

UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



INFORME FINAL TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO
PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

**“EL CONTROL INTERNO DEL ALMACEN Y LA GESTION
FINANCIERA DE LA EMPRESA TURISMO NUPE SCRL
2016 – 2017.”**

BACHILLER

FLORES EVANGELISTA MARISELA NORA

ASESOR:

C.P.C. JUAN DANIEL TOLEDO MARTINEZ

HUANUCO - PERU

2017

UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

En la ciudad de Huánuco, siendo las 10:00 am del día 16 del mes de Diciembre del año 2017, en el Auditorio de la Facultad de Ciencias Empresariales "San Juan Pablo II" (Aula 202-P5), y en el cumplimiento de lo señalado en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad de Huánuco, se reunió el Jurado Calificador, integrado por los docentes: Dr. Jorge Luis López Sánchez (Presidente); C.P.C Victor Manuel Ramírez Cabrera (Secretario); y el C.P.C Carlos Céspedes Ruiz (Miembro); nombrados mediante la Resolución N° 1370-2017-D-FCEMP-EAPCF-UDH, para evaluar la Tesis intitulada: "EL CONTROL INTERNO DEL ALMACÉN Y LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA TURISMO NUPE SCRL 2016-2017", presentado por la Bachiller en Contabilidad y Finanzas; **FLORES EVANGELISTA, Marisela Nora** para optar el título Profesional de **CONTADOR PUBLICO**

Teniendo en consideración el contenido del informe final de la tesis y los conocimientos demostrados por el sustentante, se considera... *Aprobado*... Con la nota de... *Doce*... (. *12*...), correspondiente al calificativo... *Suficiente*

En consecuencia queda en condición de ser considerada: ... *Apto*... para recibir el Título Profesional de **CONTADOR PUBLICO**.

PRESIDENTE
Dr. Jorge Luis López Sánchez

[Signature]
SECRETARIO
C.P.C Victor Manuel Ramírez Cabrera

[Signature]
MIEMBRO
C.P.C Carlos Céspedes Ruiz

DEDICATORIA

A señor Jesús por haberme dado las fortalezas, salud y esperanza para llegar hasta esta instancia de mis estudios y lograr mis objetivos.

A mi preciado hijo Yair quien me presto su tiempo que le pertenecía para terminar este proyecto.

A mis padres por su amor, comprensión que me brindan por apoyarme y ayudarme en los momentos que más lo necesitaba.

EL AUTOR

AGRADECIMIENTO

Agradezco al ser supremo y creador por darme la sabiduría para descubrir lo correcto, la voluntad de elegir y la fuerza para hacer que perdure. En Dios he puesto mi confianza y su misericordia siempre ha estado conmigo.

A mis queridos padres por sus consejos y el ejemplo de perseverancia, paciencia y responsabilidad, porque me han enseñado con hechos que cuando algo se quiere con ayuda del señor dios lo podemos lograr.

EL AUTOR

INDICE

DEDICATORIA.....	II
AGRADECIMIENTO.....	III
INDICE.....	IV
RESUMEN.....	VI
ABSTRACT.....	VII
INTRODUCCION.....	VIII
CAPITULO I: PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	
1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA.....	1
1.1. DESCRIPCION DEL PROBLEMA	1
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	3
1.2.1. PROBLEMA GENERAL.....	3
1.2.2. PROBLEMA ESPECIFICO.....	3
1.3. OBJETIVO GENERAL	3
1.4. OBJETIVO ESPECIFICO	3
1.5. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....	3
1.6. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN.....	4
1.7. VIABILIDAD DE LA INVESTIGACIÓN	4
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	
2. MARCO TEORICO.....	5
2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN.....	5
2.2 BASES TEÓRICAS.....	8
2.2.1. CONTROL INTERNO.....	8
2.2.2. GESTION FINANCIERA.....	26
2.3 DEFINICIONES CONCEPTUALES.....	38
2.4. HIPÓTESIS.....	38
2.4.1. HIPOTESIS GENERAL.....	38
2.4.2. HIPOTESIS ESPECIFICO.....	38
2.5. VARIABLES.....	39
2.5.1 VARIABLE INDEPENDIENTE.....	39
2.5.2 VARIABLE DEPENDIENTE.....	39

2.6.OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES.....	40
CAPÍTULO III: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	
3. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....	41
3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN.....	41
3.1.1. ENFOQUE.....	41
3.1.2. ALCANCE O NIVEL.....	41
3.1.3. DISEÑO.....	41
3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA	42
3.2.1 MUESTRA.....	43
3.3. TÉCNICAS E INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS.....	44
3.4. TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INVESTIGACIÓN.....	44
CAPITULO IV: RESULTADOS	
4.1. PROCESAMIENTO DE DATOS.....	45
CAPITULO V: DISCUSION DE RESULTADOS	
5.1 DISCUSION DE RESULTADOS CON EL MARCO TEORICO.....	57
5.2 DISCUSION DE RESULTADOS CON LOS ANTECEDENTES.....	61
CONCLUSION.....	65
RECOMENDACIONES.....	67
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS.....	68
ANEXO.....	69
MATRIZ DE CONSISTENCIA.....	70
CUESTIONARIO.....	71

RESUMEN

La presente Tesis titulada “EL CONTROL INTERNO DEL ALMACEN Y LA GESTION FINANCIERA DE LA EMPRESA TURISMO NUPE SCRL 2016 – 2017”, tiene como ámbito de estudio en el de secretaria de la empresa en mención, que está encargada de realizar las recepciones de paquetes y giros, venta de pasajes, también el embarque de pasajeros y el despacho de las encomiendas, la cual se da por la demanda y necesidad del público en general de las zonas, Miraflores, Punchao, Singa y viceversa, satisfaciendo las necesidades del público en general.

Siendo el control interno indispensable para brindar y garantizar información oportuna y confiable, también ofrecer calidad de servicio al público, el encargado es responsable del control interno ante su jefe inmediato, en el cumplimiento de estas actividades participan todos los trabajadores y para lograr este objetivo la empresa debe capacitar a todo el personal.

Se realizó un cuestionario que consta de 14 preguntas que está dirigido a los trabajadores de la empresa, para así determinar el control interno del almacén y la gestión financiera de la empresa TURISMO NUPE SCRL.

ABSTRACT

This thesis entitled "THE INTERNAL CONTROL OF THE WAREHOUSE AND THE FINANCIAL MANAGEMENT OF THE TOURISM COMPANY NUPE SCRL 2016 - 2017", has as scope of study in the one of secretary of the company in mention, that is in charge of carrying out the receptions of packages and money orders, ticket sales, also the passenger boarding and the dispatch of the parcels, which is given by the demand and need of the general public of the zones, Miraflores, Puchao, Singa and vice versa, satisfying the needs of the general public .

Being the internal control indispensable to provide and guarantee timely and reliable information, also offer quality of service to the public, the person in charge is responsible for the internal control before his immediate boss, in the fulfillment of these activities all the workers participate and to achieve this objective the company must train all the staff.

A questionnaire was carried out consisting of 14 questions addressed to the workers of the company, in order to determine the internal control of the warehouse and the financial management of the company TURISMO NUPE SCRL.

INTRODUCCION

Este presente trabajo de investigación nos permite conocer sobre la problemática que se ha dado a partir del problema planteado en el proyecto “EL CONTROL INTERNO DEL ALMACEN Y LA GESTION FINANCIERA DE LA EMPRESA TURISMO NUPE SCRL 2016 – 2017”, utilizando la metodología, técnicas e instrumentos, para una adecuada investigación y llegar a contrastar las hipótesis planteadas.

En la actualidad todas las empresas deben con un adecuado control interno, gracias a este se evita riesgos, se protegen y cuidan los activos e intereses de la empresa, como también se puede evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización. La mayoría de las empresas cuentan con un control interno inadecuado, la gran mayoría de éstas son empresas familiares lo cual cuenta con gente acostumbrada a trabajar basado en principios básicos que les orienta cómo debe llevarse el control interno de la empresa, se tiene trabajando a familiares que no tienen idea de cómo se maneja una empresa y por la confianza que representa, el dueño no cree necesario tratar un punto importante que es el control interno.

Para desarrollar la investigación de forma eficiente y eficaz, se ha tratado cinco capítulos.

Primer capítulo, se consideró el problema de investigación, la cual permitió conocer la situación de la empresa, se plantearon los problemas de la investigación, objetivos, justificación, limitaciones y la viabilidad.

Segundo capítulo, se desarrolló el marco teórico considerando los antecedentes de la investigación, base teórica, definiciones conceptuales, formulación de hipótesis, variables y operacionalización de variables.

Tercer capítulo, se encuentra la metodología de la investigación que comprende los tipos de investigación, población, muestra, técnicas e instrumento de recolección de datos, técnicas para el procesamiento y análisis de la investigación.

Cuarto capítulo, se encuentra el aspecto administrativo, que comprende el cronograma de actividades (diagrama de gant) y el presupuesto.

Quinto capítulo, se consideró la matriz de consistencia y cuestionario para los trabajadores de la empresa.

Para mitigar el problema con el control interno del servicio de envío de encomiendas, habiendo detectado las deficiencias en la elaboración del control, se está trabajando en coordinación con todos los encargados de la empresa para mejorar dicha deficiencia, de esta manera la empresa no contara con gastos variables que afecta a los haberes de la empresa.

Las limitaciones que se presentó al realizar la presente investigación fueron cooperación del personal y escasa disponibilidad de tiempo por la carga laboral diario de mi persona.

CAPITULO I

PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA.

El transporte urbano de pasajeros es un problema en la mayoría del mundo, especialmente en los países en vías de desarrollo, como el caso de nuestro país. Lima, es considerado como la Capital de la República del Perú y por tanto la ciudad que alberga la mayor cantidad de población, que, debido a la demanda, es que ha surgido una gran cantidad de empresas de transporte que prestan sus servicios a gran escala. La población usuaria del servicio de transporte urbano tiene numerosas quejas contra este servicio. Dichas quejas apuntan contra el gobierno central, gobiernos locales, empresas de transporte y hacia los mismos usuarios. Al final todos son responsables de esta problemática.

Pero en una coyuntura de globalización y competitividad empresarial la mayor parte de la problemática recae en las empresas de transportes. Las leyes, autoridades, mecanismos y otros elementos del servicio pueden ser buenos o malos; sin embargo la actividad empresarial debe sobreponerse a todo esto y presentar una oferta competitiva. Por lo tanto el ministerio de transportes debe emplear formas y técnicas para regular las dificultades en el transporte público empleando un control interno para mejorar y administrar los recursos financieros.

La empresa prestadora de servicios de transporte público TURISMO NUPE SCRL, se ha creado debido a la demanda y necesidad del público en general de la zona. La empresa ha visto por conveniente prestar servicio de transporte público rural en la ruta de Huánuco, Miraflores, Punchao, Singa y viceversa, también ofrece los servicios de envíos de paquetes y giros por vía terrestre. Se determinó que la empresa en mención no cuenta con buen control interno de almacén, ya que se ha observado pérdida de encomiendas, desorden de salidas de los vehículos y quejas de los clientes por que en ocasiones no les hacen llegar a su destino por que han sido embarcado en vehículos que no van por esa ruta, esta responsabilidad es del área de la secretaria que su función es la

venta de pasajes y recepción de paquetes y giros, que pasan a ser custodiadas para el despacho a sus respectivos destinos como también mantener el orden de salida de los vehículos de acuerdo a sus respectivos turnos y que los pasajeros sean embarcados en vehículos correspondientes la cual no se está cumpliendo con las respectivas actividades, esta deficiencia se da por constante cambio de personal y falta de capacitación, y lo dejan de lado la importancia de contar con el respectivo monitoreo y supervisión, coordinación entre los encargados, conociendo los riesgos se podría minimizar los errores, a la vez sería de gran ayuda y habría más seguridad con las encomiendas recibidas las cuales llegarían sin ningún inconveniente o problema a su destino, así evitar las pérdidas de las encomiendas, que eso genera un gasto imprevisto para la empresa ya que la empresa tiene que entregar el 50 % del valor de la encomienda declarado.

El control interno debe garantizar una buena obtención de información segura con respecto al servicio tales como embarque de pasajeros, giros, encomiendas (bienes, paquetes, sobres, etc., lo cual es un elemento fundamental para el funcionamiento del negocio y con base a ella se toman decisiones y proponen planes de acciones futuras en las actividades, también el control interno nos permite supervisar perennemente las funciones del personal, con finalidad de mejorar y reducir errores.

En cuanto a la gestión financiera, el objetivo es analizar su actividad, funcionamiento y criterios para la toma de decisiones de la empresa, lograr el cumplimiento de forma adecuada y oportuna, la actividad de la empresa y el área financiera se ve afectada por el entorno que desarrolla.

La empresa en mención su ámbito de aplicación es la región Huánuco, así mismo el análisis y estudio realizado será en el periodo 2016 al 2017.

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1. PROBLEMA GENERAL

¿De qué manera el control interno del almacén influye en la gestión financiera de la empresa Turismo Nupe SCRL 2016 - 2017?

1.2.2. PROBLEMAS ESPECIFICOS.

1. ¿De qué manera las actividades de control influye en la gestión financiera de la empresa Turismo Nupe SCRL 2016 -2017?
2. ¿De qué manera el monitoreo y supervisión influye en la gestión financiera de la empresa Turismo Nupe SCRL 2016 - 2017?

1.3. OBJETIVO GENERAL

¿Determinar de qué manera el control interno del almacén influye en la gestión financiera de la empresa Turismo Nupe SCRL 2016 -2017?

1.4. OBJETIVOS ESPECIFICOS.

1. ¿Determinar de qué manera las actividades de control del almacén influye en la gestión financiera de la empresa Turismo Nupe SCRL 2016 -2017?
2. ¿Determinar de qué manera el monitoreo y supervisión influye en la gestión financiera de la empresa Turismo Nupe SCRL 2016 -2017?

1.5. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

- **Práctica**

Los resultados de la investigación permitio a la empresa contar con un buen control interno en el almacén, de esta manera mejorara su gestión financiera en la empresa en mención. Las descripciones de las propiedades de cada variable detallarán los alcances del estudio.

- **Teórica**

Se usó la información conceptual para comprobar que la aplicación de control interno en el almacén y su influencia en la información financiera.

- **Metodológica**

Por su naturaleza la tesis usa metodologías validadas de la investigación científica, para ello se usó la inducción, deducción, u

otros complementarios como la observación que permitirán la contratación de la hipótesis con lo propuesto.

- **Relevancia**

La tesis es importante en tal sentido que permitió a la empresa conocer la relación que existe entre el control interno y la gestión financiera. Esta investigación nos brindara información necesaria para futuras investigaciones.

1.6. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACION

Para la realización de la reciente investigación se tuvo las siguientes limitaciones:

- Escasa de disponibilidad de tiempo por la carga laboral diario de mi persona.

1.7. VIABILIDAD DE LA INVESTIGACIÓN.

La reciente investigación es viable, porque nos permitió realizar un estudio adecuado y análisis cuantitativo del control interno en el almacén y la gestión financiera, para un eficiente desempeño en coordinación con los responsables del cargo en gestión. Es viable la presente investigación ya que se contó con los recursos humanos, materiales y financieros necesarios para desarrollarla.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN.

En el curso de revisión a través de los diferentes autores de ámbito internacional, nacional y regional se encontró diferentes estudios que se relacionan con el problema planteado.

2.1.1 INTERNACIONAL

TESIS: “EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN UNA EMPRESA DE MANTENIMIENTO AUTOMOTRIZ Y MEDICIÓN DE SU IMPACTO FINANCIERO EN EL AÑO 2012” CASO: AUTO PAINT E&O CIA. LTDA.

AUTOR: OLEAS VALLE; Alexis Fabián

UNIVERSIDAD: PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATOLICA DEL ECUADOR

AÑO: 2015

CONCLUSIONES:

A través del desarrollo del presente trabajo de titulación se pudo detectar varias deficiencias de control interno en la empresa AUTO PAINT E&O CIA. LTDA., al ser una pequeña empresa, la alta dirección creía netamente en las capacidades de su personal, sin previamente haber realizado un análisis de competencias, para que el funcionamiento operativo de la organización sea óptimo.

Mediante la investigación de los procesos de producción y de un análisis profundo de las actividades cotidianas del personal de oficina, se pudo identificar que no existen manuales sobre las actividades productivas y administrativas, esto también obedece a que no existe un organigrama de la organización.

