



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

**“EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA
EN LA GESTIÓN CONTABLE EN LA EMPRESA
DE TRANSPORTES Y SERVICIOS CHOLO CIRILO
S.A.C, PERIODO 2019.”**

Tesis para optar el título profesional de:

CONTADOR PÚBLICO

Autor:

Tracy Katherine Gonzales Solis

Asesor:

Mg. CPC Jorge Luis Morales Santivañez

Lima - Perú

2020

DEDICATORIA

A Dios.

Por haberme dado vida y salud y permitirme llegar hasta este momento para el desarrollo de mis objetivos.

A mi madre Eva.

Por estar a mi lado en todo momento, por sus consejos y valores que me enseñaron a ser una persona de bien, por esa motivación constante que ha logrado que alcance uno de mis tantos objetivos, pero más que nada, doy gracias a todo el amor infinito que me ha brindado a pesar de la distancia. Te quiero.

A mi padre Hugo.

Por enseñarme a crecer, a ser fuerte en la vida con sus ejemplos de perseverancia y constancia que lo han de caracterizar, por su valor mostrado para salir adelante y por su amor.

A mis hermanos Arnold y Shiara.

Por tenerme paciencia, estar conmigo y apoyarme siempre, los quiero y aprecio mucho.

A mis tíos Ana, Luis

Por acogerme, quererme y apoyarme siempre, esto también se lo debo a ustedes.

A mis Primos y amigos.

Por brindarme su amistad, cariño y apoyo incondicional para concluir con el proyecto.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a la Universidad Privada del Norte, a sus profesores y todos ellos que han participado y me han apoyado para la realización de esta tesis.

INDICE

FACULTAD DE NEGOCIOS	1
DEDICATORIA	2
AGRADECIMIENTO	3
ÍNDICE DE TABLAS	6
ÍNDICE DE FIGURAS	8
RESUMEN	9
ABSTRACT	10

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

1.1 REALIDAD PROBLEMÁTICA	11
1.2. ANTECEDENTES	12
1.3. BASES TEORICAS	13
CONTROL INTERNO	13
GESTIÓN CONTABLE	21
1.4. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	22
1.4.1. PROBLEMA GENERAL	22
1.4.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS	23
1.5. JUSTIFICACIÓN	23
1.6. LIMITACIONES	23
1.7. OBJETIVOS	24
1.7.1. OBJETIVO GENERAL	24
1.7.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS	24
1.8. HIPOTESIS	25
1.8.1. HIPÓTESIS GENERAL	25
1.8.2. HIPÓTESIS ESPECIFICAS	25

CAPÍTULO II. METODOLOGIA

2.1. TIPO DE INVESIGACION	26
2.2.1 SEGÚN EL PROPOSITO	26
2.2.2 SEGÚN EL ALCANCE DE INVESTIGACIÓN	26
2.2.3 SEGÚN EL DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	26
2.2.4 SEGÚN EL TIPO DE DATOS EMPLEADOS	27
2.2. POBLACIÓN Y MUESTRA (MATERIALES, INSTRUMENTOS Y MÉTODOS	27
POBLACION	27
MUESTRA	27

2.3. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN Y ANÁLISIS DE DATOS	27
2.3.1. RECOLECCIÓN DE DATOS	27
2.3.2 INSTRUMENTOS	28
2.3.3 PROCEDIMIENTO	28
2.4. OPERACIONALIZACION DE VARIABLES	29

CAPÍTULO III. RESULTADOS

3.1 ASPECTOS GENERALES DE LA ORGANIZACIÓN	30
➤ RESEÑA HISTÓRICA DE LA EMPRESA	30
➤ OBJETIVOS	30
➤ MISIÓN	31
➤ VISIÓN	31
➤ VALORES	31
➤ ANALISIS FODA	32
3.2 RESULTADOS OBTENIDOS EN LA APLICACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS DE INVESTIGACION – ENCUESTA	33
3.3 CONTRASTACIÓN DE HIPOTESIS	54

CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES 69

4.1. DISCUSIÓN	69
4.2. CONCLUSIONES	69
REFERENCIAS	71
ANEXOS	73

ÍNDICE DE TABLAS

<i>Tabla 1 operacionalización de variables.....</i>	<i>29</i>
<i>Tabla 2 Análisis FODA.....</i>	<i>32</i>
<i>Tabla 3 ¿existe un apropiado ambiente de control interno?.....</i>	<i>33</i>
<i>Tabla 4 ¿Considera Usted que se lleva a cabo la evaluación de riesgos?</i>	<i>34</i>
<i>Tabla 5 ¿Se cumple con las actividades de control interno?</i>	<i>36</i>
<i>Tabla 6 ¿Existe fluidez en la información y comunicación?.....</i>	<i>37</i>
<i>Tabla 7 ¿Continuamente se lleva a cabo el monitoreo y supervisión?.....</i>	<i>39</i>
<i>Tabla 8 ¿Existe en la institución una evaluación y retroalimentación del control?</i>	<i>40</i>
<i>Tabla 9 ¿Considera que es importante el sistema de control interno?</i>	<i>42</i>
<i>Tabla 10 ¿Existe un coherente control de los recursos propios que capta la entidad?.....</i>	<i>43</i>
<i>Tabla 11¿Se lleva a cabo el análisis de cuentas contables?.....</i>	<i>45</i>
<i>Tabla 12 ¿Existe un apropiado control de gastos?.....</i>	<i>46</i>
<i>Tabla 13 ¿Se lleva a cabo las conciliaciones bancarias de los saldos de gastos efectuados?</i> <i>.....</i>	<i>48</i>
<i>Tabla 14 ¿Se revisan los gastos efectuados en la empresa?.....</i>	<i>49</i>
<i>Tabla 15 ¿Con oportunidad se lleva a cabo la elaboración de los estados financieros en la</i> <i>empresa?</i>	<i>51</i>
<i>Tabla 16 ¿Existe una coherente gestión contable en la empresa?.....</i>	<i>52</i>
<i>Tabla 17 Valores o frecuencias observadas hipótesis general</i>	<i>55</i>
<i>Tabla 18 Valores o frecuencias esperadas hipótesis general</i>	<i>56</i>
<i>Tabla 19 Valores o frecuencias observadas hipótesis a</i>	<i>57</i>
<i>Tabla 20 Valores o frecuencias esperadas hipótesis a</i>	<i>58</i>
<i>Tabla 21 Valores o frecuencias observadas hipótesis b.</i>	<i>59</i>

<i>Tabla 22 Valores o frecuencias esperadas hipótesis b</i>	<i>60</i>
<i>Tabla 23 Valores o frecuencias observadas hipótesis c.....</i>	<i>61</i>
<i>Tabla 24 Valores o frecuencias esperadas hipótesis c.....</i>	<i>62</i>
<i>Tabla 25 Valores o frecuencias observadas hipótesis d</i>	<i>63</i>
<i>Tabla 26 Valores o frecuencias esperadas hipótesis d</i>	<i>64</i>
<i>Tabla 27 Valores o frecuencias observadas hipótesis e.....</i>	<i>65</i>
<i>Tabla 28 Valores o frecuencias esperadas hipótesis e</i>	<i>66</i>
<i>Tabla 29 Valores o frecuencias observadas hipótesis f.....</i>	<i>67</i>
<i>Tabla 30 Valores o frecuencias esperadas hipótesis f.....</i>	<i>68</i>
<i>Tabla 31 Matriz de consistencia</i>	<i>77</i>

ÍNDICE DE FIGURAS

<i>Ilustración 1 ¿Existe un apropiado ambiente de control interno?</i>	33
<i>Ilustración 2 ¿Considera Usted que se lleva a cabo la evaluación de riesgos?</i>	35
<i>Ilustración 3 ¿Se cumple con las actividades de control interno?</i>	36
<i>Ilustración 4 ¿Existe fluidez en la información y comunicación?</i>	38
<i>Ilustración 5 ¿Continuamente se lleva a cabo el monitoreo y supervisión?</i>	39
<i>Ilustración 6 ¿Existe en la institución una evaluación y retroalimentación del control?</i>	41
<i>Ilustración 7 ¿Considera Usted importante el sistema de control interno?</i>	42
<i>Ilustración 8 ¿Existe un coherente control de los recursos propios que capta la entidad?</i>	44
<i>Ilustración 9 ¿Se lleva a cabo el análisis de cuentas contables?</i>	45
<i>Ilustración 10 ¿Existe un apropiado control de gastos?</i>	47
<i>Ilustración 11 ¿Se lleva a cabo las conciliaciones bancarias de los saldos de gastos efectuados?</i>	48
<i>Ilustración 12 ¿Se revisan los gastos efectuados en la empresa?</i>	50
<i>Ilustración 13 ¿Con oportunidad se lleva a cabo la elaboración de los estados financieros en la empresa?</i>	51
<i>Ilustración 14 Existe una coherente gestión contable en la empresa?</i>	53
<i>Ilustración 15 Ji cuadrado</i>	54
<i>Ilustración 16 Valores críticos de la distribución ji cuadrada</i>	54

RESUMEN

El presente trabajo de investigación que lleva por título “El sistema de control interno y su incidencia en la gestión contable en la empresa Transportes y Servicios Cholo Cirilo SAC, periodo 2019.”, se ha desarrollado con la finalidad de determinar si el sistema de control interno incide en la gestión contable de la empresa de Transportes y Servicios Cholo Cirilo SAC, en la ciudad de Lima.

De acuerdo con la investigación realizada, el sistema de control interno es un conjunto de áreas funcionales que permite identificar factores de riesgo en ciertas áreas y posibilita lograr un objetivo de control; por tanto, la ausencia de este sistema impedirá el alcance de los objetivos y al no lograr los objetivos surgen inconvenientes que pueden afectar seriamente la situación organizacional y financiera.

Por otro lado, el sistema de gestión contable, por intermedio de las actividades y procesos afecta a todas las partes de la empresa a través del flujo de efectivo. Para ello hemos de aplicar la técnica de análisis de entrevistas, encuestas y fichas de observación a los funcionarios y servidores. La metodología empleada fue de selección de instrumentos, tanto como; encuestas de percepción, entrevistas. Este estudio se enmarca en una investigación descriptiva con variables cualitativas.

Con esta investigación se puede deducir que el control interno nos facilita y garantiza el cumplimiento de los objetivos de manera eficiente, es decir que todas las operaciones estarán bien definidas y organizadas para el alcance de los objetivos de la empresa Transportes y Servicios Cholo Cirilo SAC.

PALABRAS CLAVES:

Sistema de control Interno - Gestión contable

ABSTRACT

This research work entitled "The internal control system and its impact on accounting management in the company Transportes y Servicios Cholo Cirilo SAC, period 2019.", has been developed in order to determine if the control system Internal influences the accounting management of the company Transportes y Servicios Cholo Cirilo SAC, in the city of Lima.

According to the research carried out, the internal control system is a set of functional areas that allows identifying risk factors in certain areas and makes it possible to achieve a control objective; therefore, the absence of this system will impede the achievement of the objectives and when the objectives are not achieved, inconveniences arise that can seriously affect the organizational and financial situation.

On the other hand, the accounting management system, through activities and processes, affects all parts of the company through cash flow. For this we have to apply the technique of analysis of interviews, surveys and observation files to officials and servants. The methodology used was instrument selection, as well as; perception surveys, interviews. This study is part of a descriptive research with qualitative variables.

With this investigation it can be deduced that internal control facilitates and guarantees the fulfillment of the objectives in an efficient manner, that is to say that all operations will be well defined and organized to achieve the objectives of the company Transportes y Servicios Cholo Cirilo SAC.

KEYWORDS:

Internal control system - Accounting management

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

1.1 REALIDAD PROBLEMÁTICA

El Perú se caracteriza por ser un país con personas emprendedoras y trabajadoras que día a día buscan crecer y liberarse del trabajo dependiente para luego así formar su propio negocio; muchas veces las sociedades empresariales se realizan entre los familiares, amigos, colegas, etc. Sin embargo, la mayoría de ellas no duran mucho tiempo en el mercado puesto que no saben controlar y administrar correctamente sus inversiones ya que carecen de conocimientos necesarios tales como administración de negocios, planificación, estructura organizacional, etc.

Pero, ¿Quiénes deberían contar con un sistema de control interno?, para permanecer mucho tiempo en el mercado uno de los primeros detalles a tener en cuenta es organizarse, organizarse significa, evaluar cada detalle que se ha de manejar en la empresa, ya sean ingresos y salidas de mercadería, pagos y cobros, entre otros; el organizarse conlleva a tener un registro de todos estos movimientos de las cuales nos permitirán informarnos, ver la rentabilidad de la empresa y el cumplimiento de nuestros objetivos. Es por ello, que, para tener un mejor control institucional, se le aconseja contar con un sistema de control interno contable cuya finalidad es tener una mejor organización institucional tanto en eficiencia, eficacia, económico, ético y equidad.

Sin embargo, toda empresa opta por una gestión contable, una gestión contable garantiza el control de registros y recursos económicos captados por la empresa; estos procesos son controlados por un sistema contable que maneja la empresa, este sistema generará una información oportuna y precisa con la finalidad de evaluar la realización de los objetivos y con ella así tomar decisiones.

Con todo lo expuesto líneas arriba, se puede inferir que las empresas necesitan de una información contable, información contable que esté bien organizada y documentada, que sea claro, confiable, útil, razonable y oportuna. En concreto, la importancia de implementar un sistema de control interno en el área contable es con el propósito de poder identificar factores de riesgo en ciertas áreas y lograr un objetivo de control; logrando así una eficiencia operacional y administrativa.

1.2. ANTECEDENTES

Los antecedentes de la investigación están referidos a estudios sobre el Control Interno ya que estas están relacionadas con el problema formulado. Han sido múltiples las consultas bibliográficas realizadas, para la concreción de este apartado, así se tiene lo más destacado:

Según (Alvarez & Elsa , 2002), resalta la importancia del Modelo COSO, como una “herramienta eficaz en la evaluación del control interno en las organizaciones, así como el reconocimiento de tal modelo como ayuda idónea para auditores tanto internos como externos y para la gerencia en la identificación de riesgos.” Las cuales son necesarias conocer porque ha de ser un valioso aporte a nuestra investigación.

(Viloria, 2005) concluye que, “el sistema de control interno debe estar interrelacionado con todas las actividades de la organización, debido a que debe incluir las medidas necesarias para que la gerencia pueda realizar un seguimiento eficaz a todos sus recursos.”

(Oballos, 2017) nos da a entender que “Toda actividad administrativa enfrenta constantemente el problema de cómo hacer el trabajo lo mejor posible; con un mínimo de tiempo y esfuerzo, y desde luego, al menor costo. Ni las organizaciones en general, ni las condiciones económicas o sociales, permanecen estáticas; por lo que, las políticas, la estructura organizativa o los sistemas y procedimientos que en el pasado fueron

satisfactorios, pueden ser hoy obsoletos o ineficientes, debido a los rápidos cambios y nuevas tendencias que surgen constantemente debido al progreso y desarrollo.”

“Las empresas emplean el control interno como un sistema interno, que está integrado por un conjunto de planes, métodos, procedimientos, deberes y responsabilidades que tiene por objeto, asegurar que los activos estén debidamente protegidos, que los registros contables sean fidedignos, que se promueva la eficiencia operacional y que las actividades de la entidad se desarrollen eficazmente con las metas y los objetivos previstos” (Betancourt, 2006). En otras palabras, se concluye que para toda organización es de suma importancia contar con un sistema de control interno sólido, que los ayude para el cumplimiento de sus objetivos.

1.3. BASES TEORICAS

CONTROL INTERNO

Según (Vizcarra, 2008), “el control interno es un proceso efectuado por la gerencia de una empresa que está diseñada para proporcionar una razonable seguridad con miras a la realización de objetivos en las siguientes categorías:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables.”

Según (Aguirre, 2008), “se clasifica el control interno de la siguiente manera:

- a) **Control Interno Contable:** Son los controles y métodos establecidos para garantizar la protección de los activos y la fiabilidad y validez de los registros y sistemas contables. Este control contable no solo se refiere a normas de control con fundamento puro contable sino también a todo aquel

procedimiento que afecta a la situación financiera o al proceso informativo no son operaciones estrictamente contables o de registro.

b) Control Interno Administrativo: Son los procedimientos existentes en la empresa para asegurar la eficiencia operativa y el cumplimiento de las directrices definidas por la Dirección. Los controles administrativos u operativos se refieren a operaciones que no tienen incidencia concreta en los estados financieros por corresponder a otro marco de la actividad del negocio, si bien pueden tener una repercusión en el área financiera-contable.”

