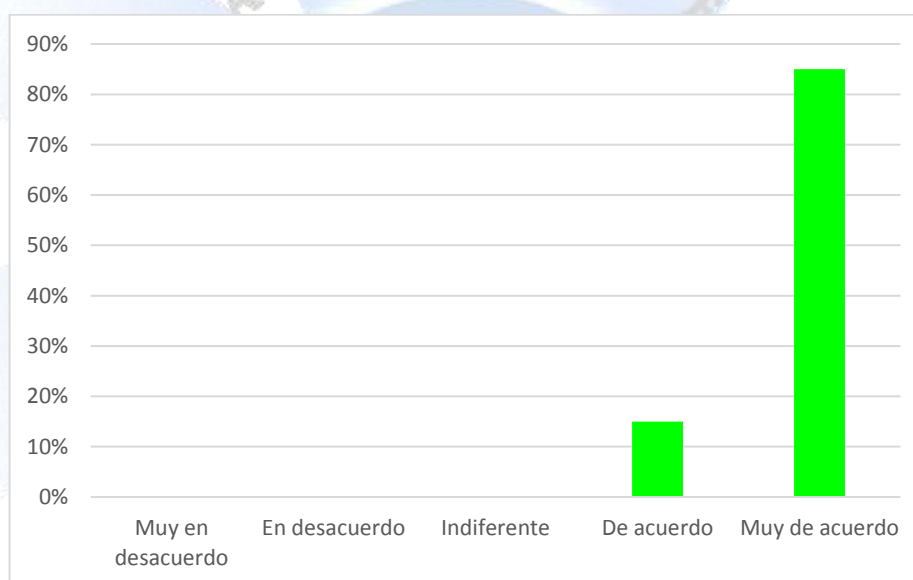
P22 En su opinión ¿El buen manejo de los componentes de control interno proporciona confiabilidad y éste se ve reflejado en el estado de situación financiera?

Tabla N° 25: Resultados tabulares de la pregunta 22

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en desacuerdo	0	0.0	0.0	0.0
	En desacuerdo	0	0.0	0.0	0.0
	Indiferente	0	0.0	0.0	0.0
	De acuerdo	3	15,0	15,0	15,0
	Muy de acuerdo	17	85,0	85,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente Spss Statistics 23. (2017).

Figura N° 29: Resultados gráficos de la pregunta 22



Fuente Spss Statistics 23. (2017).

#### Interpretación:

Este resultado precisa que el 85% de la muestra está muy de acuerdo en que el buen manejo de los componentes de control interno proporciona confiabilidad; en razón de que la implementación y evaluación permanente de los componentes del control interno, permite la eficiencia de los procesos contables y administrativos y el cumplimiento de las normas legales y administrativas, proporcionándole confiabilidad a los estados financieros.



## 4.2 Contraste de hipótesis

### 4.2.1 Contraste de la hipótesis general

El control Interno influye significativamente en la gestión contable en la empresa Lexus S.A., año 2016.

#### 1. Hipótesis estadísticas

##### a. Hipótesis nula: $H_0$

No existe influencia directa ni significativa entre el control interno y la gestión contable en la empresa Lexus S.A., año 2016

$$H_0: -1 > r \leq 0$$

##### b. Hipótesis de la investigación: $H_i$

Existe influencia directa y significativa entre el control interno y la gestión contable en la empresa Lexus S.A., año 2016.

$$H_i: r > 0$$

Para comprobar esta hipótesis se utilizó el programa estadístico SPSS Versión 23.0 que correlaciona ambas variables con los siguientes resultados.

Tabla N° 26: Matriz de correlación de la hipótesis general

		Control interno	Gestión contable
Control interno	Correlación de Pearson	1	,945**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	20	20
Gestión contable	Correlación de Pearson	,945**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	20	20

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Elaboración propia

$$R = 94.5\% = 0.945$$

$$R = 0.945 > 0$$

La correlación encontrada es positiva y significativa (94.5%), por tanto rechaza la hipótesis nula y acepta la hipótesis de la investigación.

## 4.2.2 Contraste de hipótesis específicas

### 4.2.2.1 Contraste de la hipótesis específica 1

Los principios de control interno influyen significativamente en la gestión contable de la empresa Lexus S.A., año 2016.

#### 1. Hipótesis estadísticas

##### a. Hipótesis nula: $H_0$

No existe influencia directa y significativa entre los principios de control interno y la gestión contable en la empresa Lexus S.A., año 2016.

$$H_0: -1 > r \leq 0$$

##### b. Hipótesis de la investigación: $H_1$

Existe influencia directa y significativa entre los principios de control interno y la gestión contable en la empresa Lexus S.A., año 2016.

$$H_1: r > 0$$

Para comprobar esta hipótesis se utilizó el programa estadístico SPSS Versión 23.0 que correlaciona ambas variables con los siguientes resultados:

Tabla N° 27: Matriz de correlación de la hipótesis específica 1

		Principios de control interno	Gestión contable
Principios de control interno	Correlación de Pearson	1	,978**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	20	20
Gestión contable	Correlación de Pearson	,978**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	20	20

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Elaboración propia

$$R = 97.8\% = 0.978$$

$$R = 0.978 > 0$$

La correlación encontrada es positiva y significativa (97.8%); por tanto, rechaza la hipótesis nula y acepta la hipótesis específica 1.

#### 4.2.2.2 Contraste de la hipótesis específica 2

Los componentes del control interno influyen significativamente en los registros contables en la empresa Lexus S.A., año 2016

##### 1. Hipótesis estadísticas

###### a. Hipótesis nula: Ho

No existe influencia entre los componentes del control interno y la gestión contable en la empresa Lexus S.A., año 2016. Ho:  $-1 > r < 0$

###### b. Hipótesis de la investigación: Hi

Existe influencia entre los componentes del control interno y la gestión contable en la empresa Lexus S.A., año 2016. Hi:  $r > 0$

Para comprobar esta hipótesis se utilizó el programa estadístico SPSS Versión 23.0 que correlaciona ambas variables con los siguientes resultados:

Tabla N° 28: Matriz de correlación de la hipótesis específica 2

		Componentes del Control Interno	Gestión Contable
Componentes del Control Interno	Correlación de Pearson	1	,978**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	20	20
Gestión Contable	Correlación de Pearson	,978**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	20	20

\*\* La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Elaboración propia

$$R = 97.8\% = 0.978$$

$$R = 0.978 > 0$$

La correlación encontrada es positiva y significativa (97.8%); por tanto, rechaza la hipótesis nula y acepta la hipótesis específica 2.

### 4.2.2.3 Contrastación de la hipótesis específica 3

La evaluación del control interno influye significativamente en la gestión contable en la empresa Lexus S.A., año 2016.

#### 1. Hipótesis estadísticas:

##### a. Hipótesis nula: $H_0$

No existe influencia entre la evaluación del control interno y la gestión contable en la empresa Lexus S.A., año 2016.

$$H_0: -1 > r \leq 0$$

##### b. Hipótesis de la investigación: $H_i$

Existe influencia entre la evaluación del control interno y la gestión contable en la empresa Lexus S.A., año 2016.

$$H_i: r > 0$$

Para comprobar esta hipótesis se utilizó el programa estadístico SPSS Versión 23.0 que correlaciona ambas variables con los siguientes resultados:

Tabla N° 29: Matriz de correlación de la hipótesis específica 3

		Evaluación del control interno	Gestión contable
<b>Evaluación del control interno</b>	Correlación de Pearson	1	,978**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	20	20
<b>Gestión contable</b>	Correlación de Pearson	,978**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	20	20

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Elaboración propia

$$R = 97.8\% = 0.978$$

$$R = 0.978 > 0$$

La correlación encontrada es positiva y significativa (97.8%); por tanto, rechaza la hipótesis nula y acepta la hipótesis específica 3.