Además se pudo constatar que no existían políticas definidas para ningún área operativa, el único control que se ejercía, era el control contable

Tributario, el cual se lograba a través del profesional contador a cargo de la empresa, por lo cual la protección de sus activos era escasa y la

eficiencia en las operaciones de la empresa dependía mucho de la actitud de los trabajadores.

Por lo tanto no existían normas de trabajo que ayuden a la gerencia a mantener un control interno adecuado de las operaciones, teniendo como consecuencia poca confiabilidad de los datos suministrados en los procesos productivos, atrayendo consigo un desempeño cuestionable de todo el personal.

La herramienta de Administración de Riesgos Corporativos, más conocida como COSO II, pretende cumplir con el objetivo base del control interno el cual es mantener una seguridad razonable en lo que corresponde a los estados financieros de la organización, además esta herramienta permite emplear técnicas de supervisión que actúan como seguridades en distintas áreas de la compañía.

A través de la aplicación de estas técnicas es posible que los procesos productivos tengas cambios positivos en beneficio de la entidad, evitando así que exista un deterioro acelerado de las herramientas y maquinaria, mejore el custodio de repuestos y materiales de uso diario, etc.

Entre las técnicas que menciona el COSO II, está la supervisión, la misma que empleada de una manera acertada lograra que los trabajadores se acojan con seriedad las políticas de la compañía, esto permitirá que la compañía tenga mejores rendimientos logrando así la razonabilidad de sus operaciones. La organización puede establecer distintos controles que mejoren las actividades cotidianas pero es importante que estos estén sujetos a una supervisión periódica, para de esta manera reducir deficiencias o a su vez disminuir el impacto que estas puedan tener en la organización.

Finalmente la actividad económica que desempeña la empresa en estudio, tiene como objetivo brindar un servicio de calidad a sus clientes, y la aplicación de cada una de las técnicas explicadas en el presente trabajo de titulación podrán mejorar cada una de las áreas que forman parte de la AUTO PAINT E&O CIA. LTDA.

2.1.2 NACIONAL

TESIS: LAS POLITICAS GERENCIALES INFLUYEN EN LA IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU AFECTACION EN LOS RESULTADOS ECONOMICOS EN LAS COMPAÑIAS DE SEGUROS DE LIMA METROPOLITANA.

AUTOR: Jenny Evelyn; LOPEZ DORREGARAY

UNIVERSIDAD: UNIVERSIDAD RICARDO PALMA

AÑO: 2016

CONCLUSIONES:

1. Respecto a los resultados las políticas gerenciales adecuadas en una organización permitirán la implementación de un sistema de control interno, generando menores pérdidas económicas de una Compañía de Seguros de Lima-Metropolitana.
2. Las políticas gerenciales elaboradas adecuadamente permitirán la implementación de un sistema de control interno que mejorara eficientemente los procesos de una Compañía de Seguros de Lima-Metropolitana
3. Políticas gerenciales adecuadas con profesionales capacitados permitirán la implementación de un sistema de control interno que permitirán la generación de utilidades o resultados económicos positivos a corto tiempo.

2.1.3 REGIONAL

TESIS: CONTROL INTERNO DEL EFECTIVO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTION FINANCIERA DE LA EMPRESA CORPORACION LUSAC E.I.R.L PERIODO 2014.

AUTOR: VERDE CASTAÑEDA, Mery Tania

UNIVERSIDAD: UNIVERSIDAD DE HUANUCO

AÑO: 2015

CONCLUSIONES:

- ❖ Definitivamente el control interno influye de manera significativa en la gestión financiera en la medida que la empresa no cuenta con un sistema de control interno que conlleve a una buena planificación, gestión y control financiero.
- ❖ El control de ingresos y egresos influyen de manera significativa en la gestión financiera, determinando un inadecuado manejo de los documentos que no cuente con información confiable y oportuna del movimiento del efectivo.
- ❖ El control de saldos del efectivo contribuye significativamente a mejorar la eficiencia del control en la gestión financiera de la empresa porque da el informe de caja y constataciones de su veracidad con la existencia física del dinero de todas las operaciones registradas por la empresa.
- ❖ En la actualidad la empresa no cuenta con un área de contabilidad que pueda controlar informar bien los movimientos que lleva trayendo una inadecuada información financiera para el logro de las metas trazadas por la empresa.

2.2. BASES TEORICAS

2.2.1. CONTROL INTERNO

Según (Alvarez Illanes, 2003,), “señala que el control interno es una expresión que se utiliza con el fin de describir las acciones adoptadas por los directores de entidades, gerentes o administradores, para evaluar y monitorear las operaciones de sus empresas o entidades por ello a fin de lograr una adecuada comprensión de su naturaleza y alcance.

Es preciso indicar que el control interno varia de una empresa a otra, de acuerdo a las necesidades de la misma por lo tanto, el control interno es una serie de métodos y medidas adoptadas por un negocio con el fin de salvaguardar sus activos, garantizar la exactitud y confiabilidad de los datos contables, promover la eficiencia operacional y aumentar la adherencia a las políticas administrativas prescritas.

Por otro lado los controles internos incluyen controles administrativos y contables.

Control administrativos.- incluye plan de organización, los métodos y procedimientos que ayudan a los gerentes a lograr la eficiencia operacional y el cumplimiento de las políticas de la organización, siendo la meta de eliminar los desperdicios.

Control contable.- incluye métodos y procedimientos de proteger los activos, autorizan las operaciones y aseguran la exactitud de los registros contables o financieros.

Control interno es el proceso integrado a las operaciones efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad para proporcionar Seguridad RAZONABLE para lograr los objetivos siguientes:

- Confiabilidad de la información
 - Eficiencia y eficacia de las operaciones
 - Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas establecidas
- Control de los recursos que deben estar a disposición de la entidad.”

a) Componentes de la estructura de control interno

Pueden considerarse como un conjunto de normas que son utilizadas para medir el control interno y determinar su efectividad, para operar la estructura de control interno se requiere los siguientes componentes.

- Ambiente de control interno
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control gerencial
- Sistema de información contable
- Monitoreo de actividades

b) Características de control interno:

El control interno tiene las siguientes características:

- Es un proceso, es decir, un medio para lograr un fin y no un fin en sí mismo.
- Lo lleva a cabo las personas que actúan en todos los niveles y no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos.
- En cada área de la organización, el funcionario encargado de dirigirla es responsable por el control interno ante su jefe inmediato

de acuerdo con los niveles de autoridad establecida; y en su cumplimiento participan todos, los trabajadores de la entidad independientemente de su categoría ocupacional.

- Aporta un grado de seguridad razonable, con relación al logro de los objetivos fijados.
- Debe facilitar la consecución de objetivos en una o más de las áreas u operaciones de la entidad.
- Debe propender al logro del autocontrol, liderazgo y fortalecimiento de la autoridad y responsabilidad.

Es importante que los trabajadores se sientan coparticipes del sistema que se diseñe y cada uno sepa como tributa al control interno, mediante sus responsabilidades y los medios que posee para cumplirlas. Este objetivo se puede lograr a través de un eficiente programa de información y capacitación a todo el personal.

Cuando expresamos el termino RAZONABLE se debe tener en cuenta que el control interno reconoce que tiene limitaciones inherentes, esto puede traducirse en que jamás el directivo y sus trabajadores deben pensar que una vez creado el sistema, han erradicado las probabilidades de errores y fraudes en la organización y que todos sus objetivos serán alcanzados, se puede cometer errores por descuido, malas interpretaciones, desconocimiento o distracción del personal o sencillamente que algunas personas decidan cometer un hecho delictivo.

✚ Según (Mg.Roberto Claros Cohaila, (2012),), señala que en setiembre de 1992, el COSO (Commite of sponsoring OrganiZations of the Treadway Commission) emitio un informe que proporciona una definición de control interno y establecio un estándar mediante el cual las organizaciones pueden evaluar y mejorar sus controles internos. El informe COSO (internal control integrated framework) contiene la definición de control interno más ampliamente aceptada.

El citado comité estuvo constituido por representantes de diversas organizaciones representativas de la profesión contable y auditoria de los Estados Unidos de America, las cuales detallamos a continuación:

- American Accounting Association (AAA)
- American Institute of Certified Public Accountants (AICPA)
- Financial Executive Institute (FEI)
- Institute of Internal Auditors (IIA)
- Institute of Management Accountants (IMA)

El informe COSO define el control interno como un proceso efectuado por la junta directiva, la gerencia y otro personal designado, diseñado para proporcionar seguridad razonable respecto del logro de objetivos en las tres categorías siguientes:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones
- Confiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento con leyes y regulaciones

Asimismo, el informe COSO para lograr estos objetivos plantea una estructura de cinco componentes.

- Ambiente de control interno
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control gerencial
- Sistema de información contable
- Monitoreo de actividades

Esta definición también sirve de base a las guías para los auditores independientes incluidas en la statement on Auditing Standards (SAS) N°55, consideration of internal control in a financial Statement Audit, modificada por la SAS 78 y la SAS 94.”

Objetivos de control interno:

Como se ha señalado, el informe COSO establece 3 objetivos:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones ,
- Confiabilidad de la información financiera, y
- Cumplimiento con leyes y regulaciones.

El artículo 4° de la ley N° 28716, de control interno para las entidades del estado, incluye y amplia los objetivos establecidos en el informe

COSO, señalando que las entidades del estado implantan obligatoriamente sistemas de control interno en sus procesos, actividades, recursos, operaciones y actos institucionales, orientando su ejecución al cumplimiento de los objetivos siguientes:

- Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.
- Cuidar y resguardar los recursos y bienes del estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como, en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.
- Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.
- Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
- Promover el cumplimiento de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivos encargado y aceptado.

2.2.1.1. ACTIVIDADES DE CONTROL

Según (Alvarez Illanes, 2003,), señala que las actividades de control son procedimientos que ayudan a asegurar que las políticas de dirección se aplican y deben brindar respuestas a los riesgos identificados, deben quedar establecidas en toda la organización.

Cada actividad de control debe ser monitoreada con instrumentos de supervisión eficaces, realizados en forma permanente por los directores y auditores internos si existieran con el objeto de poder asegurar que el control interno funcione en forma adecuada y detectar oportunamente cuando es de efectiva la actividad de control, o de lo contrario ser sustituida por otra, aunque algunos tipos de actividades de control están relacionados solamente con un área específica, con frecuencia afectan a diversas áreas, ya que una determinada actividad de

control puede ayudar a alcanzar objetivos de la entidad que corresponden a otras áreas.

En todos los niveles de la organización existen responsabilidades de control y es preciso que los agentes conozcan individualmente cuales son las que les competen, debiéndose para ello explicar claramente tales funciones.

Para las actividades de control se debe tener en cuenta las siguientes **11 normas**:

a. Separación de tareas y responsabilidades: La dirección debe velar para que exista un equilibrio conveniente de autoridad y responsabilidad a partir de la estructura organizativa diseñada y para cada ciclo de operaciones. En la medida que se evite que todas las cuestiones de una transacción u operación queden concentradas en una persona o área, se reduce el riesgo de errores, despilfarro o actos ilícitos y aumentan a probabilidad que, ocurrir, sean detectados.

Los manuales de procedimientos han de tener detalladas las tareas y responsabilidades relativas al tratamiento, autorización, registro y revisión de las transacciones y hechos, las que deben ser asignadas a personas diferentes.

Es necesario velar porque en cada caso exista una delimitación de funciones y responsabilidad directa de cada uno de los trabajadores, así como de los funcionarios de la entidad.

b. Coordinación entre áreas: Debe lograrse el trabajo mancomunado de todas las áreas de la organización en virtud de alcanzar los objetivos propuestos y para que el resultado sea efectivo, mejorando la integración y la responsabilidad y limitando la autonomía.

Los directivos y trabajadores deben considerar la implicancia y repercusiones que tendrán sus acciones en relación con la entidad, por ello, debe establecerse una cultura de consultas con otras entidades e internamente con las áreas de la organización, cada área o sub área de la entidad debe operar en coordinación

con las restantes, no sólo para evitar la duplicidad de funciones, sino para lograr la integración adecuada entre ellas.

En una entidad, las decisiones y acciones de cada una de las áreas que la integran requieren coordinación. Para que el resultado sea efectivo, no es suficiente que las unidades que lo componen alcancen sus propios objetivos; sino que deben trabajar mancomunadamente para que se alcancen, en primer lugar, los de la entidad.

“La coordinación mejora la integración, la consistencia y la responsabilidad, y limita la autonomía. En ocasiones una unidad debe sacrificar en alguna medida su eficacia para contribuir a la de la entidad como un todo”.

c. Documentación: La entidad debe poseer la documentación referida al sistema de Control Interno y la relacionada con transacciones y hechos significativos; todo debe estar documentado en los manuales que se elaboren. Estos manuales pueden aparecer en cualquier tipo de soporte y la documentación debe estar disponible de forma tal que permita verificar si los controles descritos en los manuales de procedimientos son aplicados realmente y de la forma debida.

d. Niveles definidos de autorización: La máxima dirección debe tener identificadas las personas facultadas a autorizar o autorizadas a realizar determinadas actividades dentro del ámbito de su competencia. La autorización quedará plasmada en un documento y será comunicada explícitamente a las personas o áreas autorizadas, quienes quedarán responsabilizados de ejecutar las tareas de acuerdo a lo regulado en el documento.

Los actos y transacciones relevantes sólo pueden ser autorizados y ejecutados por dirigentes, funcionarios y demás trabajadores que actúen dentro del ámbito de sus competencias, la autorización es la forma idónea de asegurar que sólo se realiza actos y transacciones que cuentan con el consentimiento de la máxima dirección y respetan lo aprobado.

Cada área debe poseer la documentación requerida donde se plasma no sólo el nombre y cargo de los funcionarios autorizados al acceso a esa parte de la entidad, sino también lo que es de su autoridad hacer.

e. Registro oportuno y adecuado de las transacciones y hechos: Las transacciones y los hechos que afectan a una entidad deben registrarse inmediatamente en el momento de su ocurrencia o lo más inmediato posible y deben ser debidamente clasificados para garantizar su relevancia y utilidad, esto es válido para todo el proceso o ciclo de la transacción o hecho, desde su inicio hasta su fin.

Asimismo, deberán clasificarse adecuadamente para que una vez procesados puedan ser presentados en informes y estados financieros con saldos razonables, facilitando a los directivos y terceros la toma de decisiones.

f. Acceso restringido a los recursos, activos y registros: El acceso a los recursos, activos, registros y comprobantes, debe estar protegido por mecanismos de seguridad y limitado a las personas no autorizadas, todo activo de valor debe ser asignado a una persona para su custodia y contar con adecuadas protecciones, a través de seguros, almacenaje, sistemas de alarma, pase para acceso, etc., además deben estar registrados y periódicamente se revisaran las existencias físicas con los registros contables para verificar su coincidencia, la frecuencia de la comparación depende del nivel de vulnerabilidad del activo, pudiendo ser ocasional, semanal, quincenal o mensual.

g. Rotación del personal en las tareas claves: La administración en el proceso de identificación de riesgos, determina aquellas tareas o actividades con una mayor probabilidad de que se cometan irregularidades, errores o fraudes, los trabajadores periódicamente deben emplearse en otras funciones, mediante la rotación de cargos, con la rotación se elimina el concepto de “Hombre indispensables”.

La rotación de empleados propicia, además, que el trabajador alcance un conocimiento integral de las actividades que se realizan en cada puesto de trabajo del área donde se desenvuelve y conozca cómo el resto de los puestos de trabajo contribuyen al control de su labor y viceversa, sin embargo, para rotar al personal se debe tener en cuenta la capacitación y la formación de cada uno de ellos buscando su eficiente desempeño caso contrario conlleva a un costo que pudiera afectar la eficiencia del trabajo.

h. Control del sistema de información: El sistema de información debe ser controlado con el objetivo de garantizar su correcto funcionamiento y asegurar el control del proceso de los diversos tipos de transacciones y operaciones generales de la entidad.

La toma de decisiones en la entidad debe estar sustentada en la base del sistema de información, mediante la aplicación de índices e indicadores de rendimientos y análisis económicos financieros, el sistema deberá contar con mecanismos de seguridad que alcance a las entradas, procesos de almacenamiento y salidas; el sistema de información debe ser flexible y susceptible de modificaciones rápidas que permitan hacer frente a necesidades cambiantes de la dirección en un entorno dinámico de operaciones y presentación de informes.

i. Indicadores de desempeño: La dirección y los directivos a todos los niveles deben diseñar un sistema de indicadores que les permitan evaluar el comportamiento de su gestión. Estos indicadores pueden ser cuantitativos y cualitativos; los indicadores cualitativos se expresan de manera que permitan su aplicación objetiva y razonable, la información obtenida se utilizará para la corrección de los cursos y acción y el mejoramiento del rendimiento.