→ **TIPOS DE CONTROL INTERNO**

Para (La Contraloría General de la República del Perú, 2014), “existen dos tipos de control: el externo y el interno.

- **Control Externo:** es el conjunto de políticas, normas, métodos y procedimientos técnicos; y es aplicado por entidades externas a la empresa.
- **Control Interno:** es un proceso integral de gestión efectuado por el gerente, supervisores, jefes de áreas, y empleados en general, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de esta.”

→ **OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO**

(Arens, Elder, & Beasley, 2007) sostienen que, “una gerencia establece los controles internos para ayudar a cumplir sus propias metas y para fijar buenos controles internos se deben de identificar: la confiabilidad en los estados financieros, la eficiencia y eficacia de las operaciones y el cumplimiento con las leyes y reglamentos.”

Para (Claros, 2012), “todo sistema de control interno en una empresa tiene como objetivos principales aumentar la eficiencia en las operaciones, lograr que se cumplan las políticas establecidas, obtener información veraz y confiable.”

(La Contraloría General de la República del Perú, 2014) hace referencia a, “el control interno debe ser visto y concebido como un proceso integral dentro de la gestión y no como una actividad adicional a las que realiza la entidad.

Entre sus objetivos, el control interno busca:

- Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones.
- Cuidar y resguardar los recursos y bienes de la empresa contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.
- Cumplir las políticas de la entidad y sus operaciones.
- Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- Promover el cumplimiento por parte del personal de la empresa de rendir cuenta por una misión u objetivo encargado y aceptado.”

→ **IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO**

(La Contraloría General de la República del Perú, 2014) señala que: “El Control Interno trae consigo una serie de beneficios para la entidad. Su implementación y fortalecimiento promueve la adopción de medidas que redundan en el logro de sus objetivos.

A continuación, se presentan los principales beneficios:

- La cultura de control favorece el desarrollo de las actividades empresariales y mejora el rendimiento.
- El Control Interno bien aplicado contribuye fuertemente a obtener una gestión óptima, toda vez que genera beneficios a la administración de la entidad, en todos los niveles, así como en todos los procesos y actividades en donde se implemente.
- El Control Interno fortalece a una entidad para conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad y prevenir la pérdida de recursos.
- El Control Interno facilita el aseguramiento de información financiera confiable y asegura que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdidas de reputación y otras consecuencias.”

→ **ALCANCE DEL CONTROL INTERNO**

(Rusenar, 2006), “Un sistema de control interno eficiente solo podrá establecerse en una empresa que se encuentre correctamente organizada, dando entender que toda entidad debería de contar con el sistema de control interno puesto que, esta le ayudara con el cumplimiento de los objetivos, políticas y fines o metas para los cuales dicha empresa fue creada.”

→ **MÉTODOS DE EVALUACIÓN**

(Valencia, 2009) indica que existen tres métodos de evaluación del sistema de control interno por medio de:

- I. Cuestionario
- II. Narrativo o descriptivo
- III. Gráficos o diagramas de flujo.

I- CUESTIONARIO

(QuestionPro, 2020) menciona que, “un cuestionario de control interno es una herramienta de recolección de datos que una empresa le proporciona a sus empleados con el objetivo de realizar una auditoría y determinar cuáles son las áreas en las que se debe enfocar una mejora. Este método consiste en diseñar cuestionarios que deben ser contestadas por los funcionarios y personales responsables de las distintas áreas de la empresa; las preguntas son formuladas de tal forma que la respuesta afirmativa, indique un punto óptimo en el sistema de control interno, en caso de ser una respuesta negativa indicará debilidad.”

(Romero, 2011), describe al cuestionario de la siguiente manera: los cuestionarios utilizados deben ser contestados oralmente por el auditado, planteados de forma flexible por el auditor y con las posibles respuestas muy estudiadas, tras ello debe existir una preparación muy elaborada y sistematizada y que es diferente por cada caso particular.

También, (Pungitore, 2009), describe lo siguiente: este método no es sólo la recolección de datos, sino, la ordenación, clasificación e interpretación de datos. El uso del cuestionario implica el riesgo de obtener datos menos objetivos por ello conviene solicitar al jefe del departamento que rellene otro ejemplar con los datos que corresponda al trabajo en cuestión. La índole de este método exige que el personal posea ya cierta formación y sepa expresarse correctamente.

II-DESCRIPTIVO O NARRATIVO

“Consiste en la descripción de las actividades y procedimientos utilizados por el personal en las diversas unidades administrativas que conforman la entidad, haciendo referencia a los sistemas o registros contables relacionados con esas actividades y procedimientos” (Gonzales, 2002).

(La Contraloría General de la República del Perú, 2014) manifiesta lo siguiente; “Las descripciones narrativas consisten en presentar en forma de relato, las actividades del ente indican las secuencias de cada operación, las personas que participan, los informes que resultan de cada proceso y volcado todo en forma de una descripción simple, sin utilización de gráficos es importante el lenguaje a emplear y la forma de trasladar el conocimiento adquirido del sistema a los papeles de trabajo, de manera que no resulte engorroso el entendimiento de la descripción.”

Asimismo, Cardozo Cuenca, (2012, p.39), define que “el método descriptivo consiste en la explicación por escrito de las rutinas establecidas por la ejecución de las distintas operaciones o aspectos científicos de control interno”, esto hace referencia a que la empresa tiene la documentación de todas las operaciones dentro de ella.

III- MÉTODO GRÁFICO O DIAGRAMA DE FLUJO

(Gonzales, 2002) nos da a entender que, “el método gráfico o diagrama de flujo se dan por medios de cuadros, de las cuales, se grafican el flujo de las operaciones a través de los puestos o lugares donde se encuentran establecidas las medidas de control para el ejercicio de las operaciones.”

Asimismo, (Actualidad Empresarial, 2013) nos dice que, “el método grafico o diagrama flujo consiste en revelar o describir la estructura orgánica de las áreas y de los procedimientos utilizando gráficas, símbolos convencionales, flujo gramas, etc. Con sus explicaciones que den una idea completa y correcta de los procedimientos de la empresa.”

(Gaitán, 2011), define al método gráfico como una “ventaja de identificar la existencia de controles financieros y operativos donde permite al auditor apreciar de forma panorámica los distintos procedimientos que se combina en el relevamiento, identificando las desviaciones de procedimiento y rutinas de trabajo, y facilitando la presentación de recomendaciones y sugerencias a la gerencia de la empresa de asuntos financieros y operativos.”

→ **COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO**

El control interno consta de cinco componentes relacionados entre sí y cada una de ellas es esencial al estilo de gestión de la empresa. Estos son:

1. Ambiente de Control.
2. Evaluación de Riesgos.
3. Actividades de Control.
4. Información y Comunicación.
5. Supervisión o Monitoreo.

(Auditool, 2006) nos dice que, “los controles internos son las respuestas de la administración de una empresa o negocio para mitigar un factor identificado de riesgo o alcanzar un objetivo de control. Para llevar a cabo un buen sistema de control interno se han de mencionar los cinco componentes claves:

1. **Ambiente de control**: es la base para el resto de los componentes del control; un ambiente de control débil origina que, sin importar el adecuado diseño del resto de los componentes, no se pueda confiar totalmente en estos. El ambiente de control fija el nivel de disciplina y estructura que hay en la empresa.
2. **Evaluación de riesgos**: brinda a la empresa la información que necesita para determinar qué riesgos de negocio y de fraude deben atenderse, y en su caso, las medidas a tomar.
3. **Actividades de control**: son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que las directrices de la administración se lleven a cabo. Estos controles se refieren a riesgos que, si no se mitigan, pondrían en riesgo el llevar a cabo los objetivos de la empresa
4. **Información y comunicación**: ayudan al personal de la entidad a capturar e intercambiar la información necesaria para conducir, administrar y controlar sus operaciones.
5. **Supervisión o monitoreo**: evalúa la eficacia de la ejecución del control interno en el tiempo y su objetivo es asegurarse de que los controles trabajen adecuadamente o, en caso contrario, tomar las medidas correctivas necesarias. De esta manera, el sistema puede reaccionar dinámicamente, cambiando a medida que las condiciones lo justifiquen.”

(Gaitán, 2011)

Afirma que, “el control interno no consiste en un proceso secuencial, en donde alguno de los componentes afecta sólo al siguiente, sino en un proceso multidireccional repetitivo y permanente, en el cual más de un componente influye en los otros y conforman un sistema integrado que reacciona dinámicamente a las condiciones cambiantes”.

GESTIÓN CONTABLE

(Gestión de empresas, 2008), “El sistema de gestión contable está dirigido por un modelo básico complementado por un sistema de información bien planificado y diseñado, ofreciendo de esta manera, compatibilidad, control, flexibilidad y una relación aceptable entre costo y beneficio. El sistema de gestión contable de cualquier empresa, sin depender del sistema contable que la misma utilice, debe llevar a cabo tres pasos básicos utilizando todos los recursos que se encuentren relacionados con las actividades financieras.

1. Registro de la actividad financiera en la empresa, es decir registrar todas las actividades comerciales que se llevan a cabo en el día a día.
2. Clasificación de la información que se trata de un registro completo acerca de las actividades comerciales.
3. Resumen de la información.

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

(GESTWIN, 2009),

“La gestión contable engloba todos los procesos relacionados con la gestión del Plan General Contable, los asientos y la obtención de informes y balances. Es por eso, que se muestran las opciones que se utilizan en la gestión contable:

- **Ficheros:** Subcuentas y niveles, conceptos de apunte, asientos tipo, centros de coste.
- **Asientos:** Mantenimiento de asientos, extractos de cuenta, punteo de cuentas, consulta de saldos.
- **Informes:** Diario contable, diario resumen mensual, extracto de subcuentas, saldos deudores / acreedores, balance de movimiento de un periodo, balance de comprobación de sumas y saldos, cuenta de pérdidas y ganancias, balance de situación, cuadro de financiación, variación del capital circulante, cuenta de pérdidas y ganancias analítica.
- **Procesos:** Existencias, consolidación de empresas, cierre y apertura del ejercicio contable, procesos especiales.
- **Reconstrucción de saldos:** Remuneración de asientos Importación y exportación de asientos, enlace con impuesto de sociedades, sustitución de subcuentas, verificación del estado de la contabilidad.”

1.4. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.4.1. PROBLEMA GENERAL

¿De qué forma el sistema de control interno incide en la gestión contable de Transportes y Servicios Cholo Cirilo SAC, periodo 2019?

1.4.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS

- a) ¿Hasta qué punto el ambiente de control incide en el análisis de los recursos propios que percibe la empresa?
- b) ¿De qué forma la evaluación de riesgos incide en el análisis de las cuentas contables de Transportes y Servicios Cholo Cirilo SAC, periodo 2019?
- c) ¿De qué forma las actividades de control, incide en el control de los gastos de la empresa?
- d) ¿De qué forma la comunicación y la información en este sistema de control, incide en las conciliaciones bancarias de los saldos de gastos efectuados?
- e) ¿De qué forma la supervisión y monitoreo, incide en la revisión de los gastos efectuados por Transportes y Servicios Cholo Cirilo SAC, periodo 2019?
- f) ¿En qué medida la retroalimentación y evaluación de las acciones de control, incide en la elaboración de los estados financieros en la empresa Transportes y Servicios Cholo Cirilo SAC, periodo 2019?

1.5. JUSTIFICACIÓN

Determinar si el sistema de control interno viene incidiendo en la gestión contable de la empresa Transportes y Servicios Cholo Cirilo SAC.

1.6. LIMITACIONES

Dificultad en el pacto de tiempos en reuniones para conocer la realidad problemática de la empresa, que fue superada gracias a la posterior organización de la dirección de empresa.

1.7. OBJETIVOS

1.7.1. OBJETIVO GENERAL

Demostrar si el sistema de control interno incide en la gestión contable en la empresa Transportes y Servicios Cholo Cirilo SAC, periodo 2019.

1.7.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- a) Mostrar si el ambiente de control incide en la revisión de los recursos propios que capta la entidad.
- b) Mostrar si la evaluación de riesgos incide en el análisis de las cuentas contables en la empresa Transportes y Servicios Cholo Cirilo SAC, periodo 2019.
- c) Demostrar si las actividades de control, incide en el control de los gastos de la empresa.
- d) Demostrar si la información y comunicación en este sistema de control, incide en las conciliaciones bancarias de los saldos de gastos efectuados.
- e) Conocer si la supervisión y monitoreo, incide en la revisión de los gastos efectuados en la empresa de Transportes y Servicios Cholo Cirilo SAC, periodo 2019.
- f) Demostrar si la retroalimentación y evaluación de las acciones de control, incide en la elaboración de los estados financieros en la empresa Transportes y Servicios Cholo Cirilo SAC, periodo 2019.

1.8. HIPOTESIS

1.8.1. HIPÓTESIS GENERAL

El sistema de control interno incide directamente en la gestión contable de la empresa Transportes y Servicios Cholo Cirilo SAC, periodo 2019.

1.8.2. HIPÓTESIS ESPECIFICAS

- a) El ambiente de control incide en la revisión de los recursos propios que capta la entidad.
- b) La evaluación de riesgos incide en el análisis de las cuentas contables en la empresa de Transportes y Servicios Cholo Cirilo SAC, periodo 2019.
- c) Las actividades de control, incide en el control de los gastos de la empresa.
- d) En este sistema de control la información y comunicación, incide en las conciliaciones bancarias de los saldos de gastos efectuados.
- e) La supervisión y monitoreo, incide en la revisión de los gastos efectuados en la empresa Transportes y Servicios Cholo Cirilo SAC, periodo 2019.
- f) La retroalimentación y evaluación de las acciones de control, incide en la elaboración de los estados financieros en la empresa de Transportes y Servicios Cholo Cirilo SAC, periodo 2019.

CAPÍTULO II. METODOLOGIA

2.1. TIPO DE INVESEGACION

El tipo de investigación asumida en el siguiente proyecto es de revisión sistemática de la literatura científica, pues, según (Rodríguez, Zafra, & Quinteros Ortega, 2015) "la revisión de la literatura, con fines de actualización y sobre todo para escribir en informe sobre un trabajo de investigación, **no debe ser un proceso al azar**". Puesto que una revisión sistemática se define como una manera de evaluar e interpretar toda la investigación disponible relevante respecto de un interrogante de investigación particular, en un área temática o fenómeno de interés.

2.2.1 SEGÚN EL PROPOSITO

El presente trabajo de investigación, según su propósito es “Aplicada”, ya que se caracteriza por buscar la aplicación o utilización de los conocimientos adquiridos. (Villada Alba, 2008)

2.2.2 SEGÚN EL ALCANCE DE INVESTIGACIÓN

El presente trabajo de investigación, según su alcance es “*Correlacional*”, ya que este tipo de estudios tienen como propósito medir el grado de relación que exista entre dos o más conceptos o variables, para después, cuantificar y analizar la vinculación. Tales correlaciones se sustentan en hipótesis sometidas a prueba.” (Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2010)

2.2.3 SEGÚN EL DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

El presente trabajo de investigación, según su diseño es “*No experimental, transversal*”, ya que solo se recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único y que su propósito es describir variables y su incidencia de interrelación en un momento dado sin la manipulación deliberada de variables. (Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2010)

2.2.4 SEGÚN EL TIPO DE DATOS EMPLEADOS

El presente trabajo de investigación es de tipo cualitativa, ya que la información recogida se basa en la observación de comportamientos naturales, discursos, respuestas abiertas para la posterior interpretación de significados. (Monje Alvarez, 2011)

2.2. POBLACIÓN Y MUESTRA (MATERIALES, INSTRUMENTOS Y MÉTODOS)

Para el presente trabajo de investigación la unidad de análisis lo representa la empresa de Transportes y Servicios Cholo Cirilo SAC, periodo 2019.

POBLACION

Transportes y Servicios Cholo Cirilo SAC está conformada por 22 trabajadores.

MUESTRA

n = 22 trabajadores que laboran en la entidad.

2.3. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN Y ANÁLISIS DE DATOS

2.3.1. RECOLECCIÓN DE DATOS

Para este trabajo de investigación se utilizó un solo instrumento. Tal es: LA ENCUESTA

- **“Encuesta:** Serie de preguntas que se hace a muchas personas para reunir datos o para detectar la opinión pública sobre un asunto determinado.”