### **4.3 Discusión de resultados**

De acuerdo con los resultados obtenidos en la prueba estadística de Pearson, para las hipótesis que han orientado la investigación se ha podido observar lo siguiente:

#### **4.3.1 Hipótesis general**

Existe relación positiva alta entre el control interno y la gestión contable en la empresa Lexus S.A., hallándose una correlación de 0.945 (94.5%) con un valor calculado para  $p = 0.000$  a un nivel de significancia de 0,05 (bilateral); lo cual indica que la correlación es alta. Y esto concuerda con la investigación de Sosa Pérez, Lesly Margarita (2015) denominada “El Control Interno y su Influencia en la Gestión Contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C.”, cuyo objetivo fue determinar la influencia del control interno en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C. Para considerar la importancia que tienen los objetivos y componentes en la contabilidad de la empresa ya que no solo se llevaría a cabo una información eficaz y eficiente sino que también un progreso económico mayor: siendo su conclusión principal la siguiente: Para comenzar, en relación al objetivo general, el cual pide “Determinar la influencia del control interno en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C.”, según los resultados se observa que la variable de control interno expresa una correlación del 0.865, lo cual indica que existe una relación positiva de estudio, sobre una muestra de 13 individuos, en tanto que los resultados relacionados con la variable de gestión contable, donde podría manifestar efectivamente que el control interno incide en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C.

#### **4.3.2 Hipótesis específica 1**

Se comprueba que hay evidencia suficiente para concluir que los principios de control interno y la gestión contable en la empresa Lexus S.A, están asociadas linealmente, hallándose una correlación de 0.978 (97.8%) con un valor calculado para  $p = 0.000$  a un nivel de significancia de 0,05 (bilateral); lo cual indica que la correlación es alta. Y esto concuerda con lo que asevera la Contraloría general de la República, sobre los componentes del control interno en lo que respecta al ambiente de control, indicando que se refiere al conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado control interno en la entidad y es de aplicación transversal a la organización.

#### **4.3.3 Hipótesis específica 2**

Se observa que sí existe relación positiva alta entre los componentes del control interno y la gestión contable en la empresa Lexus S.A. y están asociadas linealmente hallándose una correlación de 0,832 con un valor calculado para  $p = 0.000$  a un nivel de significancia de 0,05 (bilateral); lo cual indica que la correlación es alta. Y esto concuerda con la teoría de Cepeda, G. (1998), que señala que la evaluación de riesgos se refiere a un proceso permanente que se realiza para que la entidad pueda enfrentar eventos fortuitos; asimismo, establece que toda organización se encuentra sumergida en un medio ambiente cambiante, turbulento y por lo tanto es de vital importancia identificar y analizar los riesgos de importancia, de tal manera que éstos puedan ser manejados. La organización debe identificar y analizar los factores de riesgo que puedan amenazar el cumplimiento de su misión y objetivos.

#### 4.3.4 Hipótesis específica 3

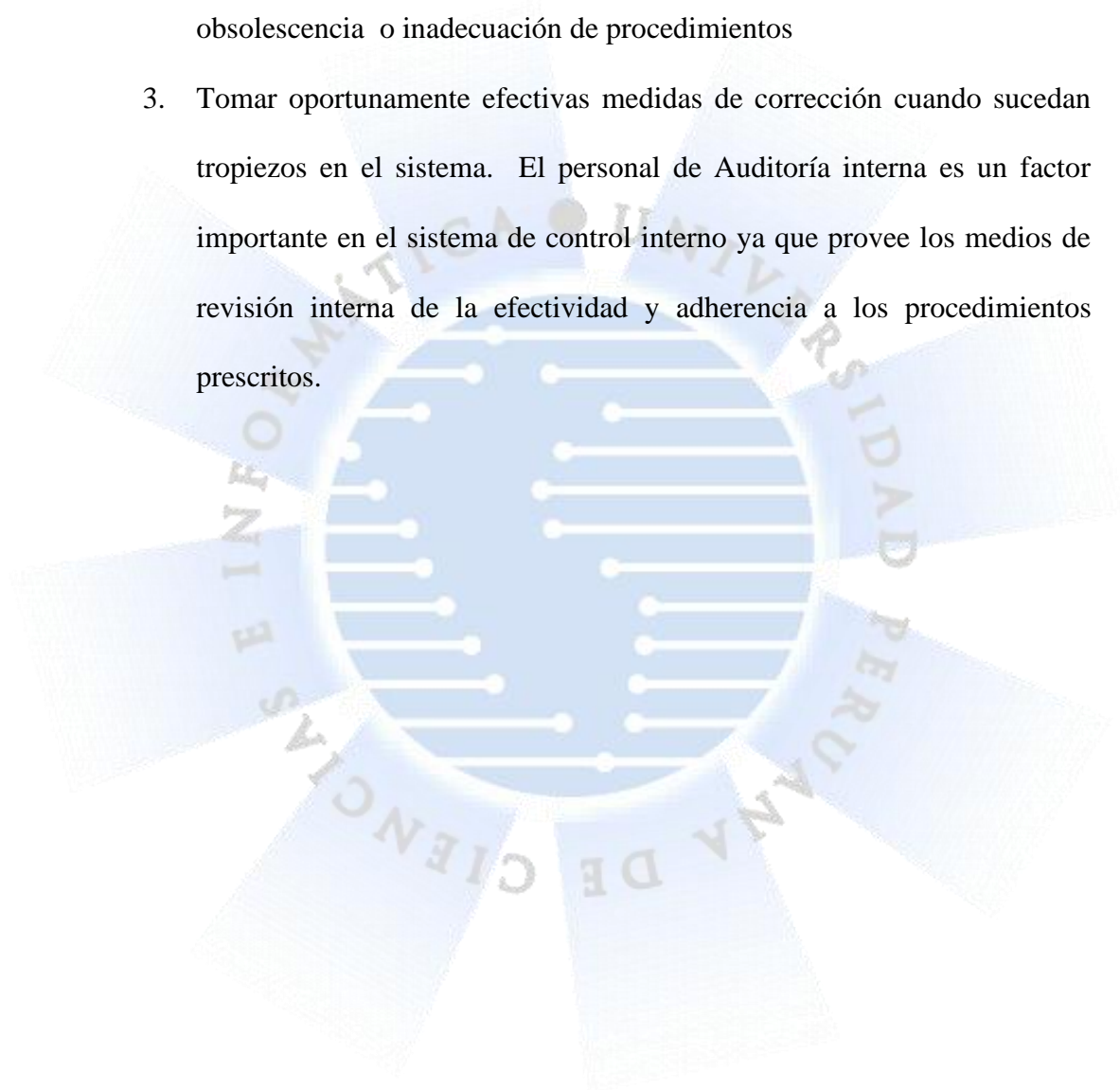
Se aprecia que hay evidencia suficiente para concluir que existe influencia entre la evaluación del control interno y la gestión contable en la empresa Lexus S.A., hallándose una correlación de 0,978 (97.8%) con un valor calculado para  $p = 0.000$  a un nivel de significancia de 0,05 (bilateral); lo cual indica que la correlación es alta.

Esto concuerda con lo establecido por la Contraloría General de la República que señala que la información, generada internamente o captada del entorno, debe ser comprendida por la dirección superior como el medio imprescindible para reducir la incertidumbre y permitan la toma adecuada de decisiones que involucren las operaciones, la gestión, control y la rendición transparente de cuentas, asegurando la consistencia entre toda la información que se genera y circula en la organización y la interpretación inequívoca por todos sus miembros.