✚ Según (Mg.Roberto Claros Cohaila, (2012),), las actividades de control están constituidas por los procedimientos específicos

establecidos como un reaseguro para el cumplimiento de los objetivos, orientados primordialmente hacia la prevención y neutralización de los riesgos.

Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de la gestión, partiendo de la elaboración de un mapa de riesgos: conociendo los riesgos, se disponen los controles destinados a evitarlos o minimizarlos, los cuales pueden agruparse en tres categorías, según el objetivo de la entidad con el que estén relacionados:

- Las operaciones
- La confiabilidad de la información financiera
- El cumplimiento de leyes y reglamentos

En muchos casos, las actividades de control pensadas para un objetivo suelen ayudar también a otros: los operacionales pueden contribuir a los relacionados con la confiabilidad de la información financiera, estas al cumplimiento normativa, y así sucesivamente.

Los elementos de las actividades de control gerencial son:

- i) procedimientos de autorización y aprobación
- ii) segregación de funciones (autorización, procesamiento, archivo, revisión).
- iii) Controles sobre el acceso a recursos y archivos
- ii) Verificaciones
- iii) Conciliaciones
- iv) Revisión de desempeño operativo.
- v) Revisión de operaciones, procesos y actividades.
- vi) Supervisión (asignaciones, revisiones y aprobaciones, dirección y capacitación).

a. Procedimientos de autorización y aprobación

La autorización y ejecución de transacciones y eventos deben ser hechas solo por personas que estén dentro del rango de autoridad. La autorización es el principal medio para asegurar que solo transacciones y eventos validos sean iniciados según las intenciones de la gerencia.

Los procedimientos de autorización, que tienen que ser documentados y claramente comunicados a los gerentes y empleados, deben incluir condiciones específicas y términos bajo los cuales se puedan hacer las autorizaciones. Conformidad con los términos de autorización significa que los empleados actúan en concordancia con las directivas y dentro de las limitaciones establecidas por la gerencia o la legislación.

b. Segregación de funciones (autorización, procesamiento, archivo y revisión)

Para reducir el riesgo de error, el desperdicio o las actividades incorrectas y el riesgo de no detectar tales problemas, no debe haber un solo individuo o equipo que controle todas las etapas claves, de una transacción o evento. Más bien, los derechos y responsabilidades deben estar asignados sistemáticamente a un cierto número de individuos para asegurar la existencia de revisiones efectivas. Las funciones claves incluyen autorización y archivo de transacciones, procesamiento y revisión o auditoría de las transacciones. La conclusión entre personas, sin embargo, puede reducir o destruir la efectividad de esta actividad de control interno.

Una organización pequeña probablemente tiene muy poco empleados como para llevar a cabo satisfactoriamente esta actividad de control. En tales casos, la gerencia debe ser consciente de este riesgo y compensarlo con otras actividades de control. La rotación de empleados puede ayudar a asegurar que una sola persona no sea responsable de todos los aspectos claves de las transacciones o eventos por un excesivo periodo de tiempo. También es aconsejable que se propicien o pidan vacaciones anuales, eso ayudara a reducir el riesgo porque significa una rotación temporal de funciones.

c. Controles sobre el acceso a los recursos y archivos

El acceso a recursos o archivos debe ser limitado a individuos autorizados que sean responsables por la custodia y/o utilización de los mismos.

La responsabilidad en cuanto a la custodia se pone en evidencia por la existencia de recibos, inventarios y otros registros, otorgando la custodia y registrando las transferencias de la custodia.

La restricción de acceso a los recursos reduce el riesgo de la utilización no autorizada o la pérdida y ayuda a lograr las directivas gerenciales. El grado de restricción depende de la vulnerabilidad de los recursos y el riesgo que se percibe de pérdida o utilización incorrecta, y debe ser periódicamente valorado.

Cuando se determina la vulnerabilidad de un bien, deben ser considerados su costo, portabilidad y posibilidades de cambios.

d. Verificaciones

Las transacciones y eventos significativos deben ser verificados antes y después de ser procesados, ejemplo: cuando los bienes son entregados, el número de bienes provistos es verificado con el número de bienes pedidos.

Después, el número de bienes facturados es verificado con el número de bienes recibidos. El inventario es verificado también realizando revisiones al almacén.

e. Revisión de operaciones, procesos y actividades

Las operaciones, los procesos y las actividades deben ser periódicamente revisadas para asegurar que cumplen con los reglamentos, políticas, procedimientos en vigor y con el resto de los requisitos. Este tipo de revisión de las operaciones actuales de una organización debe ser claramente distinguido del seguimiento del control interno.

f. Supervisión (valoración, revisión y aprobación, dirección y capacitación)

La supervisión competente ayuda a asegurar que los objetivos de control interno sean alcanzados. La asignación, revisión y aprobación del trabajo de un empleado comprende

- La comunicación clara de las funciones, responsabilidades y responsabilidad asignada a cada miembro del personal.
- La revisión sistemática del trabajo de cada miembro hasta donde sea necesario.

- La aprobación del trabajo en puntos críticos para asegurarse de que marcha como se quiere.

La delegación de trabajo de un supervisor no debe disminuir la responsabilidad del supervisor por estas responsabilidades y funciones. Los supervisores además deberán dar a los empleados la suficiente guía y capacitación para ayudar a asegurarse de que los errores, desperdicio y actividades incorrectas sean minimizados y que las directivas de la gerencia sean entendidas y cumplidas.

La lista antes mencionada no es exhaustiva pero enumera las actividades más comunes de control preventivo y de detección.

Una vez que una actividad de control es implantada, es esencial que se obtenga seguridad sobre su efectividad. Consecuentemente, las acciones correctivas son un complemento necesario para las actividades de control. Más aun, debe quedar claro que las actividades de control forman solo un componente del control interno. Deben estar integradas a los otros cuatro componentes”.

2.2.1.2 MONITOREO Y SUPERVISION DE ACTIVIDADES

Según (Alvarez Illanes, 2003,), señala que el monitoreo y supervisión de actividades, este componente de la estructura de control interno evalúa la calidad del control y determina si este opera en la forma esperado si requiere realizar modificaciones. El monitoreo permanente incluye actividades de supervisión realizadas en forma constante, por las distintas estructuras de dirección, o mediante un equipo de auditores internos, como comité de control interno que debe llevar sus funciones a la prevención de hechos que generen pérdidas o incidentes costosos financiero y humano, las evaluaciones separadas o individuales son actividades de monitoreo se realizan en forma no rutinaria, como la auditorias periódicas efectuadas por los auditores internos.

Siguientes 5 normas:

a. Evaluación del sistema de control interno: Los directivos de cualquier nivel de la organización deben evaluar

periódicamente la eficacia del sistema de Control Interno y comunicar los resultados de esta evaluación.

Un análisis periódico de la forma en que ese sistema está operando proporcionará al responsable la tranquilidad de un adecuado funcionamiento, o la oportunidad de su corrección y fortalecimiento.

b. Eficacia del Sistema de Control Interno: El Sistema de Control Interno se considera efectivo en la medida en que la autoridad a la que apoya cuente con una seguridad razonable en:

- La información acerca del avance en el logro de sus objetivos y metas y en el empleo de criterios de economía y eficiencia.
- La confiabilidad y validez de los informes y estados financieros.
- El cumplimiento de la legislación y normas vigentes, incluyendo políticas y los procedimientos inherentes a la entidad.

Una vez identificadas y aplicadas las técnicas de Control Interno, el proceso para la evaluación de su eficacia debe comenzar al ser enjuiciadas estas técnicas bajo los siguientes términos:

- Dan certeza razonable de que se logra el objetivo de control.
- Dan certeza razonable de que se logra parcialmente el objetivo de control.
- No dan seguridad de que se logren los objetivos de control.

c. Validación de los supuestos asumidos: Los objetivos de una entidad y los elementos de control que respaldan sus logros descansan en supuestos fundamentales acerca de cómo funciona su entorno, los directivos deben validar periódicamente los supuestos que constituyen la base de los objetivos de la organización y las técnicas de control para lograr dichos objetivos.

La validación de los supuestos acerca de cómo funciona el sistema de control interno se hace con el interés de analizar la eficacia de las técnicas de control establecidas, comprobar si estos supuestos son conocidos por toda la organización y la capacidad de los mismos para adaptarse a los cambios.

d. Tratamiento de las deficiencias detectadas: Toda deficiencia que afecte o pueda llegar a afectar la efectividad del Sistema del Control Interno debe ser informada, deben establecerse procedimientos que determinen sobre qué asuntos, en qué forma y ante quién se presentará tal información.

Las deficiencias en el funcionamiento del Sistema de Control Interno, dada su importancia, deben ser rápidamente detectadas y comunicadas. El término deficiencia debe entenderse en sentido amplio; es decir, cualquier condición dentro del sistema que sea digna de atención.

La identificación de las deficiencias puede surgir de diferentes fuentes, el propio control interno, la supervisión y la evaluación también través de la relación con terceros, por medio de reclamos, demandas, etc.

La comunicación de las deficiencias debe seguir, normalmente, el camino que conduce al inmediato superior, pero la orientación general debe ser que finalmente llegue a la autoridad que pueda tener acción correctiva.”

- ✚ Según (Mg.Roberto Claros Cohaila, (2012),), señala que la supervisión o monitoreo corresponde a la dirección la existencia de una estructura de control interno idóneo y eficiente, así como su revisión y actualización periódica para mantenerla en un nivel adecuado. Precede la evaluación de las actividades de control de los sistemas a través del tiempo, pues toda organización tiene áreas donde los mismos están en desarrollo, necesitan ser reforzados o se impone directamente su reemplazo debido a que perdieron su eficacia o resultaron inaplicables. Las causas pueden encontrarse en los

cambios internos y externos a la gestión que, al variar las circunstancias, generan nuevos riesgos a afrontar.

El objetivo es asegurar que el control interno funciona adecuadamente, a través de dos modalidades de supervisión: actividades continuas o evaluaciones puntuales.

Las primeras son aquellas incorporadas a las actividades normales y recurrentes que, ejecutándose en tiempo real y arraigadas a la gestión, generan respuestas dinámicas a las circunstancias sobrevinientes.

En cuanto a las evaluaciones puntuales, corresponden las siguientes consideraciones.

- Su alcance y frecuencia están determinados por la naturaleza e importancia de los cambios y riesgos que estos conllevan, la competencia y experiencia de quienes aplican los controles, y los resultados de la supervisión continuada.
- Son ejecutados por los propios responsables de las áreas de gestión (autoevaluación), los auditores internos (incluidas en el planeamiento o solicitadas especialmente por la dirección), y los auditores externos.
- Constituyen en si todo un proceso dentro del cual, aunque los enfoques y técnicas varíen, priman una disciplina apropiada y principios insoslayables. La tarea del evaluador es averiguar el funcionamiento real del sistema: que los controles existan y estén formalizados, que se apliquen cotidianamente como una rutina incorporada a los hábitos, y que resulten aptos para los fines perseguidos.
- Responden a una determinada metodología, con técnicas y herramientas para medir la eficacia directamente o a través de la comparación con otros sistemas de control probadamente buenos.
- El nivel de documentación de los controles varía según la dimensión y complejidad de la entidad.

Existen controles informales que, aunque no estén documentados, se explican correctamente y son eficaces, si bien un nivel adecuado de documentación suele aumentar la eficiencia de la evaluación, y resulta más útil al favorecer la comprensión del sistema por parte de los empleados. La naturaleza y el nivel de la documentación requieren mayor rigor cuando se necesite demostrar la fortaleza del sistema ante terceros.

- Debe confeccionarse un plan de acción que contemple:
 - i) El alcance de la evaluación
 - ii) Las actividades de supervisión continuadas existente
 - iii) La tarea de los auditores internos y externos
 - iv) Áreas o asuntos de mayor riesgo
 - v) Programa de evaluaciones
 - vi) Evaluadores, metodología y herramientas de control
 - vii) Presentación de conclusiones y documentación de soporte
 - viii) Seguimiento para que se adopten las correcciones pertinentes.

Las deficiencias o debilidades del sistema de control interno detectado a través de los diferentes procedimientos de supervisión deben ser comunicadas a efectos de que se adopten las medidas de ajuste correspondientes.

Según el impacto de las deficiencias, los destinatarios de la información pueden ser tanto las personas responsables de la función o actividad implicada como las autoridades superiores.

Normativamente en el Perú, mediante la ley N° 28716, de control interno de las Entidades del Estado, en su artículo 3°, sobre la base de estos conceptos, establece los componentes de todo sistema de control interno, siendo estos los siguientes:

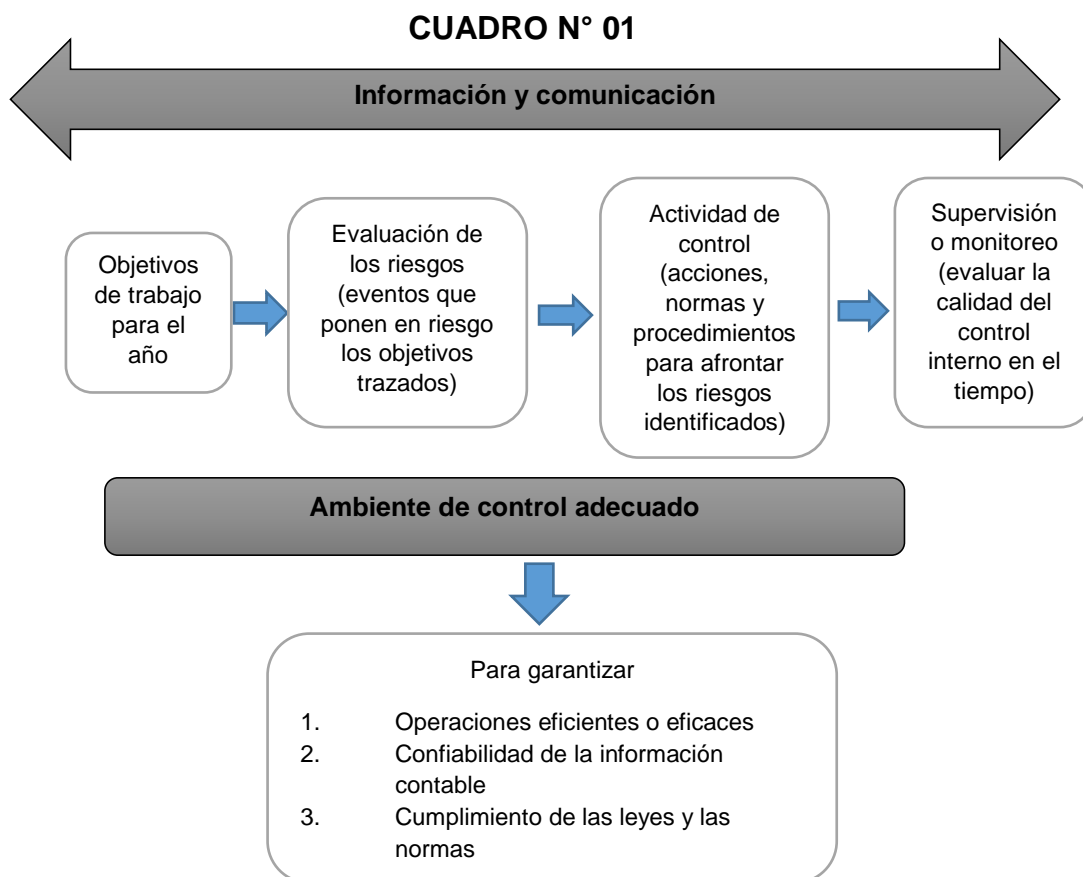
- **El ambiente de control:** entendido como el entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno y una gestión escrupulosa.