Estos cuestionarios fueron realizados por los funcionarios que laboran en la Empresa de Transportes y Servicios Cholo Cirilo SAC con la finalidad de saber si el sistema de control interno incide directamente en la gestión contable.

2.3.2 INSTRUMENTOS

El instrumento utilizado para la encuesta se tomó en cuenta el Cuestionario con escala LINKT.

“La escala de Likert es un método de investigación de campo que permite medir la opinión de un individuo sobre un tema a través de un cuestionario que identifica el grado de acuerdo o desacuerdo de cada pregunta. La escala de Likert contiene preguntas definidas y de opción múltiple que pueden ser contestadas con facilidad, al mismo tiempo que facilitan una medición de datos sencilla de interpretar por métodos estadísticos.” (Hammond, 2020)

2.3.3 PROCEDIMIENTO

Para el desarrollar presente trabajo de investigación en primer lugar fue identificar nuestra unidad de análisis, en este caso es la empresa Transportes y Servicios Cholo Cirilo SAC. En segundo lugar, se consideró la búsqueda de fuentes confiables para así luego formular nuestra hipótesis, hipótesis que serán probadas y contrastadas a través del modelo estadístico Chi Cuadrado y/o otras que resulten aplicables. Finalizando así con la interpretación de nuestros resultados.

El procesamiento de los datos se realizará con apoyo del Microsoft Excel.

2.4. OPERACIONALIZACION DE VARIABLES

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	CUESTIONARIO
INDEPENDIENTE SISTEMA DE CONTROL INTERNO	PROCESOS ADMINISTRATIVOS	<ul style="list-style-type: none"> • Ambiente de control. • Evaluación de riesgos. • Actividades de control. • Información y comunicación. • Monitoreo y supervisión. • Evaluación y retroalimentación del control. 	¿Existe un apropiado ambiente de control interno en la institución?
			¿Considera Usted que se lleva a cabo la evaluación de riesgos?
			¿En su opinión se cumple con las actividades de control interno?
			¿Existe fluidez en la información y comunicación como parte de las acciones de control?
			¿Continuamente se lleva a cabo el monitoreo y supervisión en la entidad?
			¿Existe en la institución una evaluación y retroalimentación del control?
DEPENDIENTE GESTIÓN CONTABLE	POLITICAS DE LA EMPRESA	<ul style="list-style-type: none"> • Control de los recursos propios. • Análisis de las cuentas contables. • Control de los gastos. • Efectúa las conciliaciones bancarias de los saldos de gastos efectuados. • Revisión de los gastos efectuados. • Elaboración de los estados financieros. 	¿Existe un control coherente de los recursos propios que capta la entidad?
			¿En su opinión se lleva a cabo el análisis de las cuentas contables de la empresa?
			¿Existe un apropiado control de los gastos?
			¿Se lleva a cabo las conciliaciones bancarias de los saldos de gastos efectuados?
			¿Cómo parte del control se revisan los gastos efectuados en la empresa?
			¿Se lleva con tiempo la elaboración de los estados financieros en la empresa?

Tabla 1 operacionalización de variables

CAPÍTULO III. RESULTADOS

3.1 ASPECTOS GENERALES DE LA ORGANIZACIÓN

Nos dedicamos al servicio de transporte de carga, con más de 10 años en el mercado nacional brindando soluciones acordes a nuestros clientes. Siempre buscando generar nuevas soluciones de negocios y poder llegar a todos los rincones de Perú

➤ RESEÑA HISTÓRICA DE LA EMPRESA

Transportes y Servicios Cholo Cirilo S.A.C. es una empresa de transporte de carga que inició sus actividades el 04/12/2010 con el mando del señor Ramos Barrera Celestino Cirilo.

➤ OBJETIVOS

- Mantener a nuestros clientes satisfechos con nuestro servicio.
- Disponer de una infraestructura adecuada tanto en equipos de transporte como en instalaciones.
- Que el personal esté motivado en su trabajo y con proyección de permanecer en la empresa.
- Establecer una relación a largo plazo con los proveedores.
- Minimizar el impacto ambiental tanto en las instalaciones como en la ruta.
- Minimizar las lesiones y enfermedades, tanto del personal como aquellas que se puedan producir por nuestras actividades.

➤ **MISIÓN**

Estamos comprometidos con nuestros clientes brindando puntualidad, seguridad y confianza en nuestras entregas de carga satisfaciendo sus expectativas del servicio brindado

➤ **VISIÓN**

Convertirnos en una empresa líder, expandiendo nuestro servicio a nivel nacional, logrando clientes a gusto con nuestro servicio para ser reconocidos por nuestra calidad y valores empresariales

➤ **VALORES**

▪ **COMPROMISO**

Nuestro compromiso va más allá de cumplir con una obligación, es poner en juego nuestras capacidades para sacar adelante todo aquello que se nos ha confiado

▪ **INTEGRIDAD / HONRADEZ**

La integridad no es tanto lo que hacemos sino lo que somos; y lo que somos a su vez, determina lo que hacemos con calidad; Actuando con la verdad, claridad, coherencia y transparencia en nuestros actos.

▪ **RESPECTO**

Apreciamos a todos los que nos rodean, esforzándonos por comprender de manera empática sus puntos de vista y situaciones particulares. Tratamos a las personas con dignidad.

▪ **ÉTICA**

La forma en la que nos comportamos; creando principios y criterios acerca de cómo debemos de actuar.

➤ **ANALISIS FODA**

Fortalezas	Oportunidades
<ul style="list-style-type: none"> → Unidades Propias. → Experiencia en el rubro empresarial. → Chóferes experimentados que conocen la ruta. → Formalidad del negocio, con todos los documentos en regla. → Seguridad integral de unidades, equipadas con sistema de rastreo satelital (G.P.S.) 	<ul style="list-style-type: none"> → Administrar mejor las unidades. → Crecimiento del mercado. → Avances tecnológicos. → Proveedores de servicio y cobertura que requieran los clientes. → Crear mecanismos de mercadeo que permitan afianzar la imagen corporativa.
Debilidades	Amenazas
<ul style="list-style-type: none"> → Similitud de servicios con otras empresas de carga. → Falta de promoción de los servicios. → No brindar servicios extras en el rubro. 	<ul style="list-style-type: none"> → Grandes empresas de transporte. → Aumento del precio de combustible. → Huelgas y bloqueos de carreteras. → Desastres Naturales. → Mal estado de algunas carreteras. → Competidores ofrecen precios mas bajos.

Tabla 2 Análisis FODA

3.2 RESULTADOS OBTENIDOS EN LA APLICACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS DE INVESTIGACION – ENCUESTA

1. ¿Existe un apropiado ambiente de control interno en la institución?

ALTERNATIVAS	fi	%
SI	12	55%
NO	6	27%
DESCONOCE	4	18%
TOTAL	22	100%

Tabla 3 ¿existe un apropiado ambiente de control interno?

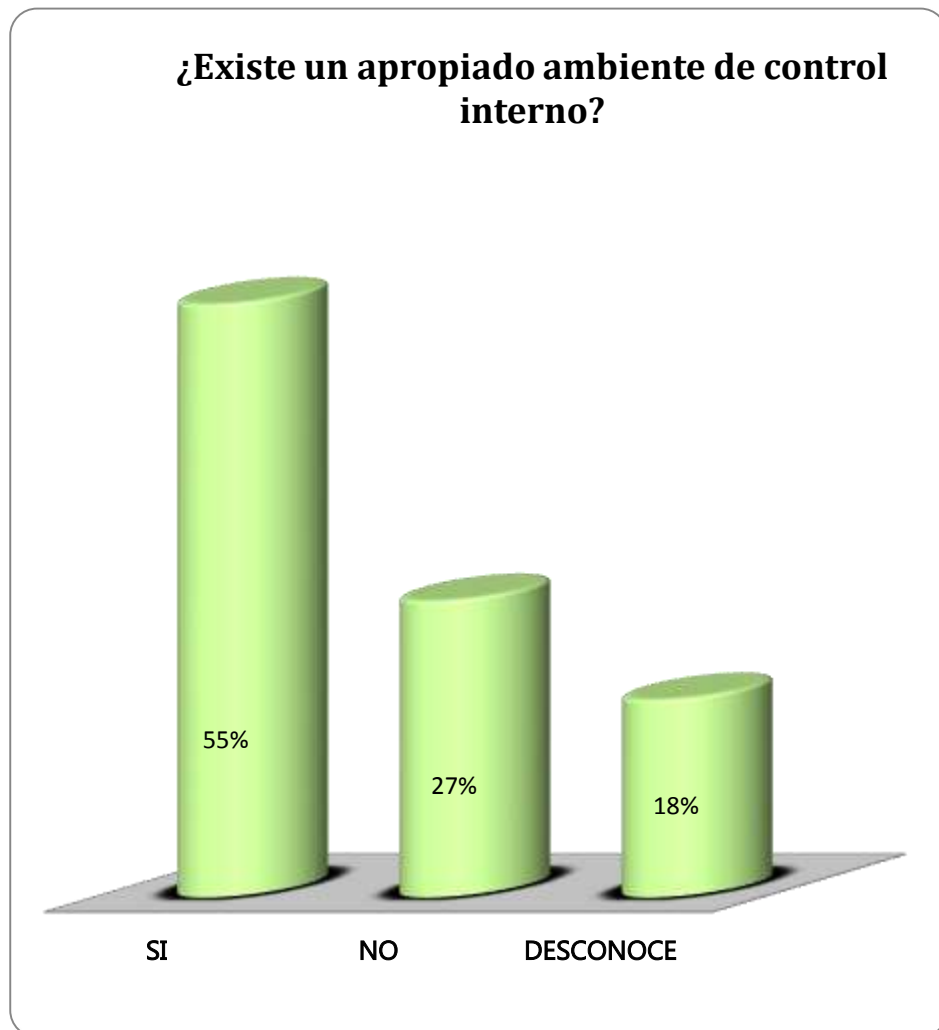


Ilustración 1 ¿Existe un apropiado ambiente de control interno?

INTERPRETACIÓN

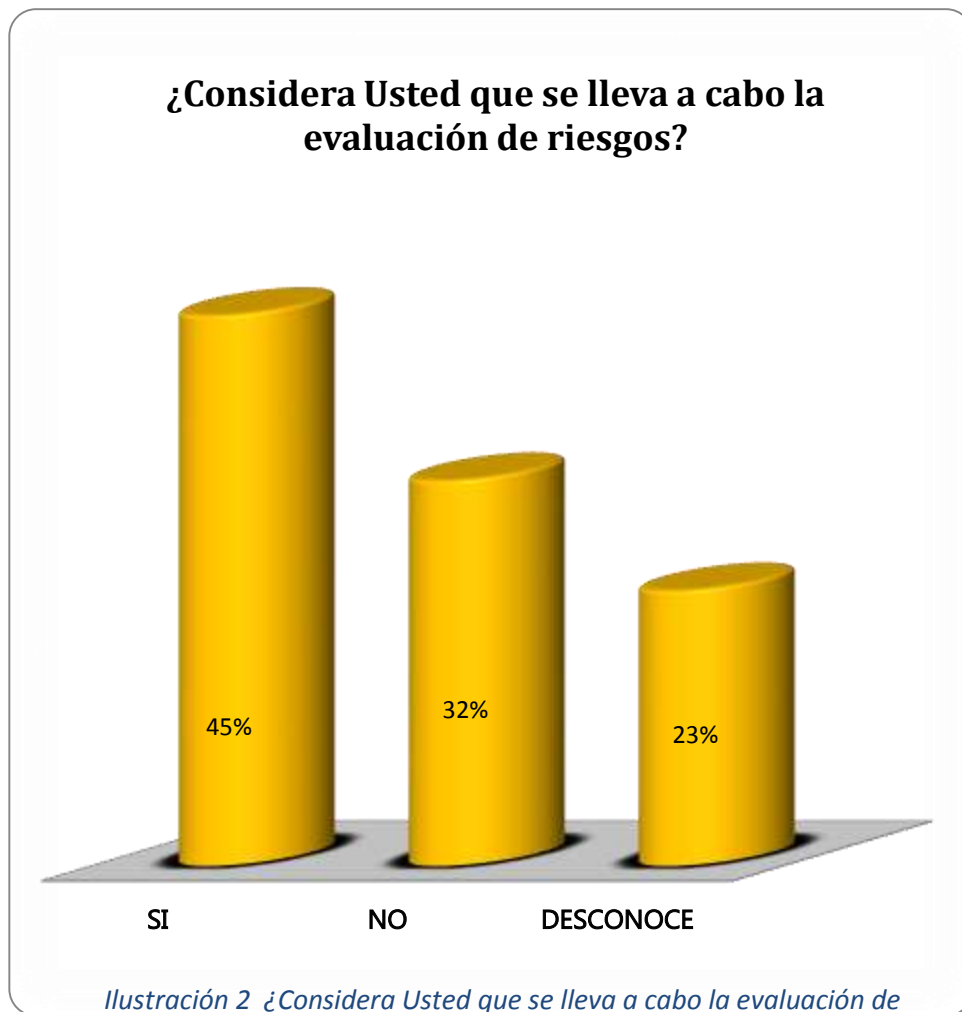
De las 22 personas encuestadas, el 55% de los empleados que laboran en la Transportes y servicio cholo Cirilo SAC, afirmaron que es adecuado el ambiente del control interno en la empresa; no obstante, el 27% de estas no compartieron el mismo punto de vista y el 18% restante, indicaron desconocer, llegando así al 100% de la muestra.

Observando los gráficos, se puede deducir que gran parte de los que trabajan en la organización están de acuerdo con el apropiado manejo del control interno ya que esta genera una oportuna cultura de control ya sea en transparencia, eficacia y eficiencia en la organización.

2.- ¿Considera Usted que se lleva a cabo la evaluación de riesgos?

ALTERNATIVAS	fi	%
SI	10	45%
NO	7	32%
DESCONOCE	5	23%
TOTAL	22	100%

Tabla 4 ¿Considera Usted que se lleva a cabo la evaluación de riesgos?



INTERPRETACIÓN

En los gráficos podemos observar que el 45% de las personas encuestadas refirieron que sí se lleva a cabo la evaluación de riesgos en la institución; mientras que el 32% de estas respondieron todo lo contrario y el 23% restante expresó desconocer, dando así al 100%.

El propósito de toda empresa es generar ingresos cumpliendo sus objetivos propuestos es por ello que la evaluación de riesgos se da con la finalidad de identificar los riesgos que puedan impactar en la entidad.

3.- ¿En su opinión se cumple con las actividades de control interno?

ALTERNATIVAS	fi	%
SI	14	64%
NO	6	27%
DESCONOCE	2	9%
TOTAL	22	100%

Tabla 5 ¿Se cumple con las actividades de control interno?