La Administración tiene la responsabilidad de desarrollar, instalar y supervisar un adecuado sistema de control interno. Cualquier sistema aunque sea fundamentalmente adecuado, tiende a deteriorarse si no se revisa periódicamente; por lo que la administración debe revisar y evaluar en forma sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas de control. La evaluación identifica las debilidades del control, así como los controles insuficientes o inoperantes para robustecerlos, eliminarlos o implantar nuevos, la que puede ser realizada por las personas que diariamente efectúan las actividades, por personal ajeno a la ejecución de actividades y combinando estas dos formas.

El sistema de control interno debe estar bajo continua supervisión para determinar si:

1. Las políticas implantadas están siendo interpretadas apropiadamente y si son ejecutadas.
2. Los cambios en las condiciones de operación no han provocado la obsolescencia o inadecuación de procedimientos
3. Tomar oportunamente efectivas medidas de corrección cuando sucedan tropiezos en el sistema. El personal de Auditoría interna es un factor importante en el sistema de control interno ya que provee los medios de revisión interna de la efectividad y adherencia a los procedimientos prescritos.





## CAPÍTULO V

### CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

#### 5.1 Conclusiones

1. El Control Interno permite prevenir riesgos, irregularidades y actos de corrupción en las entidades públicas, por ser un conjunto de elementos organizacionales (planeación, control de gestión contable, organización, evaluación de personal, normas y procedimientos, sistemas de información y comunicación) interrelacionados e interdependientes, que colaboran para alcanzar los objetivos institucionales de manera armónica, en razón el control interno tiene incidencia directa en un 85% en la gestión contable.
2. Los principios de control interno constituyen los fundamentos y condiciones imprescindibles y básicas que garantizan su efectividad de acuerdo con la naturaleza de las operaciones autorizadas, funciones y características propias, y se aplican para cada uno de los aspectos que se tratan en el Control Interno, en razón los principios de control interno tienen injerencia en la gestión contable en un 95%.
3. Los cinco componentes del Control Interno ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión, son inherentes al estilo de gestión de la empresa, actúan interrelacionados y sirven como criterios para determinar si el sistema es eficaz, ayudando así a que la empresa dirija de mejor forma sus objetivos y propician la integración de todo el personal en el proceso, en razón los componentes del control interno acusan impacto favorable en la gestión contable en un 95%.

4. La evaluación del control interno por cuanto el análisis a que se somete el control interno, determina la brecha entre el estado de aplicación de los controles internos y el modelo de los cinco componentes, comprendiendo la recopilación y análisis de la información sobre la forma cómo funciona el área contable y en conjunto la institución, respecto a los procesos y sus mecanismos de control interno, estableciendo recomendaciones para mejorar su aplicación y grado de validez, en razón de que la evaluación del control interno tiene incidencia directa en la gestión contable en un 95%.
5. Las actividades de monitoreo constituyen un conjunto de acciones de control incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión de la entidad con fines de evaluación y mejora continua; ya que todo sistema de control interno por perfecto que parezca, es susceptible de deteriorarse por múltiples circunstancias y tiende con el tiempo a perder su efectividad; por esto se debe ejercer una supervisión permanente para realizar los ajustes que se requieran de acuerdo con las circunstancias cambiantes del entorno, en razón de que las actividades de monitoreo tienen incidencia directa en la gestión contable en un 95%.
6. La confiabilidad que se le otorga a la información contable y financiera de la empresa, depende directamente del adecuado registro de las operaciones contables.

## **5.2 Recomendaciones**

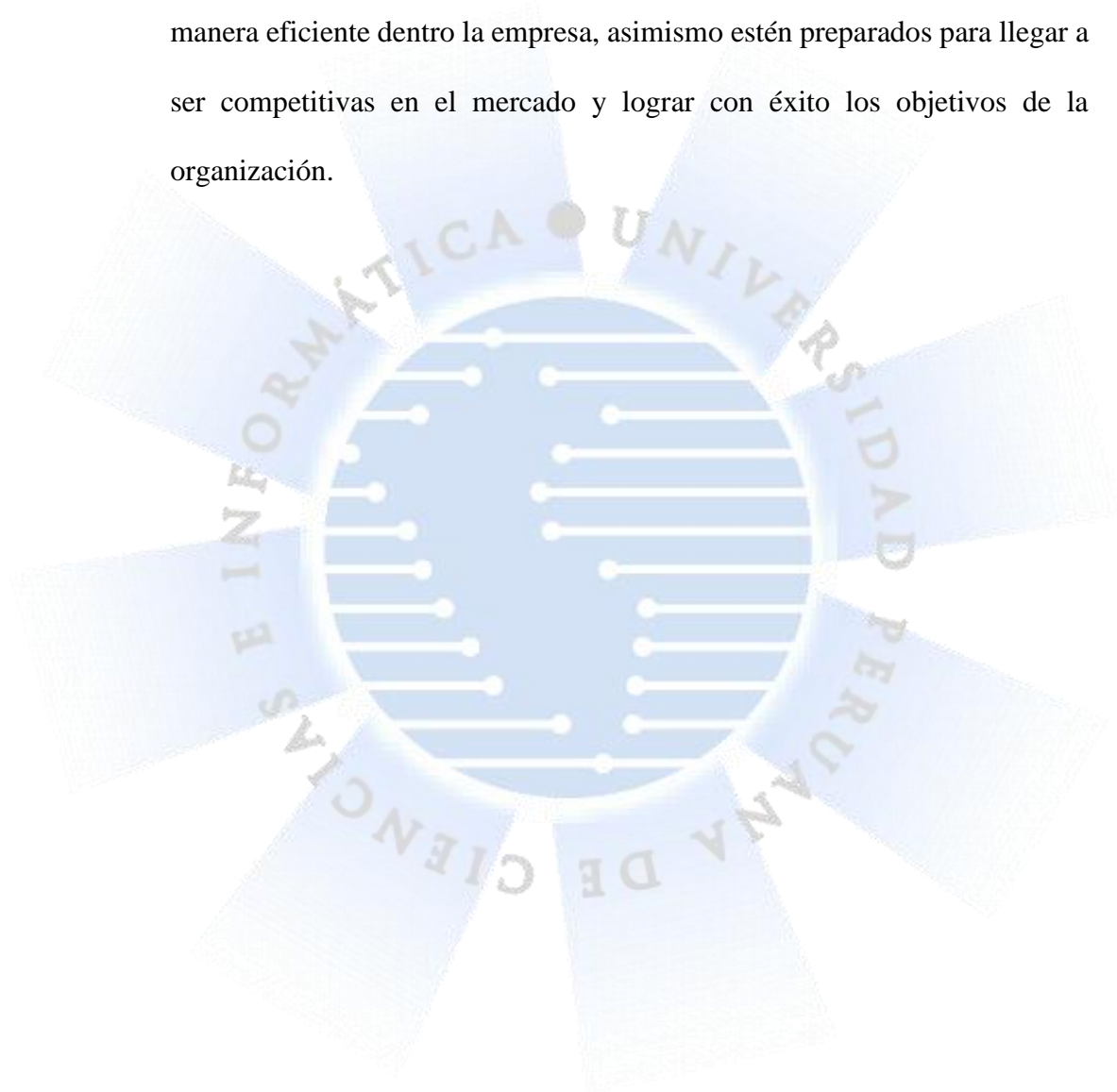
Que el Gerente de la empresa LEXUS S.A, adopte las siguientes acciones:

1. Establecer las políticas necesarias para que el control interno cumpla con sus propósitos de prevenir riesgos, deficiencias, irregularidades y actos de corrupción mediante el conjunto de elementos organizacionales

interrelacionados e interdependientes, que buscan sinergia para alcanzar los objetivos institucionales.