- **La evaluación de riesgos:** en cuya virtud deben identificarse, analizarse y administrarse los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales.
- **Las actividades de control gerencial:** son las políticas y procedimientos de control que imparte la dirección, gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones asignadas al personal, a fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad.
- **Las actividades de prevención y monitoreo:** referidas a las acciones que deben ser adoptadas en el desempeño de las funciones asignadas, a fin de cuidar y asegurar, respectivamente, su idoneidad y calidad para la consecución de los objetivos del control interno.
- **Los sistemas de información y comunicación:** a través de los cuales el registro, procesamiento, integración y divulgación de la información, con bases de datos y soluciones informáticas accesibles y modernas, sirva efectivamente para dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia a los procesos de gestión y control interno institucional.
- **El seguimiento de resultados:** consistente en la revisión y verificación actualizadas sobre la retención y logros de las medidas de control interno implantadas, incluyendo la implementación de las recomendaciones formuladas en sus informes por los órganos del Sistema Nacional de Control.
- **Compromisos de mejoramiento:** por cuyo mérito los órganos y personal de la administración institucional efectúan autoevaluaciones conducentes al mejor desarrollo del control interno e informan sobre cualquier desviación o deficiencia susceptible de corrección, obligándose a dar cumplimiento las disposiciones o recomendaciones que se formulen para la mejora u optimización de sus labores.

Los componentes del control interno son la estructura del sistema y las funciones que desarrollan cada uno de ellos están definidas, lo

cual permite proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos de control interno.

Un aspecto a tener en cuenta es la estrecha interacción entre cada uno de los 5 componentes, por lo que el mal funcionamiento de uno de ellos afectara al conjunto del sistema, debilitando el logro de los objetivos institucionales”.



Fuente: Auditoría red de conocimientos de en Auditoría y control interno.

Elaborado por: La tesista

2.2.2. GESTION FINANCIERA

a. Generalidades de gestión financiera

Según (Padilla, (2012),), señala que la gestión financiera es un proceso que involucra los ingresos y egresos atribuibles a la realización del manejo racional del dinero en las organizaciones y en consecuencia, la rentabilidad financiera generada por el mismo. Esto nos permite definir el objetivo básico de la gestión financiera desde dos elementos: la generación de recursos o ingresos, incluyendo los aportados por los asociados; y en segundo lugar, la eficiencia y eficacia o esfuerzos y

exigencias en el control de los recursos financieros, para obtener niveles aceptables y satisfactorios en su manejo (Sánchez, 2006).

Las organizaciones actúan en un medio complejo donde están sometidas a los continuos cambios y a la volatilidad de los mercados, lo que exige mayores niveles de eficacia, eficiencia y efectividad en el manejo de los negocios. De esta manera, se pueden lograr mayores estándares de rentabilidad y encontrar nuevas formas para garantizar el éxito.

La planeación financiera es un factor clave en este proceso, donde se deberá tener claramente en cuenta los diversos sectores, procesos y actividades que inciden y componen el funcionamiento organizacional. No solo tendrán que tenerse en consideración los índices y ratios financieros sino también los de carácter operativo, pues estos últimos son fundamentalmente la razón de ser de los primeros.

Además, deberá interrelacionarse la planeación financiera con las condiciones, tanto previstas como reales, a los efectos de monitorear la evolución de tales indicadores y adoptar las medidas preventivas y reactivas apropiadas, teniendo siempre como base los objetivos financieros.

El ámbito de estudio de las finanzas abarca tanto la valoración de activos como el análisis de las decisiones financieras, tendientes a crear valor. La interrelación existente entre el análisis de la decisión a tomar y la valoración, viene dada desde el momento en que un activo cualquiera solo debería ser adquirido, si se cumple la condición necesaria que su valor sea superior a su costo.

b. Definición de Gestión financiera

La gestión financiera es aquella disciplina que se ocupa de determinar el valor y tomar decisiones. La función primordial de las finanzas es asignar recursos, lo que incluye adquirirlos, invertirlos y administrarlos. La gestión financiera se interesa en la adquisición, financiamiento y administración de activos con alguna meta global en mente (Camacho y López, 2007). La gestión financiera se encarga de analizar las decisiones y acciones que tienen que ver con los medios financieros necesarios en

las tareas de dicha organización, incluyendo su logro, utilización y control. La gestión financiera es la que convierte a la misión y visión en operaciones monetarias.

La gestión financiera está relacionada con la toma de decisiones relativas a:

- La definición de los requerimientos de recursos financieros, que incluye el planteamiento de las necesidades, descripción de los recursos disponibles, previsión de los recursos liberados y cálculo de las necesidades de financiación externa.
- La obtención de la financiación más conveniente, desde el punto de vista de costos, plazos, aspectos fiscales y estructura financiera de la organización.
- La adecuada utilización de los recursos financieros en términos de equilibrio, eficiencia y rentabilidad.
- El estudio de la información financiera para conocer la situación financiera de la organización.
- El estudio de la viabilidad económica y financiera de las inversiones.

Gestionar los recursos financieros significa aplicarlos con eficacia en oportunidades de negocios, que maximicen los resultados de rentabilidad y valor de la empresa.

Para gestionar eficazmente estos recursos, el empresario deberá disponer de información real y contar con la capacidad de análisis para tomar la decisión correcta.

Entre otras informaciones que el empresario deberá disponer para una correcta toma de decisiones tenemos:

- Cálculo de los costos.
- Cálculo del precio de venta.
- Cálculo del punto de equilibrio.
- Flujo de caja.
- Elaboración de presupuestos.
- Análisis financieros.

En resumen, estas decisiones tienen que ver con el tamaño y composición de los activos, el nivel y estructura de la financiación y la política de los dividendos de la empresa.

c. Importancia de la gestión financiera

La importancia de la gestión financiera es evidente al enfrentar y resolver el dilema Liquidez - Rentabilidad, para proveer los recursos necesarios en la oportunidad precisa; con la toma de decisiones más eficiente de dicha gestión y para que se aseguren los retornos financieros que permitan el desarrollo de la empresa (Van Horne, 2003).

La gestión financiera es de gran importancia para cualquier organización, teniendo que ver con el control de sus operaciones, la consecución de nuevas fuentes de financiación, la efectividad y eficiencia operacional, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

En las organizaciones, la gestión financiera está estrechamente ligada a las definiciones relativas al tamaño y composición de los activos, al nivel y estructura de la financiación y a la política de dividendos; enfocándose en dos factores primordiales, como la maximización del beneficio y la maximización de la riqueza.

Para lograr estas metas, una herramienta eficaz para la gestión financiera es el control de gestión, que garantiza en un alto grado la consecución de los objetivos fijados por los creadores, responsables y ejecutores del plan financiero”.

✚ Según (Block & A., (2001),), señala que considerando aspectos teórico-conceptuales y la experiencia en el tema, podemos generar el siguiente concepto de lo que significa la Gestión financiera para las organizaciones:

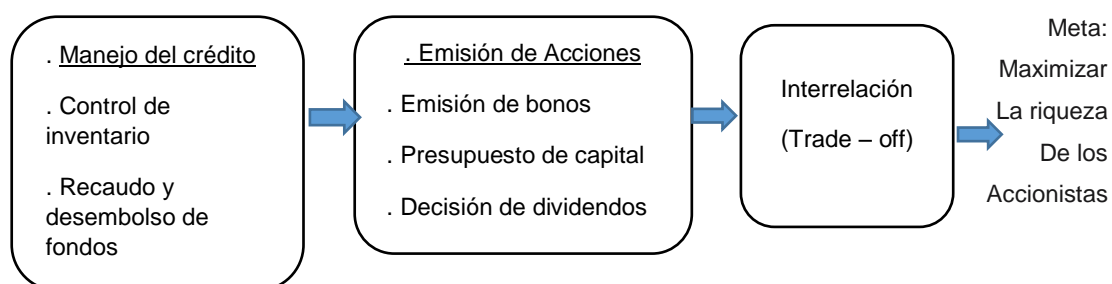
“La Gestión Financiera es la actividad que se realiza en una organización y que se encarga de planificar, organizar, dirigir, controlar, monitorear y coordinar todo el manejo de los recursos financieros con el fin de generar mayores beneficios y/o resultados. El objetivo es hacer que la organización se desenvuelva con efectividad, apoyar a la mejor toma de decisiones financieras y generar oportunidades de inversión para la organización”

a. Funciones de la gestión financiera

La Gestión Financiera es responsable de asignar los fondos para los activos corrientes y los activos fijos; es capaz de obtener la mejor mezcla de alternativas de financiación y de desarrollar una política de dividendos apropiada dentro del contexto de los objetivos de la institución (Cfr. STANLEY, GEOFFREY, 2001).

CUADRO N° 02

Función de la gestión financiera



Fuente: STANLEY, GEOFFREY, 2001).

Elaborado por: La tesista

Si reflexionamos sobre el contexto del gráfico presentado, podemos encontrar que específicamente la función asignada a la gestión financiera, se traduce en una maximización de la riqueza en la empresa y los accionistas de ella; sin embargo es pertinente aclarar que desde la perspectiva del planteamiento sistémico e integral, debe ser enfocado sin descuidar el nexo y la ligazón que debe existir con las otras áreas de la organización tal como lo que concierne al recurso humano, como riqueza vital y fundamental de la organización. Es decir y para ponerlo en otros términos, los responsables de la gestión financiera, no pueden simplemente enfocarse en la riqueza y utilidades y obviar el proceso de considerar elementos como la satisfacción laboral, personal y humana; se debe propiciar una concepción ecléctica que permita a las direcciones encarar este proceso de una manera técnica pero humana.

b. Modelo de gestión financiera

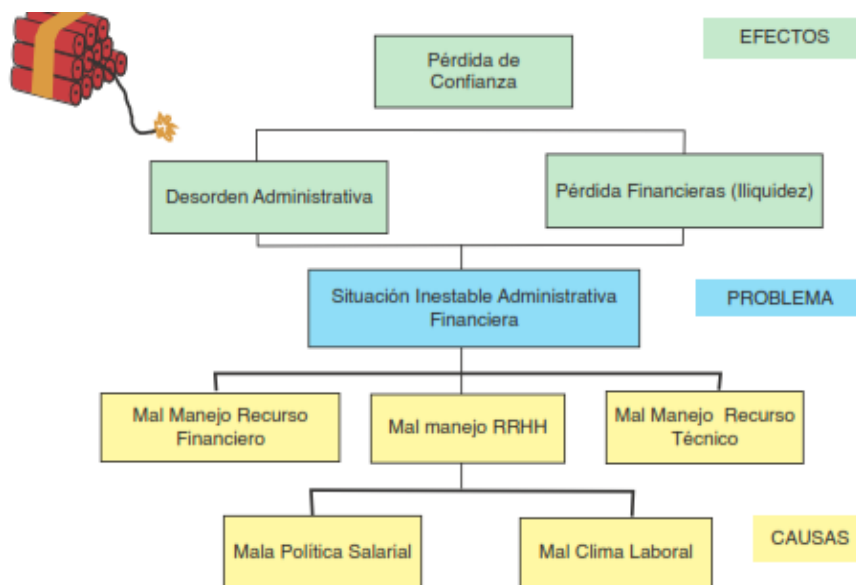
Antecedentes y problemática

La gestión financiera admite un inmenso desafío en el tema de administrar las operaciones económico-financieras de la

organización; para ello y en primera instancia se debe realizar un diagnóstico integral. El siguiente árbol de problemas, mostrado en la figura 3, ilustra en forma general cómo esta problemática se traduce en un entramado de relaciones causa efecto que afectan al desarrollo de todos los aspectos de una organización.

ESQUEMA N ° 01

Árbol de problemas de una organización



Fuente: TERRAZAS (2006)

Elaborado por: La tesista

El análisis de este árbol conlleva a la reflexión de que estas “perturbaciones” planteadas son “una bomba de tiempo” para la confianza general de la institución, si no son atendidas de manera integral y si no se toman medidas correctivas para atenuar sus efectos y consecuencias; es tarea de la gestión financiera enfrentarlas en coordinación con los otros niveles estratégicos de la organización.

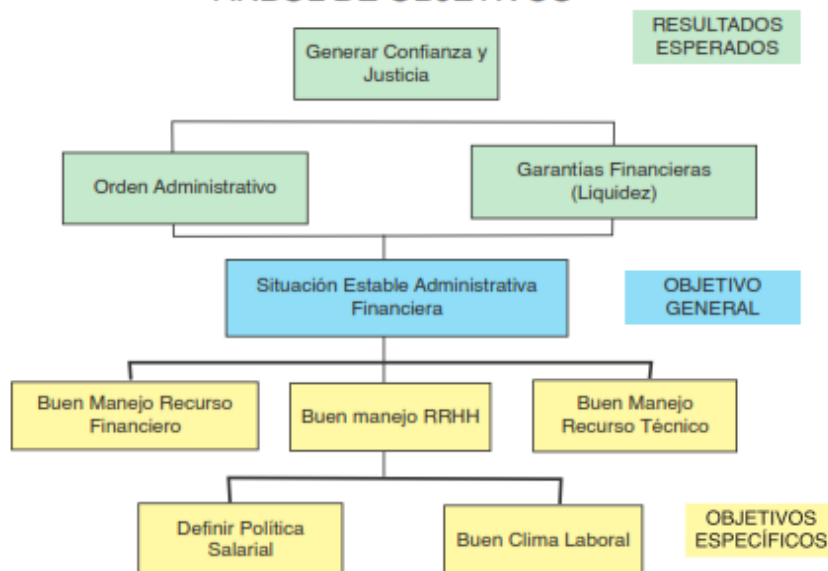
c. Planteamiento del Modelo de Gestión Financiera- Generalidades

En consecuencia y en base a la problemática detectada, nos debemos preguntar y plantear la forma y mecanismo más adecuado y óptimo para lograr una administración financiera efectiva. Para responder a esta inquietud hemos desarrollado el planteamiento de un modelo que intenta responder a los parámetros de efectividad expuestos y sobre todo apoyar el proceso final de toma de decisiones. Sin embargo,

queremos remarcar que el modelo debe apoyar contundentemente en la solución y enfrentamiento del problema general, convirtiendo esta situación negativa en un propósito de alcances positivos, tal como se muestra en la figura 4 a manera de árbol de objetivos”.

ESQUEMA N ° 02

ÁRBOL DE OBJETIVOS DE UNA ORGANIZACIÓN ARBOL DE OBJETIVOS



Fuente: Elaboración propia en base a la figura 3

Elaborado por: la tesista

2.2.2.1. INGRESOS

Según (P.Stickney, I.Weil, Schipper, & Francis, (2012).), señala que los ingresos representan incrementos en los activos producto de la venta de bienes, la prestación de servicios a los clientes, u otra fuente que aumente la participación de los propietarios (a través de un incremento en las utilidades). En el caso de empresas comerciales o industriales, los ingresos provienen principalmente de las ventas generadas, mientras que en el caso de empresas de servicios, los ingresos provienen de los honorarios o las comisiones cobradas, para las instituciones financieras, sus principales ingresos provienen de los “ingresos financieros”, es decir, de las tasas de interés cobradas por las colocaciones realizadas.

Tipos de ingresos: son

a. Ventas netas: comprenden aquellos ingresos generados por la actividad propia del negocio. Las ventas pueden provenir de

bienes o de la prestación de servicios. Las ventas hacen referencia al monto recibido por las actividades ordinarias del negocio, después de haber descontado las devoluciones y rebajas que puedan haberse generado.

Es importante resaltar que el rubro de ventas comprende el valor de venta facturado de los bienes vendidos o los servicios prestados. No debe incluir el impuesto al valor agregado, llamado impuesto general a las ventas en otros países, que se cobra al comprador, puesto que este impuesto no es un ingreso para la empresa sino que representa las cobranzas que la empresa realiza por cuenta de la autoridad tributaria.

b. Otros ingresos operativos: comprenden aquellos ingresos generados por operaciones ajenas al giro del negocio, pero que se presentan de manera regular. Dentro de estos se incluyen los ingresos por alquileres de inmueble de propiedad del negocio (siempre que no correspondan a empresas dedicadas al arriendo de inmueble), alquileres de terrenos, comisiones y corretajes, regalías, recuperaciones de impuestos, subsidios recibidos, recuperaciones de castigos de cuentas incobrables, ganancias obtenidas por la venta de activos como inmuebles, maquinaria o equipo y activos intangibles, entre otros.

En el caso de instituciones financieras, el grupo de otros ingresos comprende ingresos como aquellos generados por comisiones fijas en cuentas corrientes, tarjeta de créditos, cartas fianzas y otras actividades diferentes al préstamo de fondos.

- ✚ Según (Melo, (2009),), podemos definir como la expresión monetaria de la enajenación de bienes y prestación de servicios realizadas por la empresa.

