



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO  
ADMINISTRATIVO Y SU IMPACTO EN LOS  
RESULTADOS DE GESTION EN LOS ESTUDIOS  
CONTABLES DE LA CIUDAD DE PIURA, AÑO 2015.**

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

**AUTORA**

**BACH. MERCEDES KATHERINE FUENTES YARLEQUE**

**ASESORA**

**MGTR. MARIA FANY MARTÍNEZ ORDINOLA**

**PIURA – PERÚ**

**2016**

**LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO  
ADMINISTRATIVO Y SU IMPACTO EN LOS  
RESULTADOS DE GESTION EN LOS ESTUDIOS  
CONTABLES DE LA CIUDAD DE PIURA, AÑO  
2015.**

# **JURADO EVALUADOR DE TESIS Y ASESOR**

**Mgtr. Donald Savitzky Mendoza**  
**Presidente**

**Mgtr. Jannyna Reto Gómez**  
**Secretaria**

**Dr. Víctor Manuel Landa Machero**  
**Miembro**

**Mgtr. María Fany Martínez Ordinola**  
**Asesor**

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios, por darme la vida y la fortaleza necesaria y así poder cumplir cada una de las metas trazadas, a mis padres por su incondicional apoyo, sin ellos a mi lado jamás hubiese logrado mis metas.

A la Mgr. CPC. María Fany Martínez Ordinola, mi asesora de tesis, quien con su profesionalismo, experiencia y paciencia, logró encaminarme hacia la investigación y concluir con éxito mi Tesis.

## **DEDICATORIA**

A mis padres y hermanas por haberme impulsado a seguir adelante con mi carrera y por haber sido mi apoyo moral, espiritual y económico para seguir adelante.

A Uladech Católica por la oportunidad de crecer y convertirme en una profesional al servicio de mi país.

## RESUMEN

La investigación tuvo como objetivo general: Determinar los mecanismos de control interno administrativo y su impacto en los resultados de gestión en los estudios contables de la ciudad de Piura, año 2015. La metodología fue de tipo descriptivo, nivel cuantitativo, diseño No experimental, transeccional, descriptivo. Aplicando la técnica de la revisión bibliográfica y documental, y como instrumento de recolección de información la entrevista, la observación directa y el cuestionario pre estructurado con preguntas relacionadas a la investigación, aplicado al propietario, gerente y/o representante legal de las empresas materia de investigación con un total de 50 empresas encuestadas. La población y muestra fueron calculadas en base a las empresas del sector en estudio ubicadas en la ciudad de Piura. obteniéndose como conclusión más importante: Que los gerentes y/o propietarios de los estudios contables son profesionales jóvenes que aplicando sus conocimientos y experiencia emprendieron su propia empresa, que buscan posicionarse en el mercado laboral, así como empresas con personería jurídica, que se encuentran en la búsqueda de estrategias para seguir laborando en mundo empresarial. Asimismo el 100% de las empresas que se investigó cumplen con el control interno de su empresa, cuentan con el manual de políticas y procedimientos y los mecanismos de control interno administrativos tuvieron un impacto positivo en sus resultados de gestión, pues las empresas cumplieron sus metas objetivos, misión y visión para lo cual fueron constituidos.

**Palabras Clave:** Asesoría contable, Control interno Administrativo, resultados de gestión

## **ABSTRACT**

The research was general objective: To determine the mechanisms of administrative internal control and its impact on management results in accounting studies of the city of Piura, 2015. The methodology was descriptive, quantitative level, no experimental design, transeccional descriptive. Applying the technique of the literature and document review, and as a tool for information gathering interview, direct observation and pre-structured questions related to the investigation questionnaire, applied to the owner, manager and / or legal representative of the subject companies research with a total of 50 companies surveyed. The population and sample were calculated based on the companies in the sector under study located in the city of Piura. obtaining as most important conclusion: that managers and / or owners of the accounting firms are young professionals who apply their knowledge and experience started their own company, seeking to position themselves in the labor market and enterprises with legal status, which are in the search for strategies to continue working in the business world. Also 100% of the companies investigated compliance with the internal control of your company, have the manual of policies and procedures and mechanisms of administrative internal control had a positive impact on its operating results, as companies met their goals goals, mission and vision for which they were made.

**Keywords:** accounting advice, Administrative internal control, management results

## CONTENIDO

TITULO	ii
JURADO EVALUDOR DE TESIS	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DEDICATORIA	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT	vii
CONTENIDO	viii
<b>I. INTRODUCCIÓN</b>	1
<b>II. REVISIÓN DE LITERATURA</b>	5
2.1. Antecedentes.	5
2.1.1 Internacionales	5
2.1.2 Nacionales	6
2.1.3 Locales	8
2.2 Bases teóricas	10
2.3 Marco Conceptual	26
<b>III. METODOLOGIA</b>	32
3.1 Diseño de la investigación	32
3.2 Población y muestra	32
3.3 Técnicas e instrumentos	35
3.4 Operacionalización de las variables	36
3.5 Matriz de consistencia	37
3.6 Plan de análisis	38
3.7 Principios Éticos	38
<b>IV. RESULTADOS</b>	39
4.1 Resultados	39
4.1.1 Respecto al objetivo específico 1	39
4.1.2 Respecto al objetivo específico 2	42
4.1.3 Respecto al objetivo específico 3	54
4.1.4 Respecto al objetivo específico 4	68
4.2 Análisis de resultados	75
4.2.1 Respecto al objetivo específico 1	75
4.2.2 Respecto al objetivo específico 2	76
4.2.3 Respecto al objetivo específico 3	79
4.2.4 Respecto al objetivo específico 4	82
<b>V. CONCLUSIONES</b>	84
5.1 Conclusiones	84
5.1.1 Respecto al objetivo específico 1	84
5.1.2 Respecto al objetivo específico 2	84
5.1.3 Respecto al objetivo específico 3	85
5.1.4 Respecto al objetivo específico 4	86
<b>VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS</b>	89
6.1 Referencias bibliográficas	89



**INDICE DE TABLAS**

<b>Tabla 1</b>	Edad de los propietarios, gerentes y/o representantes legales	39
<b>Tabla 2</b>	Sexo de los propietarios, gerentes y/o representantes legales	40
<b>Tabla 3</b>	Tiempo de experiencia como contador	41
<b>Tabla 4</b>	Situación jurídica de las empresas en estudio	42
<b>Tabla 5</b>	Números de trabajadores	43
<b>Tabla 6</b>	Capacitaciones a sus trabajadores	44
<b>Tabla 7</b>	Beneficios sociales de los trabajadores	45
<b>Tabla 8</b>	Cuentan con practicantes en las empresas en estudio	46
<b>Tabla 9</b>	Manejo de software contable	47
<b>Tabla 10</b>	Cuentan con activos intangibles	48
<b>Tabla 11</b>	Correo electrónico corporativo	49
<b>Tabla 12</b>	Sector económico de los clientes	50
<b>Tabla 13</b>	Régimen tributario de los clientes	52
<b>Tabla 14</b>	Método de pago de los impuestos de los clientes	53
<b>Tabla 15</b>	Cuenta con organigrama la empresa	54
<b>Tabla 16</b>	Respecto al manual de procedimientos	55
<b>Tabla 17</b>	Separación de funciones del personal	56
<b>Tabla 18</b>	Restricción al acceso de los registros contables	57
<b>Tabla 19</b>	Control y custodia de los registros contables	58
<b>Tabla 20</b>	Seguridad en los archivos de información contable	59
<b>Tabla 21</b>	Mantienen un fondo de caja chica	60
<b>Tabla 22</b>	Realizan arqueos sorpresivos de caja chica	61
<b>Tabla 23</b>	Recae en una sola persona la responsabilidad de caja chica	62
<b>Tabla 24</b>	Control sobre los gastos de caja chica para evitar salida duplos	63
<b>Tabla 25</b>	Cumple la empresa con el pago anual del impuesto a la renta	64
<b>Tabla 26</b>	Realizan inventarios de activos fijos	65
<b>Tabla 27</b>	Realizan inventarios de suministros y materiales de oficina	66
<b>Tabla 28</b>	Cada qué tiempo realizan inventarios de materiales de oficina	67
<b>Tabla 29</b>	Implementa mediadas de control interno	68
<b>Tabla 30</b>	Impulsa y apoya actividades de mejora dentro de la organización	69
<b>Tabla 31</b>	Formula planes teniendo en cuenta a los clientes	70
<b>Tabla 32</b>	Conoce el personal los planes y objetivos de la empresa	71
<b>Tabla 33</b>	Revisan los planes comparando los resultados con los objetivos	72
<b>Tabla 34</b>	Dispone de un sistema para medir la satisfacción de los clientes	73
<b>Tabla 35</b>	Son positivos los indicadores de resultados de la empresa	74

## INDICE DE GRAFICOS

<b>Grafico 1</b>	Edad de los propietarios, gerentes y/o representantes legales	39
<b>Grafico 2</b>	Sexo de los propietarios, gerentes y/o representantes legales	40
<b>Grafico 3</b>	Tiempo de experiencia como contador	41
<b>Grafico 4</b>	Situación jurídica de las empresas en estudio	42
<b>Grafico 5</b>	Números de trabajadores	43
<b>Grafico 6</b>	Capacitaciones a sus trabajadores	44
<b>Grafico 7</b>	Beneficios sociales de los trabajadores	45
<b>Grafico 8</b>	Cuentan con practicantes en las empresas en estudio	46
<b>Grafico 9</b>	Manejo de software contable	47
<b>Grafico 10</b>	Cuentan con activos intangibles	48
<b>Grafico 11</b>	Correo electrónico corporativo	49
<b>Grafico 12</b>	Sector económico de los clientes	51
<b>Grafico 13</b>	Régimen tributario de los clientes	52
<b>Grafico 14</b>	Método de pago de los impuestos de los clientes	53
<b>Grafico 15</b>	Cuenta con organigrama la empresa	54
<b>Grafico 16</b>	Respecto al manual de procedimientos	55
<b>Grafico 17</b>	Separación de funciones del personal	56
<b>Grafico 18</b>	Restricción al acceso de los registros contables	57
<b>Grafico 19</b>	Control y custodia de los registros contables	58
<b>Grafico 20</b>	Seguridad en los archivos de información contable	59
<b>Grafico 21</b>	Mantienen un fondo de caja chica	60
<b>Grafico 22</b>	Realizan arqueos sorpresivos de caja chica	61
<b>Grafico 23</b>	Recae en una sola persona la responsabilidad de caja chica	62
<b>Grafico 24</b>	Control sobre los gastos de caja chica para evitar salida duplos	63
<b>Grafico 25</b>	Cumple la empresa con el pago anual del impuesto a la renta	64
<b>Grafico 26</b>	Realizan inventarios de activos fijos	65
<b>Grafico 27</b>	Realizan inventarios de suministros y materiales de oficina	66
<b>Grafico 28</b>	Cada que tiempo realizan inventarios de materiales de oficina	67
<b>Grafico 29</b>	Implementa mediadas de control interno	68
<b>Grafico 30</b>	Impulsa y apoya actividades de mejora dentro de la organización	69
<b>Grafico 31</b>	Formula planes teniendo en cuenta a los clientes	70
<b>Grafico 32</b>	Conoce el personal, los planes y objetivos de la empresa	71
<b>Grafico 33</b>	Revisan los planes comparando los resultados con los objetivos	72
<b>Grafico 34</b>	Dispone de un sistema para medir la satisfacción de los clientes	73
<b>Grafico 35</b>	Son positivos los indicadores de resultados de la empresa	74

## **I. INTRODUCCIÓN**

En el mundo cambiante de los negocios, es imprescindible que el empresario cuente con una asesoría y consultoría idónea y objetiva, que coadyuve a minimizar los riesgos de sus inversiones desde el punto de vista contable, fiscal y financiero. Hoy en día es importante contar con un equipo de trabajo que realiza su labor dentro de los cánones más exigentes de seguridad, calidad, confiabilidad y eficiencia.

El control interno de las empresas privadas se ha convertido últimamente en uno de los pilares en las organizaciones empresariales, pues nos permite observar con claridad la eficiencia y la eficacia de las operaciones, y la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables.