2. Que en las actividades de control y evaluación, se tengan muy en cuenta los principios de control interno, como fundamentos y condiciones imprescindibles para garantizar su efectividad.
3. Que en la estructura del control interno se tengan en cuenta los componentes del control interno, inherentes a la gestión de la empresa y sirven como criterios para determinar si el sistema es eficaz, ayudando a integrar a todo el personal en el proceso.
4. Ejecutar las actividades de supervisión o monitoreo incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión de la entidad con fines de evaluación y mejora continua; ejerciendo una supervisión permanente para aplicar los ajustes que se requieran, de acuerdo con las circunstancias cambiantes del entorno.
5. Que el personal encargado de elaborar la documentación contable busque en todo momento un equilibrio, procurando la mitigación de los riesgos, la calidad continua, así como la eficiencia en todos los procesos y sistemas contables, para la correcta elaboración y presentación de la información contable.
6. Ejercer control efectivo para que las actividades y operaciones de los registros contables se realicen en forma eficiente, el adecuado registro de las operaciones contables, depende de la confiabilidad que se le puede otorgar a la información contable y a los estados financieros de la empresa.

7. Impartir y hacer cumplir estrictamente la orden de que la actividad de captación, el personal encargado de la función contable adquiera la capacidad esencial para una eficaz elaboración de los estados financieros.
8. La capacitación servirá para que todo el personal de la empresa cuente con las competencias propias y generales necesarias para desempeñarse de manera eficiente dentro la empresa, asimismo estén preparados para llegar a ser competitivas en el mercado y lograr con éxito los objetivos de la organización.



## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Altahona, T. (2009). Libro práctico sobre contabilidad general.
- Barquero, M. (2013). “Manual práctico de control interno. Teoría y aplicación práctica”. 1era. Edición. PROFIT Editorial. Barcelona – España.
- Buechele, G. (2015). Proceso contable: Una actualización a la documentación respaldatoria. Quito. Recuperado de [http://www.econo.unlp.edu.ar/uploads/docs/proceso\\_contableuna actualización a la documentación respaldatoria.pdf](http://www.econo.unlp.edu.ar/uploads/docs/proceso_contableuna%20actualizaci3n%20a%20la%20documentaci3n%20respaldatoria.pdf)
- Burgos, C. & Suarez, R. (2016) “El sistema de control interno contable y su influencia en la gestión financiera de la empresa inversiones christh.al S.A.C., distrito de Trujillo, año 2015” tesis Para Obtener el Título de Contador Público, Trujillo universidad privada Antenor Orrego facultad de ciencias económicas.
- Cano, A. (2013). Contabilidad Gerencial y presupuestaria. 1º ed. Ediciones. Bogotá, Colombia Mc Graw– Hill Interamericana, S.A.
- Calderón, J. (2008) Estados Financieros.
- Calderón, J. (2004) Estados Financieros - Teoría y Práctica.
- Centro de Estudios Tributarios de Antioquia-CETA. (2014). Normas internacionales de información financiera NIIF para Colombia. Medellín: CETA.
- Contraloría General de la República (2014) Marco Conceptual del Control Interno Deutsche Gesellschaft für Internationale Zusammenarbeit (GIZ) GmbH Programa Buen Gobierno y Reforma del Estado
- Chacón Paredes, Vladimir: “El Control Interno como herramienta fundamental contable y controladora de las organizaciones”
- Cotera, G. (2017) “Mejoramiento de la gestión contable a través de la integración de los procesos contables en la empresa Hanzo, San Isidro, 2016” tesis para optar el título profesional de Contador Público, lima universidad privada Norbert Wiener facultad de ingeniería y negocios.
- Elorreaga G. (2008). La importancia Universal del Control Interno Contable, Administrativo, Financiero en el Sistema Empresarial. Chiclayo: Vol 2.
- Eslava, J. (2011). La gestión del control interno en la empresa.
- Estupiñan, R. (2015). Control interno y fraudes. Análisis de Informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales.
- Flores, J. (2008). Análisis e Interpretación de Estados Financieros. (Primera Edición). Lima - Perú: Edit. Grafica Santo Domingo.

- Guerra, L. (2016) “el control interno y su incidencia en la gestión de las mypes ubicadas en el mercado central de Piura”.
- Granadillo, O. (2015) “El control interno y los sistemas de información contable en empresas del sector repuestos caso: REFRE-DIESEL, C.A.” tesis para optar el título de Magister en Ciencias Contables, La morita universidad de carabobo facultad de ciencias económicas y sociales maestría en ciencias contables campus la morita.
- Greiner Larry E. (1972) La Evolución y Revolución en el crecimiento de las organizaciones
- Gómez, M. (1968). El control interno en los negocios - México.
- González, S. (2012). Contabilidad II.
- Hernández Sampieri, R. y otros (2014). Metodología de la Investigación. 6ta-Edición.
- Kohler, Erick. Estados Financieros. P.43
- López Galindo, Lilia. (2000). Los Estados Financieros y la toma de decisiones. Depto. Contabilidad| ITESM-CEM. Publicaciones Año 2| Número 8| octubre - diciembre de 2000
- Melo, P. & Uribe, M. (2017) “Propuesta de procedimientos de control interno contable para la empresa Sajoma S.A.S” tesis para optar el título de Contador Público, Santiago de Cali pontificia universidad javeriana Cali facultad de ciencias económicas y administrativas.
- Mercalle, P. (2017). Fases-proceso-contable. Lima. Recuperado de: <http://www.contabilidad-empresa.com/2017/03/fases-del-procesocontable.html>
- Muñoz, Á. (2010). Introducción a la Contabilidad.
- Murillo, W. (2008). La investigación científica.
- Niño, V. (2011). Metodología de la Investigación - Diseño y Ejecución.
- Ostengo, H. (2007). El Sistema de información contable como parte de un sistema integrado de información para la toma de decisiones y el control. Buenos Aires, Argentina: Osmar Buaytti.
- Rogério (2012). En su artículo de la revista - Contabilidad de Gestión, métodos de la revista - Estudio de las Publicaciones sobre Contabilidad de Gestión en Brasil y España.
- Perdomo, A. (2004). "Fundamentos de control Interno". Novena Edición, México.
- Prieto, Ll. (2014). Operación contable en los procesos del negocio, 1ra edición, México: Editorial Pearson educación de México.

- Palomino, C. (2010). Estados Financieros (Primera Edición). Lima: Editorial Calpa S.A.C.
- Quiñónez, M. (2017) “Procedimiento de gestión contable y administrativa del almacén de repuestos “cooperativa de transportes del pacífico” tesis de grado para obtención del título de ingeniería en contabilidad y auditoría CPA. Esmeraldas pontificia universidad católica del Ecuador facultad de contabilidad y auditoría.
- Ramírez Padilla, David Noel. 2005. Contabilidad Administrativa. McGraw Hill. Séptima Edición
- Rodríguez, V, J. (2009) control interno un efectivo sistema para la empresa, México: Trillas.
- Rom, E. (2011) “Un marco de referencia para garantizar un control interno adecuado en una PyME industrial argentina” tesis de Maestría en Administración de Negocios, Buenos Aires Universidad Tecnológica Nacional facultad regional de buenos aires.
- Santillana, J. (2001). Establecimiento de sistemas de control interno. Australia: ECAFSA.
- Sicilia A. (2017). El proceso contable general. Lima. Recuperado de <http://slideplayer.es/slide/3152982/>
- Sinisterra, V. Polanco I. & Henao G. (2011). Contabilidad, Sistema de información para las organizaciones, Bogotá, Colombia: Editorial McGraw – Hill Interamericana, S.A.
- Sosa, L. (2015) “El control interno y su influencia en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C.” tesis presentado para obtener el título de Contador Público, Lima universidad autónoma del Perú facultad de ciencias de gestión.
- Tarodo Pisonero Carlos (2012). Gestión Contable Ediciones Paraninfo, S.A.
- Tanaka, G. (2005). Análisis de Estados Financieros para la toma de decisiones. Lima - Perú: Fondo Editorial de la Pontificie Universidad Católica del Perú.
- Werbin, Eliana y Quadro, Martin. El entorno y la regulación contable. P.15.
- Zans, W. (2009). Estados Financieros (Primera edición). Lima-Perú: Editorial San Marcos E.I.R.L.
- Zevallos, E. (2014). Contabilidad General. Décima Edición, Lima: Impresiones JUVE.