Las cuentas de ingresos, igualmente se van utilizando a lo largo del ejercicio de forma continuada, recibiendo generalmente solo abonos, por lo que presentaran saldo acreedor, y es al cierre del ejercicio cuando vierten su saldo en la cuenta de “pérdidas y ganancias”.

De la misma manera podemos clasificar los ingresos en: **corrientes y de capital**, según procedan de la venta de bienes y servicios típicos de la empresa o de la venta de su inmovilizado.

De la misma forma podemos clasificar los ingresos:

✓ **Ingresos ordinarios:** aquellos relacionados con la actividad ordinaria de la empresa, excluidos los financieros. Como son las ventas, los ingresos de gestión, etc.

✓ **Ingresos financieros:** relacionados con las inversiones financieras de la empresa, como por ejemplo los intereses producidos en las cuentas corrientes bancarias.

2.2.2.2. GASTOS

Según (P.Stickney, I.Weil, Schipper, & Francis, (2012)), señala que los gastos representan los recursos consumidos o los valores perdidos por la entidad durante un periodo dado y por los cuales se generaron ingresos. Es fundamental resaltar que los gastos considerados como tales deben relacionarse con los ingresos producidos.

Clasificación de gastos:

a. Costo de ventas: comprende el costo de las mercaderías o productos terminados que se han vendido durante el periodo. Representa erogaciones y cargos asociados directamente con la adquisición o la producción de los bienes vendidos o la prestación de servicios, tales como el costo de la materia prima, mano de obra, los gastos de fabricación que se hubieren incurrido para producir los bienes vendidos o los costos incurridos para proporcionar los servicios que generen los ingresos.

En el caso de una empresa comercial, que compra y vende bienes se denomina como costo de ventas e incluye el costo de la mercadería que ha sido vendida en el periodo de estado financiero.

Para una empresa de servicios el costo de ventas también incluye la mano de obra relacionada con el servicio y los materiales directamente relacionados. En el caso de empresas manufactureras, el costo de venta incluye el costo de la mercadería fabricada que ha sido vendida en el periodo.

En el caso de las instituciones financieras, los gastos directos están conformados por los gastos financieros y comprenden los gastos relacionados con la obtención de los fondos que han sido prestados y que, su vez, generan ingresos financieros.

b. Gastos de operación: comprenden todos aquellos gastos en los que se incurre para la operación y funcionamiento normal del negocio. Usualmente se clasifican a su vez en:

- ✓ **Gastos de ventas y distribución:** es decir, los que se relacionan con las actividades de venta de los negocios, con las operaciones de distribución, comercialización o venta por ejemplo, sueldo y comisiones de vendedores, alquiler de locales, depreciación del equipo de venta, publicidad, fletes sobre ventas, cuentas de cobranza dudosa, beneficios sociales del personal de ventas, gastos publicitarios, gastos de representación, entre otros.
- ✓ **Gastos de administración:** es decir, los que se relacionan con la actividad de administrar todas las actividades de una empresa y que no son identificables con las operaciones de venta, por ejemplo, sueldos de personal contable y logístico, sueldo de gerente general, depreciación del edificio administrativo, alquileres de oficinas, honorarios de abogados, impuestos inmobiliarios, correo, telecomunicaciones, suscripciones, entre otros.

c. Gastos financieros: comprenden aquellos gastos generados por los préstamos que los negocios adquieren, es decir, de obtener financiamiento de terceras personas, como interés pagados sobre préstamos y sobregiros, descuentos otorgados por pronto pago, interés pagados por bonos emitidos y otras obligaciones a plazos, gastos por compras de valores, entre otros.

En el caso de instituciones financieras, los gastos financieros constituyen los gastos directos, es decir, los que se relacionan con el giro del negocio. Comprenden los gastos financieros relacionados con la obtención de capital como los intereses pagados por los depósitos en

ahorros, intereses pagados por la emisión de bonos y líneas de intermediación, etc.

d. Otros Gastos operativos: comprende aquellos gastos que no están relacionados con el giro del negocio y que son diferentes a los gastos operativos y financieros. Por ejemplo, las donaciones otorgadas a diversas entidades; sanciones fiscales, impuestos atrasados o adicionales, regalías, entre otros.

e. Gasto por impuesto a las ganancias: los impuestos calculados sobre la renta generada por las empresas son mostrados por separado en el estado de resultado dado su importancia.

Asimismo, en aquellas empresas que están obligadas a entregar a sus trabajadores participaciones sobre las utilidades, también se muestra por separado el monto calculado”.

✚ Según (Melo, (2009),), señala que al gasto lo podemos definir como la expresión monetaria de las adquisiciones de bienes y servicios realizadas por la empresa (compra de maquinaria, compra de mercaderías, sueldos, transportes, etc.).

Las cuentas de gasto se van utilizando a lo largo del ejercicio de forma continuada recibiendo generalmente solo cargos, por lo que prestaran saldo deudor, y es al cierre del ejercicio cuando vierten su saldo en la cuenta de “pérdidas y ganancias”.

Clasificación de gastos:

a. Gastos corrientes: son aquellos que se incorporan al resultado de forma inmediata o en un plazo corto de tiempo como sucede con las reparaciones de vehículos, el consumo de luz, etc.

Dentro de los gastos corrientes cabe distinguir:

- ✓ **Adquisiciones de factores corrientes almacenables:** denominados contablemente como “compras” hacen referencia al abastecimiento de existencias (mercaderías, materias primas, otros aprovisionamientos, etc.). como vimos en el capítulo relativo a las existencias, en el momento de determinar el resultado contable se hace necesario ajustar la variación de

existencias experimentada por la empresa, pues se pueden haber aplicado cantidades superiores o inferiores a las “compras” del periodo. Por ejemplo, si al comienzo del periodo no tenemos existencias en el almacén y durante el mismo se ha adquirido género por 500 unidades, si quedan al final del ejercicio 200 unidades. El resultado del periodo tendrá que recoger solamente el coste del género que hemos vendido, es decir, el correspondiente a 300 unidades, 500 que hemos adquirido menos 200 que hemos vendido y que, por lo tanto, aún están en el almacén.

- ✓ **Los gastos corrientes no almacenables** (nómina de los empleados, reparaciones, consumo de luz, etc.). Se imputan en su totalidad al resultado contable salvo que se indique de forma explícita lo contrario, ya que puede suceder que no todo su importe corresponda al ejercicio en el cual se haya cargado y sea necesaria su distribución.

b. Gastos de capital: por el contrario, se van incorporando normalmente al proceso productivo de forma paulatina; estos gastos se identifican con los bienes de inmovilizado. Por ejemplo, cuando una empresa adquiere un vehículo para el transporte de sus productos, el importe total del mismo no se incorpora al proceso productivo de forma inmediata sino que se incorporara lentamente, en función de la depreciación que experimente a lo largo de la vida útil del mismo.

Otras clasificaciones que podemos efectuar de los gastos es la siguiente:

- ✓ **Gastos relacionados con la estructura económica:** son aquellos relacionados con la actividad ordinaria de la empresa excluidos los gastos financieros, como por ejemplo: las compras, los servicios exteriores, tributos, amortizaciones, etc.

c. Gastos relacionados con la estructura financiera: son los gastos financieros. Están relacionados con el pasivo de la empresa, con el objetivo de reflejar el coste por la utilización de las fuentes de financiación, como por ejemplo los intereses de un préstamo obtenido”.

2.3. DEFINICIONES CONCEPTUALES

Responsabilidad: es la capacidad para cumplir los compromisos contraídos, en relación con los fines esenciales o, en caso de no hacerlo, de hacerse cargo de las consecuencias de su incumplimiento.

Actividades de control: Las políticas y procedimientos se establecen e implantan para ayudar a asegurar que las respuestas a los riesgos se llevan cabo efectivamente.

Monitoreo: La totalidad de la administración de riesgos corporativos es monitoreada y se efectúan las modificaciones necesarias.

Eficiencia – Efectividad: Uso óptimo de recursos y logro de resultados, aplicando criterios de calidad, cantidad, oportunidad, lugar y costo.

Eficacia: es el grado de consecución e impacto de los resultados de una organización en relación con las metas y los objetivos previstos, se mide en todas las actividades y las tareas y en especial al concluir un proceso, permite determinar los resultados obtenidos tiene relación con los objetivos y con la satisfacción de las necesidades.

Economía: se refiere a la austeridad y la medida en los gastos e inversiones necesarias para la obtención de los insumos en las condiciones de calidad, cantidad y oportunidad requerida para la satisfacción de las necesidades.

Debilidades de Control Interno: Ausencia de controles adecuados.

Control de información: disponer los mecanismos necesarios a garantizar la generación de información base, para la elaboración de reportes de información y cumplimiento de obligaciones ante los diferentes niveles.

2.4. HIPÓTESIS

2.4.1. HIPOTESIS GENERAL

El control interno del almacén influye significativamente en la gestión financiera de la empresa Turismo Nupe SCRL 2016 - 2017

2.4.2. HIPOTESIS ESPECIFICOS

1. Las actividades de control del almacén influye significativamente en la gestión financiera de la empresa Turismo Nupe SCRL 2016 – 2017.

2. El monitoreo o Supervisión influye significativamente en la gestión financiera de la empresa Turismo Nupe SCRL 2016 – 2017.

2.5. VARIABLES:

2.5.1. Variable Independiente:

X: El Control Interno del Almacén.

2.5.2. Variable Dependiente:

Y: Gestión Financiera

2.6. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS
V.I CONTROL INTERNO DEL ALMACEN	ACTIVIDADES DE CONTROL	Coordinación entre áreas.	- ¿La empresa desarrolla una adecuada coordinación para el custodio de las encomiendas en el almacén?
		Indicadores de Desempeño.	- ¿Cuenta la empresa con gestión que les permita evaluar el desempeño de los trabajadores?
	MONITOREO Y SUPERVISION	Evaluación del sistema de control interno.	- ¿Considera usted que es necesario evaluar periódicamente la eficacia del control interno? - ¿Existe un adecuado monitoreo y supervisión de las actividades realizadas de manera constante por la unidad responsable?
		Tratamiento de las deficiencias detectadas.	- ¿La empresa cuenta con capacidad para el tratamiento de deficiencias detectadas en el control interno del almacén? - ¿De qué manera calificaría usted el control interno del almacén de la empresa TURISMO NUPE SCRL en la gestión financiera?
V.D GESTION FINANCIERA	INGRESOS	Ingresos Ordinarios	- ¿Se elabora periódicamente informes de ingresos de la empresa?
		Otros ingresos	-¿Cuenta con un control constante de otros ingresos, para la gestión financiera? -¿Mantiene una correcta organización de los documentos de otros ingresos para la realización de gestión financiera?
	GASTOS	Gasto personal	- ¿La empresa cumple con las obligaciones laborales de acuerdo a ley? - ¿Asignan adecuadamente el gasto de personal?
		Gastos variables	- ¿Un correcto control de gastos variables mejoraría el control en la información financiera? - ¿De qué manera calificaría usted la gestión financiera de la empresa TURISMO NUPE SCRL?

CAPITULO III

METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION

3.1. Tipo de investigación

3.1.1. Enfoque

Según (Roberto Hernandez & Lucio., (2006),) “señala que el enfoque cuantitativo, son las hipótesis que se generan antes de recolectar y analizar los datos y la recolección de datos se fundamenta en la medición. Debido a que los datos son productos de mediciones, se representa mediante números (cantidades) y se deben analizar a través de métodos estadísticos”.

Se requiere que el investigador recolecte datos numéricos de los objetivos, fenómenos, participantes que estudia y analiza mediante procedimientos estadísticos, este conjunto de pasos llamado investigación cuantitativa, se derivan otras características del enfoque cuantitativo que se precisan a continuación. Dicho de otra manera las mediciones se transforman en valores numéricos (Datos cuantificables) que se analizan por medio de la estadística.

3.1.2. Alcance o Nivel

El alcance o nivel de investigación para que adopta el investigador para responder al problema planteado es descriptiva.

Según (Roberto Hernandez & Lucio., (2006),), “señala que la investigación descriptiva busca especificar las propiedades, las características y perfiles de las personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a análisis”.

Únicamente pretenden medir o recoger información de manera independiente o conjunta sobre los conceptos o las variables a las que se refieren.

3.1.3. Diseño

El diseño de la investigación es no experimental transeccional – descriptivo.

Según (Roberto Hernandez & Lucio., (2006),), “Se realizan sin manipulaciones deliberadas de los variables y en los que solo se observan los fenómenos en su ambiente natural para después analizarlos”.

Ya que solo se alcanzara y describirán las relaciones que existen entre las variables que afectan a las acciones.

Según (Roberto Hernandez & Lucio., (2006),) “recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado”.

Según (Roberto Hernandez & Lucio., (2006),) “Indagan la incidencia de las modalidades, categorías o niveles de una o más variables en una población, son estudios puramente descriptivos”.

X1.....y1

3.2. Población y muestra

Según (Roberto Hernandez & Lucio., (2006),), “señala que la población es el universo o es el conjunto de entidades o cosas respecto de los cuales se formula la pregunta de la investigación, o lo que es lo mismo el conjunto de las entidades a las cuales se refieren las conclusiones de la investigación”.

La población está constituida por 3 trabajadores empresa de Turismo Nupe SCRL.

CUADRO N° 03

Cuadro de personal y Responsabilidad de la empresa TURISMO NUPE SCRL, 2016 – 2017.

N°	AREA	PERSONAL ASIGNADO
1	GERENTE	1
2	SECRETARIA	1
3	CONTADOR	1

	Total trabajadores	3
--	---------------------------	----------

Fuente: TURISMO NUPE SCRL
Elaborado por: La tesista

3.2.1. Muestra

Según (Roberto Hernandez & Lucio., (2006),), “Es un subgrupo de la población de interés sobre el cual se recolectarán datos, y que tiene que definirse o delimitarse de antemano con precisión, éste deberá ser representativo de dicha población”.

Según (Roberto Hernandez & Lucio., (2006),), “señala que la muestra no probabilístico (llamada también muestra dirigida). Se menciona que “la elección de los elementos no depende de la población, sino de causas relacionadas con las características del investigador, por lo tanto utilizando un criterio subjetivo y en función a la investigación que se va a realizar”.

Considerando el concepto escrito y el tamaño de la población se aplicara los instrumentos al 100% de la población.

Considerando el tamaño de la población considerando $N = n$

Muestras $n = 3$

Criterios de la inclusión:

- El 100% de la población dado el tamaño y alcance en la empresa TURISMO NUPE SCRL, 2016 – 2017.

CUADRO N° 04

Cuadro de personal y Responsabilidad de la empresa TURISMO NUPE SCRL, 2016 – 2017.

N°	AREA	PERSONAL ASIGNADO
1	GERENTE	1
2	SECRETARIA	1
3	CONTADOR	1
	Total trabajadores	3

Fuente: TURISMO NUPE SCRL
Elaborado por: La tesista

3.3 Técnicas e instrumentos de Recolección de Datos

Técnicas	Instrumento	Finalidad
Encuesta	Cuestionario	Encuestar a los trabajadores de la empresa TURISMO NUPE SCRL en el control interno del almacén y la gestión financiera.

3.4. Técnicas para el Procesamiento y Análisis de la Información.

Herramienta	Nombre	Finalidad
Software	EXCEL	Para el diseño y edición de gráficos
Software	MS WORD	Para la formulación del informe final e integración de los cuadros y gráficos.
Software	MS POWER POINT	Para el diseño

CAPITULO IV

RESULTADOS

4.1. Procesamiento de datos

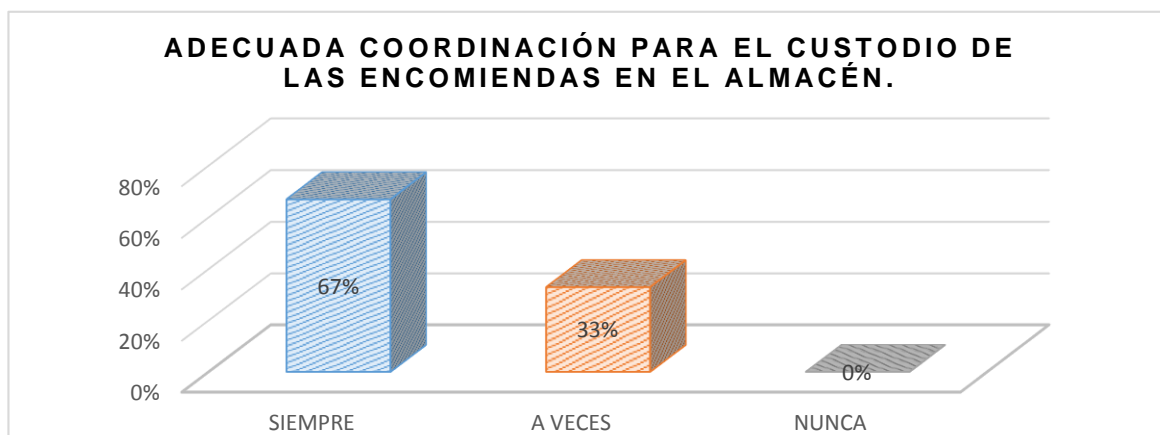
CUADRO N° 01
ADECUADA COORDINACION PARA EL CUSTODIO DE LAS
ENCOMIENDAS EN EL ALMACÉN.