El sistema de control interno forma parte integrante de los sistemas contables, financieros, de planeación, de información operacional de la empresa o negocio es un acompañamiento integral en los campos Administrativo y Financiero a las organizaciones para su desarrollo y empoderamiento en el mundo actual de los negocios, mediante el conocimiento adquirido y la tecnología aplicable, garantizando la retribución de la inversión al generar un valor agregado en los procesos y al mismo tiempo asegurar nuestra permanencia en el mercado.

El Control Interno contribuye a la seguridad del sistema contable que se utiliza en la empresa, fijando y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a que la empresa realice su objeto. Detecta las irregularidades y errores y propugna por la solución factible evaluando todos los niveles de autoridad, la administración del personal, los métodos y sistemas contables para que así el auditor pueda dar cuenta veraz de las transacciones y manejos empresariales.

La carencia de experiencia tanto en la administración de empresas, como en la actividad que se ha de desarrollar comporta un elevadísimo riesgo para los pequeños propietarios. Carecer de experiencia constituye en sí la base fundamental de todas las demás causas que llevan al fracaso. Es necesario volver a subrayar el hecho de que no basta con contar con experiencia en materia de negocios, además es necesario contar con experiencia en el ramo en particular a la cual se dedique.

Así mismo el Control Interno puede proporcionar información administrativa sobre las operaciones de la entidad y apoyar a la toma de decisiones de una manera informada, ayudando con el logro de sus objetivos. Sin embargo, frecuentemente, se tiene expectativas mayores de lo que puede brindar. Un sistema de Control Interno, aun cuando haya sido bien diseñado, puede proveer solamente seguridad razonable -no absoluta- del logro de los objetivos por parte de la administración. La probabilidad de conseguirlos está afectada por limitaciones inherentes al entorno del sistema de Control Interno.

Por lo anteriormente expuesto la investigación se formula a través del siguiente **Enunciado** : ¿Cuáles son los mecanismos de control interno administrativo y su impacto en los resultados de gestión en los estudios contables de la ciudad de Piura, año 2015?.

**Objetivo general:** Determinar los mecanismos de control interno administrativo y su impacto en los resultados de gestión en los estudios contables de la ciudad de Piura, año 2015.

**Objetivos específicos:**

1. Describir las principales características de los propietarios, gerentes y/o representantes legales de los estudios contables de la ciudad de Piura, año 2015.
2. Describir las principales características los estudios contables de la ciudad de Piura, año 2015.
3. Describir los mecanismos de Control interno Administrativo de los estudios contables de la ciudad de Piura, año 2015.
4. Describir el Impacto de los mecanismos de control interno administrativos en los resultados de gestión de los estudios contables de la ciudad de Piura, año 2015.

## **Justificación**

En la Justificación de la Investigación, se procede a definir por qué y para qué o lo que se busca y para qué, se desarrolla el tema de estudio considerado. Además de ello, debe formularse y responderse las interrogantes acerca de la posibilidad que el estudio llene un vacío cognitivo con relación a un determinado problema; si el estudio contribuye a apoyar una teoría o a reformular a esta; se logra profundizar en cuanto a una teoría o problemática teórica o práctica; o si se puede lograr una nueva perspectiva o puntos de vista sobre el problema seleccionado como objeto de estudio. (Mitacc 2013 ).

### **Desde el punto de vista social:**

Desde el punto social un estudio Contable es una organización profesional y responsable social, que debe adquirir a gran escala de principios y reglas de conducta anexos a la actividad contable, para aplicarlos en la ayuda y mejoramiento oportuno de la calidad de vida de la comunidad. Además debe estudiar pensamientos y generar ideas que eleven su poder intelectual, tomando el pasado para ampliar sus conocimientos y visionando el futuro para globalizar los conceptos desde una óptica analítica-progresiva, estandarizando conceptos sociales para mejorar el entorno en el cual se desarrolla la contabilidad.

La responsabilidad que debe tener ante la empresa y la sociedad, dando garantía de transparencia, generando confianza en cada uno de los procesos que lo involucran y lo hacen participe del acontecer diario en el ámbito empresarial. Es por eso que esa sociedad, agrupando individuos con el fin de cumplir por medio de la cooperación objetivos y fines de la vida, se acerca hacia el contable, ya que es el directo visionario del capital y de su posterior destinación. “La contabilidad debe ser concebida como una disciplina al servicio de la humanidad

**Desde el punto de vista económico:**

Desde el punto de vista económico se busca formalizar las empresas informales, incentivar a la tributación, ya que mientras más impuestos se recauden la economía del país mejora.

**Desde el punto de vista académico:**

La investigación permitirá a los estudiantes obtener una base de datos y se constituye como un antecedente para desarrollar trabajos de investigación relacionados al control interno administrativo en el sector de Asesoría contable y tributaria, así como fuente de consulta para público en general.

## II. REVISIÓN DE LITERATURA

### 2.1. Antecedentes.

#### 2.1.1. Internacionales

En esta investigación se entiende por antecedentes internacionales, a todo trabajo de investigación hecho por otros investigadores en cualquier parte del mundo, menos Perú; que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de esta investigación.

**Velasco (2013).** Profesor de la Universidad de Grama en Cuba. Según su investigación sobre la “*Evolución del control interno Contable*” manifestó que lo que hoy llamamos Sistema de Control Interno se llamó anteriormente Comprobación Interna.

Los auditores observaban que en la medida que había separación de funciones había más protección y control sobre los recursos, por ejemplo, el que reportaba a los trabajadores (días u horas) no confeccionaba la nómina ni la contabilizaba y por supuesto otra persona la revisaba y otra la pagaba.

Fue de este modo que apareció el principio clásico de División del trabajo, luego la fijación de responsabilidades y también haciendo responsable a cada empleado de todo lo que entraba y descargando todo lo que salía (cargo y descargo) y así por el estilo otros principios de Control Interno que fueron surgiendo.

**Chapman (2011).** *Procedimientos de Auditoría*, Colegio de Graduados en Ciencias Económicas de la capital Federal, Buenos Aires, concluyó que por Control Interno se entiende: el programa de organización y el conjunto de métodos y procedimientos coordinados y adoptados por una empresa para salvaguardar sus bienes, comprobar la eficacia de sus datos contables y el grado de confianza que suscitan a efectos de promover la eficiencia de administración y lograr el cumplimiento de la política administrativa establecida por la dirección de la empresa".

**Bennet (2012).** Concluyó que el Control Interno, como un sistema de comprobación interna puede definirse como la coordinación del sistema de contabilidad y de los procedimientos de oficina, de tal manera que el trabajo de un empleado llevando a cabo sus labores delineadas en una forma independiente, compruebe continuamente el trabajo de otro empleado, hasta determinado punto que pueda involucrar la posibilidad de fraude.

**Rojas (2014).** En su tesis *“Diseño de un sistema de control interno contable - Al diseñar un sistema de control interno se recomienda realizar un análisis de los procesos y funciones de cada una de las áreas o departamentos integrantes de la organización con el fin de identificar las debilidades inherentes, conocer los riesgos y, derivado de ello, definir las medidas a utilizar para reducirlos.*

**Senn (2011).** *Análisis y diseño de sistemas de Información contable.* Editorial MacGraw Hill. Mexico, precisó que Sistema de Información Contable, comprende los métodos, procedimientos y recursos utilizados por una entidad para llevar un control de las actividades financieras y resumirlas en forma útil para la toma de decisiones.

El estudio de los sistemas de información se originó como una sub disciplina de las ciencias de computación en un intento por entender y racionalizar la administración de la tecnología dentro de las organizaciones Los sistemas de información han madurado hasta convertirse en un campo de estudios superiores dentro de la administración.

### **2.1.2. Nacionales**

En esta investigación se entiende por antecedentes nacionales, a todo trabajo de investigación hecho por otros investigadores en cualquier parte del Perú, menos en la ciudad de Piura; que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de esta investigación.

**Elorreaga (2008).** En su libro titulado. *“La importancia universal del control interno contable, administrativo, financiero en el sistema empresarial”* Refirió: El control interno es aquel que hace referencia al conjunto de procedimientos de verificación automática que se producen por la coincidencia de los datos reportados por diversos departamentos o centros operativos. El renglón de inventarios es generalmente el de mayor significación dentro del activo corriente, no solo en su cuantía, sino porque de su manejo proceden las utilidades de la empresa; de allí la importancia que tiene la implantación de un adecuado sistema de control interno para este renglón, el cual tiene las siguientes ventajas.

Reduce altos costos financieros ocasionados por mantener cantidades excesivas de inventarios .Reduce el riesgo, de fraudes, robos o daños físicos, evita que dejen de



realizarse ventas por falta de mercancías, evita o reduce pérdidas resultantes de baja de precios, reduce el costo de la toma del inventario físico anual. Las funciones de control de inventarios pueden apreciarse desde dos puntos de vista: Control Operativo y Control Contable. El control operativo aconseja mantener las existencias a un nivel apropiado, tanto en términos cuantitativos como cualitativos, de donde es lógico pensar que el control empieza a ejercerse con antelación a las operaciones mínimas, debido a que si compra si ningún criterio, nunca se podrá controlar el nivel de los 23 inventarios. A este control pre-operativo es que se conoce como Control Preventivo.

**Pérez (2004).** Tesis “*Auditoría Interna y el Control Interno Contable: Su Aplicación en una Universidad Nacional*”, Sustentada para optar el Título de Contador Público en la Universidad de San Martín de Porres. En esta investigación la autora relaciona los principios, normas y procedimientos del control interno con la labor del auditor interno para facilitar el control efectivo de una empresa en su área contable. Un Estudio Contable, como cualquier entidad competitiva, tiene que controlar todo lo que tiene y todo lo que hace.

El control, es una fase de la administración del Estudio Contable. No está separada, tampoco está por encima ni por debajo de la administración. Simplemente forma parte de ella. Sin embargo tiene que dársele la relevancia del caso, por la importancia que tiene para que la empresa lleve a cabo sus actividades en forma eficiente, económica y eficaz.

El control interno es de importancia para la estructura administrativa contable de una empresa. Esto asegura que tanto son confiables sus estados contables, frente a los fraudes y eficiencia y eficacia operativa.

**Liñan (2010)** Tesis: “*Las acciones de control interno para el desarrollo de un estudio contable*. Presentada en la Escuela de Post Grado de la Universidad Nacional Federico Villarreal. En este informe se rescata la importancia de las acciones de control, programas, procedimientos, técnicas a fin de lograr que el sistema de control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificara la confiabilidad de los datos contables.

Cuando mayor y compleja sea una empresa, mayor será la importancia de un adecuado sistema de control interno, entonces una empresa unipersonal no necesita de un sistema de control complejo.

Pero cuando tenemos empresas que tienen más de un dueño, muchos empleados, y muchas tareas delegadas. Por lo tanto los dueños pierden control y es necesario un mecanismo de control interno. Este sistema deberá ser sofisticado y complejo según se requiera en función de la complejidad de la organización.

**Goicochea (2014).** *Asesoría y consultoría empresarial en el Estudio Contable.* Manifiesta que la asesoría consiste en orientar, aconsejar, sugerir acciones de carácter específico al elemento que dirige la organización. Los asesores actúan como consejeros de los directivos y del personal subordinado y en virtud de ello, no tiene autoridad directa sobre ningún miembro de los departamentos en los que hacen sus investigaciones. El asesor es una persona por lo general muy preparada con una visión muy amplia de muchas materias de carácter general

### **2.1.3. Locales**

En esta investigación se entiende por antecedentes locales, a todo trabajo de investigación hecho por otros investigadores en la región y ciudad de Piura; que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de esta investigación.

**Purizaca (2012).** Tesis. *“Administración de un Estudio Contable”* La administración se define como el proceso de diseñar y mantener un ambiente en el que las personas trabajando en grupo alcance con eficiencia metas seleccionadas. Esta se aplica a todo tipo de organizaciones bien sean pequeñas o grandes empresas lucrativas y no lucrativas, a las industrias manufactureras y a las de servicio.

De nada vale tener una adecuada organización y administración si la gestión es efectiva. Se deben lograr los objetivos y la misión de la empresa para decir que la empresa es efectiva. Por otro lado, los cambios tecnológicos que se han producido en la sociedad han ampliado el campo de la gestión. En las primeras etapas del desarrollo económico, las empresas se definían porque realizaban tareas repetitivas, fáciles de definir. En el taller o en la oficina el personal sabía exactamente cuál era y seguiría siendo su misión.