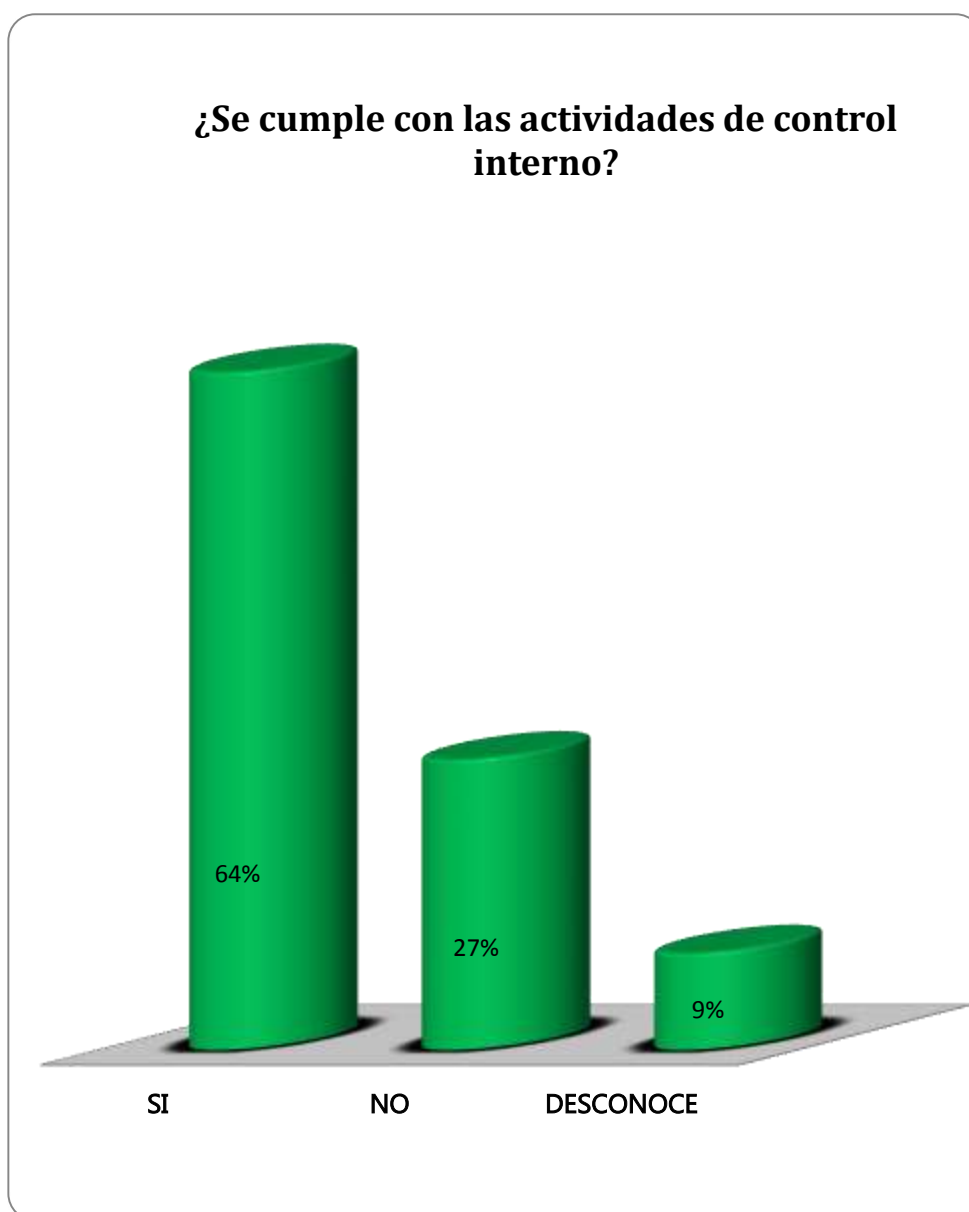


Ilustración 3 ¿Se cumple con las actividades de control interno?

INTERPRETACIÓN

De las 22 personas encuestadas el 64% de ellas, respondieron que sí se cumplen con todas las actividades de control interno; sin embargo, el 27% de ellos no estuvieron de acuerdo con el grupo anterior y el 9% excedente manifestó desconocer estas actividades de control, llegando así el 100% de las personas encuestadas.

Es importante recalcar, que gran parte de los trabajadores cumplen con las actividades de control interno ya que en una de sus funciones está el ser responsables para el cumplimiento de los objetivos propuestos por la empresa.

4.- ¿Existe fluidez en la información y comunicación como parte de las acciones de control?

ALTERNATIVAS	fi	%
SI	14	64%
NO	4	18%
DESCONOCE	4	18%
TOTAL	22	100%

Tabla 6 ¿Existe fluidez en la información y comunicación?

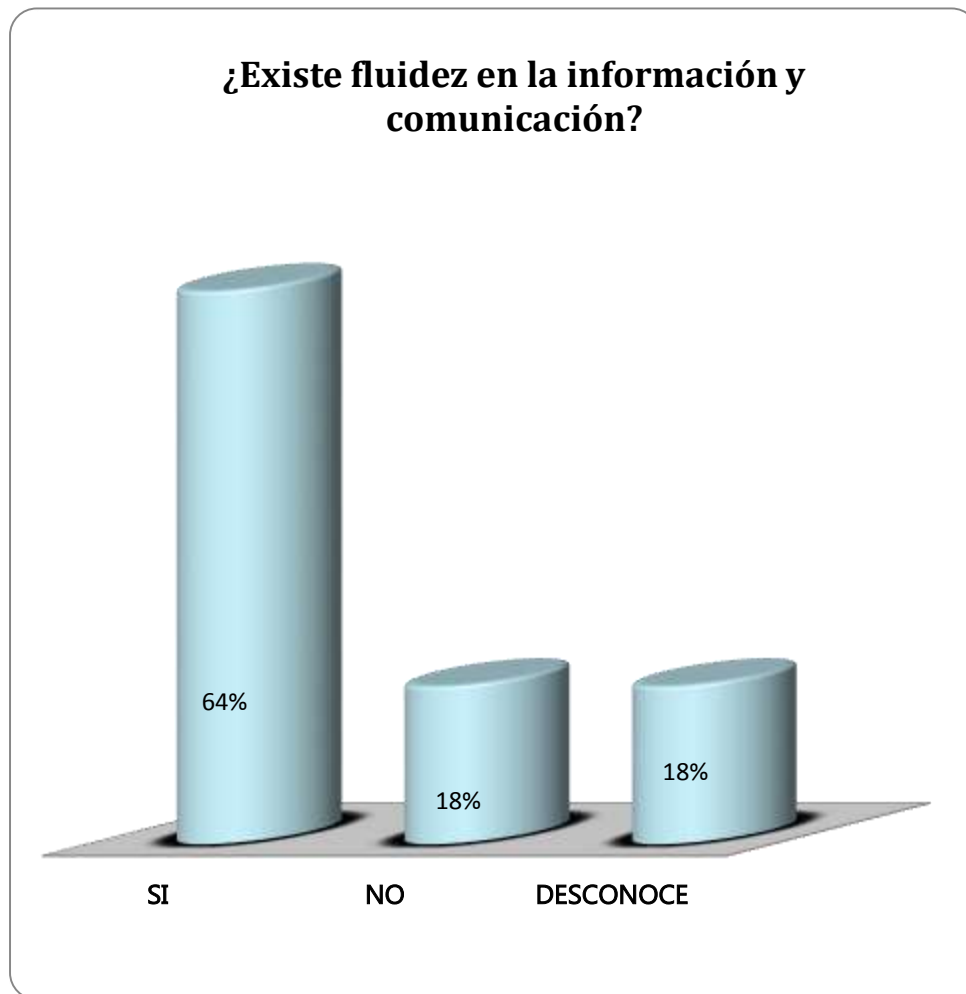


Ilustración 4 ¿Existe fluidez en la información y comunicación?

INTERPRETACIÓN

En la empresa de transportes y servicios el cholo Cirilo SAC del 100% de los encuestados, el 64% de las personas encuestadas admitieron que en la organización existe fluidez en la información y comunicación; en cambio el 18% de ellas no estuvieron de acuerdo con el grupo anterior, mientras que el 18% indicaron desconocer. Esto, da a entender que la empresa Transportes y Servicios Cholo Cirilo SAC informa todas las operaciones que se dan en la organización, tanto estrategias como los riesgos que cada área debe afrontar.

5.- ¿Continuamente se lleva a cabo el monitoreo y supervisión en la entidad?

ALTERNATIVAS	fi	%
SI	11	50%
NO	6	27%
DESCONOCE	5	23%
TOTAL	22	100%

Tabla 7 ¿Continuamente se lleva a cabo el monitoreo y supervisión?

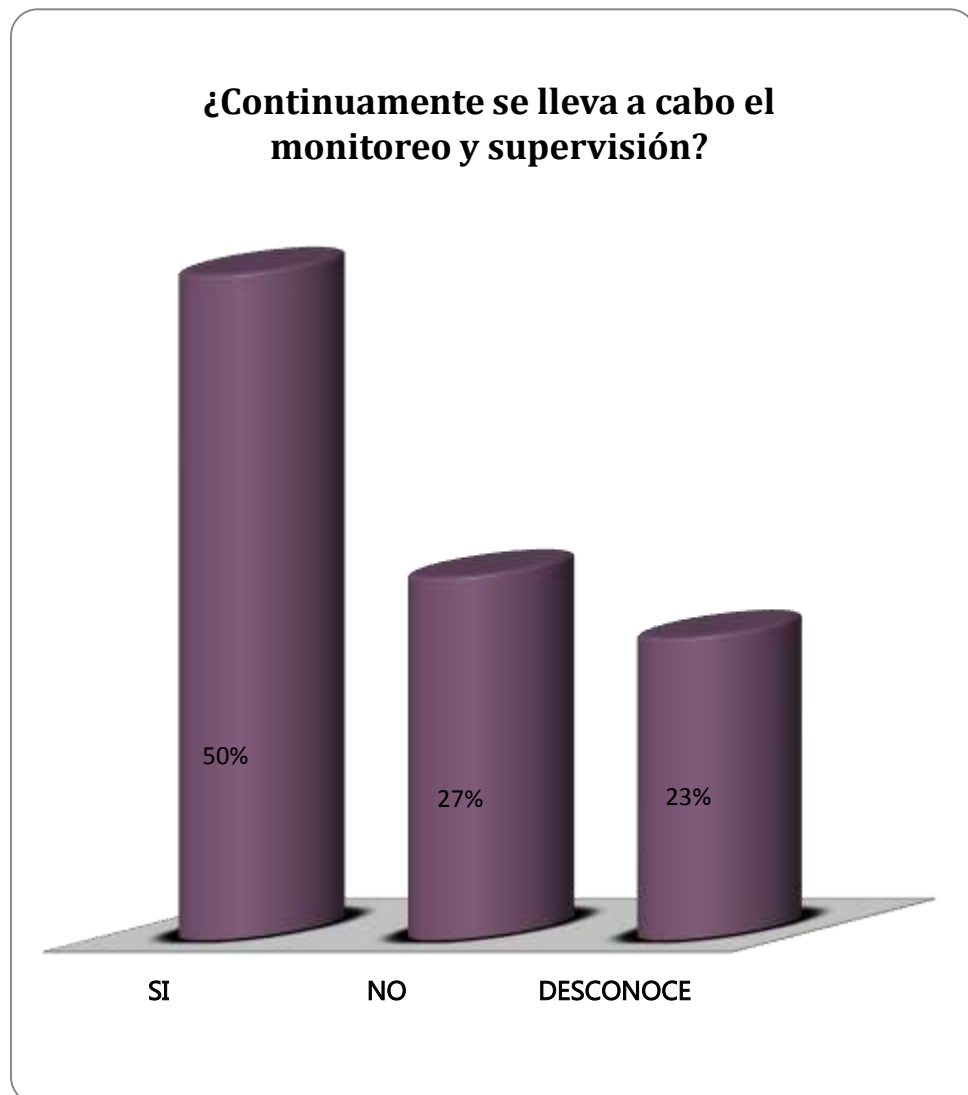


Ilustración 5 ¿Continuamente se lleva a cabo el monitoreo y supervisión?

INTERPRETACIÓN

Del 100% las personas encuestadas, el 50% de ellas respondieron que en la organización continuamente se llevan a cabo la supervisión y el monitoreo; no obstante, el 27% de los encuestados no compartieron los mismos puntos de vista del grupo anterior, mientras que el 23% expresaron desconocer dicho monitoreo, llegando así al 100% de los encuestados.

En los gráficos mostrados se puede deducir que gran parte de los trabajadores manifestaron que constantemente se lleva a cabo la supervisión y monitoreo de las acciones de control en la entidad con el único propósito de evaluar los niveles de eficiencia, eficacia y calidad.

6.- ¿Existe en la institución una retroalimentación y evaluación de control?

ALTERNATIVAS	fi	%
SI	9	41%
NO	7	32%
DESCONOCE	6	27%
TOTAL	22	100%

Tabla 8 ¿Existe en la institución una evaluación y retroalimentación del control?

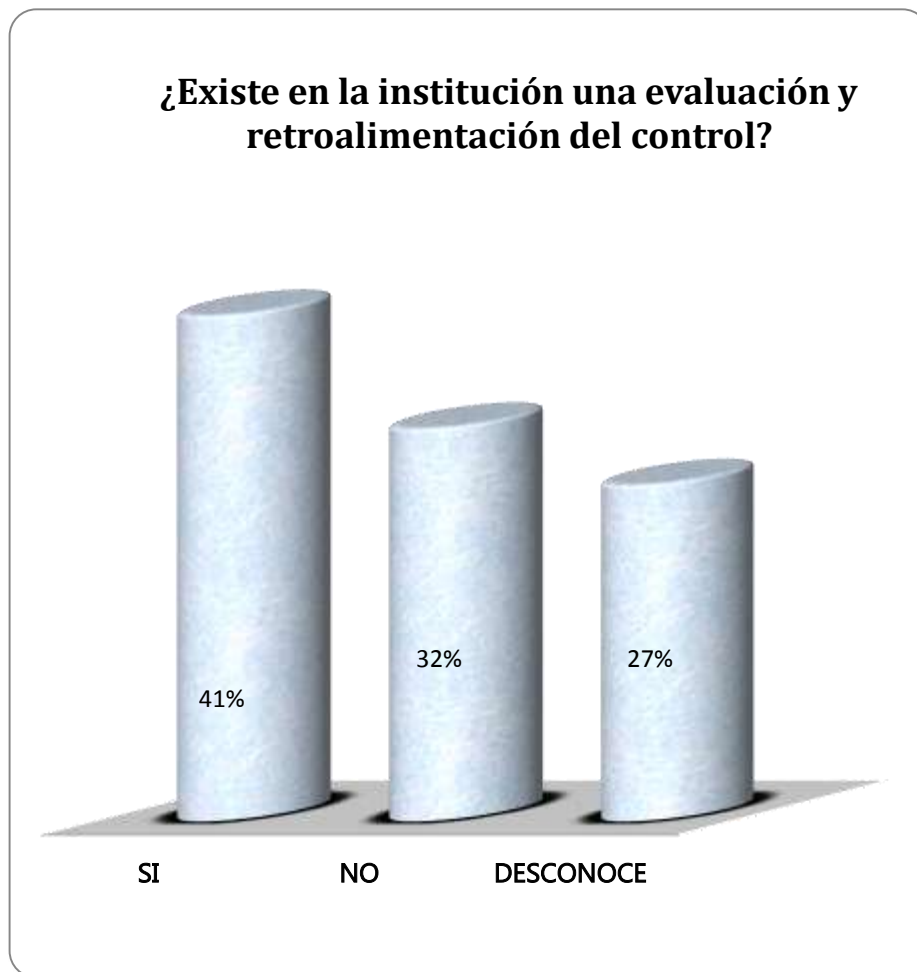


Ilustración 6 ¿Existe en la institución una evaluación y retroalimentación del control?

INTERPRETACIÓN

En los gráficos mostrados, observamos que el 41% de los trabajadores encuestados, comentaron que en la institución existe la retroalimentación y evaluación de las acciones de control que fueron implementadas en la entidad; siendo lo contrario con el 32% de las personas que tuvieron apreciaciones diferentes del grupo anterior y el 27% restante manifestaron desconocer, llegando así al 100% de los encuestados.

7.- ¿Considera Usted importante el sistema de control interno en la empresa de transporte?

ALTERNATIVAS	fi	%
SI	16	73%
NO	4	18%
DESCONOCE	2	9%
TOTAL	22	100%

Tabla 9 ¿Considera que es importante el sistema de control interno?