	FRECUENCIA	PORCENTAJE	PORCENTAJE VALIDO	PORCENTAJE ACUMULADO
SIEMPRE	2	67%	67%	67%
A VECES	1	33%	33%	100%
NUNCA	0	0%	0%	100%
Total	3	100%	100%	

FUENTE: Cuestionario N° 01

ELABORADO POR: La Tesista

GRAFICO: 01



FUENTE: Cuestionario N° 01

ELABORADO POR: La Tesista

ANALISIS: De los resultados obtenidos se observa que el 67% que si realizan una adecuada coordinacion entre areas para un mejor control y el 33% de los encuestados no lo realizan.

INTERPRETACION: de los resultados del cuestionario aplicado se observa que los encuestados consideran que SIEMPRE cuenta con una adecuada coordinacion entre áreas esto se debe porque en la empresa realizan un trabajo organizado ya que 2 de los empleados estan capacitados, para lograr un resultado efectivo deben involucrarse todos los trabajadores asi alcanzar los objetivos propuestos.

CUADRO N° 02

CUENTA LA EMPRESA CON GESTIÓN QUE LES PERMITA EVALUAR EL DESEMPEÑO DE LOS TRABAJADORES.

	FRECUENCIA	PORCENTAJE	PORCENTAJE VALIDO	PORCENTAJE ACUMULADO
SI	3	100%	100%	100%
NO	0	0%	0%	100%
Total	3	100%	100%	

FUENTE: Cuestionario N° 02

ELABORADO POR: La Tesista

GRAFICO N° 02



FUENTE: Cuestionario N° 02

ELABORADO POR: La Tesista

ANALISIS: De los resultados obtenidos se observa que el 100% cuentan con instrumentos de gestión para evaluar el comportamiento del control interno de almacén.

INTERPRETACION: De los resultados obtenidos se observa que los encuestados mencionan que SI cuentan con gestión que les permite evaluar el desempeño de trabajadores, esto se da por que todos los personales están capacitados y cumplen sus funciones, con esta gestión se podrán minimizar las deficiencias y por lo que les permite lograr los objetivos de la empresa.

CUADRO N° 03

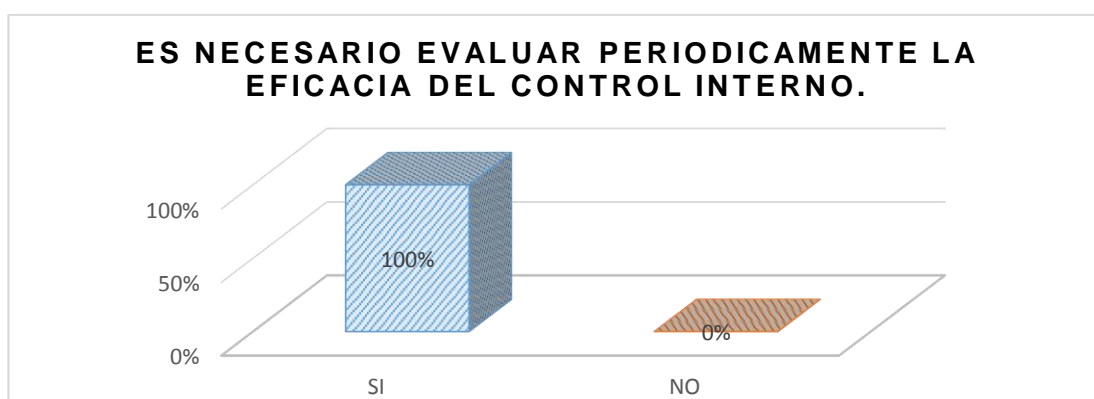
ES NECESARIO EVALUAR PERIODICAMENTE LA EFICACIA DEL CONTROL INTERNO.

	FRECUENCIA	PORCENTAJE	PORCENTAJE VALIDO	PORCENTAJE ACUMULADO
SI	3	100%	100%	100%
NO	0	0%	0%	100%
Total	3	100%	100%	

FUENTE: Cuestionario N° 03

ELABORADO POR: La Tesista

GRAFICO N° 03



FUENTE: Cuestionario N° 03

ELABORADO POR: La Tesista

ANALISIS: De los resultados obtenidos se observa que el 100% considera que es necesario evaluar la eficacia del control interno.

INTERPRETACION : De los resultados obtenidos se observa que todos los encuestados mencionó que SI es necesario evaluar periodicamete el control interno para el desarrollo de la empresa y esto le permitirá tranquilidad al responsable, asi poder obtener una informacion confiable como tambien lograr sus objetivos.

CUADRO N° 04

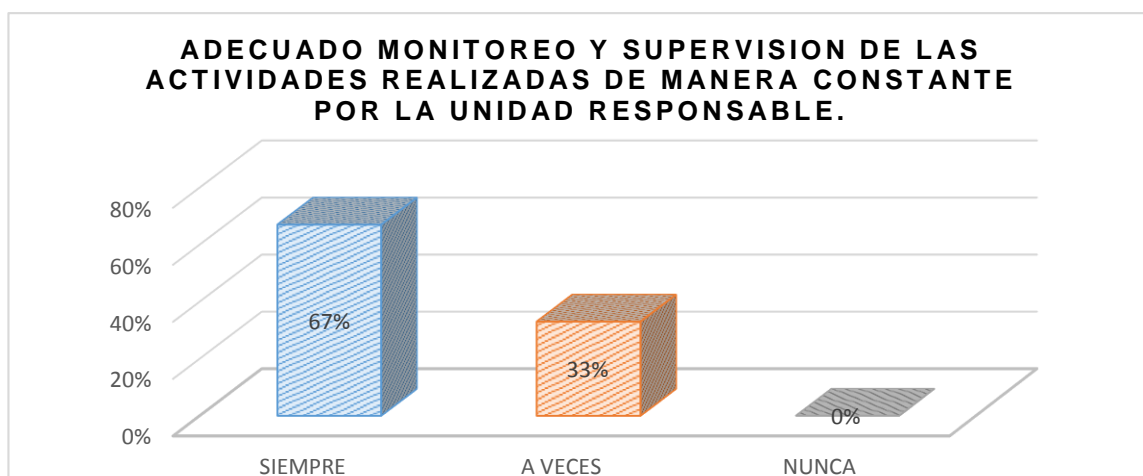
ADECUADO MONITOREO Y SUPERVISION DE LAS ACTIVIDADES REALIZADAS DE MANERA CONSTANTE POR LA UNIDAD RESPONSABLE.

	FRECUENCIA	PORCENTAJE	PORCENTAJE VALIDO	PORCENTAJE ACUMULADO
SIEMPRE	2	67%	67%	67%
A VECES	1	33%	33%	100%
NUNCA	0	0%	0%	100%
Total	3	100%	100%	

FUENTE: Cuestionario N° 04

ELABORADO POR: La Tesista

GRAFICO N° 04



FUENTE: Cuestionario N° 04

ELABORADO POR: La Tesista

ANALISIS: De los resultados obtenidos se observa que el 67% existe un adecuado monitoreo y supervisión de las operaciones sobre evaluación del control y el 33% de los encuestados no cuenta con adecuado monitoreo y supervisión.

INTERPRETACION: De los resultados obtenidos se observa que la mayoría de los encuestados mencionan que SIEMPRE cuentan con adecuado monitoreo y supervisión, la gerente evalúa si están cumpliendo con sus funciones o tiene que realizar correcciones, esto le permitirá prevenir hechos que generen pérdidas o incidentes financieros y humano.

CUADRO N° 05

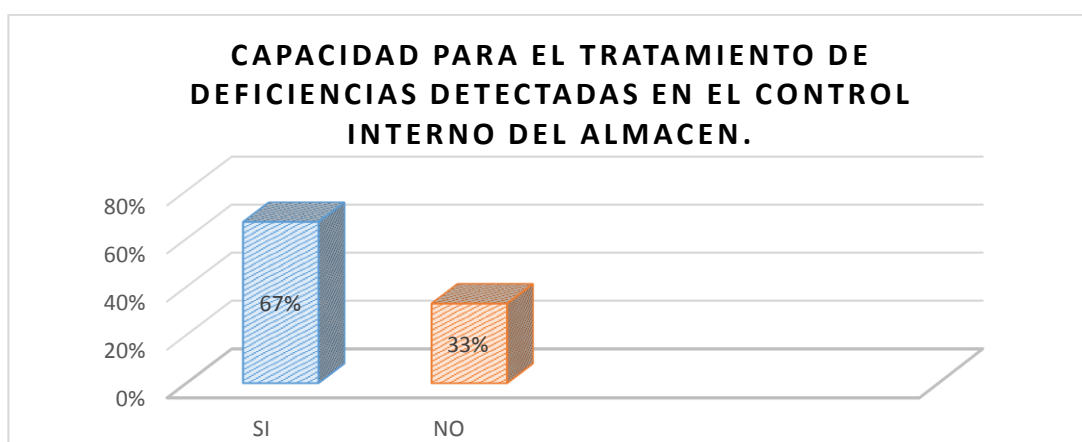
CAPACIDAD PARA EL TRATAMIENTO DE DEFICIENCIAS DETECTADAS EN EL CONTROL INTERNO DEL ALMACEN.

	FRECUENCIA	PORCENTAJE	PORCENTAJE VALIDO	PORCENTAJE ACUMULADO
SI	2	67%	67%	67%
NO	1	33%	33%	100%
Total	3	100%	100%	

FUENTE: Cuestionario N° 05

ELABORADO POR: La Tesista

GRAFICO N° 05



FUENTE: Cuestionario N° 05

ELABORADO POR: La Tesista

ANALISIS: De los resultados obtenidos se observa que el 67% cuenta con capacidad de elaborar tratamiento de deficiencias detectadas en el control interno del almacén y el 33% de los encuestados no conocen.

INTERPRETACION: De los resultados obtenidos se observa que la mayoría consideran que SI tienen capacidad para elaborar el tratamiento de las deficiencias detectadas, dada su importancia deben ser rápidamente detectadas y comunicadas la cual llegará a la autoridad responsable para su pronta acción correctiva, para que esto funcione tiene que haber buena capacitación a los personales por constante cambio de personal es que no cumplen con la información dada.

CUADRO N° 06

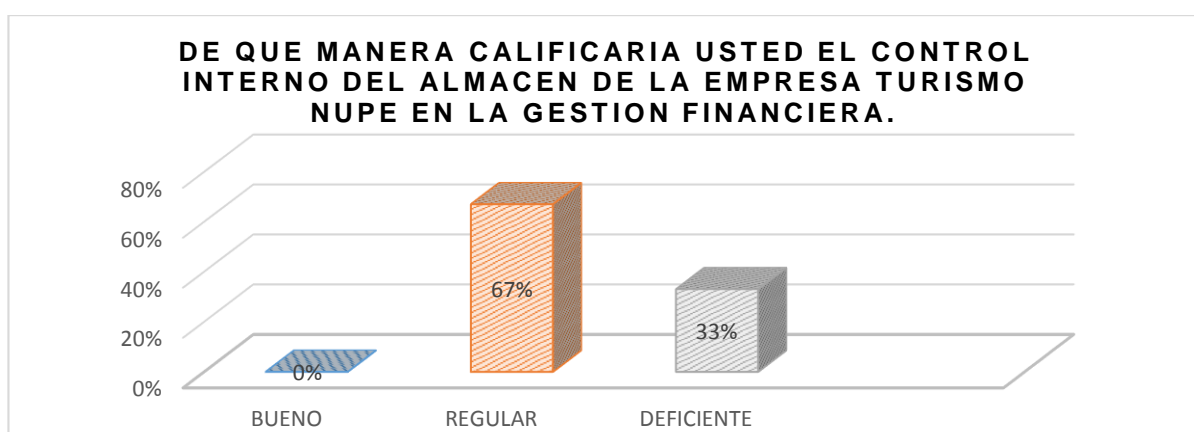
DE QUE MANERA CALIFICARIA USTED EL CONTROL INTERNO DEL ALMACEN DE LA EMPRESA TURISMO NUPE EN LA GESTION FINANCIERA.

	FRECUENCIA	PORCENTAJE	PORCENTAJE VALIDO	PORCENTAJE ACUMULADO
BUENO	0	0%	0%	100%
REGULAR	2	67%	67%	67%
DEFICIENTE	1	33%	33%	100%
Total	3	100%	100%	

FUENTE: Cuestionario N° 06

ELABORADO POR: La Tesista

GRAFICO N° 06



FUENTE: Cuestionario N° 06

ELABORADO POR: La Tesista

ANALISIS: De los resultados obtenidos se observa que el 67% califican como regular al control interno de almacén en la gestión financiera y el 33% de los encuestados califican como deficiente.

INTERPRETACION: De los resultados obtenidos se observa que los encuestados mencionan que el control interno del almacén de la empresa Turismo Nupe SCRL en la gestión financiera es considerado REGULAR, por que la gerenta no tiene conocimiento sobre la importancia de contar con el control interno, como también no están capacitados los empleados, el control interno es importante ya que garantiza la confiabilidad de los datos contables.

CUADRO N° 07

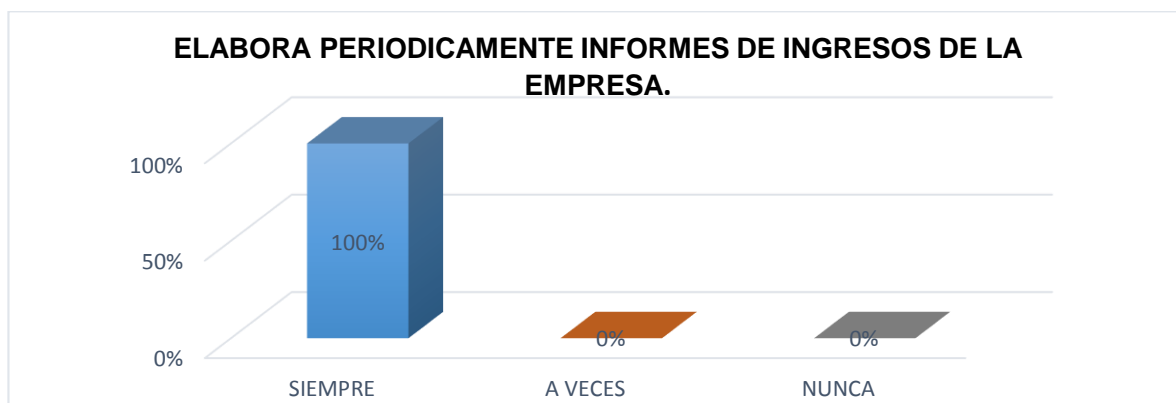
ELABORA PERIODICAMENTE INFORMES DE INGRESOS DE LA EMPRESA.

	FRECUENCIA	PORCENTAJE	PORCENTAJE VALIDO	PORCENTAJE ACUMULADO
SIEMPRE	3	100%	100%	100%
A VECES	0	0%	0%	100%
NUNCA	0	0%	0%	100%
Total	3	100%	100%	

FUENTE: Cuestionario N° 07

ELABORADO POR: La Tesista

GRAFICO N° 07



FUENTE: Cuestionario N° 07

ELABORADO POR: La Tesista

ANALISIS: De los resultados obtenidos se observa que el 100% elaboran periódicamente el informe de ingresos financieros.

INTERPRETACION: De los resultados obtenidos se observa que todos los encuestados mencionan que SIEMPRE elaboran periódicamente los informes de ingresos financieros por que la empresa da suma importancia y capacita mensualmente a sus empleados para una buena gestión.