La labor del Director Gerente era supervisar la marcha de los trabajos en curso en un proceso reiterativo. El resultado se medía según lo que se producía, y se funcionaba bajo una fuerte disciplina y control riguroso. Había que satisfacer las expectativas de los propietarios de ganar dinero y esa era la mayor motivación.

**Carnaqué (2009).** “*Competitividad de un estudio contable*”. Resulta cada vez más frecuente la referencia a la formación profesional como un componente esencial dentro de las estrategias de mejora de la competitividad. En su acepción más literal, con el término competitividad se hace referencia a la capacidad de competir que posee una empresa, sector o país en el marco de la economía. Si bien este sentido ha tenido vigencia para todas las épocas, adquiere especial relevancia en el contexto actual de globalización económica, donde los procesos de apertura comercial permiten traslucir más evidentemente tanto las fortalezas como las debilidades de aquellos actores económicos.

**Quintana (2010).** *Control interno*. Evaluación de las actividades de control de los sistemas que son pertinentes a su revisión. El desarrollo de este procedimiento implica: relevar las actividades formales de control comprobar que esas actividades formales de control se aplican en la práctica, evaluar las actividades reales de control de los sistemas..., determinar el efecto...y emitir, en su caso, un informe con las observaciones recogidas”. Es aquí que se observa una relación estrecha entre el control interno que lleva una organización y su correspondiente auditor que, como la norma lo indica, debería evaluar

## **2.2. Bases Teóricas.**

### **2.2.1. Teorías del Control Interno**

**Teoría de Control interno según Holmes (1987).** El control interno es una función de la gerencia que tiene por objetivo salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización. El cual proporciona a la administración la seguridad de que los informes contables en los que se basa sus decisiones son dignos de crédito en beneficio de la entidad.

El control interno forma parte de las funciones que va a desempeñar la gerencia en la entidad, por lo cual uno de sus objetivos es cuidar, proteger, resguardar y asegurar que los recursos del ente estén bien administrados, evitando así robos, desfalcos, malversación y mal usos de estos; dando la seguridad de que se utilicen estos recursos de manera eficiente y siempre con autorización de la alta gerencia de la entidad, dando a la administración de la empresa la seguridad de que la información contable presentada es confiable y verídica para que a la hora de la toma de decisiones, esta sea la más acertada para beneficio de la empresa.

#### **Teorías de Control interno según Koontz y O`Donnell,**

Las teorías que fundamentan los autores Koontz y O`Donnell, referente al control interno son de vital importancia dado que establece medidas que permiten corregir las actividades de tal forma que alcancen los planes exitosamente, determinando y analizando rápidamente las causas que pueden originar tal desviación para que no vuelvan a presentarse en el futuro reduciendo así los costos y ahorrando tiempo, evitando posibles errores.

#### **Teoría de Control interno de la Agencia según Jensen & Meckling**

Conciben la empresa como un conjunto de contratos entre factores de producción. En efecto, la empresa se concibe como un equipo cuyos miembros actúan para satisfacer sus propios intereses, pero que son conscientes de que su futuro depende de la capacidad de supervivencia de su equipo en el proceso de concurrencia con otros equipos. La relación de agencia se establece cuando un principal delega ciertos

derechos, en un agente que está obligado mediante contrato (el cual puede ser formal o informal) a defender los intereses del principal y como contrapartida cobra una remuneración bajo la forma que sea los intereses o las funciones de utilidad de ambas partes, por ejemplo, compartiendo beneficios, o introduciendo sistemas que controlen a los agentes rígidamente.

A menudo este tipo de contrato implica cláusulas que describen el comportamiento permitido para los agentes. Como también resulta provechoso para el principal que el agente le dé algún aval contra su eventual comportamiento oportunista, este tipo de aval generalmente se suscribe desde el momento de la vinculación; de hecho son cláusulas restrictivas de su ambiente de decisión. Estas limitaciones tienen por su puesto un coste. La mayoría de los gerentes de las empresas, al no ser responsables y responder con su propiedad de las consecuencias económicas de la empresa, reflejan su gestión en: consumos excesivos a cargo de la empresa, (coches de lujo, viáticos de confianza altos), incumplimiento en el trabajo establecido, objetivos empresariales distintos al del principal que es la maximización del beneficio o creación de valor, reducción de los incentivos a los propietarios dirigiéndolos a la adquisición de nuevas tecnologías y no a la repartición de utilidades, concentración en el largo plazo buscando perpetuarse en sus cargos, ampliación de mercados, lujos internos, (oficina muy bien decorada, staff de apoyo amplio).

Es claro que lo que se pretende es minimizar la diferencia entre el nivel de bienestar que realmente alcanza el principal y el nivel que alcanzaría el agente si el agente se comporta en forma óptima. La brecha en este comportamiento la podríamos denominar *pérdida residual*, pero es razonable pensar que dicha brecha será mayor en la medida que el comportamiento del agente tenga connotaciones oportunistas, y que no puedan ser contrarrestados por los mecanismos de control que establezca el principal, ya que operar estos mecanismos de control implica un coste y se hará sólo así cuando su coste marginal esperado sea igual a la reducción marginal esperada en la pérdida residual del principal, los cuales sumados a los costes de supervisión o a los costes de aval representan los costes de agencia. En síntesis podemos decir que los costes de agencia comprenden tres componentes: costes de supervisión, o también llamados costes de control por parte del principal, costes de aval o fianza, que corresponden a los costes de garantía de fidelidad del agente, y como tercero los costes de asociados a la pérdida residual del principal.

Los elevados costes de agencia en los cuales se incurre pueden dar paso a problemas que se derivan de dicho coste asociado y de las características de los agentes y de la consiguiente necesidad de medirlos por aproximación y no exhaustivamente, a fin de obtener beneficios, en la relación de agencia como ya se citó en apartados anteriores, conducen a dos tipos de problemas de agencia, que bien pudiera considerarse uno de entrada y otro de salida, el problema de la selección adversa (entrada) y el azar moral (salida).

### **Teoría de Control interno de la Contingencia**

La aplicación de esta teoría requiere de adaptación particular al ramo específico, tamaño de la organización y condiciones del medio ambiente.

Señala, como premisa fundamental, que las acciones administrativas apropiadas en una situación determinada, depende de los parámetros particulares de la situación. Busca identificar principios que orienten acciones a seguir de acuerdo con las características de la situación, en lugar de buscar principios universales que se apliquen a cualquier situación.

Esta teoría es una manera de reconciliar dos enfoques opuestos, la teoría de la agencia y el enfoque de comportamiento humano.

Esta teoría, destaca la influencia del medio ambiente en la estructura y dirección de las organizaciones, se requiere de investigaciones con el fin de mejorar los marcos teóricos conforme al ambiente en el cual se desenvolverá el futuro administrador.

**Según Meigs & Larsen (1994).** El propósito del control interno es: “Promover la operación, utilizar dicho control en la manera de impulsarse hacia la eficaz y eficiencia de la organización”. Esto se puede interpretar que el cumplimiento de los objetivos de la empresa, los cuales se pueden ver perturbados por errores y omisiones, presentándose en cada una de las actividades cotidianas de la empresa, viéndose afectado por el cumplimiento de los objetivos establecidos por la gerencia.

### **Teoría de la racionalización del trabajo según Frederick Winslow Taylor**

Esta teoría se centra en la maximización del trabajo humano mediante la búsqueda de la eficiencia con el uso de materias primas, herramientas, máquinas y productos, busca la máxima prosperidad del patrón y afirma que la prosperidad del patrono se puede ver reflejada en prosperidad del empleado ya que las ganancias del patrono pueden generar

ganancias para el empleado las causas de una baja productividad radican en ausencia de una forma adecuada de administración algunas de las características de la administración de iniciativa incentivo son motivar al empleado para que haga uso de sus mejores esfuerzos; al ofrecer incentivos podemos aumentar la productividad, las formas de hacer las tareas sistematizadas y no están de acuerdo en transmitir el conocimiento en forma de información

Los principios en esta teoría son los siguientes:

**Organización Científica del Trabajo:** Este criterio se refiere a las actividades que deben utilizar los administradores para remplazar los métodos de trabajo ineficientes y evitar la simulación del trabajo, teniendo en cuenta. (Tiempos, demoras, movimientos, operaciones responsables y herramientas.

**Selección y entrenamiento del trabajador:** La idea es ubicar al personal adecuado a su trabajo correspondiente según sus capacidades, propiciando una mejora del bienestar del trabajador. Cuando el trabajo se analiza metódicamente, la administración debe precisar los requisitos mínimos de trabajo para un desempeño eficiente del cargo, escogiendo siempre al personal más capacitado.

**Cooperación entre directivos y operarios:** La idea es que los intereses del obrero sean los mismos del empleador, para lograr esto se propone una remuneración por eficiencia o por unidad de producto, de tal manera que el trabajador que produzca más, gane más y evite la simulación del trabajo. Taylor propone varios mecanismos para lograr dicha cooperación: Remuneración por unidad de trabajo. Una estructura de jefes o (capataces) que debido a su mayor conocimiento puedan coordinar la labor de la empresa y puedan colaborar e instruir a sus subordinados. Para Taylor debían existir varias tareas para los diferentes jefes funcionales: Jefe de programación, de tiempos y costos, de mantenimiento de asignación de material, de instrucciones de producción de control de calidad, de desarrollo de trabajo y de relaciones de personal. División del trabajo entre directivos y operarios:

**Responsabilidad y especialización de los directivos en la planeación del trabajo:** Los gerentes se responsabilizan de la planeación, del trabajo mental, y los operarios del trabajo manual, generando una división del trabajo más acentuada y mayor eficiencia.

Las organizaciones se parecen a sus dirigentes, experimentan grandes cambios y están en ambientes de incertidumbre. La clave del éxito está en compartir las Miopías organizacionales. Se basa en cuatro principios, el desarrollo de una ciencia de medición del trabajo de las personas, que reemplaza las viejas prácticas empíricas., selección científica, entrenamiento y desarrollo de los trabajadores, que sustituyen a los antiguos esquemas donde los trabajadores se entrenaban lo mejor que podían por sí mismos, esfuerzo cooperativo a los principios de la administración científica, la idea de que el trabajo y la responsabilidad son compartidos tanto por la administración como el trabajador. La mejor forma de organización es la que permite medir el esfuerzo individual.

### **Teoría de la contingencia según Chandler Muriel Bing (1962).**

La palabra contingencia significa algo incierto o eventual, que bien puede suceder o no. se refiere a una proposición cuya verdad o falsedad solamente puede conocerse por la experiencia o por la evidencia y no por la razón. Debido a esto el enfoque de contingencia marca una nueva etapa en la

La teoría de contingencia nació a partir de una serie de investigaciones hechas para verificar cuáles son los modelos de estructuras organizacionales más eficaces en determinados tipos de industrias. Los investigadores, cada cual aisladamente, buscaron confirmar si las organizaciones eficaces de determinados tipos de industrias seguían los supuestos de la teoría clásica, como la división del trabajo, la amplitud del control, la jerarquía de autoridad, etc. Los resultados sorprendentemente condujeron a una nueva concepción de organización: la estructura de una organización y su funcionamiento son dependientes de la interface con el ambiente externo. En otros términos, no hay una única y mejor forma de organizar.

La teoría de la contingencia enfatiza que no hay nada absoluto en las organizaciones o en la teoría administrativa. Todo es relativo, todo depende. El enfoque contingente explica que existe una relación funcional entre las condiciones del ambiente y las técnicas administrativas apropiadas para el alcance eficaz de los objetivos de la organización.

Chandler realizó una de las más serias investigaciones históricas sobre los cambios estructurales de las grandes organizaciones. La conclusión del autor es que las grandes organizaciones pasaron por un proceso histórico, que involucra cuatro fases distintas:



Acumulación de recursos, racionalización del uso de los recursos, continuación del crecimiento, racionalización del uso de los recursos en expansión.