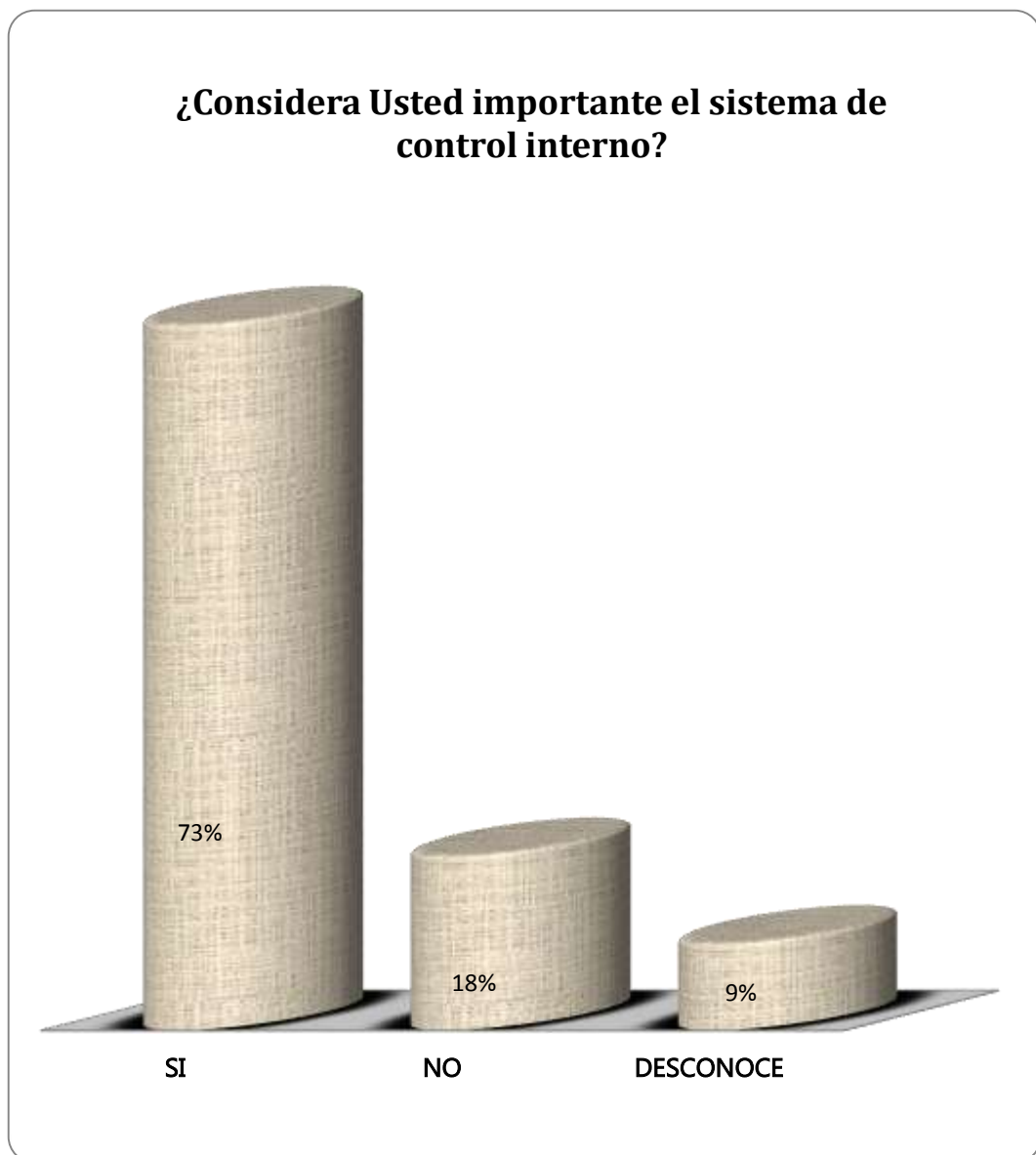


Ilustración 7 ¿Considera Usted importante el sistema de control interno?

INTERPRETACIÓN

El sistema de control interno en cada organización es importante, es por ello por lo que el 73% de los consultados demuestran lo importante que es el sistema de control interno en la organización, no obstante, existe es 18% de ellas que dicen no ser importante, y el 9% desconoce la importancia de un sistema de control interno, dando así al 100% de la muestra.

8.- ¿Existe un control coherente de los recursos propios que capta la entidad?

ALTERNATIVAS	fi	%
SI	12	55%
NO	8	36%
DESCONOCE	2	9%
TOTAL	22	100%

Tabla 10 ¿Existe un coherente control de los recursos propios que capta la entidad?

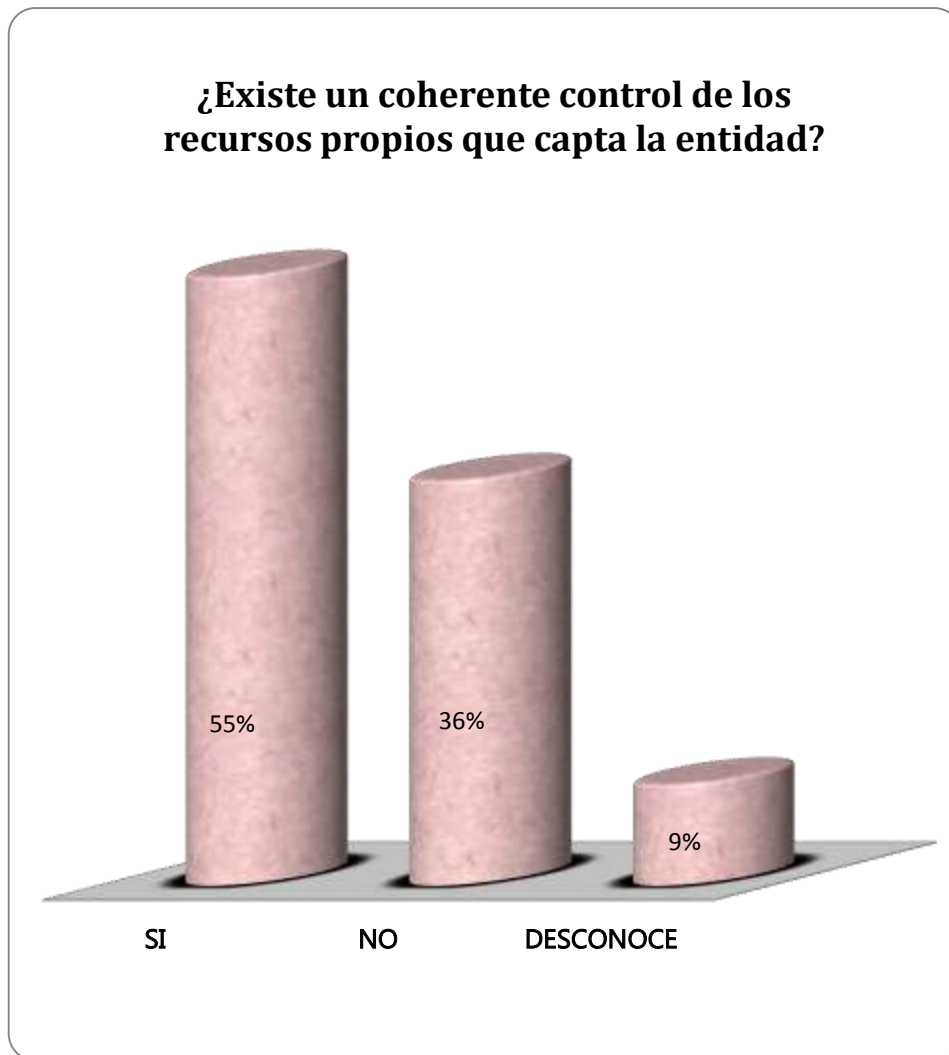


Ilustración 8 ¿Existe un coherente control de los recursos propios que capta la entidad?

INTERPRETACIÓN

La apreciación de resultados en este cuestionario demuestra que el 55% de los trabajadores que laboran en la entidad, reconocieron que en la empresa existe el control de los recursos propios que son captados por la organización; sin embargo, el 36% de estos no estuvieron conformes con el correcto control de los recursos y el 9% manifestaron desconocer el control de recursos, dando así al 100% de los encuestados.

9.- ¿En su opinión se lleva a cabo el análisis de las cuentas contables de la empresa?

ALTERNATIVAS	fi	%
SI	14	64%
NO	6	27%
DESCONOCE	2	9%
TOTAL	22	100%

Tabla 11 ¿Se lleva a cabo el análisis de cuentas contables?

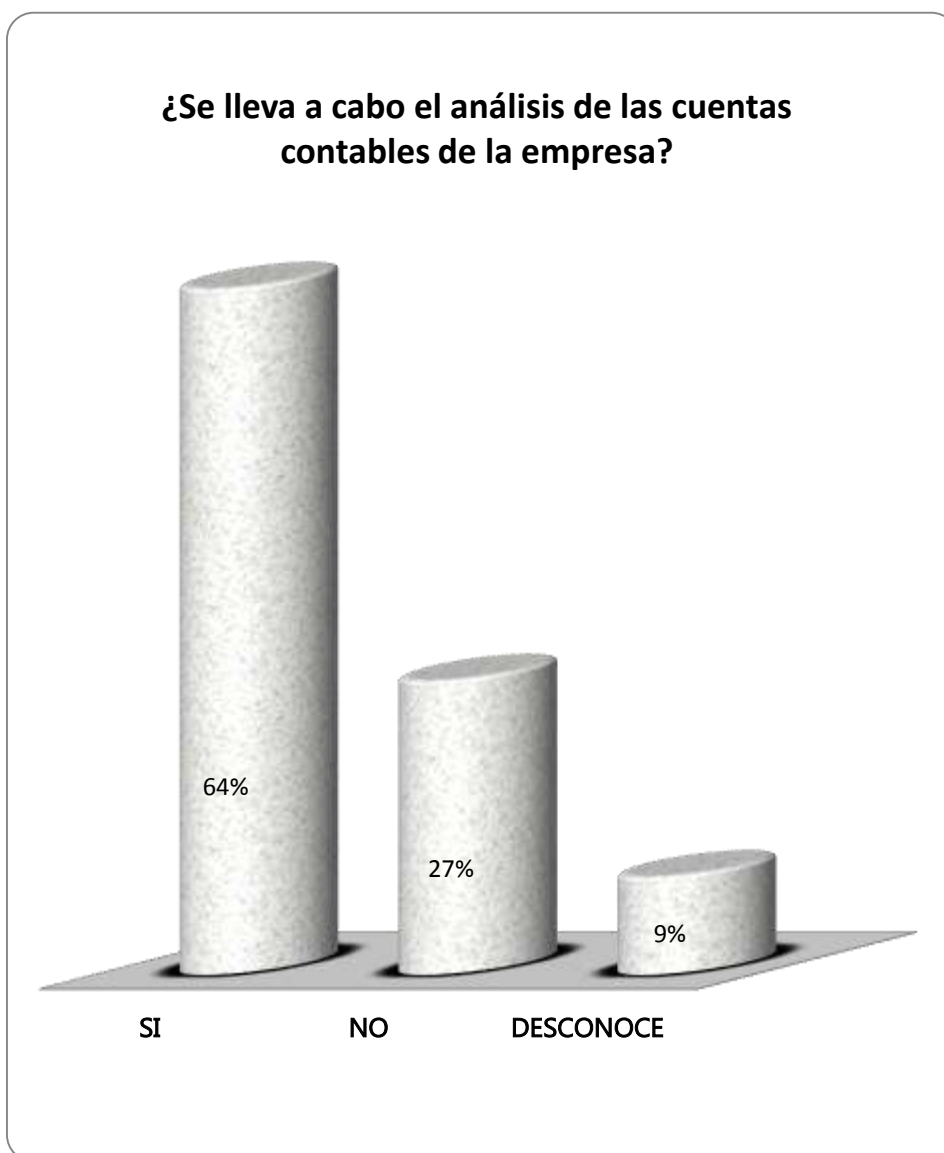


Ilustración 9 ¿ Se lleva a cabo el análisis de cuentas contables?

INTERPRETACIÓN

Del 100% de las personas encuestadas, el 64% de ellas opinaron que sí se llevan a cabo el análisis de cuentas contables en la empresa; no obstante, el 27% de ellas no estuvieron de acuerdo sobre el análisis de las cuentas contables, mientras que el 9% restante indicó desconocer de ello.

En los gráficos mostrados se observa que gran parte de los encuestados afirmaron que se llevan a cabo los análisis de cuentas contables, demostrando así la evidencia del uso de los recursos propios que capta la empresa.

10.- ¿Existe un apropiado control de gastos?

ALTERNATIVAS	fi	%
SI	16	73%
NO	4	18%
DESCONOCE	2	9%
TOTAL	22	100%

Tabla 12 ¿Existe un apropiado control de gastos?

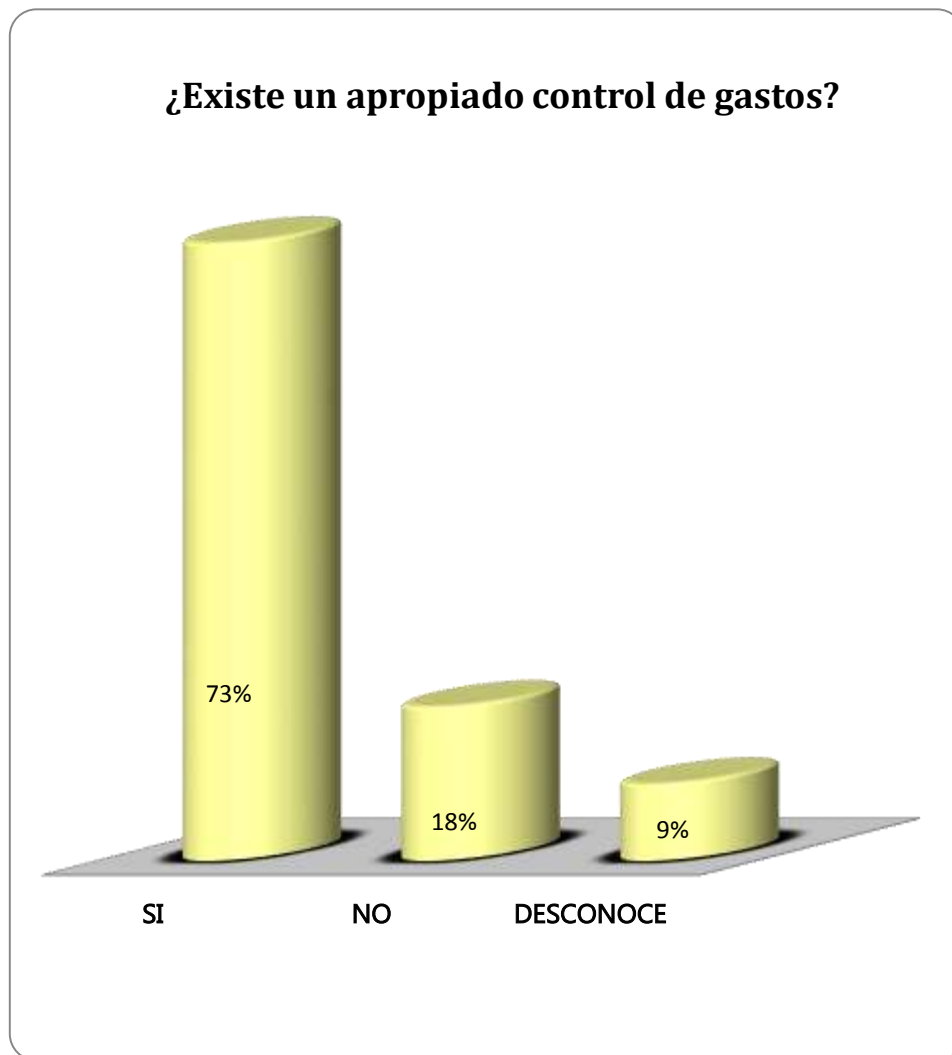


Ilustración 10 ¿Existe un apropiado control de gastos?

INTERPRETACIÓN

Los resultados obtenidos en este cuestionario señalan que el 73% de los encuestados respondieron asertivamente, es decir que consideran que existe un apropiado control de los gastos; sin embargo, el 22% de ellas no compartió los mismos puntos de vista del grupo anterior y el 7% manifestó desconocer tal información, alcanzando así el 100%.

11.- ¿Se lleva a cabo las conciliaciones bancarias de los saldos de gastos efectuados?

ALTERNATIVAS	fi	%
SI	14	64%
NO	4	18%
DESCONOCE	4	18%
TOTAL	22	100%

Tabla 13 ¿Se lleva a cabo las conciliaciones bancarias de los saldos de gastos efectuados?