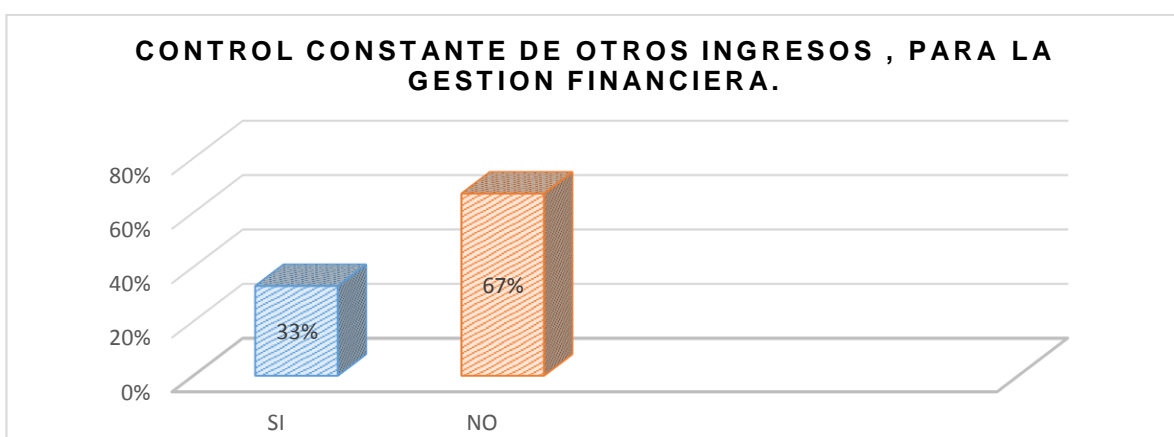
CUADRO N° 08
CONTROL CONSTANTE DE OTROS INGRESOS, PARA LA GESTION FINANCIERA.

	FRECUENCIA	PORCENTAJE	PORCENTAJE VALIDO	PORCENTAJE ACUMULADO
SI	1	33%	33%	33%
NO	2	67%	67%	100%
Total	3	100%	100%	

FUENTE: Cuestionario N° 08

ELABORADO POR: La Tesista

GRAFICO N° 08



FUENTE: Cuestionario N° 08

ELABORADO POR: La Tesista

ANALISIS: De los resultados obtenidos se observa que un 33% cuenta con control constante en otros ingresos para la gestion financiera y el 67% de los encuestados no cuenta con un control constante.

INTERPRETACION: De los resultados obtenidos se observa que dos de los encuestados mencionan que NO cuenta con un adecuado control de otros ingresos por que el personal resien se ha incorporado y no esta capacitado oportunamente para que pueda realizar su trabajo eficazmente y por ende la empresa no esta bien informado sobre los otros ingresos que perjudica los ingresos de la empresa y con este error puede llegar hasta la quiebra.

CUADRO N° 09

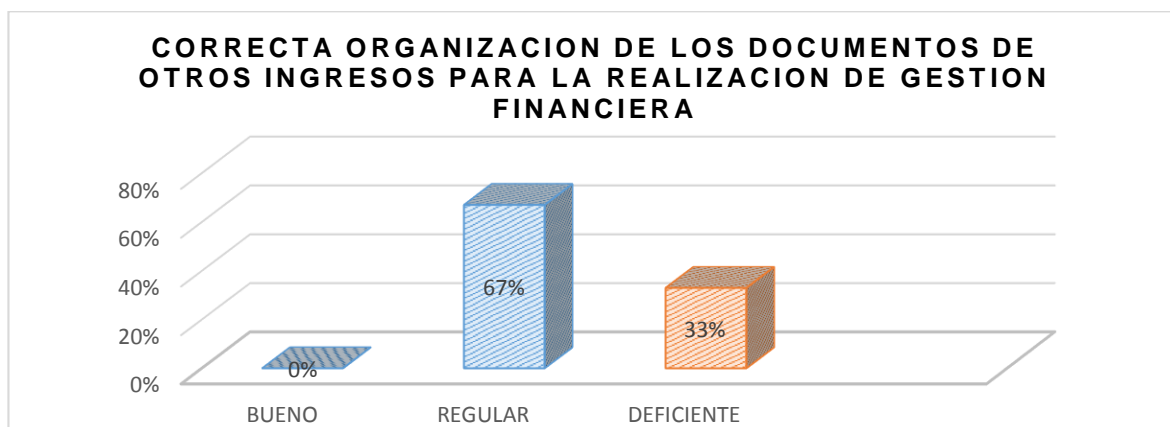
CORRECTA ORGANIZACIÓN DE LOS DOCUMENTOS DE OTROS INGRESOS PARA LA REALIZACIÓN DE GESTION FINANCIERA.

	FRECUENCIA	PORCENTAJE	PORCENTAJE VALIDO	PORCENTAJE ACUMULADO
BUENO	0	0%	0%	100%
REGULAR	2	67%	67%	67%
DEFICIENTE	1	33%	33%	100%
Total	3	100%	100%	

FUENTE: Cuestionario N° 09

ELABORADO POR: La Tesista

GRAFICO N° 09



FUENTE: Cuestionario N° 09

ELABORADO POR: La Tesista

ANALISIS: De los resultados obtenidos se observa que un 67% mantiene una correcta organización de los documentos de otros ingresos y el 33% no.

INTERPRETACION: De los resultados de la pregunta se observa que dos de los encuestados consideran como REGULAR la organización de los documentos de otros ingresos por que el personal no esta bien orientado y capacitado para que pueda elaborar con eficacia su trabajo, por el constante cambio de personal que se da.

CUADRO N° 10
CUMPLE CON LAS OBLIGACIONES LABORALES DE ACUERDO A LEY.

	FRECUENCIA	PORCENTAJE	PORCENTAJE VALIDO	PORCENTAJE ACUMULADO
SI	3	100%	100%	100%
NO	0	0%	0%	100%
Total	3	100%	100%	

FUENTE: Cuestionario N° 10

ELABORADO POR: La Tesista

GRAFICO N° 10



FUENTE: Cuestionario N° 10

ELABORADO POR: La Tesista

ANALISIS: De los resultados obtenidos se observa que el 100% de la empresa cumple con las obligaciones ante los trabajadores de acuerdo a ley.

INTERPRETACION: De los resultados del cuestionario aplicado se observa que SI cumplen con las obligaciones laborales de acuerdo a ley por que la empresa esta capacitado y tienen conocimientos de todas las obligaciones que le corresponde a sus empleados, si en caso no se llegara a cumplir con esto los trabajadores les pude denunciar en el ministerio de trabajo ya que tienen conocimiento de sus derechos.

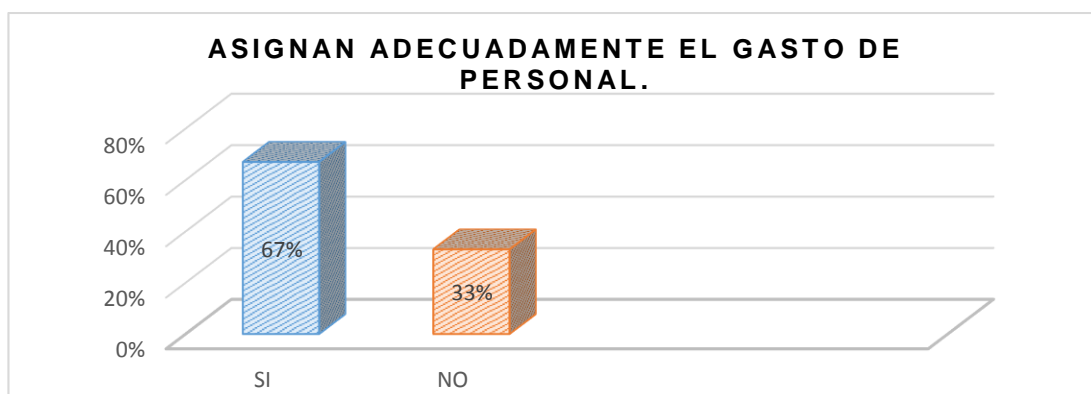
CUADRO N° 11
ASIGNAN ADECUADAMENTE EL GASTO DE PERSONAL

	FRECUENCIA	PORCENTAJE	PORCENTAJE VALIDO	PORCENTAJE ACUMULADO
SI	2	67%	67%	67%
NO	1	33%	33%	100%
Total	3	100%	100%	

FUENTE: Cuestionario N° 11

ELABORADO POR: La Tesista

GRAFICO N° 11



FUENTE: Cuestionario N° 11

ELABORADO POR: La Tesista

ANALISIS: De los resultados obtenidos se observa que un 67% asignan adecuadamente el gasto de personal y el 33% no lo asignan.

INTERPRETACION: De los resultados del cuestionario aplicado se puede persivir que dos de los empleados SI tienen conocimiento en asignar adecuadamente el gasto de los personales, lo que le falta es poner en practica no se esta cumpliendo con las obligaciones lo cual les puede ocasionar pagos adicionales sobre las infracciones, y el resto no estan actualizados en el tema.

CUADRO N° 12
CORRECTO CONTROL DE GASTOS VARIABLES MEJORARÍA LA INFORMACIÓN FINANCIERA

	FRECUENCIA	PORCENTAJE	PORCENTAJE VALIDO	PORCENTAJE ACUMULADO
SI	3	100%	100%	100%
NO	0	0%	0%	100%
Total	3	100%	100%	

FUENTE: Cuestionario N° 12

ELABORADO POR: La Tesista

GRAFICO N° 12



FUENTE: Cuestionario N° 12

ELABORADO POR: La Tesista

ANALISIS: De los resultados obtenidos se observa que el 100% mencionan que un correcto control de gastos variables mejoraría la información financiera y el 0% no.

INTERPRETACION: De los resultados del cuestionario aplicado se puede deducir que con el correcto control de gastos variables SI mejoraría la información financiera, de esta manera lograría tener éxito la empresa, para esto los responsables de estas obligaciones tienen que estar capacitados para que la empresa cuente con una buena rentabilidad.

CUADRO N° 13

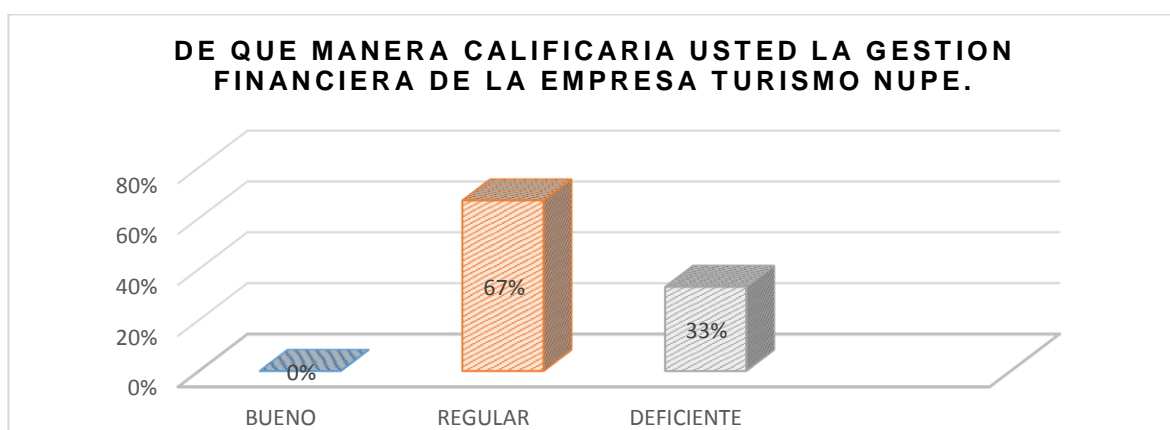
DE QUE MANERA CALIFICARIA USTED LA GESTION FINANCIERA DE LA EMPRESA TURISMO NUPE.

	FRECUENCIA	PORCENTAJE	PORCENTAJE VALIDO	PORCENTAJE ACUMULADO
BUENO	0	0%	0%	100%
REGULAR	2	67%	67%	67%
DEFICIENTE	1	33%	33%	100%
Total	3	100%	100%	

FUENTE: Cuestionario N° 13

ELABORADO POR: La Tesista

GRAFICO N° 13



FUENTE: Cuestionario N° 13

ELABORADO POR: La Tesista

ANALISIS: De los resultados obtenidos se observa que un 67% califican como regular a la gestión financiera y el 33% de los encuestados califican como deficiente.

INTERPRETACION: De los resultados del cuestionario aplicado se observa que la gerenta deja de lado la importancia que es la gestión financiera por lo que los encuestados consideran como REGULAR, a la gerente le falta capacitarse en este tema, a la vez capacitar a sus empleados, conociendo la gestión financiera se puede conocer la viabilidad de la economía y financiera de las inversiones realizadas por la empresa.

CAPITULO V

DISCUSION DE RESULTADOS

5.1 DISCUSIÓN DE RESULTADOS CON EL MARCO TEORICO

A. Control interno del almacén.

Según (Alvarez Illanes, 2003,) “señala que el control interno es una expresión que se utiliza con el fin de describir las acciones adoptadas por los directores de entidades, gerentes o administradores, para evaluar y monitorear las operaciones de sus empresas o entidades por ello a fin de lograr una adecuada comprensión de su naturaleza y alcance.

Es preciso indicar que el control interno varía de una empresa a otra, de acuerdo a las necesidades de la misma por lo tanto, el control interno es una serie de métodos y medidas adoptadas por un negocio con el fin de salvaguardar sus activos, garantizar la exactitud y confiabilidad de los datos contables, promover la eficiencia operacional y aumentar la adherencia a las políticas administrativas prescritas.

Por otro lado los controles internos incluyen controles administrativos y contables.

Control administrativos.- incluye plan de organización, los métodos y procedimientos que ayudan a los gerentes a lograr la eficiencia operacional y el cumplimiento de las políticas de la organización, siendo la meta de eliminar los desperdicios.

Control contable.- incluye métodos y procedimientos de proteger los activos, autorizan las operaciones y aseguran la exactitud de los registros contables o financieros.

Control interno es el proceso integrado a las operaciones efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad para proporcionar Seguridad RAZONABLE para lograr los objetivos siguientes:

- Confiabilidad de la información
- Eficiencia y eficacia de las operaciones

- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas establecidas
Control de los recursos que deben estar a disposición de la entidad.”

Según los resultados del **grafico N° 06**, se observa que los encuestados mencionan que el control interno del almacén de la empresa Turismo Nupe SCRL en la gestión financiera es considerado REGULAR, por que la gerenta no tiene conocimiento sobre la importancia de contar con el control interno, como también no están capacitados los empleados, el control interno es importante ya que garantiza la confiabilidad de los datos contables.

B. Gestion financiera.

(PADILLA, 2012), La gestión financiera es aquella disciplina que se ocupa de determinar el valor y tomar decisiones. La función primordial de las finanzas es asignar recursos, lo que incluye adquirirlos, invertirlos y administrarlos. La gestión financiera se interesa en la adquisición, financiamiento y administración de activos con alguna meta global en mente (Camacho y López, 2007). La gestión financiera se encarga de analizar las decisiones y acciones que tienen que ver con los medios financieros necesarios en las tareas de dicha organización, incluyendo su logro, utilización y control. La gestión financiera es la que convierte a la misión y visión en operaciones monetarias.

La gestión financiera está relacionada con la toma de decisiones relativas a:

- La definición de los requerimientos de recursos financieros, que incluye el planteamiento de las necesidades, descripción de los recursos disponibles, previsión de los recursos liberados y cálculo de las necesidades de financiación externa.
- La obtención de la financiación más conveniente, desde el punto de vista de costos, plazos, aspectos fiscales y estructura financiera de la organización.

- La adecuada utilización de los recursos financieros en términos de equilibrio, eficiencia y rentabilidad.
- El estudio de la información financiera para conocer la situación financiera de la organización.
- El estudio de la viabilidad económica y financiera de las inversiones.

Gestionar los recursos financieros significa aplicarlos con eficacia en oportunidades de negocios, que maximicen los resultados de rentabilidad y valor de la empresa.

Para gestionar eficazmente estos recursos, el empresario deberá disponer de información real y contar con la capacidad de análisis para tomar la decisión correcta.

Entre otras informaciones que el empresario deberá disponer para una correcta toma de decisiones tenemos:

- Cálculo de los costos.
- Cálculo del precio de venta.
- Cálculo del punto de equilibrio.
- Flujo de caja.
- Elaboración de presupuestos.
- Análisis financieros.

En resumen, estas decisiones tienen que ver con el tamaño y composición de los activos, el nivel y estructura de la financiación y la política de los dividendos de la empresa.