The logo of the Universidad Peruana de Ciencias e Informática is a circular emblem. It features a central blue circle with a white circuit board pattern. Surrounding this central circle are eight blue, trapezoidal segments that form a larger circle. The text "UNIVERSIDAD PERUANA DE CIENCIAS E INFORMÁTICA" is written in a light blue, sans-serif font around the perimeter of the emblem, with a small white dot separating the words "UNIVERSIDAD" and "INFORMÁTICA".

# APÉNDICES



## APÉNDICE 01: MATRIZ DE CONSISTENCIA

“LA APLICACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTION CONTABLE DE LA EMPRESA LEXUS S.A., AÑO 2016”				
PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPOTESIS GENERAL	VARIABLES / INDICADORES	METODOLOGIA
¿En qué medida el control interno influye en la gestión contable de la empresa Lexus S.A., año 2016?	Determinar en qué medida el control interno influye en la gestión contable de la empresa Lexus S.A., año 2016.	El control Interno influye significativamente en la gestión contable de la empresa Lexus S.A.	<b>V.I. Control Interno</b> 1) Principios del control interno. 2) Componentes del control interno. 3) Evaluación del control interno.	Por naturaleza del estudio: <b>El Enfoque:</b> Cuantitativo <b>El Tipo:</b> Aplicada <b>El Nivel:</b> Descriptivo <b>EL Diseño:</b> No Experimental y de Corte Transversal. <b>Técnicas:</b> La Encuesta y la Entrevista. <b>Instrumentos:</b> Cuestionario y Guía de Entrevista.
PROBLEMAS ESPECIFICOS	OBJETIVOS ESPECIFICOS	HIPOTESIS ESPECIFICOS	V.D. Gestion Contable	
1) ¿En qué medida los principios de control interno influye en la documentación contable de la empresa Lexus S.A., año 2016?	1) Determinar en qué medida los principios del control interno influye la documentación contable de la empresa Lexus S.A., año 2016.	1) Los principios de control interno influye significativamente en la documentación contable de la empresa Lexus S.A., año 2016.	1) Documentación Contable.	
2) ¿En qué medida los componentes de control interno influye en los registros contables de la empresa Lexus S.A., año 2016?	2) Determinar en qué medida los componentes del control interno influye en los registros contables de la empresa Lexus S.A., año 2016..	2) Los componentes del control interno influye significativamente en los registros contables de la empresa Lexus S.A., año 2016.	2) Registros contables.	
3) ¿En qué medida la evaluación del control interno influye en los estados financieros de la empresa Lexus S.A., año 2016?	3) Determinar en qué medida la evaluación del control interno influye en los estados financieros de la empresa Lexus S.A., año 2016.	3) La evaluación del control interno influye significativamente en los estados financieros de la empresa Lexus S.A., año 2016.	3) Estados Financieros.	

**APÉNDICE 02: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES**

“LA APLICACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTION CONTABLE DE LA EMPRESA LEXUS S.A AÑO 2016”				
AUTOR: KUNO LIONEL UBALDO MALLMA				
CUANTITATIVA ( X )	MIXTA ( )			
VARIABLES	INDICADORES	INDICES	ITEMS	
VI EL CONTROL INTERNO	PRINCIPIOS DEL CONTROL INTERNO		P1. ¿Considera Ud. que un control interno eficiente tiene incidencia directa en la gestión contable?	
			P2. ¿Cree Ud. que los principios de control interno tienen injerencia en la gestión contable?	
		ASIGNACIÓN DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD	P3. En su opinión ¿La asignación de autoridad y responsabilidad impactan favorablemente en la gestión contable?	
		ESTRUCTURA ORGANIZATIVA	P4. ¿Considera Ud. que la estructura organizativa tiene incidencia directa en la gestión contable?	
	COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO			P5. En su opinión ¿Los componentes del control interno impactan favorablemente en la gestión contable?
		EVALUACIÓN DE RIESGOS		P6. ¿Considera Ud. que la evaluación de riesgos tiene incidencia directa en la gestión contable?
		INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		P7. ¿Cree Ud. que la información y comunicación tienen injerencia en la gestión contable?
		ACTIVIDADES DE MONITOREO		P8. En su opinión ¿Las actividades de monitoreo tienen incidencia directa en la gestión contable?
	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO			P9. ¿Considera Ud. que la evaluación del control interno tiene incidencia directa en la gestión contable?
		CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS TRIBUTARIAS		P10. ¿Cree Ud. que el cumplimiento de las normas tributarias tiene injerencia en la gestión contable?
		ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA INFORMACIÓN		P11. En su opinión ¿La elaboración y presentación de la información tienen incidencia directa en la gestión contable?

VARIABLES	INDICADORES	ÍNDICES	ÍTEMS
VD LA GESTIÓN CONTABLE	DOCUMENTACIÓN CONTABLE		P12. ¿Considera Ud. que la correcta elaboración y presentación de la información será reflejado más fielmente dándole una mayor relevancia a la documentación contable?
		COMPROBANTES DE PAGO	P13. En su opinión ¿La adecuada autogestión mejora la valoración de comprobantes de pago y esto nos da una idea más clara en el proceso de registro contable?
		GASTOS NO DEDUCIBLES	P14. ¿Considera Ud. que el cumplimiento de las normas tributarias proporciona un grado de seguridad razonable a la hora de registrar gastos no deducibles?
		PDT IGV-RENTA MENSUAL	P15. En su opinión ¿La correcta evaluación de riesgos prevé infracciones y sanciones tributarias en la presentación de la declaración del PDT IGV-RENTA mensual?
	REGISTROS CONTABLES		P16. ¿Cree Ud. que los principios de control interno tiene una injerencia favorable y eficiente en las operaciones de los registros contables?
		ASIENTOS CONTABLES	P17. ¿Considera Ud. que la buena aplicación de actividades de monitoreo determina un resultado positivo en el registro de asientos contables?
		SOFTWARE CONTABLE	P18. ¿Considera Ud. que una eficaz evaluación del control interno en la actualización del software contable determina la confiabilidad y mejores resultados en los reportes contables?
		LIBROS CONTABLES	P19. En su opinión ¿Una apropiada evaluación de riesgos nos permite evitar infracciones y sanciones tributarias mejorando el correcto registro en los libros contables?
	ESTADOS FINANCIEROS		P20. ¿Considera Ud. que es obligatorio tener los conocimientos esenciales para una adecuada elaboración de los estados financieros?
		ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN	P21. ¿Cree Ud. que una adecuada y oportuna información y comunicación tendrán un impacto positivo a la hora del análisis de la información contable?
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		P22. En su opinión ¿El buen manejo de los componentes de control interno proporciona confiabilidad y este se ve reflejado en el estado de situación financiera?	

### APÉNDICE 03: Diseño de Instrumentos de recolección de datos

#### a. Cuestionario

Nuestro compromiso es poder aplicar en forma eficiente el control interno con respecto a la gestión contable en la empresa LEXUS S.A., y para lograrlo, su opinión es muy valiosa. La información que nos suministre, se traducirá en beneficio para la empresa.

La encuesta es anónima, agradezco su colaboración contestando con absoluta sinceridad cada uno de los enunciados.