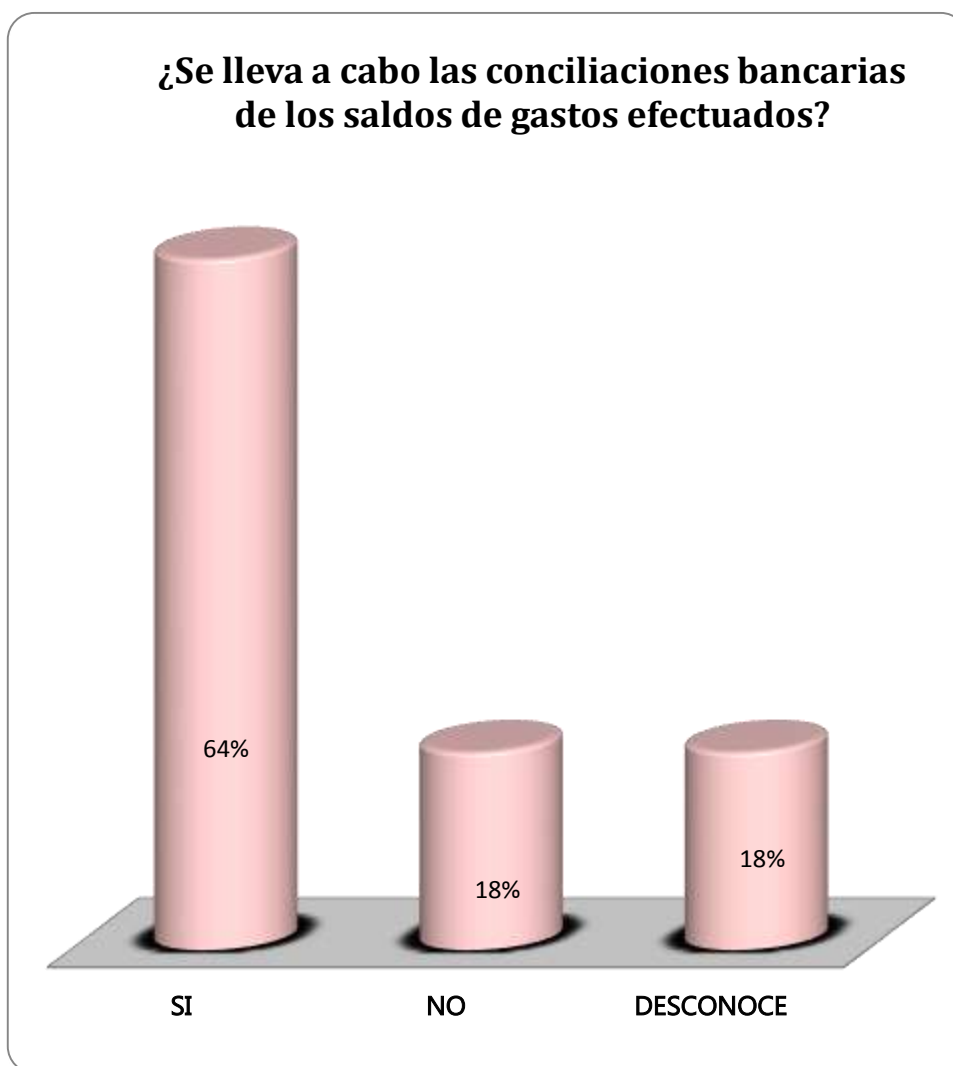


Ilustración 11 ¿Se lleva a cabo las conciliaciones bancarias de los saldos de gastos efectuados?

INTERPRETACIÓN

En la tabla y gráfico correspondiente se observa, que el 64% de las personas encuestadas respondieron que si se llevan a cabo las conciliaciones bancarias en la empresa; mientras que el 18% comentó lo contrario y el 18% desconoce tal información, llegando al 100% del total de encuestados.

12.- ¿Cómo parte del control se revisan los gastos efectuados en la empresa?

ALTERNATIVAS	fi	%
SI	16	73%
NO	4	18%
DESCONOCE	2	9%
TOTAL	22	100%

Tabla 14 ¿Se revisan los gastos efectuados en la empresa?

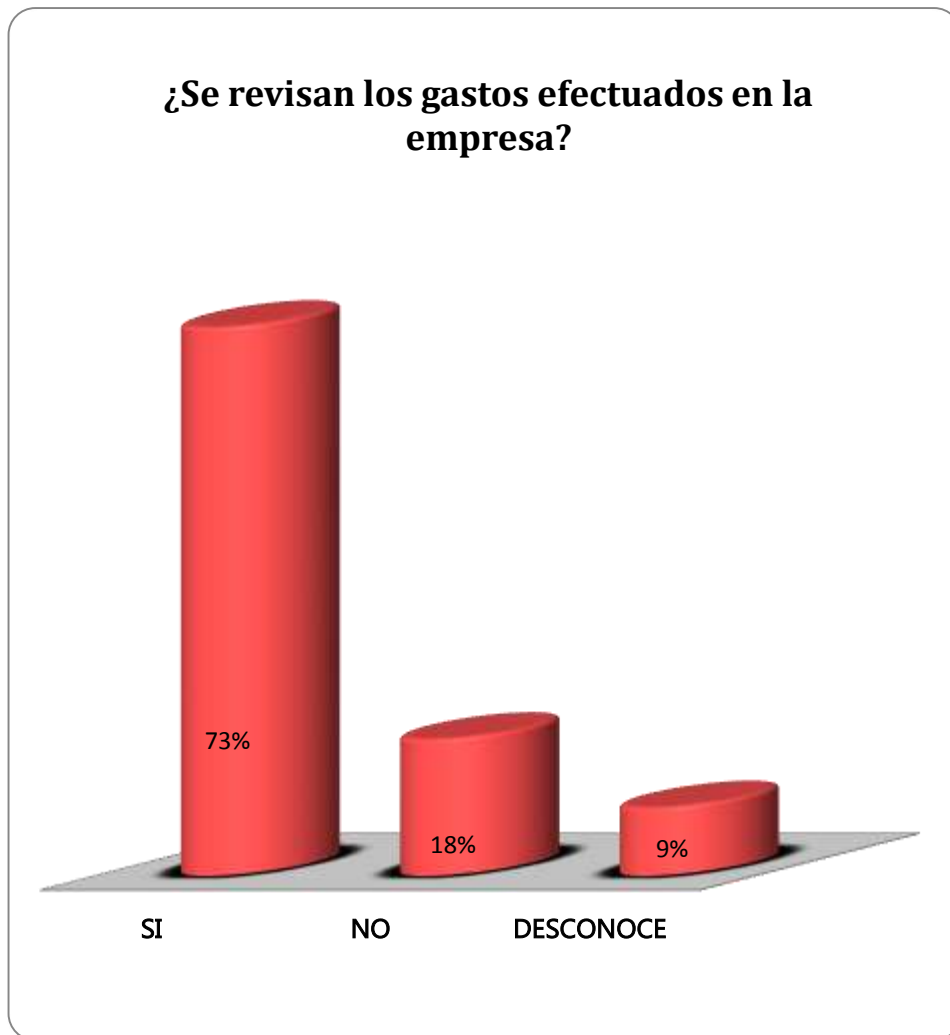


Ilustración 12 ¿Se revisan los gastos efectuados en la empresa?

INTERPRETACIÓN

En cuanto a los resultados que se obtuvieron en este cuestionario la gráfica y estadística señalan que el 73% de los consultados, alegaron que sí se revisan los gastos efectuados; no obstante, el 18% no estuvo de acuerdo con el grupo anterior y el 9% restante expresó desconocer, llegando así al 100% de los encuestados.

13.- ¿Se lleva con tiempo la elaboración de los estados financieros en la empresa?

ALTERNATIVAS	fi	%
SI	15	68%
NO	5	23%
DESCONOCE	2	9%
TOTAL	22	100%

Tabla 15 ¿Con oportunidad se lleva a cabo la elaboración de los estados financieros en la empresa?

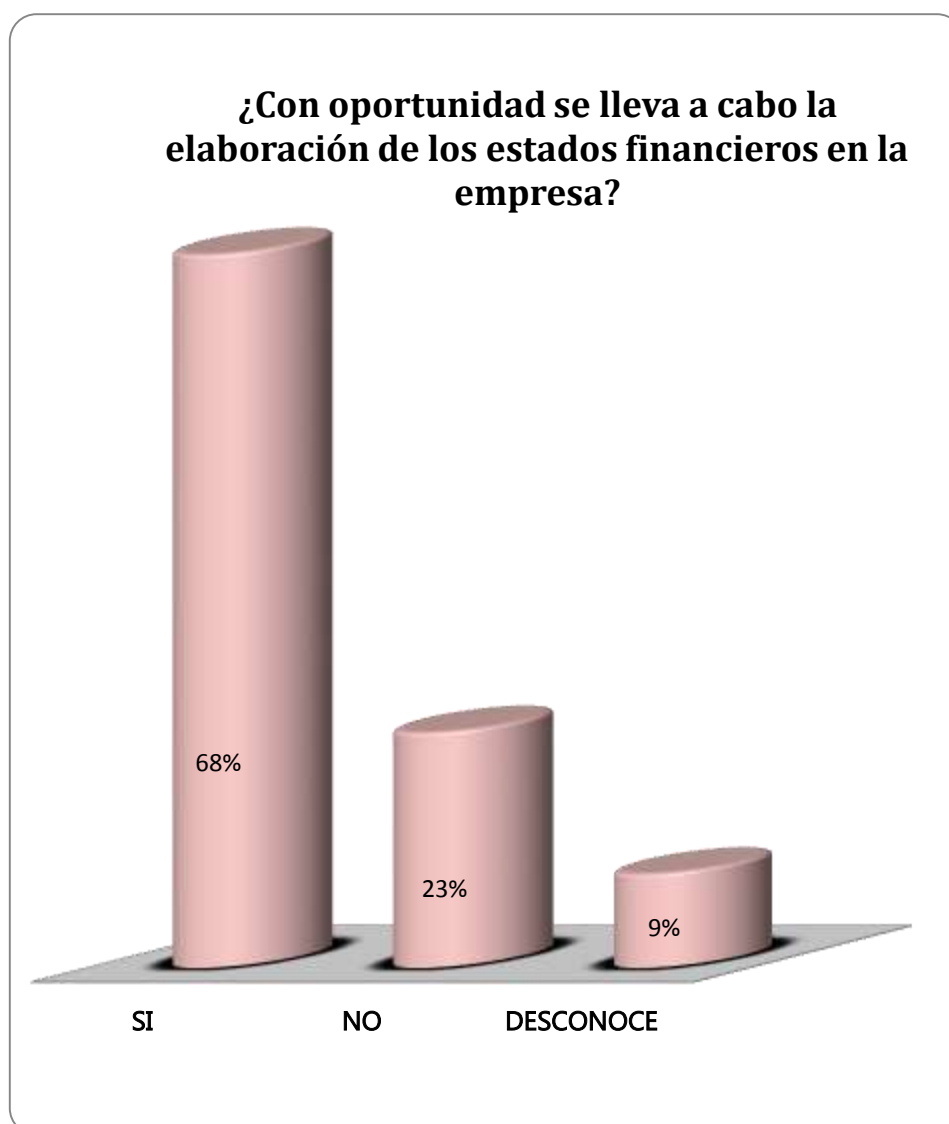


Ilustración 13 ¿Con oportunidad se lleva a cabo la elaboración de los estados financieros en la empresa?

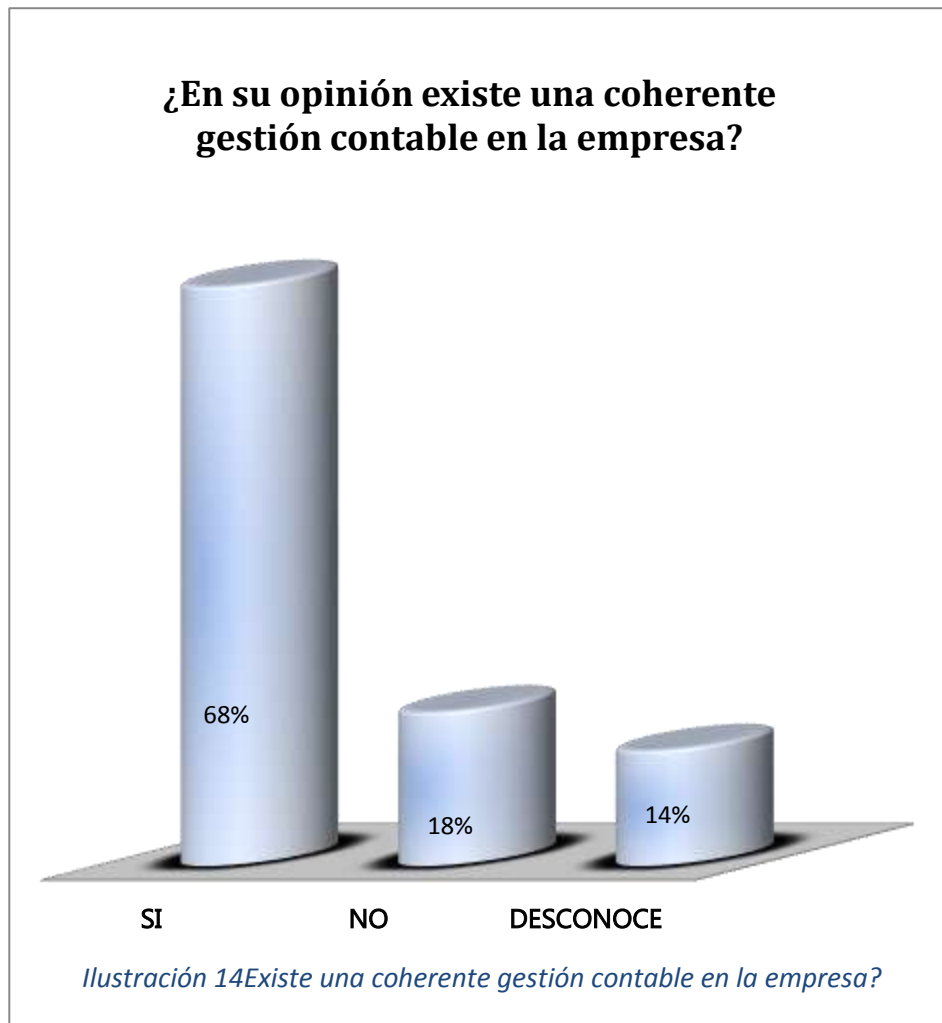
INTERPRETACIÓN

En la estadística y grafico mostrado, observamos que el 68% de los funcionarios que laboran en la empresa “Transportes y Servicios Cholo Cirilo SAC”, comentan que constantemente se lleva a cabo la elaboración de los estados financieros, en cambio el 23% no opina lo mismo del grupo anterior y el 9% restante indicaron desconocer, sumando así el 100% de las personas encuestadas.

14.- ¿En su opinión existe una coherente gestión contable en la entidad?

ALTERNATIVAS	fi	%
SI	15	68%
NO	4	18%
DESCONOCE	3	14%
TOTAL	22	100%

Tabla 16 ¿Existe una coherente gestión contable en la empresa?



INTERPRETACIÓN

En la tabla y grafico correspondiente se aprecia que el 68% de los que laboran en la empresa Transportes y Servicios Cholo Cirilo SAC, admitieron reconocer que existe una coherente gestión contable en la institución; mientras el 18% no está de acuerdo con esta idea y el 14% excedente manifestó desconocer tal información, totalizando así el 100% de la muestra.

3.3 CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS

Para probar las hipótesis propuestas se ha de utilizar la prueba ji cuadrado.

(PRUEBA CHI-CUADRADO, s.f.) **“La hipótesis nula de la prueba Chi-cuadrado postula una distribución de probabilidad totalmente especificada como el modelo matemático de la población que ha generado la muestra”.**

$$\chi^2 = \sum \frac{(f_e - f_t)^2}{f_t}$$

Ilustración 15 Ji cuadrado

donde:

f_e : frecuencia empírica.

f_t : frecuencia teórica.