El ambiente es todo aquello que envuelve externamente una organización. Es el contexto dentro del cual una organización está inserta. Como la organización es un sistema abierto, mantiene transacciones e intercambio con su ambiente. Esto hace que todo lo que ocurre externamente en el ambiente tenga influencia interna sobre lo que ocurre en la organización.

Como el ambiente es vasto y complejo, pues incluye “todo lo demás” además de la organización, Hall prefiere analizarlo en dos segmentos: el ambiente general y el ambiente de tarea.

**1. Ambiente general:** es el macro ambiente, o sea, el ambiente genérico y común a todas las organizaciones. Todo lo que ocurre en el ambiente general afecta directa o indirectamente a todas las organizaciones. El ambiente general está constituido por un conjunto de condiciones semejantes para todas las organizaciones. Las principales condiciones son las siguientes: condiciones tecnológicas, condiciones legales, condiciones políticas, condiciones económicas, condiciones demográficas, condiciones ecológicas, Condiciones culturales.

**2. Ambiente de tarea es el ambiente más próximo e inmediato de cada organización.** Es el segmento del ambiente general del cual una determinada organización extrae sus entradas y en el que deposita sus salidas. Es el ambiente de operaciones de cada organización. El ambiente de tarea está constituido por: Proveedores de entrada, clientes o usuarios, competidores, entidades reguladoras

Cuando una empresa escoge su producto o servicios y cuando escoge el mercado donde pretende colocarlos, está definiendo su ambiente de tarea. Es en el ambiente de tarea donde una organización establece su dominio, o por lo menos busca establecerlo. El dominio depende de las relaciones de poder o dependencia de una organización en cuanto a sus entradas o salidas. Una organización tiene poder sobre su ambiente de tarea cuando sus decisiones afectan las decisiones de los proveedores de entradas o los consumidores de salidas.

Para la teoría de la contingencia no existe una universalidad de los principios de administración ni una única mejor manera de organizar y estructurar las organizaciones. La estructura y el comportamiento organizacional son variables dependientes. El ambiente impone desafíos externos a la organización, mientras que la tecnología impone desafíos internos. Para enfrentarse con los desafíos externos e internos, las organizaciones se diferencian en tres niveles organizacionales, cualquiera que sea su naturaleza o tamaño de organización, a saber: Nivel institucional o nivel estratégico, nivel intermedio, nivel operacional. La estructura y comportamiento organizacional son contingentes, por los siguientes motivos:

Las organizaciones enfrentan coacciones inherentes a sus tecnologías y ambientes de tarea. Como éstos difieren para cada organización, la base de estructura y de comportamiento difiere, no existiendo una mejor manera de estructurar las organizaciones complejas.

Dentro de esas coacciones, las organizaciones complejas buscan minimizar las contingencias y tratar con las contingencias necesarias, aislándolas para disposición local. Como las contingencias surgen de manera diferentes para cada organización, hay una variedad de reacciones estructurales y de comportamiento a la contingencia.

### **2.2.2. El Control interno en el sector Asesoría Contable.**

En "El Control Interno de una empresa de Asesoría contable. Se plantea que el concepto de Control Interno, a través del tiempo ha sufrido innumerables cambios. En 1994 la Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría del Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP), en su boletín 3050, mencionaba que la estructura del control interno consiste en las políticas y procedimientos establecidos para lograr los objetivos específicos de la entidad. Esta estructura consiste en tres elementos: Ambiente de Control, Procedimiento de Control y Sistema Contable El control interno contable comprende el plan de la organización y los registros que conciernen a la salvaguarda de los activos y a la confiabilidad de los registros contables.

En un estudio contable, trabaja el propietario- gerente, que generalmente es el Contador Público Colegiado. También pueden trabajar otros Contadores Públicos. Asimismo también pueden trabajar Técnicos en Contabilidad y Auxiliares de Contabilidad. De

acuerdo con la cantidad de clientes, también pueden trabajar secretarias, personal tramitador y personal cobrador.

El control, es una fase de la administración del Estudio Contable. No está separada, tampoco está por encima ni por debajo de la administración. Simplemente forma parte de ella. Sin embargo tiene que dársele la relevancia del caso, por la importancia que tiene para que la empresa lleve a cabo sus actividades en forma eficiente, económica y eficaz.

El control interno es de importancia para la estructura administrativa contable de una empresa. Esto asegura que tanto son confiables sus estados contables, frente a los fraudes y eficiencia y eficacia operativa.

El sistema de control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificara la confiabilidad de los datos contables.

Cuando mayor y compleja sea una empresa, mayor será la importancia de un adecuado sistema de control interno, entonces una empresa unipersonal no necesita de un sistema de control complejo.

Pero cuando tenemos empresas que tienen más de un dueño, muchos empleados, y muchas tareas delegadas. Por lo tanto los dueños pierden control y es necesario un mecanismo de control interno. Este sistema deberá ser sofisticado y complejo según se requiera en función de la complejidad de la organización.

Con las organizaciones de tipo multinacional, los directivos imparten órdenes hacia sus filiales en distintos países, pero el cumplimiento de las mismas no puede ser controlado con su participación frecuente. Pero si así fuese su presencia no asegura que se eviten los fraudes. Entonces cuanto más se alejan los propietarios de las operaciones mas es necesario se hace la existencia de un sistema de control interno estructurado.

En algunos casos, el estudio contable también utiliza los servicios de las empresas de outsourcing, para disponer del personal más competente en las áreas de contabilidad, tributación, finanzas, organización, auditoría, etc.

### **2.2.3. Componentes de Control interno**

#### **Entorno de control**

El entorno de control marca la pauta del funcionamiento de una empresa e influye en la concienciación de sus empleados respecto al control. Es la base de todos los demás componentes del control interno, aportando disciplina y estructura. Los factores del entorno de control incluyen la integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados de la empresa, la filosofía de dirección y el estilo de gestión, la manera en que la dirección asigna autoridad y las responsabilidades y organiza y desarrolla profesionalmente a sus empleados y la atención y orientación que proporciona al consejo de administración.

“El núcleo de un negocio es su personal (sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos y la profesionalidad) y el entorno en que trabaja, los empleados son el motor que impulsa la entidad y los cimientos sobre los que descansa todo”. El Entorno de control propicia la estructura en la que se deben cumplir los objetivos y la preparación del hombre que hará que se cumplan.

#### **Evaluación de los riesgos:**

Las organizaciones, cualquiera sea su tamaño, se enfrentan a diversos riesgos de origen externos e internos que tienen que ser evaluados. Una condición previa a la evaluación del riesgo es la identificación de los objetivos a los distintos niveles, vinculados entre sí e internamente coherentes. La evaluación de los riesgos consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, y sirve de base para determinar cómo han de ser gestionados los riesgos. Debido a que las condiciones económicas, industriales, legislativas y operativas continuarán cambiando continuamente, es necesario disponer de mecanismos para identificar y afrontar los riesgos asociados con el cambio.

“La entidad debe conocer y abordar los riesgos con que se enfrenta, estableciendo mecanismos para identificar, analizar y tratar los riesgos correspondientes en las distintas áreas”.

Aunque para crecer es necesario asumir riesgos prudentes, la dirección debe identificar y analizar riesgos, cuantificarlos, y prever la probabilidad de que ocurran así como las posibles consecuencias.

La evaluación del riesgo no es una tarea a cumplir de una vez para siempre. Debe ser un proceso continuo, una actividad básica de la organización, como la evaluación continua de la utilización de los sistemas de información o la mejora continua de los procesos.

Los procesos de evaluación del riesgo deben estar orientados al futuro, permitiendo a la dirección anticipar los nuevos riesgos y adoptar las medidas oportunas para minimizar y/o eliminar el impacto de los mismos en el logro de los resultados esperados. La evaluación del riesgo tiene un carácter preventivo y se debe convertir en parte natural del proceso de planificación de la empresa.

### **Actividades de control:**

Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección de la empresa. Ayudan a asegurar que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la empresa. Hay actividades de control en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones.

“Deben establecerse y ajustarse políticas y procedimientos que ayuden a conseguir una seguridad razonable de que se llevan a cabo en forma eficaz las acciones consideradas necesarias para afrontar los riesgos que existen respecto a la consecución de los objetivos de la unidad”.

Las actividades de control existen a través de toda la organización y se dan en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones, e incluyen cosas tales como; aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, análisis de la eficacia operativa, seguridad de los activos, y segregación de funciones.

En algunos entornos, las actividades de control se clasifican en; controles preventivos, controles de detección, controles correctivos, controles manuales o de usuario, controles informáticos o de tecnología de información, y controles de la dirección. Independientemente de la clasificación que se adopte, las actividades de control deben ser adecuadas para los riesgos.

Hay muchas posibilidades diferentes en lo relativo a actividades concretas de control, lo importante es que se combinen para formar una estructura coherente de control global.

Las empresas pueden llegar a padecer un exceso de controles hasta el punto que las actividades de control les impidan operar de manera eficiente, lo que disminuye la

calidad del sistema de control. Por ejemplo, un proceso de aprobación que requiera firmas diferentes puede no ser tan eficaz como un proceso que requiera una o dos firmas autorizadas de funcionarios componentes que realmente verifiquen lo que están aprobando antes de estampar su firma. Un gran número de actividades de control o de personas que participan en ellas no asegura necesariamente la calidad del sistema de control.

### **Información y comunicación:**

Se debe identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades. Los sistemas informáticos producen informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permite dirigir y controlar el negocio de forma adecuada.

Dichos sistemas no sólo manejan datos generados internamente, sino también información sobre acontecimientos internos, actividades y condiciones relevantes para la toma de decisiones de gestión así como para la presentación de información a terceros. También debe haber una comunicación eficaz en un sentido más amplio, que fluya en todas las direcciones a través de todos los ámbitos de la organización, de arriba hacia abajo y a la inversa.

El mensaje por parte de la alta dirección a todo el personal ha de ser claro; las responsabilidades del control han de tomarse en serio. Los empleados tienen que comprender cuál es el papel en el sistema de control interno y como las actividades individuales estén relacionadas con el trabajo de los demás. Por otra parte, han de tener medios para comunicar la información significativa a los niveles superiores. Asimismo, tiene que haber una comunicación eficaz con terceros, como clientes, proveedores, organismos de control y accionistas.

En la actualidad nadie concibe la gestión de una empresa sin sistemas de información. La tecnología de información se ha convertido en algo tan corriente que se da por descontada. En muchas organizaciones los directores se quejan de que los voluminosos informes que reciben les exigen revisar demasiados datos para extraer la información pertinente. En tales casos puede haber comunicación pero la información está presentada de manera que el individuo no la puede utilizar o no la utiliza real y

efectivamente. Para ser verdaderamente efectiva la TI debe estar integrada en las operaciones de manera que soporte estrategias proactivas en lugar de reactivas.

Todo el personal, especialmente el que cumple importantes funciones operativas o financieras, debe recibir y entender el mensaje de la alta dirección, de que las obligaciones en materia de control deben tomarse en serio. Asimismo debe conocer su propio papel en el sistema de control interno, así como la forma en que sus actividades individuales se relacionan con el trabajo de los demás.

Si no se conoce el sistema de control, los cometidos específicos y las obligaciones en el sistema, es probable que surjan problemas. Los empleados también deben conocer cómo sus actividades se relacionan con el trabajo de los demás.

Debe existir una comunicación efectiva a través de toda la organización. El libre flujo de ideas y el intercambio de información son vitales. La comunicación en sentido ascendente es con frecuencia la más difícil, especialmente en las organizaciones grandes. Sin embargo, es evidente la importancia que tiene.

Los empleados que trabajan en la primera línea cumpliendo delicadas funciones operativas e interactúan directamente con el público y las autoridades, son a menudo los mejor situados para reconocer y comunicar los problemas a medida que surgen. El fomentar un ambiente adecuado para promover una comunicación abierta y efectiva está fuera del alcance de los manuales de políticas y procedimientos. Depende del ambiente que reina en la organización y del tono que da la alta dirección.

Los empleados deben saber que sus superiores desean enterarse de los problemas, y que no se limitarán a apoyar la idea y después adoptarán medidas contra los empleados que saquen a luz cosas negativas. En empresas o departamentos mal gestionados se busca la correspondiente información pero no se adoptan medidas y la persona que proporciona la información puede sufrir las consecuencias.