#### Instrucciones:

Responda marcando con un aspa (x) o cruz (+) en aquella columna que exprese mejor su opinión.

Muy en desacuerdo	En desacuerdo	Indiferente	De acuerdo	Muy de acuerdo
1	2	3	4	5

N°	ÍTEMS	VALORACIÓN				
		1	2	3	4	5
1.	¿Considera Ud. que un control interno eficiente tiene incidencia directa en la gestión contable?					
2.	¿Cree Ud. que los principios de control interno tienen injerencia en la gestión contable??					
3.	En su opinión ¿La asignación de autoridad y responsabilidad impactan favorablemente en la gestión contable?					
4.	¿Considera usted que la estructura organizativa debidamente desarrollada, aprobada y actualizada contribuye al cumplimiento de los objetivos y a la consecución de la misión de la empresa?					
5.	En su opinión ¿Los componentes del control interno impactan favorablemente en la gestión contable?					
6.	¿Considera Ud. que la evaluación de riesgos tiene incidencia directa en la gestión contable?					
7.	¿Cree Ud. que la información y comunicación tienen injerencia en la gestión contable?					
8.	En su opinión ¿Las actividades de monitoreo tienen incidencia directa en la gestión contable?					
9.	¿Considera Ud. que la evaluación del control interno tiene incidencia directa en la gestión contable?					
10.	¿Cree Ud. que el cumplimiento de las normas tributarias tiene injerencia en la gestión contable?					
11.	En su opinión ¿La elaboración y presentación de la información tienen incidencia directa en la gestión contable?					
12.	¿Considera Ud. que la correcta elaboración y presentación de la información será reflejado más fielmente dándole una mayor relevancia a la documentación contable?					
13.	En su opinión ¿La adecuada autogestión mejora la valoración de comprobantes de pago y esto nos da una idea más clara en el proceso de registro contable?					
14.	¿Considera Ud. que el cumplimiento de las normas tributarias proporciona un grado de seguridad razonable a la hora de registrar gastos no deducibles?					

15.	En su opinión ¿La correcta evaluación de riesgos prevé infracciones y sanciones tributarias en la presentación de la declaración del PDT IGV-RENTA mensual?					
16.	¿Cree Ud. que los principios de control interno tienen una injerencia favorable y eficiente en las operaciones de los registros contables					
17.	¿Considera Ud. que la buena aplicación de actividades de monitoreo determina un resultado positivo en el registro de asientos contable?					
18.	¿Considera Ud. que una eficaz evaluación del control interno en la actualización del software contable determina la confiabilidad y mejores resultados en los reportes contables?					
19.	En su opinión ¿Una apropiada evaluación de riesgos nos permite evitar infracciones y sanciones tributarias mejorando el correcto registro en los libros contables?					
20.	¿Considera Ud. que es obligatorio tener los conocimientos esenciales para una adecuada elaboración de los estados financieros?					
21.	¿Cree Ud. que una adecuada y oportuna información y comunicación tendrán un impacto positivo a la hora del análisis de la información contable?					
22.	En su opinión ¿El buen manejo de los componentes de control interno proporciona confiabilidad y este se ve reflejado en el estado de situación financiera?					



## b. Guía de Entrevista

Buenos días, como parte de la tesis que voy a sustentar en la facultad de Ciencias Empresariales y de Negocios de la Universidad Peruana de Ciencias e Informática, estoy realizando una investigación acerca de la influencia que tiene el control interno en la gestión contable. La información que brinde es de carácter confidencial y sólo será utilizada para los propósitos de la investigación. Agradezco su colaboración.

<b>Día:</b> 16.08.2019		<b>Hora:</b> 15:00 p.m.
<b>Lugar:</b> Jr. Ica 101 – Cercado de Lima		<b>Entrevistado:</b> Jorge Jesús Robledo Wong Administrador
Pregunta 1	Desde su punto de vista ¿Por qué es importante el control interno en la empresa?	
Apuntes	El Control Interno es importante porque contribuye al logro de los objetivos de la empresa, mediante la evaluación de los procedimientos administrativos, contables y financieros.	
Pregunta 2	¿Por qué considera usted que la observancia de los Principios de Control Interno favorece el desarrollo de la empresa?	
Apuntes	Si favorece el desarrollo de la empresa porque brinda una seguridad razonable, cumpliendo las normas que la regulan.	
Pregunta 3	Según su criterio, ¿los componentes del Control Interno inciden determinadamente en el mejoramiento continuo?	
Apuntes	Si inciden, porque los cinco componentes del control interno están integrados para optimizar cada área de la empresa.	
Pregunta 4	¿Por qué considera usted que la evaluación del Control interno determina las fortalezas y debilidades de la empresa?	
Apuntes	Porque la evaluación del control interno brinda un análisis periódico del funcionamiento de la empresa.	
Pregunta 5	¿Qué acciones se deben implementar para lograr la elaboración eficiente de la documentación contable?	
Apuntes	Se debería analizar la documentación contable dándole el valor, conforme a las normas del reglamento de comprobantes de pago.	
Pregunta 6	Desde su punto de vista ¿cuál es la importancia de los registros contables en la empresa??	
Apuntes	Son muy importantes, porque la integridad de un buen registro contable se verá reflejado en los estados financieros confiables.	
Pregunta 7	¿Qué políticas cree Ud. que deben implementarse para mejorar los registros contables?	
Apuntes	Las políticas de clasificación y valuación de la documentación contable de esta manera los registros contables serán correctos y fidedignos.	
Pregunta 8	¿Cómo cree Ud. que deben actuar los encargados del proceso contable para optimizar la elaboración de los Estados Financieros?	
Apuntes	Deben elaborarlos de acuerdo a las NIC y NIIF de esta manera los estados financieros serán confiables y ayudaran a la toma de decisiones.	

## APÉNDICE 04: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO POR JUICIO DE EXPERTO

### FICHA DE OPINIÓN DE EXPERTOS INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

#### V. DATOS GENERALES:

Apellidos y Nombre del Informante: **ESCALAYA VELARDE, FERMIN ALFONSO**  
 Institución donde labora: Universidad Peruana de Ciencias e Informática - UPCI  
 Nombre del Instrumento que motiva la evaluación:  
**LA APLICACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTION CONTABLE DE LA EMPRESA LEXUS S.A. AÑO 2016**  
 Autor del Instrumento: **UBALDO MALLMA KUNO LIONEL**

#### VI. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0 - 20%	Regular 21 - 40%	Bueno 41 - 60%	Muy Bueno 61 - 80%	Excelente 81 - 100%
METODOLOGÍA	Considera que los Ítems miden lo que el investigador pretende medir					X
COHERENCIA	Considera que los Ítems utilizados son propios del campo que se está investigando					X
CONSISTENCIA	Existe Consistencia entre las variables y los indicadores					X
ORGANIZACIÓN	Considera organizado el desarrollo del Marco Teórico					X
CLARIDAD	La investigación está desarrollada en un lenguaje apropiado					X
OPERACIONALIZACIÓN	Presenta operacionalizados sus variables e indicadores				X	
ESTRATEGIAS	Considera adecuados los métodos estadísticos para contrastar las hipótesis					X
ACTUALIDAD	Presenta antecedentes actualizados hasta con tres años de antigüedad				X	

#### VII. OPINIÓN PARA APLICAR EL INSTRUMENTO

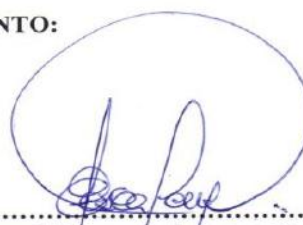
Qué aspectos se tienen que Modificar, aumentar o suprimir en los Instrumentos de Investigación:

..... *Ninguno* .....