VALORES CRÍTICOS DE LA DISTRIBUCIÓN JI CUADRADA

		χ^2																
		0,001	0,005	0,01	0,02	0,025	0,03	0,04	0,05	0,10	0,15	0,20	0,25	0,30	0,35	0,40		
g.d.l	1	10,828	7,879	6,635	5,412	5,024	4,709	4,218	3,841	2,706	2,072	1,642	1,323	1,074	0,873	0,708	g.d.l	1
	2	13,816	10,597	9,210	7,824	7,378	7,013	6,438	5,991	4,605	3,794	3,219	2,773	2,408	2,100	1,833		2
	3	16,266	12,838	11,345	9,837	9,348	8,947	8,311	7,815	6,251	5,317	4,642	4,108	3,665	3,283	2,946		3
	4	18,467	14,860	13,277	11,668	11,143	10,712	10,026	9,488	7,779	6,745	5,989	5,385	4,878	4,438	4,045		4
	5	20,515	16,750	15,086	13,388	12,833	12,375	11,644	11,070	9,236	8,115	7,289	6,626	6,064	5,573	5,132		5
	6	22,458	18,548	16,812	15,033	14,449	13,968	13,198	12,592	10,645	9,446	8,558	7,841	7,231	6,695	6,211		6
	7	24,322	20,278	18,475	16,622	16,013	15,509	14,703	14,067	12,017	10,748	9,803	9,037	8,383	7,806	7,283		7
	8	26,124	21,955	20,090	18,168	17,535	17,010	16,171	15,507	13,362	12,027	11,030	10,219	9,524	8,909	8,351		8
	9	27,877	23,589	21,666	19,679	19,023	18,480	17,608	16,919	14,684	13,288	12,242	11,389	10,656	10,006	9,414		9
	10	29,588	25,188	23,209	21,161	20,483	19,922	19,021	18,307	15,987	14,534	13,442	12,549	11,781	11,097	10,473		10
	11	31,264	26,757	24,725	22,618	21,920	21,342	20,412	19,675	17,275	15,767	14,631	13,701	12,899	12,184	11,530		11
	12	32,909	28,300	26,217	24,054	23,337	22,742	21,785	21,026	18,549	16,989	15,812	14,845	14,011	13,266	12,584		12
	13	34,528	29,819	27,688	25,472	24,736	24,125	23,142	22,362	19,812	18,202	16,985	15,984	15,119	14,345	13,636		13
	14	36,123	31,319	29,141	26,873	26,119	25,493	24,485	23,685	21,064	19,406	18,151	17,117	16,222	15,421	14,685		14
	15	37,697	32,801	30,578	28,259	27,488	26,848	25,816	24,996	22,307	20,603	19,311	18,245	17,322	16,494	15,733		15
	16	39,252	34,267	32,000	29,633	28,845	28,191	27,136	26,296	23,542	21,793	20,465	19,369	18,418	17,565	16,780		16
	17	40,790	35,718	33,409	30,995	30,191	29,523	28,445	27,587	24,769	22,977	21,615	20,489	19,511	18,633	17,824		17
	18	42,312	37,156	34,805	32,346	31,526	30,845	29,745	28,869	25,989	24,155	22,760	21,605	20,601	19,699	18,868		18
	19	43,820	38,582	36,191	33,687	32,852	32,158	31,037	30,144	27,204	25,329	23,900	22,718	21,689	20,764	19,910		19
	20	45,315	39,997	37,566	35,020	34,170	33,462	32,321	31,410	28,412	26,498	25,038	23,828	22,775	21,826	20,951		20
	21	46,797	41,401	38,932	36,343	35,479	34,759	33,597	32,671	29,615	27,662	26,171	24,935	23,858	22,888	21,991		21
	22	48,268	42,796	40,289	37,659	36,781	36,049	34,867	33,924	30,813	28,822	27,301	26,039	24,939	23,947	23,031		22
	23	49,728	44,181	41,638	38,968	38,076	37,332	36,131	35,172	32,007	29,979	28,429	27,141	26,018	25,006	24,069		23
	24	51,179	45,559	42,980	40,270	39,364	38,609	37,389	36,415	33,196	31,132	29,553	28,241	27,096	26,063	25,106		24
	25	52,620	46,928	44,314	41,566	40,646	39,880	38,642	37,652	34,382	32,282	30,675	29,339	28,172	27,118	26,143		25
	26	54,052	48,290	45,642	42,856	41,923	41,146	39,889	38,885	35,563	33,429	31,795	30,435	29,246	28,173	27,179		26
	27	55,476	49,645	46,963	44,140	43,195	42,407	41,132	40,113	36,741	34,574	32,912	31,528	30,319	29,227	28,214		27
	28	56,892	50,993	48,278	45,419	44,461	43,662	42,370	41,337	37,916	35,715	34,027	32,620	31,391	30,279	29,249		28
	29	58,301	52,336	49,588	46,693	45,722	44,913	43,604	42,557	39,087	36,854	35,139	33,711	32,461	31,331	30,283		29
	30	59,703	53,672	50,892	47,962	46,979	46,160	44,834	43,773	40,256	37,990	36,250	34,800	33,530	32,382	31,316		30
	31	61,098	55,003	52,191	49,226	48,232	47,402	46,059	44,985	41,422	39,124	37,359	35,887	34,598	33,431	32,349		31
	32	62,487	56,328	53,486	50,487	49,480	48,641	47,282	46,194	42,585	40,256	38,466	36,973	35,665	34,480	33,381		32
	33	63,870	57,648	54,776	51,743	50,725	49,876	48,500	47,400	43,745	41,386	39,572	38,058	36,731	35,529	34,413		33
	34	65,247	58,964	56,061	52,995	51,966	51,107	49,716	48,602	44,903	42,514	40,676	39,141	37,795	36,576	35,444		34
	35	66,619	60,275	57,342	54,244	53,203	52,335	50,928	49,802	46,059	43,640	41,778	40,223	38,859	37,623	36,475		35

Ilustración 16 Valores críticos de la distribución ji cuadrada

HIPOTESIS GENERAL:

H0: El sistema de control interno, no incide directamente en la gestión contable de la empresa Transportes y servicios Cholo Cirilo SAC.

¿Considera Usted importante el sistema de control interno en la empresa de transporte?

H1: El sistema de control interno, incide directamente en la gestión contable de la empresa Transportes y servicios Cholo Cirilo SAC.

¿En su opinión existe una coherente gestión contable en la entidad?

VALORES O FRECUENCIAS OBSERVADAS (Fo)

Existe un sistema de control interno	Realizan gestión contable			TOTAL
	SI	NO	DESCONOCE	
SI	11	2	3	16
NO	4			4
DESCONOCE		2		2
TOTAL	15	4	3	22

Tabla 17 Valores o frecuencias observadas hipótesis general

NIVEL DE SIGNIFICANCIA = **0,05**
MAYOR O IGUAL A = **9,488**
GRADO DE LIBERTAD = **(#FILAS-1)*(#COLUMNAS-1)**
GRADO DE LIBERTAD = **4**

$$X^2_{\text{critico}} = X^2_{4;0.05}$$

$$X^2_{\text{critico}} = 9,488$$

VALORES O FRECUENCIAS ESPERADAS (Fe)

Existe un sistema de control interno	Realizan gestión contable			TOTAL
	SI	NO	DESCONOCE	
SI	10,90909091	2,909090909	2,181818182	16
NO	2,727272727	0,727272727	0,545454545	4
DESCONOCE	1,363636364	0,363636364	0,272727273	2
TOTAL	15	4	3	22

Tabla 18 Valores o frecuencias esperadas hipótesis general

$$Fe = \frac{\text{Total columna} * \text{Total fila}}{\text{suma total}}$$

Calculando ji cuadrado

$$\chi^2 = \frac{(Fo - Fe)^2}{Fe} \quad \chi^2 = 11,45833333$$

Como 11.4583 es mayor a 9.488, se rechaza la hipótesis nula. Por lo tanto, se concluye que el sistema de control interno incide directamente en la gestión contable de la empresa.

$$X^2_{\text{calculado}} = 11,45833333$$

HIPOTESIS a:

H0: El ambiente de control no incide en la revisión de los recursos propios que capta la entidad.

¿Existe en la institución un apropiado ambiente de control interno?

H1: El ambiente de control, incide en la revisión de los recursos propios que capta la Institución.

¿Se efectúa un coherente control de los recursos propios que capta la entidad?

VALORES O FRECUENCIAS OBSERVADAS (F_o)

EXISTE AMBIENTE DE CONTROL	EXISTE REVISIÓN DE LOS RECURSOS PROPIOS			TOTAL
	SI	NO	DESCONOCE	
SI	12			12
NO		6		6
DESCONOCE		2	2	4
TOTAL	12	8	2	22

Tabla 19 Valores o frecuencias observadas hipótesis a

NIVEL DE SIGNIFICANCIA = 0,05
 MAYOR O IGUAL A = 9,488
 GRADO DE LIBERTAD = $(\#FILAS-1) * (\#COLUMNAS-1)$
 GRADO DE LIBERTAD = 4

$$X^2_{\text{critico}} = X^2_{4;0.05}$$

$$X^2_{\text{critico}} = 9,488$$

VALORES O FRECUENCIAS ESPERADAS (Fe)

EXISTE AMBIENTE DE CONTROL	EXISTE REVISIÓN DE LOS RECURSOS PROPIOS			TOTAL
	SI	NO	DESCONOCE	
SI	6,545454545	4,363636364	1,090909091	12
NO	3,272727273	2,181818182	0,545454545	6
DESCONOCE	2,181818182	1,454545455	0,363636364	4
TOTAL	12	8	2	22

Tabla 20 Valores o frecuencias esperadas hipótesis a

$$Fe = \frac{\text{Total columna} * \text{Total fila}}{\text{suma total}}$$

Calculando ji cuadrado

$$\chi^2 = \frac{(Fo - Fe)^2}{Fe} \quad \chi^2 = 30,25$$

- Como 30.25 es mayor a 9.488, se rechaza la hipótesis nula. Por lo tanto, se concluye que el ambiente de control incide en la verificación de los recursos propios de la entidad.

$$X^2_{\text{calculado}} = 30,25$$

HIPOTESIS b:

H0: La evaluación de riesgos, no incide en el análisis de las cuentas contables de la empresa Transportes y servicios Cholo Cirilo SAC.

¿Considera Usted que como parte del control se lleva a cabo la evaluación de riesgos?

H1: La evaluación de riesgos, incide en el análisis de las cuentas contables de la empresa Transportes y servicios Cholo Cirilo SAC.

¿En su opinión se lleva a cabo el análisis de las cuentas contables de la empresa?

VALORES O FRECUENCIAS OBSERVADAS (Fo)

EVALUAN LOS RIESGOS	REALIZAN ANALISIS DE CUENTAS CONTABLES			TOTAL
	SI	NO	DESCONOCE	
SI	10			10
NO	1	6		7
DESCONOCE	3		2	5
TOTAL	14	6	2	22

Tabla 21 Valores o frecuencias observadas hipótesis b.

NIVEL DE SIGNIFICANCIA = 0,05
MAYOR O IGUAL A = 9,488
GRADO DE LIBERTAD = (#FILAS-1)*(#COLUMNAS-1)
GRADO DE LIBERTAD = 4

$$X^2_{\text{critico}} = X^2_{4;0.05}$$

$$X^2_{\text{critico}} = 9,488$$

VALORES O FRECUENCIAS ESPERADAS (F_e)

EVALUAN LOS RIESGOS	REALIZAN ANALISIS DE CUENTAS CONTABLES			TOTAL
	SI	NO	DESCONOCE	
SI	6,363636364	2,727272727	0,909090909	10
NO	4,454545455	1,909090909	0,636363636	7
DESCONOCE	3,181818182	1,363636364	0,454545455	5
TOTAL	14	6	2	22

Tabla 22 Valores o frecuencias esperadas hipótesis b

$$F_e = \frac{\text{Total columna} * \text{Total fila}}{\text{suma total}}$$

Calculando ji cuadrado

$$\chi^2 = \frac{(F_o - F_e)^2}{F_e} \quad \chi^2 = 24,4244898$$

- Como 24.424 es mayor a 9.488, se rechaza la hipótesis nula. Por lo tanto, se concluye que la evaluación de riesgos incide en el análisis de las cuentas contables de la empresa.

$$X^2_{\text{calculado}} = 24,4244898$$

HIPOTESIS c:

H0: Las actividades de control, no incide en el control de los gastos.

¿En su opinión se cumple con las actividades de control interno?

H1: Las actividades de control, incide en el control de los gastos.

¿Existe un apropiado control de los gastos?

VALORES O FRECUENCIAS OBSERVADAS (Fo)

REALIZAN ACTIVIDADES DE CONTROL	REALIZAN EL CONTROL DE LOS GASTOS			TOTAL
	SI	NO	DESCONOCE	
SI	14			14
NO	2	2	2	6
DESCONOCE		2		2
TOTAL	16	4	2	22

Tabla 23 Valores o frecuencias observadas hipótesis c

NIVEL DE SIGNIFICANCIA = 0,05
MAYOR O IGUAL A = 9,488
GRADO DE LIBERTAD = (#FILAS-1)*(#COLUMNAS-1)
GRADO DE LIBERTAD = 4

$$X^2_{\text{critico}} = X^2_{4;0.05}$$

$$X^2_{\text{critico}} = 9,488$$

VALORES O FRECUENCIAS ESPERADAS (F_e)

REALIZAN ACTIVIDADES DE CONTROL	REALIZAN EL CONTROL DE LOS GASTOS			TOTAL
	SI	NO	DESCONOCE	
SI	10,18181818	2,545454545	1,272727273	14
NO	4,363636364	1,090909091	0,545454545	6
DESCONOCE	1,454545455	0,363636364	0,181818182	2
TOTAL	16	4	2	22

Tabla 24 Valores o frecuencias esperadas hipótesis c

$$F_e = \frac{\text{Total columna} * \text{Total fila}}{\text{suma total}}$$

Calculando ji cuadrado

$$\chi^2 = \frac{(F_o - F_e)^2}{F_e} \quad \chi^2 = 20,16666667$$

✚ Como 20.1667 es mayor a 9.488, se rechaza la hipótesis nula. Por lo tanto, se concluye que las actividades de control, inciden en el control de los gastos de la organización.

$$X^2_{\text{calculado}} = 20,16666667$$

HIPOTESIS d:

H0: La información y comunicación, en este sistema de control, no incide en las conciliaciones bancarias de los saldos de gastos efectuados.

¿Existe fluidez en la información y comunicación como parte de las acciones de control?

H1: La información y comunicación, en este sistema de control, incide en las conciliaciones bancarias de los saldos de gastos efectuados.

¿Se lleva a cabo las conciliaciones bancarias de los saldos de gastos efectuados?

VALORES O FRECUENCIAS OBSERVADAS (Fo)

EXISTE FORMACION Y COMUNICACIÓN	EXISTE CONCILIACIONES BANCARIAS DE LOS SALDOS DE GASTOS EFECTUADOS			TOTAL
	SI	NO	DESCONOCE	
SI	12	1	1	14
NO	2	1	1	4
DESCONOCE		2	2	4
TOTAL	14	4	4	22

Tabla 25 Valores o frecuencias observadas hipótesis d

NIVEL DE SIGNIFICANCIA = 0,05
MAYOR O IGUAL A = 9,488
GRADO DE LIBERTAD = (#FILAS-1)*(#COLUMNAS-1)
GRADO DE LIBERTAD = 4

$$X^2_{\text{critico}} = X^2_{4;0.05}$$

$$X^2_{\text{critico}} = 9,488$$

VALORES O FRECUENCIAS ESPERADAS (Fe)

EXISTE FORMACION Y COMUNICACIÓN	EXISTE CONCILIACIONES BANCARIAS DE LOS SALDOS DE GASTOS EFECTUADOS			TOTAL
	SI	NO	DESCONOCE	
SI	8,909090909	2,545454545	2,545454545	14
NO	2,545454545	0,727272727	0,727272727	4
DESCONOCE	2,545454545	0,727272727	0,727272727	4
TOTAL	14	4	4	22

Tabla 26 Valores o frecuencias esperadas hipótesis d

$$Fe = \frac{\text{Total columna} * \text{Total fila}}{\text{suma total}}$$

Calculando ji cuadrado

$$\chi^2 = \frac{(Fo - Fe)^2}{Fe} \quad \chi^2 = 10,27040816$$

- Como 10.2704 es mayor a 9.488, se rechaza la hipótesis nula. Por lo tanto, se concluye que la información y comunicación en el sistema de control, inciden en las conciliaciones bancarias de los saldos de gastos realizados.

$$X^2_{\text{calculado}} = 10,27040816$$

HIPOTESIS e:

H0: La supervisión y el monitoreo, no incide en la revisión de los gastos efectuados en la empresa Transportes y servicios Cholo Cirilo SAC.

¿Con frecuencia se lleva a cabo el monitoreo y supervisión en la entidad?

H1: La supervisión y el monitoreo, incide en la revisión de los gastos efectuados en la empresa Transportes y servicios Cholo SAC.

¿Cómo parte del control se revisan los gastos efectuados en la empresa?

VALORES O FRECUENCIAS OBSERVADAS (Fo)

REALIZAN MONITOREO Y SUPERVISION	EXISTE REVISION DE LOS GASTOS EFECTUADOS EN LA ENTIDAD			TOTAL
	SI	NO	DESCONOCE	
SI	11			11
NO	4	2		6
DESCONOCE	1	2	2	5
TOTAL	16	4	2	22

Tabla 27 Valores o frecuencias observadas hipótesis e

NIVEL DE SIGNIFICANCIA = 0,05
MAYOR O IGUAL A = 9,488
GRADO DE LIBERTAD = (#FILAS-1)*(#COLUMNAS-1)
GRADO DE LIBERTAD = 4

$$X^2_{\text{critico}} = X^2_{4;0.05}$$

$$X^2_{\text{critico}} = 9,488$$

VALORES O FRECUENCIAS ESPERADAS (F_e)

REALIZAN MONITOREO Y SUPERVICION	EXISTE REVISION DE LOS GASTOS EFECTUADOS EN LA ENTIDAD			TOTAL
	SI	NO	DESCONOCE	
SI	8	2	1	11
NO	4,363636364	1,090909091	0,545454545	6
DESCONOCE	3,636363636	0,909090909	0,454545455	5
TOTAL	16	4	2	22

Tabla 28 Valores o frecuencias esperadas hipótesis e

$$F_e = \frac{\text{Total columna} * \text{Total fila}}{\text{suma total}}$$

Calculando ji cuadrado

$$\chi^2 = \frac{(F_o - F_e)^2}{F_e} \quad \chi^2 = 13,93333333$$

- Como 13.9333 es mayor a 9.488, se rechaza la hipótesis nula. Por lo tanto, se concluye que la supervisión y el monitoreo inciden en la revisión de los gastos efectuados en la entidad.

$$X^2_{\text{calculado}} = 13,93333333$$

HIPOTESIS f:

H0: La retroalimentación y evaluación de las acciones de control, no incide en la elaboración de los estados financieros de la empresa Transportes y servicios Cholo Cirilo SAC.