Según los resultados del **grafico N° 13**, de los resultados del cuestionario aplicado se observa que la gerenta deja de lado la importancia que es la gestión financiera por lo que los encuestados consideran como REGULAR, a la gerente le falta capacitarse en este tema, ala vez capacitar a sus empleados, conociendo la gestión financiera se puede conocer la viabilidad de la economía y financiera de las inversiones realizadas por la empresa.

5.2 DISCUSIÓN DE RESULTADOS CON LOS ANTECEDENTES

A. Control interno del almacén

TÍTULO: “Evaluación del control interno en una empresa de mantenimiento automotriz y medición de su impacto financiero en el año 2012”.

AUTOR: Oleas Valle; Alexis Fabian

UNIVERSIDAD: Pontificia Universidad Católica Del Ecuador

AÑO: 2015

CONCLUSION:

A través del desarrollo del presente trabajo de titulación se pudo detectar varias deficiencias de control interno en la empresa AUTO PAINT E&O CIA. LTDA., al ser una pequeña empresa, la alta dirección creía netamente en las capacidades de su personal, sin previamente haber realizado un análisis de competencias, para que el funcionamiento operativo de la organización sea óptimo.

Mediante la investigación de los procesos de producción y de un análisis profundo de las actividades cotidianas del personal de oficina, se pudo identificar que no existen manuales sobre las actividades productivas y administrativas, esto también obedece a que no existe un organigrama de la organización.

Además se pudo constatar que no existían políticas definidas para ningún área operativa, el único control que se ejercía, era el control contable tributario, el cual se lograba a través del profesional contador a cargo de la empresa, por lo cual la protección de sus activos era escasa y la eficiencia en las operaciones de la empresa dependía mucho de la actitud de los trabajadores.

Por lo tanto no existían normas de trabajo que ayuden a la gerencia a mantener un control interno adecuado de las operaciones, teniendo como consecuencia poca confiabilidad de los datos suministrados en

los procesos productivos, atrayendo consigo un desempeño cuestionable de todo el personal.

La herramienta de Administración de Riesgos Corporativos, más conocida como COSO II, pretende cumplir con el objetivo base del control interno el cual es mantener una seguridad razonable en lo que corresponde a los estados financieros de la organización, además esta herramienta permite emplear técnicas de supervisión que actúan como seguridades en distintas áreas de la compañía.

A través de la aplicación de estas técnicas es posible que los procesos productivos tengas cambios positivos en beneficio de la entidad, evitando así que exista un deterioro acelerado de las herramientas y maquinaria, mejore el custodio de repuestos y materiales de uso diario, etc.

Entre las técnicas que menciona el COSO II, está la supervisión, la misma que empleada de una manera acertada lograra que los trabajadores se acojan con seriedad las políticas de la compañía, esto permitirá que la compañía tenga mejores rendimientos logrando así la razonabilidad de sus operaciones. La organización puede establecer distintos controles que mejoren las actividades cotidianas pero es importante que estos estén sujetos a una supervisión periódica, para de esta manera reducir deficiencias o a su vez disminuir el impacto que estas puedan tener en la organización.

Finalmente la actividad económica que desempeña la empresa en estudio, tiene como objetivo brindar un servicio de calidad a sus clientes, y la aplicación de cada una de las técnicas explicadas en el presente trabajo de titulación podrán mejorar cada una de las áreas que forman parte de la AUTO PAINT E&O CIA. LTDA.

Según los resultados del **grafico N° 06**, se observa que los encuestados mencionan que el control interno del almacén de la

empresa Turismo Nupe SCRL en la gestion financiera es considerado REGULAR, por que la gerenta no tiene conocimiento sobre la importancia de contar con el control interno, como también no están capacitados los empleados, el control interno es importante ya que garantiza la confiabilidad de los datos contables, para mejorar la gestion financiera.

B. variable Dependiente:

TITULO: “ Control interno del efectivo y su influencia en la gestion financiera de la empresa corporacion Lusac EIRL periodo 2014”.

AUTOR: Verde Castañeda, Mery Tania

UNIVERSIDAD: Universidad De Huánuco

AÑO: 2015

CONCLUSIONES:

- ❖ Definitivamente el control interno influye de manera significativa en la gestión financiera en la medida que la empresa no cuenta con un sistema de control interno que conlleve a una buena planificación, gestión y control financiero.
- ❖ El control de ingresos y egresos influyen de manera significativa en la gestión financiera, determinando un inadecuado manejo de los documentos que no cuente con información confiable y oportuna del movimiento del efectivo.
- ❖ El control de saldos del efectivo contribuye significativamente a mejorar la eficiencia del control en la gestión financiera de la empresa porque da el informe de caja y constataciones de su veracidad con la existencia física del dinero de todas las operaciones registradas por la empresa.
- ❖ En la actualidad la empresa no cuenta con un área de contabilidad que pueda controlar informar bien los movimientos que lleva trayendo una inadecuada información financiera para el logro de las metas trazadas por la empresa.

Según los resultados del **grafico N° 13**, de los resultados del cuestionario aplicado se observa que la gerenta deja de lado la importancia que es la gestión financiera por lo que los encuestados consideran como REGULAR, a la gerente le falta capacitarse en este tema, ala vez capacitar a sus empleados, conociendo la gestión financiera se puede conocer la viabilidad de la economía y financiera de las inversiones realizadas por la empresa, para mejorar independientemente la gestion financiera.

CONCLUSIONES

1. De los resultados de la investigación realizada, se concluye que el control interno del almacén influye de manera REGULAR en la gestión financiera de la Empresa Turismo NUPE SCRL, según los resultados de la tabla y el **Grafico N° 06** el control interno del almacén de la empresa en mención en la gestión financiera el 67% califican como REGULAR y el 33% califican deficiente al control, por que la gerente no tiene conocimiento sobre la importancia de contar con el control interno, como también no están capacitados los empleados, el control interno es importante ya que garantiza la confiabilidad de los datos contables, del mismo modo se observa en la tabla y grafico N° 14, se observa que la gerente deja de lado la importancia que es la gestión financiera el 67% de los encuestados califican regular y el 33% como deficiente, a la gerente le falta capacitarse en este tema, a la vez capacitar a sus empleados, conociendo la gestión financiera se puede conocer la viabilidad de la economía y financiera de las inversiones realizadas por la empresa; por lo que se acepta en forma descriptiva y porcentual la hipótesis general planteada.
2. De los resultados de la investigación realizada, se concluye que las actividades de control influye de manera REGULAR en la gestión financiera de la Empresa Turismo NUPE SCRL, según los resultados de la tabla y el **grafico N°01**, se observa que los encuestados mencionan que el 67% cuentan con una adecuada coordinación entre áreas esto se debe porque en la empresa realizan un trabajo organizado y el 33 % no cuenta con adecuada coordinación, para lograr un resultado efectivo deben involucrarte todos los trabajadores, así alcanzar los objetivos propuestos, así mismo se puede observar en la tabla y **grafico N° 02**, se observa que el 100% de los encuestados infieren positivamente que cuentan con gestión para evaluar el desempeño de los trabajadores, esto se da por que todos los personales están capacitados y cumplen sus funciones, obtenida la información se utilizará para la corrección de los errores y

mejoramiento, por lo que les permite lograr los objetivos de la empresa; por lo que se acepta en forma descriptiva y porcentual la hipótesis específica 1 planteada.

3. De los resultados de la investigación realizado, se concluye que el monitoreo y supervisión influye de manera REGULAR en la gestión financiera de la Empresa Turismo NUPE SCRL, según los resultados de la tabla y el **grafico N° 03**, se observa que el 100% considera que es necesario evaluar la eficacia del control interno. De lo que se infiere que los resultados obtenidos se observa que todos los encuestados mencionaron positivamente que es necesario la evaluación periódica del control interno para el desarrollo de la empresa y esto le permitira tranquilidad al responsable, así poder obtener una información confiable como también lograr sus objetivos la empresa. Así mismo en la tabla y **grafico N° 04**, se observa que la mayoría de los encuestados mencionan que el 67% cuentan con adecuado monitoreo y supervisión y el 33% no cuentan con monitoreo en sus actividades, la gerente evalúa si están cumpliendo con sus funciones o tiene que realizar correcciones, esto le permitira prevenir hechos que generen pérdidas o incidentes financieros y humano, del mismo modo se puede apreciar en la tabla y **grafico N° 05**, se observa que el 67% cuenta con capacidad de elaborar tratamiento de deficiencias detectadas en el control interno del almacén y el 33% de los encuestados no conocen. De lo que se infiere que la mayoría mencionan que SI tienen capacidad para elaborar el tratamiento de las deficiencias detectadas, dada su importancia deben ser rápidamente detectadas y comunicadas la cual llegara a la autoridad responsable para su pronta acción correctiva, para que esto funcione tiene que haber buena capacitación a los personales por constante cambio de personal es que no cumplen con la información dada; por lo que se acepta en forma descriptiva y porcentual la hipótesis específica 2 planteada.

RECOMENDACIONES

1. Después de terminar el presente trabajo de titulación es importante reconocer la importancia del control interno, para el adecuado funcionamiento se dará con el respaldo de todos los entes responsables; para mejorar los registros de la encomienda recepcionada, como también realizar una adecuada gestión con respecto a la información contable, con la realización de un buen control interno la empresa podrá resguardar sus activos y bienes.
2. Desarrollando una adecuada actividad de control en la empresa nos ayudara a asegurar que las encomiendas no se pierdan al ser enviados estarán ordenados de acuerdo a su destino, para lograr un resultado efectivo deben involucrarse todos los trabajadores para el cumplimiento de los objetivos propuestos.
3. Mejorar la supervisión o monitoreo de actividades, permitirá prevenir hechos que generan pérdidas, por lo tanto mejorando el rendimiento de la organización se lograra que los trabajadores se comprometan con la organización, a la vez se debe tener en cuenta que la supervisión comprende una adecuada comunicación, al respecto de las deficiencias halladas y resultados de la efectividad del control interno, los trabajadores de la empresa deben avisar las deficiencias detectadas y plantear una posible acción correctiva.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alvarez Illanes, J. F. ((2003),). Auditoria Gubernamental,. Lima,: San Marcos SAC,.
- Block, S. B., & A., H. G. ((2001),). Fundamentos de la Contabilidad Financiera,. Bogota,: Mcgraw Hill.
- Lopez Dorregaray, Jenny Evelyn (2015) "Las políticas gerenciales influyen en la implementación de un sistema de control interno y su afectación en los resultados económicos en las compañías de seguro de Lima Metropolitana. Perú
- Melo, J. M. ((2009),). Contabilidad Financiera,. España,: Ediciones Nobel SA.
- Mg.Roberto Claros Cohaila, C. O. ((2012),). El control Interno como Herramienta de Gestion y Evaluacion,. Breña: Pacifico Editores SAC.
- Oleas Valle; Alexis Fabián (2016) "Evaluación del control interno en un empresa de mantenimiento automotriz y medición de su impacto financiero en el año 2012. – Ecuador".
- P.Stickney, C., I.Weil, R., Schipper, K., & Francis, J. ((2012),). Contabilidad Financiera,. Buenos Aires,: Luciana Rabuffetti.
- Padilla, M. C. ((2012),). Gestion Financiera,. Colombia,: Ecoe Ediciones.
- Roberto Hernandez, S. F., & Lucio., D. D. ((2006),). Metodologia de la Investigacion,. Mexico,: Interamericana Editores S.A.
- Verde Castañeda, Mery Tania (2015) "Control interno del efectivo y su influencia en la gestión financiera de la empresa LUSAC E.I.R.L. periodo 2014 – Universidad de Huánuco.

ANEXO

MATRIZ DE CONSISTENCIA

TITULO: EL CONTROL INTERNO DEL ALMACEN Y LA GESTION FINANCIERA DE LA EMPRESA TURISMO NUPE SCRL 2016 – 2017.

PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLE INDEPENDIENTE	TIPO DE INVESTIGACIÓN	DE	POBLACIÓN
<p>¿De qué manera el control interno del almacén influye en la gestión financiera de la empresa TURISMO NUPE SCRL 2016 -2017?</p> <p>PROBLEMAS ESPECÍFICOS</p> <p>¿De qué manera las actividades de control influyen en la gestión financiera de la empresa TURISMO NUPE SCRL 2016 -2017?</p> <p>¿De qué manera el monitoreo y supervisión influye en la gestión financiera de la empresa TURISMO NUPE SCRL, 2016 -2017?</p>	<p>¿Determinar de qué manera el control interno del almacén influye en la gestión financiera de la empresa TURISMO NUPE SCRL 2016 -2017?</p> <p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</p> <p>¿Determinar de qué manera las actividades de control del almacén influye en la gestión financiera de la EMPRESA TURISMO NUPE SCRL 2016 -2017?</p> <p>¿Determinar de qué manera el monitoreo y supervisión influye en la gestión financiera de la empresa TURISMO NUPE SCRL, 2016 -2017?</p>	<p>El control interno del almacén influye significativamente en la gestión financiera de la empresa TURISMO NUPE SCRL 2016 -2017.</p> <p>HIPÓTESIS ESPECIFICAS</p> <p>Las Actividades de control del almacén influye significativamente en la gestión financiera de la empresa TURISMO NUPE SCRL 2016 -2017.</p> <p>El Monitoreo y Supervisión influye significativamente en la gestión financiera de la empresa TURISMO NUPE SCRL, 2016 – 2017.</p>	<p>VARIABLE INDEPENDIENTE</p> <p>El control interno del almacén</p> <p>DIMENSIONES:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Actividades de control • Monitoreo y Supervisión <p>VARIABLE DEPENDIENTE</p> <p>Gestión Financiera</p> <p>DIMENSIONES:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ingresos • Gastos 	<p>El tipo de investigación del presente estudio es Descriptiva.</p> <p>Diseño de la investigación</p> <div style="text-align: center;"> <pre> graph TD M --> O1 M --> O2 O1 -- r --> O2 </pre> </div> <p>Dónde: M= Muestra O₁=Observación de la variable X O₂=Observación de la variable Y r = Relación entre las variables</p>		<p>La población está constituida por la gerente, secretaria, contador.</p> <p>MUESTRA Total 3</p>



CUESTIONARIO N° 01

Estimados trabajadores de la empresa TURISMO NUPE sírvase a llenar con sinceridad este cuestionario que tiene fines académicos para el desarrollo de nuevos conocimientos en torno al control interno y gestión financiera en la empresa.

“EL CONTROL INTERNO DEL ALMACEN Y LA GESTION FINANCIERA DE LA EMPRESA TURISMO NUPE SCRL, 2016 – 2017.”

1. ¿La empresa desarrolla una adecuada coordinación para el custodio de la encomiendas en el almacén?
 - a) SIEMPRE
 - b) A VECES
 - c) NUNCA
2. ¿Cuenta la empresa con gestión que les permita evaluar el desempeño de los trabajadores?
 - a) SI
 - b) NO
3. ¿Considera usted que es necesario evaluar periódicamente la eficacia del control interno?
 - a) SI
 - b) NO
4. ¿Existe un adecuado monitoreo y supervisión de las actividades realizadas de manera constante por la unidad responsable?
 - a) SIEMPRE
 - b) A VECES
 - c) NUNCA
5. ¿La empresa cuenta con capacidad para el tratamiento de deficiencias detectadas en el control interno del almacén?
 - a) SI
 - b) NO

6. ¿De qué manera calificaría usted el control interno del almacén de la empresa TURISMO NUPE en la gestión financiera?
- a) BUENO
 - b) REGULAR
 - c) DEFICIENTE
7. ¿Se elabora periódicamente informes de ingresos de la empresa?
- a) SIEMPRE
 - b) A VECES
 - c) NUNCA
8. ¿Cuenta con un control constante de otros ingresos, para la gestión financiera?
- a) SI
 - b) NO
9. ¿Mantiene una correcta organización de los documentos de otros ingresos para la realización de gestión financiera?
- a) BUENO
 - b) REGULAR
 - c) DEFICIENTE
10. ¿La empresa cumple con las obligaciones laborales de acuerdo a ley?
- a) SI
 - b) NO
11. ¿Asignan adecuadamente el gasto de personal?
- a) SI
 - b) NO
12. ¿Un correcto control de gastos variables mejoraría la información financiera?
- a) SI
 - b) NO
13. ¿De qué manera calificaría usted la gestión financiera de la empresa TURISMO NUPE SCRL?
- a) BUENO
 - b) REGULAR
 - c) DEFICIENTE

GALERIA FOTOGRAFIAS

ANEXO N° 01



ANEXO N° 02



ANEXO N° 03