#### VIII. PROMEDIO DE VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:

..... *90%* .....

Lima, 20 de Febrero del 2018

  
 .....  
 Firma del Experto Informante

DNI: *43306697* Telf./Cel.: *962254070*

**FICHA DE OPINIÓN DE EXPERTOS**  
**INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN**

**IX. DATOS GENERALES:**

Apellidos y Nombre del Informante: **SALAZAR QUISPE, ROBERT.**

Institución donde labora: Universidad Peruana de Ciencias e Informática - UPCI

Nombre del Instrumento que motiva la evaluación:

**LA APLICACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTION CONTABLE DE LA EMPRESA LEXUS S.A. AÑO 2016**

Autor del Instrumento: **UBALDO MALLMA KUNO LIONEL**

**X. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:**

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0 – 20%	Regular 21 – 40%	Bueno 41 – 60%	Muy Bueno 61 – 80%	Excelente 81 – 100%
METODOLOGÍA	Considera que los Ítems miden lo que el investigador pretende medir				X	
COHERENCIA	Considera que los Ítems utilizados son propios del campo que se está investigando				X	
CONSISTENCIA	Existe Consistencia entre las variables y los indicadores					X
ORGANIZACIÓN	Considera organizado el desarrollo del Marco Teórico					X
CLARIDAD	La investigación está desarrollada en un lenguaje apropiado				X	
OPERACIONALIZACIÓN	Presenta operacionalizados sus variables e indicadores					X
ESTRATEGIAS	Considera adecuados los métodos estadísticos para contrastar las hipótesis				X	
ACTUALIDAD	Presenta antecedentes actualizados hasta con tres años de antigüedad					X

**XI. OPINIÓN PARA APLICAR EL INSTRUMENTO**

Qué aspectos se tienen que Modificar, aumentar o suprimir en los Instrumentos de Investigación:

.....  
 .....

**XII. PROMEDIO DE VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:**

Muy bueno.....

Lima, 20 de Febrero del 2018

  
 .....  
 Mag. Robert Salazar Quispe  
 HISTORIADOR - METODÓLOGO  
 ESP. EN INVESTIGACIÓN.....  
 Firma del Experto Informante  
 DNI: 4548674 Telf./Cel.: 989563773



**FICHA DE OPINIÓN DE EXPERTOS  
INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN**

**I. DATOS GENERALES:**

Apellidos y Nombre del Informante: **HERMOZA OCHANTE RUBEN EDGAR**

Institución donde labora: Universidad Peruana de Ciencias e Informática - UPCI

Nombre del Instrumento que motiva la evaluación:

**LA APLICACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTION CONTABLE DE LA EMPRESA LEXUS S.A. AÑO 2016**

Autor del Instrumento: **UBALDO MALLMA KUNO LIONEL**

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:**

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0 – 20%	Regular 21 – 40%	Bueno 41 – 60%	Muy Bueno 61 – 80%	Excelente 81 – 100%
METODOLOGÍA	Considera que los Ítems miden lo que el investigador pretende medir				X	
COHERENCIA	Considera que los Ítems utilizados son propios del campo que se está investigando					X
CONSISTENCIA	Existe Consistencia entre las variables y los indicadores					X
ORGANIZACIÓN	Considera organizado el desarrollo del Marco Teórico					X
CLARIDAD	La investigación está desarrollada en un lenguaje apropiado					X
OPERACIONALIZACIÓN	Presenta operacionalizados sus variables e indicadores				X	
ESTRATEGIAS	Considera adecuados los métodos estadísticos para contrastar las hipótesis					X
ACTUALIDAD	Presenta antecedentes actualizados hasta con tres años de antigüedad					X

**III. OPINIÓN PARA APLICAR EL INSTRUMENTO**

Qué aspectos se tienen que Modificar, aumentar o suprimir en los Instrumentos de Investigación:

.....

.....

**IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:**

Muy buena

Lima, 20 de Febrero del 2018

  
 Ing. Ruben E. Hermoza Ochanite  
 Reg. C.I.P. N° 167882  
 DOCENTE

Firma del Experto Informante  
DNI: 42037740 Telf./Cel.: 944465983

**APÉNDICE 05: EVIDENCIA DE SIMILITUD DIGITAL**

# TESIS LA APLICACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN CONTABLE DE LA EMPRESA LEXUS S.A., AÑO 2016

*por* Kuno Lionel Ubaldo Mallma

---

**Fecha de entrega:** 03-mar-2020 06:35p.m. (UTC-0600)

**Identificador de la entrega:** 1268770204

**Nombre del archivo:** TESIS\_KUNO\_UBALDO\_MALLMA\_rev.docx (3.66M)

**Total de palabras:** 26595

**Total de caracteres:** 147666

## TESIS LA APLICACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN CONTABLE DE LA EMPRESA LEXUS S.A., AÑO 2016

### INFORME DE ORIGINALIDAD

<b>26%</b>	<b>25%</b>	<b>0%</b>	<b>13%</b>
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

### FUENTES PRIMARIAS

<b>1</b>	<b>repositorio.autonoma.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>2%</b>
<b>2</b>	<b>repositorio.uigv.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>3</b>	<b>Submitted to Universidad Senor de Sipan</b> Trabajo del estudiante	<b>1%</b>
<b>4</b>	<b>repositorio.uladech.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>5</b>	<b>dspace.ups.edu.ec</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>6</b>	<b>aempresarial.com</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>7</b>	<b>www.scribd.com</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>8</b>	<b>webs.uvigo.es</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>

9	<a href="http://repositorio.ucv.edu.pe">repositorio.ucv.edu.pe</a> Fuente de Internet	1%
10	<a href="http://issuu.com">issuu.com</a> Fuente de Internet	1%
11	<a href="http://repositorio.uss.edu.pe">repositorio.uss.edu.pe</a> Fuente de Internet	1%
12	<a href="http://repositorio.uta.edu.ec">repositorio.uta.edu.ec</a> Fuente de Internet	1%
13	<b>Submitted to Universidad Cesar Vallejo</b> Trabajo del estudiante	1%
14	<a href="http://docplayer.es">docplayer.es</a> Fuente de Internet	1%
15	<a href="http://docs.com">docs.com</a> Fuente de Internet	<1%
16	<a href="http://www.monografias.com">www.monografias.com</a> Fuente de Internet	<1%
17	<a href="http://www.gestiopolis.com">www.gestiopolis.com</a> Fuente de Internet	<1%
18	<a href="http://repositorio.unh.edu.pe">repositorio.unh.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1%
19	<a href="http://repositorio.uncp.edu.pe">repositorio.uncp.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1%
20	<a href="http://www.tauniversity.org">www.tauniversity.org</a> Fuente de Internet	<1%

---

21	Submitted to Universidad Inca Garcilaso de la Vega Trabajo del estudiante	<1%
22	181.112.224.103 Fuente de Internet	<1%
23	www.dspace.uce.edu.ec Fuente de Internet	<1%
24	repositorio.unan.edu.ni Fuente de Internet	<1%
25	www.dspace.espol.edu.ec Fuente de Internet	<1%
26	publicaciones.fasecolda.com Fuente de Internet	<1%
27	www.contraloria.ec-gov.net Fuente de Internet	<1%
28	franocamarqueses.blogspot.com Fuente de Internet	<1%
29	ri.ues.edu.sv Fuente de Internet	<1%
30	repositorio.unu.edu.pe Fuente de Internet	<1%
31	ds Fuente de Internet	<1%