¿Existe en la institución una retroalimentación y evaluación de control?

H1: La retroalimentación y evaluación de las acciones de control, incide en la elaboración de los estados financieros de la empresa Transportes y servicios Cholo Cirilo SAC.

¿Con oportunidad se lleva a cabo la elaboración de los estados financieros en la empresa?

VALORES O FRECUENCIAS OBSERVADAS (Fo)

Existe evaluación y retroalimentación de las acciones de control	Existe elaboración de los estados financieros			TOTAL
	SI	NO	DESCONOCE	
SI	9			9
NO	6	1		7
DESCONOCE		4	2	6
TOTAL	15	5	2	22

Tabla 29 Valores o frecuencias observadas hipótesis f

NIVEL DE SIGNIFICANCIA = 0,05
MAYOR O IGUAL A = 9,488
GRADO DE LIBERTAD = (#FILAS-1)*(#COLUMNAS-1)
GRADO DE LIBERTAD = 4

$$X^2_{\text{crítico}} = X^2_{4;0.05}$$

$$X^2_{\text{critico}} = 9,488$$

VALORES O FRECUENCIAS ESPERADAS (Fe)

Existe evaluación y retroalimentación de las acciones de control	Existe elaboración de los estados financieros			TOTAL
	SI	NO	DESCONOCE	
SI	6,136363636	2,045454545	0,818181818	9
NO	4,772727273	1,590909091	0,636363636	7
DESCONOCE	4,090909091	1,363636364	0,545454545	6
TOTAL	15	5	2	22

Tabla 30 Valores o frecuencias esperadas hipótesis f

$$Fe = \frac{\text{Total columna} * \text{Total fila}}{\text{suma total}}$$

Calculando ji cuadrado

$$\chi^2 = \frac{(Fo - Fe)^2}{Fe} \quad \chi^2 = 18,43809524$$

- Como 18.4381 es mayor a 9.488, se rechaza la hipótesis nula. Por lo tanto, se concluye que la retroalimentación y evaluación de las acciones de control inciden en la elaboración de los estados financieros.

$$X^2_{\text{calculado}} = 18,43809524$$

CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

4.1. DISCUSIÓN

Se ha determinado, que el contar con un sistema de control interno es de suma importancia ya que esta proporciona para toda organización ya que esta brinda una información confiable y veraz, asimismo, aumenta la eficiencia en las operaciones dando como resultado el cumplimiento de los objetivos.

El presente trabajo está relacionado con el COSO I que está vinculada con la organización voluntaria del sector privado. Un ambiente de control define el carácter de una organización, logrando estimular y promover la conciencia y el compromiso de todos los funcionarios. El riesgo de control es el proceso de evaluar el correcto funcionamiento del sistema contable es por ello, que todos los que laboran en dicha entidad cumplen con el ingreso correcto de toda documentación. Las actividades de control son las evaluaciones constantes que la empresa Transportes y servicios cholo Cirilo SAC hace con la finalidad de identificar los riesgos durante el proceso.

Los sistemas de comunicación e información en la organización se intercambian entre las demás áreas para la correcta toma de decisiones. En Transportes y servicios cholo Cirilo SAC la supervisión y monitoreo es en base a los gastos efectuados.

4.2. CONCLUSIONES

En conclusión, se ha determinado que el sistema de control interno incide directamente en la gestión contable de la empresa de Transportes y Servicios Cholo Cirilo SAC.

De los resultados obtenidos y posteriormente puestos a prueba se demostró que:

- a. El ambiente de control sí incide en la revisión de los recursos

propios que capta la empresa.

- b.** La evaluación de riesgos sí incide en el análisis de las cuentas contables de la empresa de Transportes y Servicios Cholo Cirilo SAC.
- c.** Las actividades de control sí inciden en el control de los gastos.
- d.** La información y comunicación sí inciden en las conciliaciones bancarias de los saldos de gastos efectuados por la entidad.
- e.** El monitoreo y supervisión sí inciden en la revisión de los gastos efectuados en la empresa de Transportes y Servicios Cholo Cirilo SAC.
- f.** La evaluación y retroalimentación de las acciones de control sí incide en la elaboración de los estados financieros de la empresa de Transportes y Servicios Cholo Cirilo SAC.

REFERENCIAS

Actualidad Empresarial. (2013). Actualidad Empresarial.

Aguirre. (2008).

Alvarez, L., & E. M. (2002). *Evaluación del control interno basado en el modelo coso*. Universidad Francisco Marroquín, Ciencias Economicas, Guatemala. Obtenido de <http://www.tesis.ufm.edu/pdf/3639.pdf>

Arens, A., Elder, R., & Beasley, M. (2007). *AUDITORIA. UN ENFOQUE INTEGRAL* (11 ed.). (A. G. franyuti, Trad.) México, México: PEARSON EDUCACIÓN. Obtenido de https://www.academia.edu/14967363/AUDITORIA_UN_ENFOQUE_INTEGRAL_11ma_Edici%C3%B3n_Autores_Alvin_A_Arens_Randal_J_Elder_Mark_S_Beasley_Libr

Auditool. (26 de Julio de 2006). *AUDITOOL*. Obtenido de Evaluación del Control Interno y sus Componentes en la Auditoría de Estados Financieros: <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/3583-evaluacion-del-control-interno-y-sus-componentes-en-la-auditoria-de-estados-financieros>

Betancourt. (2006).

Claros. (2012).

Gaitán, E. (2011). *Controles Financieros*. 162.

Gestion de empresas. (2008). *Gestion y administracion*. Obtenido de Gestion y administracion: <http://www.gestionyadministracion.com/empresas/gestion-contable.html>

GESTWIN. (2009). *Gestión contable* (Novena ed.). Winstation. Obtenido de Gestión contable. Manual del usuario: <https://gestwin.com/data/downloads/manuales/Contable.pdf>

Gonzales, M. E. (26 de Mayo de 2002). *EL CONTROL INTERNO*. Obtenido de GESTIOPOLIS: <https://www.gestiopolis.com/el-control-interno/>

Hammond, M. (2020). *Escala de Likert: qué es y cómo utilizarla (incluye ejemplos)*. HUBSPOT. Obtenido de <https://blog.hubspot.es/service/escala-likert>

Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2010). *Metodología de la Investigación*. Mexico: INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V. Obtenido de Metodología de la Investigación: <http://observatorio.epacartagena.gov.co/wp-content/uploads/2017/08/metodologia-de-la-investigacion-sexta-edicion.compressed.pdf>

La Contraloría General de la República del Perú. (Agosto de 2014). *MARCO CONCEPTUAL DEL CONTROL INTERNO*. La Contraloría General de la República del Perú, Lima. Obtenido de https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf

- Monje Alvarez, C. A. (2011). *Metodologia de la investigacion cuantitativa y cualitativa*. Universidad Surcolombiana , Facultad de Ciencias sociales y Humanas; Programa de Comunicacion y periodismo. Neiva: Universidad Surcolombiana . Obtenido de <https://www.uv.mx/rmipe/files/2017/02/Guia-didactica-metodologia-de-la-investigacion.pdf>
- Oballos, G. (2017). *CONTROL INTERNO Y MANEJO DE FONDOS DE CAJA CHICA DE LA UNIDAD DE INVESTIGACIÓN TUTELAR, MINISTERIO DE LA MUJER Y POBLACIONES VULNERABLES MADRE DE DIOS, 2017*. UNIVERSIDAD ANDINA DEL CUSCO, FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS. Obtenido de http://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/UAC/2000/1/Marilia_Tesis_bachiller_2017.pdf
- PRUEBA CHI-CUADRADO*. (s.f.). Obtenido de PRUEBA CHI-CUADRADO: http://www.ub.edu/aplica_infor/spss/cap5-2.htm
- Pungitore. (2009). Recoleccion de datos. 72.
- QuestionPro. (2020). *QuestionPro*. Obtenido de ¿Qué es un cuestionario de control interno?: <https://www.questionpro.com/blog/es/cuestionario-de-control-interno/>
- Rodríguez, M. B., Zafra, S. L., & Quinteros Ortega, S. P. (2015). La revisión sistemática de la literatura científica y la necesidad de visualizar los resultados de las investigaciones. *Revista Logos Ciencia y Tecnología*.
- Romero, R. (2011). *Los cuestionarios*, 353.
- Rusenias. (2006). *Sistema de control interno*, 6.
- Valencia, R. (2009). Evaluacion del sistema de control interno. 160.
- Villada Alba, L. M. (07 de Marzo de 2008). *METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN*. Obtenido de METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN: <https://metinvestigacion.wordpress.com/>
- Viloria, N. (2005). Factores que inciden en el sistema de control interno. *Actualidad Contable FACES*, 8(11), 87-92. Obtenido de Factores que inciden en el sistema de control interno: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25701111>
- Vizcarra. (2008).

ANEXOS



La presente técnica de la Encuesta tiene por finalidad recoger información sobre la investigación titulada: **“EI SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN CONTABLE EMPRESA TRANSPORTES Y SERVICIOS CHOLO CIRILO**

SAC, PERIODO 2019”, la misma que está compuesta por un conjunto de preguntas, donde luego de leer dicha interrogante debe elegir la alternativa que considere correcta, marcando para tal fin con un aspa (X). Se le recuerda, que esta técnica es anónima, se agradece su participación.

1. ¿Existe en la institución un apropiado ambiente de control interno?

- a. Si ()
- b. No ()
- c. Desconoce ()

¿Porqué?

.....

.....

.....

2. ¿Considera Usted que como parte del control se lleva a cabo la evaluación de riesgos?

- a. Si ()
- b. No ()
- c. Desconoce ()

¿Porqué?

.....

.....

.....

3. ¿En su opinión se cumple con las actividades de control interno?

- a. Si ()
- b. No ()
- c. Desconoce ()

¿Porqué?

.....
.....
.....

4. ¿Existe fluidez en la información y comunicación como parte de las acciones de control?

- a. Si ()
- b. No ()
- c. Desconoce ()

¿Porqué?

.....
.....
.....

5. ¿Con frecuencia se lleva a cabo el monitoreo y supervisión en la entidad?

- a. Si ()
- b. No ()
- c. Desconoce ()

¿Porqué?

.....
.....
.....

6. ¿Existe en la institución evaluación y retroalimentación del control?

- a. Si ()
- b. No ()
- c. Desconoce ()

¿Porqué?

.....
.....
.....

7. ¿Considera Usted importante el sistema de control interno en la empresa de transporte?

- a. Si ()
- b. No ()
- c. Desconoce ()

¿Porqué?

.....
.....
.....

8. ¿Se efectúa un coherente control de los recursos propios que capta la entidad?

- a. Si ()
- b. No ()
- c. Desconoce ()

¿Porqué?

.....
.....
.....

9. ¿En su opinión se lleva a cabo el análisis de las cuentas contables de la empresa?

- a. Si ()
- b. No ()
- c. Desconoce ()

¿Porqué?

.....
.....
.....

10. ¿Existe un apropiado control de los gastos?

- a. Si ()
- b. No ()
- c. Desconoce ()

¿Porqué?

.....
.....
.....

11. ¿Se lleva a cabo las conciliaciones bancarias de los saldos de gastos efectuados?

- a. Si ()
- b. No ()
- c. Desconoce ()

¿Porqué?

.....
.....
.....

12. ¿Cómo parte del control se revisan los gastos efectuados en la empresa?

- a. Si ()
- b. No ()
- c. Desconoce ()

¿Porqué?

.....
.....
.....

13. ¿Con oportunidad se lleva a cabo la elaboración de los estados financieros en la empresa?

- a. Si ()
- b. No ()
- c. Desconoce ()

¿Porqué?

.....
.....
.....

14. ¿En su opinión existe una coherente gestión contable en la entidad?

- a. Si ()
- b. No ()
- c. Desconoce ()

¿Porqué?

.....
.....
.....

“EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION CONTABLE EN LA EMPRESA TRANSPORTES Y SERVICIOS CHOLO CIRILO SAC, PERIODO 2019.”

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	METODOLOGIA
Principal	Principal	Principal		
¿De qué forma el sistema de control interno incide en la gestión contable de Transportes y Servicios Cholo Cirilo SAC, periodo 2019?	Determinar si el sistema de control interno incide en la gestión contable en la empresa de Transportes y Servicios Cholo Cirilo, periodo 2019.	El sistema de control interno incide directamente en la gestión contable en la empresa de Transportes y Servicios Cholo Cirilo, periodo 2019.	INDEPENDIENTE SISTEMA DE CONTROL INTERNO	TIPO DE ESTUDIO El tipo de investigación asumida en el siguiente proyecto es de revisión sistemática de la literatura científica. DISEÑO DE ESTUDIO El presente trabajo de investigación, según su diseño es “No experimental, transversal”. POBLACION La población se encuentra conformada por 8 trabajadores del área de contabilidad de dicha empresa.
Específicos	Específicos	Específicos		
a) ¿Hasta qué punto el ambiente de control incide en el análisis de los recursos propios que percibe la empresa?	a) Establecer si el ambiente de control incide en la revisión de los recursos propios que capta la entidad.	a) El ambiente de control incide en la revisión de los recursos propios que capta la entidad.		
b) ¿De qué forma la evaluación de riesgos incide en el análisis de las cuentas contables de Transportes y Servicios Cholo Cirilo SAC, periodo 2019?	b) Precisar si la evaluación de riesgos incide en el análisis de las cuentas contables en la empresa de Transportes y Servicios Cholo Cirilo, periodo 2019.	b) La evaluación de riesgos incide en el análisis de las cuentas contables en la empresa de Transportes y Servicios Cholo Cirilo, periodo 2019.		
c) ¿De qué forma las actividades de control, incide en el control de los gastos de la empresa?	c) Conocer si las actividades de control, incide en el control de los gastos de la empresa.	c) Las actividades de control, incide en el control de los gastos de la empresa.	DEPENDIENTE GESTIÓN CONTABLE	MUESTRA La unidad de análisis se encuentra conformada por toda la población por lo que será una muestra censal. TECNICAS, INSTRUMENTOS Y PROCEDIMIENTOS DE RECOLECCION DE DATOS <ul style="list-style-type: none"> • Entrevistas • Encuesta
d. ¿De qué manera la información y comunicación, en este sistema de control, incide en las conciliaciones bancarias de los saldos de gastos efectuados?	d) Establecer si la información y comunicación, en este sistema de control, incide en las conciliaciones bancarias de los saldos de gastos efectuados.	d) La información y comunicación, en este sistema de control, incide en las conciliaciones bancarias de los saldos de gastos efectuados.		
e) ¿De qué forma la supervisión o monitoreo, incide en la revisión de los gastos efectuados por Transportes y Servicios Cholo Cirilo SAC, periodo 2019?	e) Demostrar si el monitoreo y supervisión, incide en la revisión de los gastos efectuados en la empresa de Transportes y Servicios Cholo Cirilo, periodo 2019.	e) El monitoreo y supervisión, incide en la revisión de los gastos efectuados en la empresa de Transportes y Servicios Cholo Cirilo, periodo 2019.		
f) ¿En qué medida la retroalimentación y evaluación de las acciones de control, incide en la elaboración de los estados financieros en la empresa Transportes y Servicios Cholo Cirilo SAC, periodo 2019?	f) Establecer si la evaluación y retroalimentación de las acciones de control, incide en la elaboración de los estados financieros en la empresa de Transportes y Servicios Cholo Cirilo, periodo 2019.	f) La evaluación y retroalimentación de las acciones de control, incide en la elaboración de los estados financieros en la empresa de Transportes y Servicios Cholo Cirilo, periodo 2019.		

Tabla 31 Matriz de consistencia