Además de la comunicación interna debe existir una comunicación efectiva con entidades externas tales como accionistas, autoridades, proveedores y clientes. Ello contribuye a que las entidades correspondientes comprendan lo que ocurre dentro de la organización y se mantengan bien informadas. Por otra parte, la información comunicada por entidades externas a menudo contiene datos importantes sobre el sistema de control interno.

### **Supervisión o monitoreo:**

Los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas. La supervisión continuada se da en el transcurso de las operaciones. Incluye tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones. El alcance y la frecuencia de las evaluaciones periódicas dependerán esencialmente de una evaluación de los riesgos y de la eficacia de los procesos de supervisión continuada. Las deficiencias detectadas en el control interno deberán ser notificadas a niveles superiores, mientras que la alta dirección y el consejo de administración deberán ser informados de los aspectos significativos observados.

“Todo el proceso debe ser supervisado, introduciéndose las modificaciones pertinentes cuando se estime necesario. De esta forma el sistema puede reaccionar ágilmente y cambiar de acuerdo a las circunstancias”.

Es preciso supervisar continuamente los controles internos para asegurarse de que el proceso funciona según lo previsto. Esto es muy importante porque a medida que cambian los factores internos y externos, controles que una vez resultaron idóneos y efectivos pueden dejar de ser adecuados y de dar a la dirección la razonable seguridad que ofrecían antes.

El alcance y frecuencia de las actividades de supervisión dependen de los riesgos a controlar y del grado de confianza que inspira a la dirección el proceso de control. La supervisión de los controles internos puede realizarse mediante actividades continuas incorporadas a los procesos empresariales y mediante evaluaciones separadas por parte de la dirección, de la función de auditoría interna o de personas independientes. Las actividades de supervisión continua destinadas a comprobar la eficacia de los controles internos incluyen las actividades periódicas de dirección y supervisión, comparaciones, conciliaciones, y otras acciones de rutina.



#### **2.2.4. Fases de Control interno**

##### **Planificación**

Se inicia con el compromiso formal de la Alta Dirección y la constitución de un Comité responsable de conducir el proceso. Comprende además las acciones orientadas a la formulación de un diagnóstico de la situación en que se encuentra el sistema de control interno de la entidad con respecto a las normas de control interno establecidas por la CGR, que servirá de base para la elaboración de un plan de trabajo que asegure su implementación y garantice la eficacia de su funcionamiento.

##### **Ejecución**

Comprende el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo. Se da en dos niveles secuenciales: a nivel de entidad y a nivel de procesos. En el primer nivel se establecen las políticas y normativa de control necesarias para la salvaguarda de los objetivos institucionales bajo el marco de las normas de control interno y componentes que éstas establecen; mientras que en el segundo, sobre la base de los procesos críticos de la entidad, previa identificación de los objetivos y de los riesgos que amenazan su cumplimiento, se procede a evaluar los controles existentes a efectos de que éstos aseguren la obtención de la respuesta a los riesgos que la administración ha adoptado.

##### **Evaluación**

Fase que comprende las acciones orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación del sistema de control interno y de su eficaz funcionamiento, a través de su mejora continua.

#### **2.2.5. Principios de Control interno**

##### **Entorno de control**

Principio 1: Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos

Principio 2: Ejerce responsabilidad de supervisión

Principio 3: Establece estructura, autoridad, y responsabilidad

Principio 4: Demuestra compromiso para la competencia

Principio 5: Hace cumplir con la responsabilidad

### **Evaluación de riesgos**

Principio 6: Especifica objetivos relevantes

Principio 7: Identifica y analiza los riesgos

Principio 8: Evalúa el riesgo de fraude

Principio 9: Identifica y analiza cambios importante

### **Actividades de control**

Principio 10: Selecciona y desarrolla actividades de control

Principio 11: Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología

Principio 12: Se implementa a través de políticas y procedimientos

Principio 13: Usa información Relevante

### **Sistemas de información**

Principio 14: Comunica internamente

Principio 15: Comunica externamente

### **Supervisión del sistema de control - Monitoreo**

Principio 16: Conduce evaluaciones continuas y/o independientes

Principio 17: Evalúa y comunica deficiencias

## **2.2.6. Normas de Control interno**

Entre las normas generales a tener en cuenta se destacan:

### **Separación de funciones.**

Uno de los pilares en los que se asienta el sistema de control interno es el control por oposición de intereses, que consiste en que una operación se realice con la intervención de varios sectores. En términos generales resulta conveniente separar las funciones de decisión o autorización de la operación, las de custodia física y las de registración contable.

### **Niveles de autorización.**

Los procedimientos (y en menor medida las descripciones de cargos) deben establecer claramente quienes son las personas que pueden autorizar una operación según el tipo y monto de la misma.

### **Asignación de responsabilidades.**

Las atribuciones y responsabilidades de cada operatoria deben estar claramente establecidas a fin de evitar conflictos o “zonas de nadie” (funciones que no tengan un responsable). A este fin contribuyen de manera significativa los manuales de cargos y de procedimientos.

### **Seguridad en el manejo de activos.**

Las normas deben establecer los recaudos de seguridad para el depósito, custodia y manejo de los bienes de la empresa.

### **Integridad de la información.**

En el momento en que se origina una operación se deben capturar los datos relativos a la misma, en forma oportuna y de acuerdo a las disposiciones legales, profesionales y principios de contabilidad.

### **Diseño de formularios, archivos y registros.**

Los soportes de información tienen que diseñarse de tal manera que recojan toda la información necesaria, de manera clara y precisa, y dejen constancia del responsable interviniente.

### **Control de formularios y comprobante.**

El pre numeración de los formularios y comprobantes utilizados permite la identificación precisa de los mismos, dificulta la sustitución de ejemplares y facilita el control.

## **2.3. Marco Conceptual**

### **2.3.1. Control Interno**

#### **2.3.1.1. Definiciones**

**Erazo (2014).** Describió al control interno como el conjunto de acciones, procedimientos, normas o técnicas que aseguran la regulación de un sistema.

**Poch (1992).** Expresó “El control interno aplicado de la gestión tiene por meta la mejora de los resultados ligados a los objetivos.” Esto deduce la importancia que tienen los controles

**Leonard (1990).** Aseguró “Los controles son en realidad una tarea de comprobación para estar seguro que todo se encuentra en orden.” Es bueno resaltar que si los controles se aplican de una forma ordenada y organizada, entonces existirá una interrelación positiva entre ellos, la cual vendría a constituir un sistema de control sumamente más efectivo. Cabe destacar que el sistema de control tiende a dar seguridad a las funciones que cumplan de acuerdo con las expectativas planeadas. Igualmente señala las fallas que pudiesen existir con el fin de tomar medidas y así su reiteración.

**Catácora, (1996).** Señaló que: “un sistema de control interno se establece bajo la premisa del concepto de costo/beneficio. El postulado principal al establecer el control interno diseña pautas de control cuyo beneficio supere el costo para implementar los mismos”. Es notorio manifestar, que el control interno tiene como misión ayudar en la consecución de los objetivos generales trazados por la empresa, y esto a su vez a las metas específicas planteadas que sin duda alguna mejorará la conducción de la organización, con el fin de optimizar la gestión administrativa.

Es el proceso integrado a las operaciones efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad para proporcionar una seguridad “Razonable” al logro de los objetivos

a) El control interno comprende el plan de organización en todos los procedimientos coordinados de manera coherente a las necesidades del negocio, para proteger y

resguardar sus activos, verificar su exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones para estimular la adhesión a las exigencias ordenadas por la gerencia. De lo anterior se desprende, que todos los departamentos que conforman una empresa son importantes, pero, existen dependencias que siempre van a estar en constantes cambios, con la finalidad de afinar su funcionabilidad dentro de la organización.

b) El control interno en una entidad está orientado a prevenir o detectar errores e irregularidades, las diferencias entre estos dos es la intencionalidad del hecho; el término error se refiere a omisiones no intencionales, y el término irregular se refiere a errores intencionales. Lo cierto es que los controles internos deben brindar una confianza razonable de que los estados financieros han sido elaborados bajo un esquema de controles que disminuyan la probabilidad de tener errores sustanciales en los mismos.

c) El sistema de Control Interno proporciona una seguridad razonable. El término “razonable” reconoce que el Control Interno 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, ya que estarían obviando la posibilidad de que, así estén establecidos los procedimientos más eficientes, se puedan cometer errores por descuido, malas interpretaciones, desconocimiento o distracción del personal o sencillamente que algunas personas decidan cometer un hecho delictivo. Por tanto, el diseño del sistema debe ir enfocado a los recursos humanos y las vías y métodos para su mejoramiento continuo.

### **2.3.2. Resultados de Gestión**

#### **Definiciones**

Los resultados de Gestión es un enfoque de gestión que busca incrementar la eficacia y el impacto de las políticas de la organización a través de una mayor responsabilidad de los funcionarios por los resultados de su gestión.

Es un sistema dinámico que integra la necesidad de la empresa de alcanzar sus objetivos de lucro y crecimiento, con la necesidad del gerente de contribuir a su propio desarrollo.

Es un estilo exigente y equilibrado de administración de empresas. Se caracteriza por la adecuación flexible de los recursos, sistemas de gestión y estructura de responsabilidades, a un conjunto de resultados estratégicos precisos, definidos y dados a conocer con antelación, posibles de cumplir en un período establecido de tiempo.

Los resultados deben lograrse dentro de un entorno de productividad en los cuales la eficiencia y la eficacia se combinen para asegurar una entidad altamente productiva, con un uso racional de los recursos, generadora de nuevos ingresos que aseguren la sostenibilidad organizacional y de valor agregado para el alumno, el empresariado, los miembros de la organización y el País

La teoría neoclásica fue desplazando progresivamente la atención antes puesta en las llamadas “actividades-medio”, hacia los objetivos o finalidades de la organización; los enfoques que se basaban en el “proceso” y los “medios” fueron sustituidos por un enfoque centrado en los resultados y objetivos alcanzados (fines), por lo que la preocupación acerca de “cómo” administrar pasó a ser la preocupación de “por que o para qué” administrar. La administración por resultados o Gestión por resultados constituye un modelo administrativo bastante difundido y plenamente identificado con el espíritu pragmático y democrático de la teoría neoclásica. Este tipo de administración apareció recientemente en 1954 con Peter F. Drucker., quien publicó un libro en el cual la caracterizó por primera vez. La gestión por resultados surgió en la década de 1950, cuando la empresa privada norteamericana estaba sufriendo fuertes presiones. . El empresario en esa época estaba medio consciente de las pérdidas de sus márgenes de ganancias y de la necesidad de reducir gastos, y se concentraba más en los resultados que en esfuerzos superfluos y dispersos. La presión económica de la época generó dentro de las empresas una “administración por presión”, pero la presión ejercida sobre los gerentes no condujo a mejores resultados.

### **2.3.3. Empresa de Asesoría contable**

#### **Definiciones**

Un estudio contable es una organización especializada en las áreas contables, impositivas y laborales que está estructurado como una unidad de servicios para los comercios, empresas, instituciones, gremios, etc. En él se desempeñan Contadores Públicos, Especialistas en Economía y Finanzas.

Mediante los Estudios contables, las empresas cuentan con la información necesaria

para la toma de decisiones. Los balances que llevan los contables permiten realizar presupuestos o someterse a auditorías por parte de terceros (obligatorias en ciertos casos). Los directivos de las compañías, por otra parte, consultan a los contables para saber el estado financiero de la organización (nivel de deuda, ingresos, etc.)

La finalidad de la contabilidad es suministrar información en un momento dado de los resultados obtenidos durante un período de tiempo, que resulta de utilidad a sus usuarios, en la toma de decisiones, tanto para el control de la gestión pasada, como para las estimaciones de los resultados futuros, dotando tales decisiones

Un Estudio contable son profesionales encargados de registrar los diversos estados económicos de una empresa. Esta actividad implica tomar nota de la adquisición de derechos, obligaciones, bienes, etc. Así, se llegará a una evaluación del estado patrimonial de la empresa, teniendo una referencia importante para determinar su valor. El contador se vale de toda la tradición de la contabilidad, que tiene enorme cantidad de años entre nosotros; con la misma es posible tener a mano una serie de procedimientos y reglas que dan cuenta de una manera eficiente de realizar registros de las diversas operaciones que una empresa tiene bajo su órbita.