---

32	<a href="http://www.gestiopolis1.com">www.gestiopolis1.com</a> Fuente de Internet	<1%
33	<a href="http://biblioteca.icap.ac.cr">biblioteca.icap.ac.cr</a> Fuente de Internet	<1%
34	<a href="http://repositorio.upp.edu.pe">repositorio.upp.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1%
35	<a href="http://www.docstoc.com">www.docstoc.com</a> Fuente de Internet	<1%
36	<a href="http://repositorio.upao.edu.pe">repositorio.upao.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1%
37	<a href="http://dspace.unitru.edu.pe">dspace.unitru.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1%
38	<a href="http://pirhua.udep.edu.pe">pirhua.udep.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1%
39	<a href="http://prezi.com">prezi.com</a> Fuente de Internet	<1%
40	<a href="http://repository.upb.edu.co:8080">repository.upb.edu.co:8080</a> Fuente de Internet	<1%
41	<a href="http://docslide.us">docslide.us</a> Fuente de Internet	<1%
42	<a href="http://repositorio.ute.edu.ec">repositorio.ute.edu.ec</a> Fuente de Internet	<1%
43	<a href="http://repositorio.uch.edu.pe">repositorio.uch.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1%

		<1%
44	<a href="http://repositorio.unemi.edu.ec">repositorio.unemi.edu.ec</a> Fuente de Internet	<1%
45	<a href="http://legal.legis.com.co">legal.legis.com.co</a> Fuente de Internet	<1%
46	Submitted to Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote Trabajo del estudiante	<1%
47	<a href="http://www.slideshare.net">www.slideshare.net</a> Fuente de Internet	<1%
48	<a href="http://www.buenastareas.com">www.buenastareas.com</a> Fuente de Internet	<1%
49	<a href="http://share.pdfonline.com">share.pdfonline.com</a> Fuente de Internet	<1%
50	<a href="http://ri.uaemex.mx">ri.uaemex.mx</a> Fuente de Internet	<1%
51	<a href="http://www.ch.ey.com">www.ch.ey.com</a> Fuente de Internet	<1%
52	<a href="http://www.adam-europe.eu">www.adam-europe.eu</a> Fuente de Internet	<1%
53	<a href="http://repositorio.upt.edu.pe">repositorio.upt.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1%
	<a href="http://repositorio.ulasamericas.edu.pe">repositorio.ulasamericas.edu.pe</a>	

54	Fuente de Internet	<1%
55	<a href="http://www.cybertesis.edu.pe">www.cybertesis.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1%
56	Submitted to Pontificia Universidad Catolica del Peru Trabajo del estudiante	<1%
57	<a href="http://bibliotecavirtual.dgb.umich.mx:8083">bibliotecavirtual.dgb.umich.mx:8083</a> Fuente de Internet	<1%
58	<a href="http://repositorio.uwiener.edu.pe">repositorio.uwiener.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1%
59	<a href="http://actualicese.com">actualicese.com</a> Fuente de Internet	<1%
60	<a href="http://www.aempresarial.com">www.aempresarial.com</a> Fuente de Internet	<1%
61	<a href="http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe">www.repositorioacademico.usmp.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1%
62	<a href="http://www.zapateriaselpuerto.com">www.zapateriaselpuerto.com</a> Fuente de Internet	<1%
63	<a href="http://creativecommons.org">creativecommons.org</a> Fuente de Internet	<1%
64	<a href="http://epubbud.com">epubbud.com</a> Fuente de Internet	<1%

[www.yumpu.com](http://www.yumpu.com)



65	Fuente de Internet	<1%
66	<a href="http://cybertesis.usmp.edu.pe">cybertesis.usmp.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1%
67	<a href="http://repositorio.unjbg.edu.pe">repositorio.unjbg.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1%
68	<a href="http://www.juntadeandalucia.es">www.juntadeandalucia.es</a> Fuente de Internet	<1%
69	<a href="http://fr.slideshare.net">fr.slideshare.net</a> Fuente de Internet	<1%
70	<a href="http://cybertesis.unmsm.edu.pe">cybertesis.unmsm.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1%
71	<a href="http://es.scribd.com">es.scribd.com</a> Fuente de Internet	<1%
72	<a href="http://cop.org.pe">cop.org.pe</a> Fuente de Internet	<1%
73	<a href="http://biblioteca.usac.edu.gt">biblioteca.usac.edu.gt</a> Fuente de Internet	<1%
74	<a href="http://repositorio.unsa.edu.pe">repositorio.unsa.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1%
75	<a href="http://repositorio.uandina.edu.pe">repositorio.uandina.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1%
76	<a href="http://es.slideshare.net">es.slideshare.net</a> Fuente de Internet	<1%

---

77	<a href="http://www.tafecyt.edu.py">www.tafecyt.edu.py</a> Fuente de Internet	<1 %
78	<a href="http://hdl.handle.net">hdl.handle.net</a> Fuente de Internet	<1 %
79	"POSTER SESSION 1 Thursday, 27 May 2010 11.30 a.m–03.00 p.m.", The Journal of Maternal-Fetal & Neonatal Medicine, 2010 Publicación	<1 %
80	<a href="http://www.foxcont.com">www.foxcont.com</a> Fuente de Internet	<1 %
81	<a href="http://pt.scribd.com">pt.scribd.com</a> Fuente de Internet	<1 %
82	<a href="http://idus.us.es">idus.us.es</a> Fuente de Internet	<1 %
83	<a href="http://www.contraloria.gob.bo">www.contraloria.gob.bo</a> Fuente de Internet	<1 %
84	<a href="http://www.coursehero.com">www.coursehero.com</a> Fuente de Internet	<1 %
85	<a href="http://www.ccee.edu.uy">www.ccee.edu.uy</a> Fuente de Internet	<1 %
86	Submitted to Universidad Continental Trabajo del estudiante	<1 %
87	<a href="http://repositorio.unsch.edu.pe">repositorio.unsch.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %

---

88 posgrado.frba.utn.edu.ar  
Fuente de Internet

<1%

---

---

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias

< 15 words

Excluir bibliografía

Activo

## APÉNDICE 06: AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN EN REPOSITORIO



### FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN O TESIS EN EL REPOSITORIO INSTITUCIONAL UPCI

#### 1.- DATOS DEL AUTOR

Apellidos y Nombres: UBALDO MALLMA KUNO LIONEL  
 DNI: 47065262 Correo electrónico: UBALDO2006@EMAIL.COM  
 Domicilio: JR. CAJAMARCA Nº 314 - COMAS  
 Teléfono fijo: \_\_\_\_\_ Teléfono celular: 944888215

#### 2.- IDENTIFICACIÓN DEL TRABAJO Ó TESIS

Facultad/Escuela: CONTABILIDAD, AUDITORIA Y FINANZAS  
 Tipo: Trabajo de Investigación Bachiller ( ) Tesis (X)  
 Título del Trabajo de Investigación / Tesis:  
"LA APLICACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA  
GESTIÓN CONTABLE DE LA EMPRESA LEXUS S.A.  
AÑO 2016"

#### 3.- OBTENER:

Bachiller ( ) Título (X) Mg. ( ) Dr. ( ) PhD. ( )

#### 4. AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN EN VERSIÓN ELECTRÓNICA

Por la presente declaro que el documento indicado en el ítem 2 es de mi autoría y exclusiva titularidad, ante tal razón autorizo a la Universidad Peruana Ciencias e Informática para publicar la versión electrónica en su Repositorio Institucional (<http://repositorio.upci.edu.pe>), según lo estipulado en el Decreto Legislativo 822, Ley sobre Derecho de Autor, Art23 y Art.33.

Autorizo la publicación de mi tesis (marque con una X):

(X) Sí, autorizo el depósito y publicación total.

( ) No, autorizo el depósito ni su publicación.

Como constancia firmo el presente documento en la ciudad de Lima, a los 30 días del mes de ENERO de 2019. 2020.

Firma