Además del proceder obligatorio que se exige a cualquier empresa y que requiere obligatoriamente la presencia de un contador, este rol puede ser de enorme importancia en lo que respecta a la toma de decisiones. En efecto, el contador puede brindar información acerca de cuáles son las mejores oportunidades para limitar los impuestos a pagar, conociendo algunos de los vericuetos de cada legislación y evitando considerables costos de operación. Es por ello que siempre es recomendable contar con el asesoramiento de un buen contador de confianza que pueda ofrecer claridad en la materia impositiva, que generalmente suele ser engorrosa.

En el estudio contable personal de contabilidad, no podemos darnos el lujo de saber cómo funcionan las transacciones, si sólo le damos el tratamiento contable y tributario. En este contexto, debemos de saber que las compras, ventas y la prestación de servicios tienen su origen en el aspecto legal, luego tiene que ver también el aspecto financiero y claro por cierto, el aspecto tributario y contable.

De esta forma el personal contable, tiene que ser multidisciplinario, en vista que tiene que hacer las veces de Abogado, Financista, Tributarista y Contador; es decir todo un reto.

De no ser así, estaríamos dando lugar a que esos vacíos sean ocupados por otras especialidades, lo que redundará en contra de nuestra profesión.

#### 2.3.4. Terminología

##### Control Interno

**Economía.** Se obtiene cuando se reduce al mínimo el costo de los recursos que se emplean en una actividad, con la debida consideración a su calidad apropiada.

**Eficacia.** El grado en que se cumplen los objetivos y la relación entre el efecto deseado en una actividad y su efecto real.

**Eficiencia.** La relación que existe entre el producto (en término de bienes, servicios u otros resultados) y los recursos empleados en su producción.

**Entidad** (empresarial). Una unidad económica que realiza transacciones comerciales que se deben registrar, resumir y reportar. Se considera la entidad separada de su propietario o propietarios.

**Estados Financieros.** Fuentes de información sobre la marcha de la entidad empresarial.

**Planificación.** Se inicia con el compromiso formal de la Alta Dirección y la constitución de un Comité responsable de conducir el proceso.

**Fiscalizar.** Hacer el oficio de fiscal. Criticar y traer a juicio las acciones u obras de alguien.

**Plan.** Modelo sistemático de una actuación pública o privada, que se elabora anticipadamente para dirigirla y encauzarla. Escrito en que sumariamente se precisan los detalles para realizar una obra.

**Supervisión.** Requisito esencial en la auditoría que conduce a un adecuado control y dirección en todas las etapas, para que asegure que los procedimientos, técnicas y pruebas que se realizan, se vinculen en forma competente y eficaz con los objetivos que se persiguen.

#### 2.3.5. Resultados de Gestión

**Sistema de Gestión:** Sistema para establecer la política y los objetivos y para lograr dichos objetivos.

**Gestión:** Actividades coordinadas para dirigir y controlar una organización.

**Política de la Calidad:** Intenciones globales y orientación de una organización relativas a la calidad tal como se expresan formalmente por la alta dirección.

**Resultado:** es un cambio cuantitativo o cualitativo que ocurre en un proyecto; por una



relación de causa-efecto.

**Riesgo:** es la probabilidad de una condición crítica que puede impedir el logro de los resultados previstos

**Indicadores:** son una manera de medir los resultados logrados, son los instrumentos que describen, en términos cuantitativos o cualitativos, el cambio logrado o que se quiere lograr en el tiempo.

### **2.3.6. Asesoría contable**

**Abonar:** Pagar, otorgar por lo que se debe o adeuda derechos, obligaciones, compromisos, que en los libros de contabilidad significa salida (haber).

**Activo:** Conjunto de bienes y servicios que posee una empresa

**Pasivo:** Conjunto de obligaciones que tiene una empresa.

**Estados Financieros:** Son cuadros que presentan, en forma sistemática y ordenada diversos aspectos de la situación financiera y económica de una empresa, de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

**Asiento:** Registros que se realizan en los libros de contabilidad por cada operación.

**Factura:** Es un documento mercantil que refleja toda la información de una operación de compraventa.

**Impuestos:** Es una clase de tributo (obligaciones generalmente pecuniarias en favor del acreedor tributario) regido por derecho público.

**Sunat:** Entidad recaudadora de impuestos en el Perú. Contiene presentación, orientación al contribuyente, noticias, software, consultas en línea y enlaces.

### **III. METODOLOGÍA**

#### **3.1. Diseño de la investigación**

La investigación utilizó el diseño No experimental- transeccional- descriptivo.

##### **No experimental**

Aquella investigación que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Se basa fundamentalmente en la observación de fenómenos tal y como se dan en su contexto natural para analizarlos con posterioridad. En este tipo de investigación no hay condiciones ni estímulos a los cuales se expongan los sujetos del estudio. Los sujetos son observados en su ambiente natural.

##### **Transeccional**

Los diseños de investigación transeccional o transversal recolectan datos en un sólo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir variables, y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado.

##### **Descriptivo**

La investigación descriptiva, tiene como objetivo indagar la incidencia y los valores en que se manifiestan las variables y proporcionar su descripción.

#### **3.2 Población y muestra:**

##### **3.2.1 Población:**

La Población considerada correspondió a 50 empresas del sector en estudio

##### **Criterios de inclusión:**

- Empresas ubicadas en la ciudad de Piura
- Empresas Formalmente constituidas
- Empresas con más de tres años de actividad en el rubro.

### Cálculo del Tamaño de la Muestra conociendo el tamaño de la Población

$$n = \frac{N \times Z_a^2 \times p \times q}{d^2 \times (N - 1) + Z_a^2 \times p \times q}$$

#### En donde:

N = tamaño de la población

Z = nivel de confianza, 1.96 al cuadrado

p = probabilidad de éxito, o proporción esperada (en este caso 5% = 0.05)

q = probabilidad de fracaso 1 – p (en este caso 1-0.05 = 0.95)

d = precisión (Error máximo admisible en términos de proporción). (se usó un 5%)

#### 3.2.2 Muestra

Debido a que la población es pequeña, la muestra representativa correspondió a la misma población, 50 empresas de Asesoría contable y tributaria, ubicados en la ciudad de Piura, que reúnen los criterios de inclusión.

#### Relación de la muestra

Nº	RAZÓN SOCIAL
1	Corfinan S.A.C.
2	Gestoría S.R.L.
3	Estudio Reynoso S.A.C.
4	Asesoría y Consultoría Ávila E.I.R.L.
5	E y F Consultores S.A.C.
6	Estela y Consultores E.I.R.L.
7	Estudio Contable Canales
8	Alva Consulting S.A.C.
9	Estudio Contable Moscol & Crespo S.C.R.L.
10	Estudio Contable Tributario y Financiero Juan Yarleque
11	Asesoría contable, tributaria y financiera, Gladys Caraque gallo.
12	Estudio Contable Pedro Iman Dioses.
13	Estudio Jurídico & Contable Mary Gallo.

14	Estudio Contable Lovera & Asociados S.R.L
15	Estudio Contable J.M. Valdiviezo A. Asociados Auditores Consultores
16	Estudio Contable - Ruiz Niño
17	Anton & Asociados
18	Consultora Capp S.A.C.
19	Cpc Alfonso Gonzales Morante
20	Estudio Contable Alban
21	Estudio Contable Canales
22	Estudio Contable Rlima
23	Estudio Tributario Hildebrando Rivas
24	Full Trabajo Eirl
25	Garcés Aguilera Luis Alberto
26	García & Asociados S.R.L.
27	Ortiz & Jara Saldaña
28	Quezada Céspedes Miguel Antonio
29	Solano Tasayco Jorge Luis
30	Fiestas Galán Pedro Alcántara
31	Márquez Auditores Asociados Contadores Publicos S.R.L
32	Asesores y Consultores V&R Asociados S. Civil. R.L.
33	Estud.Conta.Trib.L.Ojeda-Otoya Asoc Scrl
34	Adecsa y Asociados Socie.Civil Ordinaria
35	Chavez y R.G.Auditores Asociados S.Civil
36	Consultoria Empresarial Integral Era S.R.L.
37	Estudio Contable Arrieta & Castillo
38	Contadores e Ingenieros S & R S.A.C.
39	J.M.Valdiviezo A.Asociados Auditores Consultores S.Civil de R.L.
40	Estudio Contable Lovera & Asociados S.R.L.
41	Suarez Auditores & Asociados Sociedad Civil
42	Consultores y Asesores M&C Asociados S. Civil de R.L Cam&Ca S. Civ. R.L
43	R y Ch Asesorias y Construcciones Empresa Individual de Responsabilidad Limitada
44	Viera Ramos & Asociados S. Civ. R.L
45	Ss de Ingenier Contabl y Otros E.I.R.L - Piura
46	M&M Abogados Auditores y Contadores S.A.C.
47	Negocios y Servicios Integrales del Norte E.I.R.L.
48	García Cuzquén Consultores Asociados SC
49	JRGP EIRL
50	Asesoría legal Ingrid Arevalo

### **3.3 Técnicas e instrumentos**

#### **3.3.1 Técnica**

Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica y documental.

#### **3.3.2 Instrumento:**

Para el recojo de la información se utilizó la entrevista, la observación y un cuestionario, compuesto por preguntas redactadas de manera sencilla para que sean comprendidas con facilidad por los encuestados.. Las respuestas estuvieron condicionadas a marcar SI o NO para facilitar la tabulación.

### 3.4 Operacionalización de variables

Variable a Investigar	Definición Conceptual	Indicador de variables	Tipo de Variable	Escala de Medición
<p><b>Variable independiente</b></p> <p>Control interno Administrativo</p>	<p>El control interno administrativo comprende el plan de organización en todos los procedimientos coordinados de manera coherente a las necesidades del negocio, para proteger y resguardar sus activos, verificar su exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones para estimular la adhesión a las exigencias ordenadas por la gerencia.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Cumplimiento de metas</li> <li>- Objetivos</li> <li>- Planes</li> <li>- Misión</li> <li>- Visión</li> </ul>	<p>Cuantitativa</p>	<p>Ordinal</p>
<p><b>Variable dependiente</b></p> <p>Resultados de Gestión</p>	<p>Los resultados de Gestión es un enfoque de gestión que busca incrementar la eficacia y el impacto de las políticas de la organización a través de una mayor responsabilidad de los funcionarios por los resultados de su gestión.</p> <p>Es un sistema dinámico que integra la necesidad de la empresa de alcanzar sus objetivos de lucro y crecimiento, con la necesidad del gerente de contribuir a su propio desarrollo.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Productividad</li> <li>- Un uso racional de recursos</li> <li>- Eficiencia</li> <li>- Eficacia</li> </ul>	<p>Cuantitativa</p>	<p>Ordinal</p>



### **3.6 Plan de análisis**

Una vez obtenido los datos se procedió a procesarlos. Los datos recolectados en la investigación se analizaron haciendo uso de la estadística descriptiva y para la tabulación de los datos se utilizó como soporte los programas de Word y Excel.

### **3.7 Principios Éticos**

Durante el desarrollo de la investigación se ha considerado en forma estricta el cumplimiento de los principios éticos que permitan asegurar la originalidad de la investigación. Asimismo, se han respetado los derechos de propiedad intelectual de los libros de texto y de las fuentes electrónicas consultadas, necesarias para estructurar el marco teórico.

De otro lado, considerando que gran parte de los datos utilizados son de carácter público, y pueden ser conocidos y empleados por diversos analistas sin mayores restricciones, se ha incluido su contenido sin modificaciones, salvo aquellas necesarias por la aplicación de la metodología para el análisis requerido en esta investigación.

Igualmente, se conserva intacto el contenido de las respuestas, manifestaciones y opiniones recibidas de los trabajadores y funcionarios que han colaborado contestando las encuestas a efectos de establecer la relación causa-efecto de las variables. Además, se ha creído conveniente mantener en reserva la identidad de los mismos con la finalidad de lograr objetividad en los resultados.



## IV. RESULTADOS

### 4.1 Resultados

#### 4.1.1 Respecto al objetivo específico 1

Describir las principales características de los propietarios, gerentes y/o representantes legales de las empresas del ámbito de estudio en el año 2015.

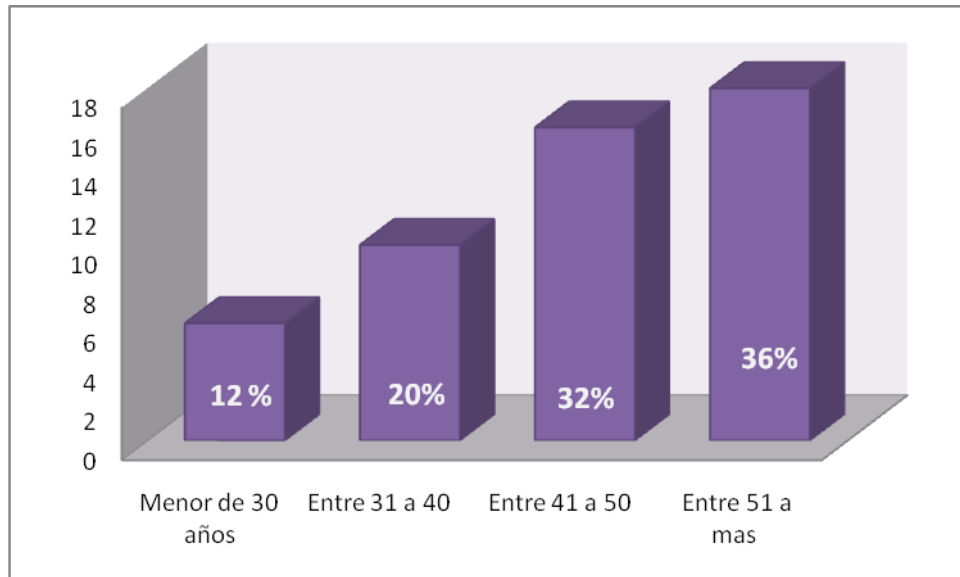
TABLA 1

#### 1. Edad de los propietarios, gerentes y/o representantes legales.

Alternativas	Frec. Relat.	Frec. Absol.
Menor de 30 años	6	12%
Entre 31 a 40	10	20%
Entre 41 a 50	16	32%
Entre 51 a mas	18	36%
Total	50	100%

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado.

GRÁFICO 1



Distribución porcentual de la edad de los propietarios, gerentes y/o representantes legales.

Gráfico 1: El 12% de los propietarios y/o representantes legales de las empresas de Asesoría Contable son jóvenes menores de 30 años, así como el 20% sus edades se encuentran entre 31 a 40 años de edad, mientras que el 32 % sus edades se ubican entre 41 a 50 años y el 36% son mayores de 51 años a mas

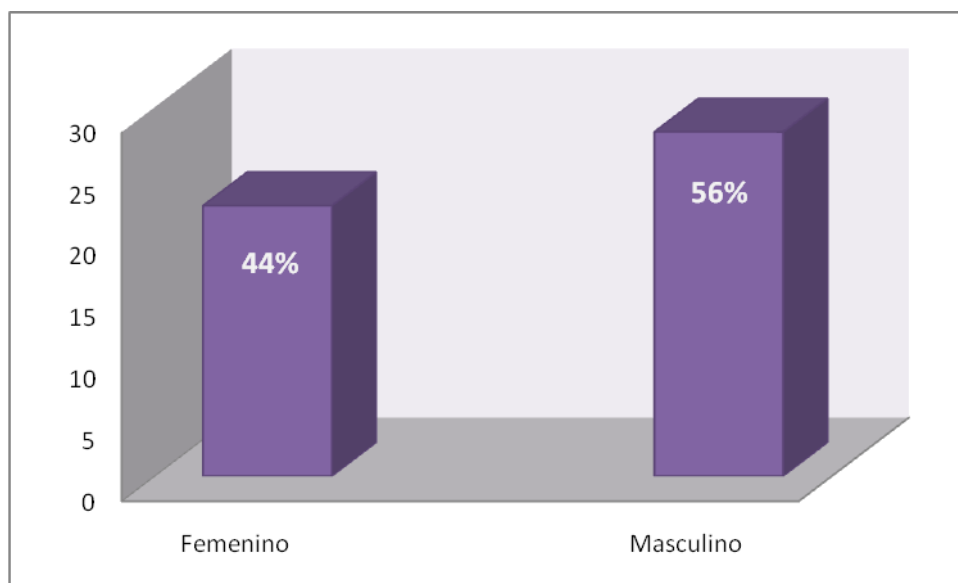
**TABLA 2**

**2. Sexo de los propietarios, gerentes y/o representantes legales.**

<b>Alternativas</b>	<b>Frec. Relat.</b>	<b>Frec. Absol.</b>
Femenino	22	44%
Masculino	28	56%
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado

**GRÁFICO 2**



Distribución porcentual del sexo de los propietarios, gerentes y/o representantes legales.

Gráfico 2: Según la encuesta aplicada, el 44% de los propietarios, gerentes y/o representantes legales de las empresas de asesoría contable en la ciudad de Piura son de sexo femenino, mientras que el 56% son masculinos.

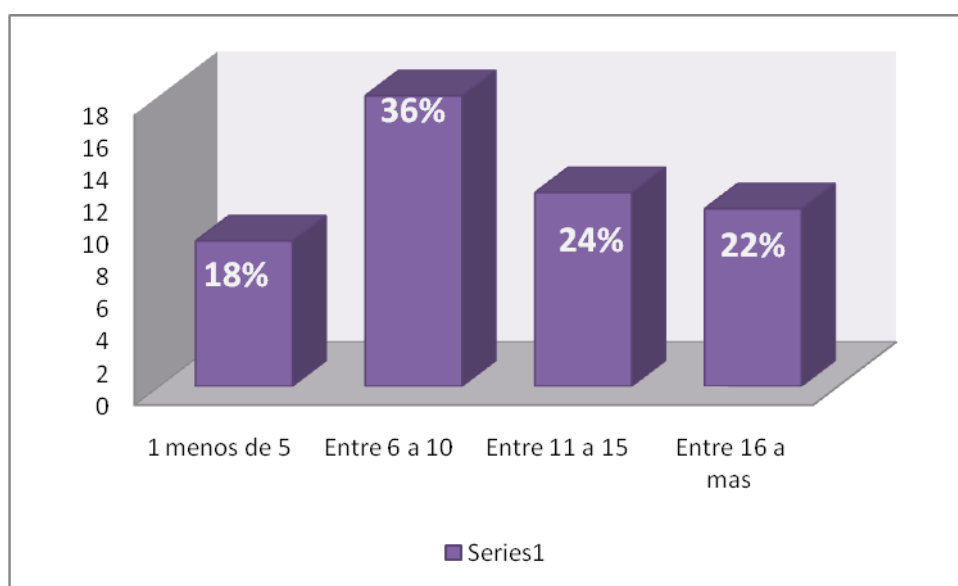
**TABLA 3**

**3. Tiempo de experiencia como Contador**

<b>Alternativas</b>	<b>Frec. Relat.</b>	<b>Frec. Absol.</b>
Entre 1 a 5 años	9	18%
Entre 6 a 10 años	18	36%
Entre 11 a 15 años	12	24%
Entre 16 a más años	11	22%
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado

**GRÁFICO 3**



Distribución porcentual de los años de experiencia como contador.

Gráfico 3. Según la encuesta aplicada a los propietarios representantes legales de las empresas de asesoría contable en la ciudad de Piura año 2015 El 18% señala que tienen de 1 a 5 años de experiencia como contadores, el 36% cuentan con 6 a 10 años de experiencia, así como el 24% entre 11 a 15 años y el 22% de 16 años a más.

#### 4.1.2 Respecto al objetivo específico 2

Describir las principales características de las empresas del ámbito de estudio en el año 2015.

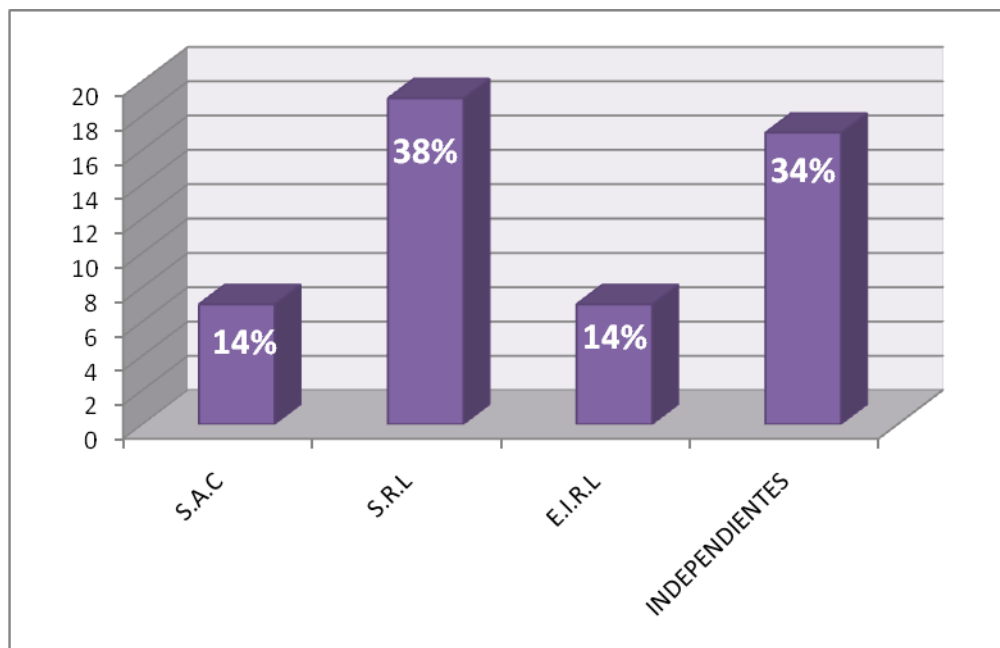
**TABLA 4**

#### 4. Situación Jurídica de las empresas en estudio.

Alternativas	Frec. Relat.	Frec. Absol.
S.A.C	7	14%
S.R.L	19	38%
E.I.R.L	7	14%
INDEPENDIENTES	17	34%
Total	50	100%

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado

**GRÁFICO 4**



Distribución porcentual de las empresas en estudio sobre su situación jurídica.

Gráfico 4. Del siguiente gráfico tenemos que el 14% de las empresas encuestadas son una SAC, el 38% son una SRL, el 14% son una EIRL y el 34% son profesionales independientes.

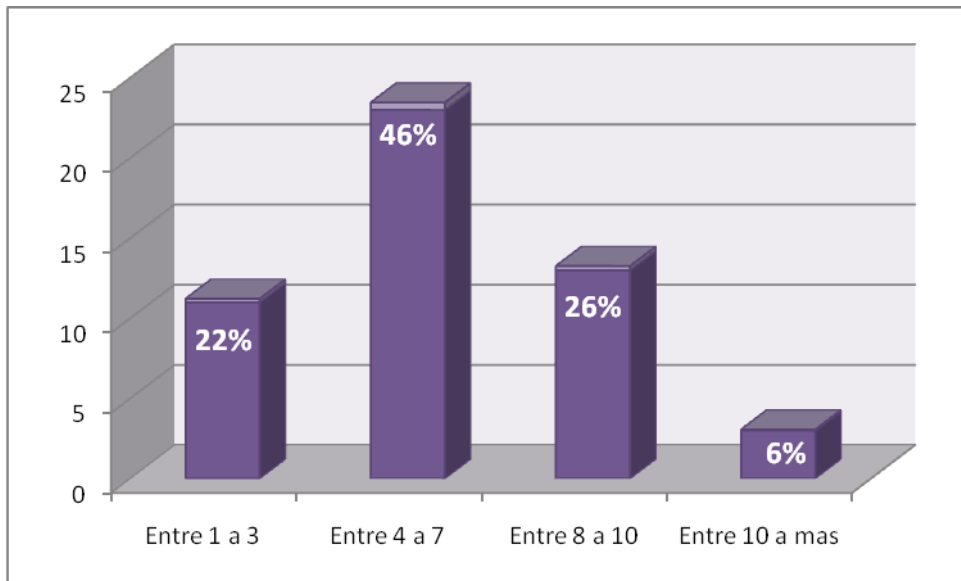
**TABLA 5**

**5. Números de trabajadores que laboran en las empresas de asesoría contable.**

<b>Alternativas</b>	<b>Frec. Relat.</b>	<b>Frec. Absol.</b>
3 a 5	9	18%
6 a 10	13	26%
11 a 15	19	38%
16 a más	9	18%
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado

**GRÁFICO 5**



Distribución porcentual del número de trabajadores de las empresas en estudio.

Gráfico 5. Respecto al gráfico 8 tenemos que el 18% las empresas de asesoría contable cuentan entre 1 a 3 trabajadores, el 46% tienen entre 4 a 7, el 26% entre 8 a 10 y el 6% cuentan con 10 a más empleados en sus estudios contables.

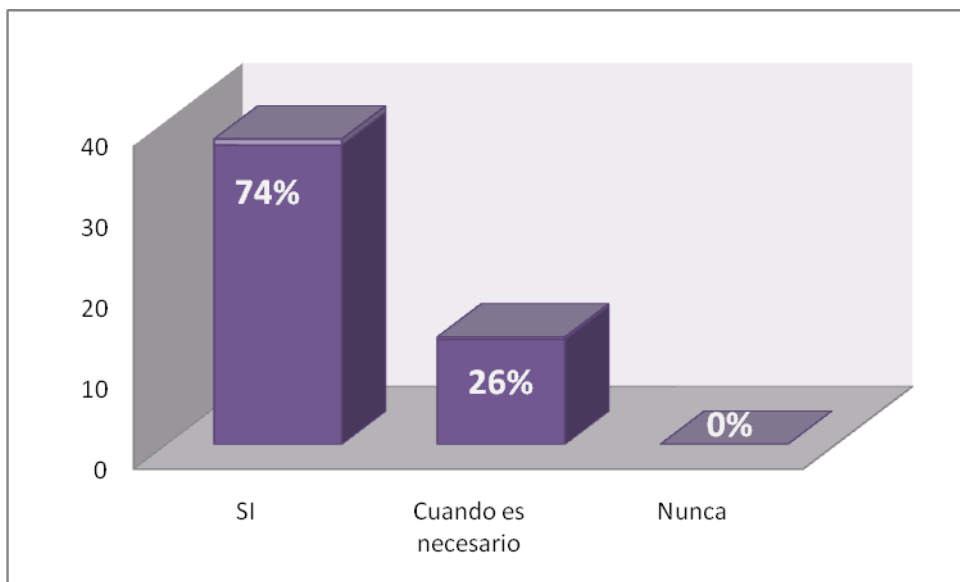
**TABLA 6**

**6. Capacitaciones a sus trabajadores**

<b>Alternativas</b>	<b>Frec. Relat.</b>	<b>Frec. Absol.</b>
SI	37	74%
Cuando es necesario	13	26%
Nunca	0	0%
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado

**GRÁFICO 6**



Distribución porcentual de las empresas en estudio que otorgan capacitaciones constantes a su personal.

Gráfico 6. El 74% de las empresas de Asesoría contable dan capacitaciones constantes a sus trabajadores, mientras que el 26% indicaron solo cuando es necesario.

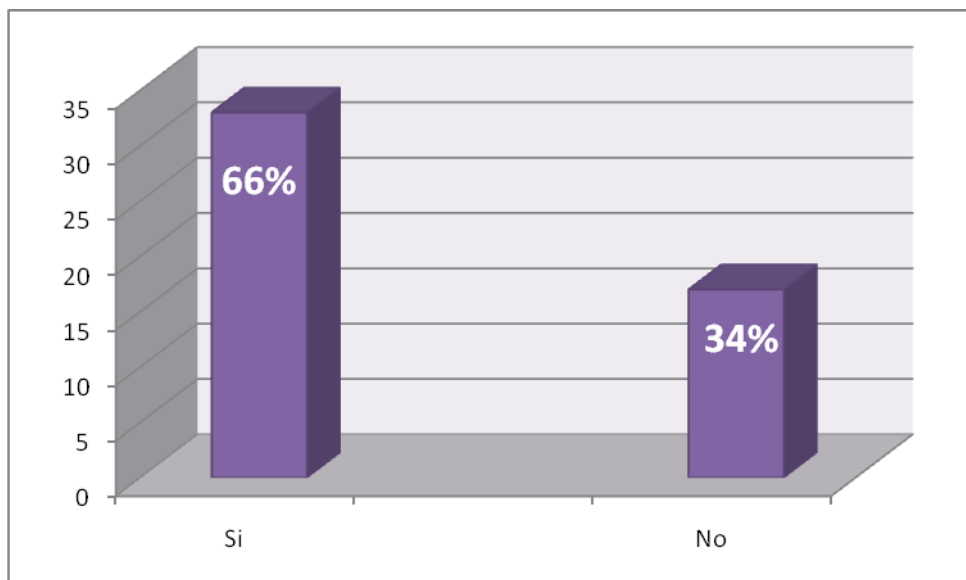
**TABLA 7**

**7. Sus trabajadores se encuentran en planillas con todos los beneficios sociales.**

<b>Alternativas</b>	<b>Frec. Relat.</b>	<b>Frec. Absol.</b>
Si	33	66%
No	17	34%
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado

**GRFICO 7**



Distribución porcentual sobre los beneficios sociales de los trabajadores.

Gráfico 7. Según el gráfico tenemos que el 66% de las empresas encuestadas sus trabajadores cuentan con todos los beneficios sociales, mientras que el 34% sus trabajadores no se encuentran en planillas.

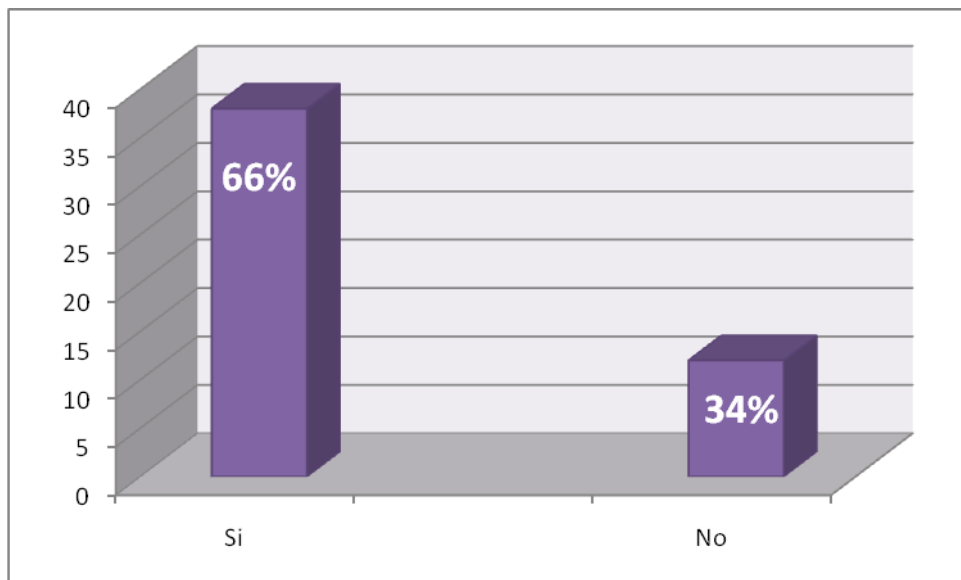
**TABLA 8**

**8. Cuentan con practicantes**

<b>Alternativas</b>	<b>Frec. Relat.</b>	<b>Frec. Absol.</b>
Si	38	76%
No	12	24%
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado

**GRAFICO 8**



Distribución porcentual sobre los practicantes que tienen los estudios contables.

Gráfico 8. Según la encuesta el 66% de las empresas en estudios si contratan a practicantes en sus estudios contable, y el 34% no contratan a practicantes.



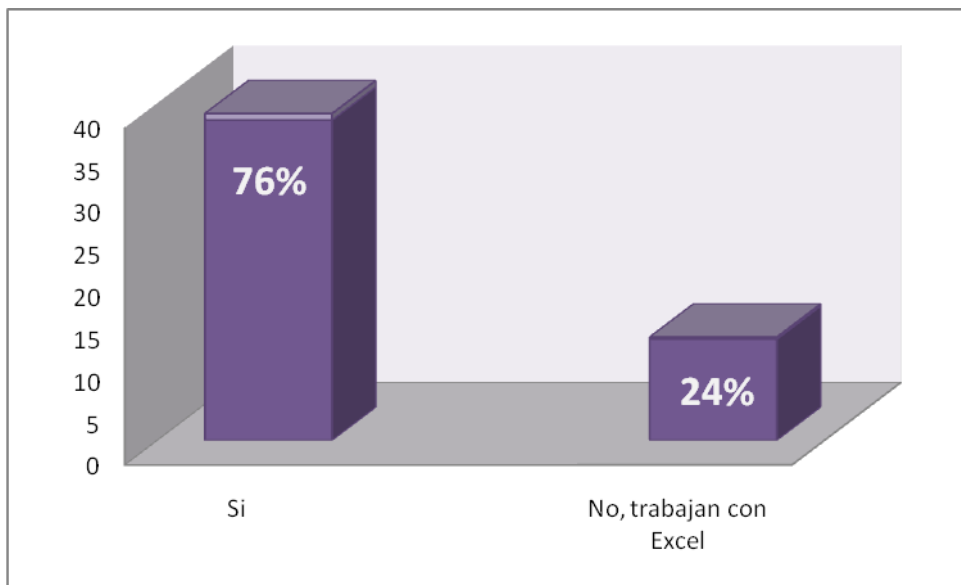
**TABLA 9**

**9. Cuentan con Software contable para la realización de sus actividades**

<b>Alternativas</b>	<b>Frec. Relat.</b>	<b>Frec. Absol.</b>
Si	38	76%
No (usan Excel)	12	24%
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado

**GRAFICO 9**



Distribución porcentual de las empresas en estudio que cuentan con software contables

Gráfico 9. El 76% de las empresas encuestadas cuentan con software contables, y el 24% no cuentan con estos sistemas.

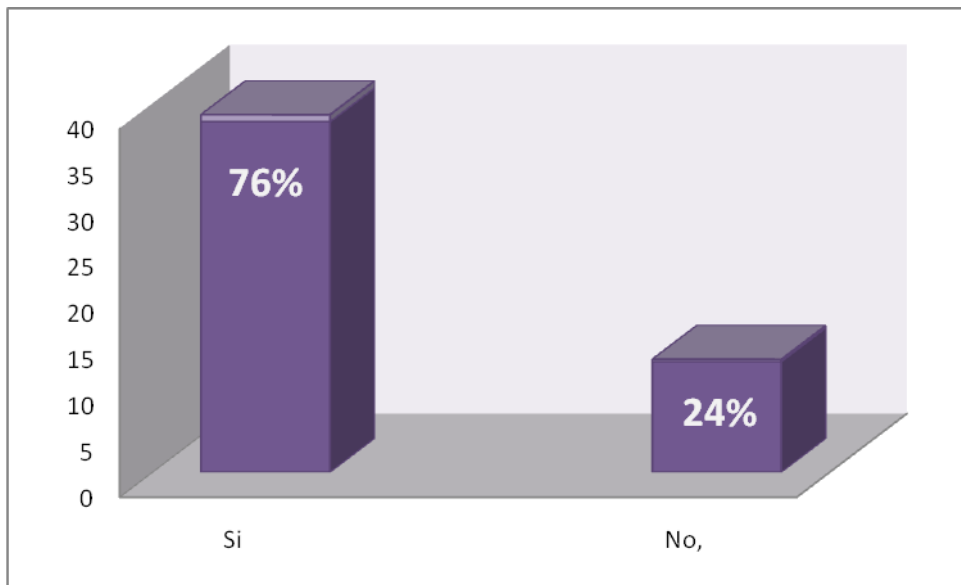
**TABLA 10**

**10. Ha contabilizado el software contable como un activo intangible para su empresa.**

<b>Alternativas</b>	<b>Frec. Relat.</b>	<b>Frec. Absol.</b>
Si	38	76%
No	12	24%
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado

**GRAFICO 10**



Distribución porcentual de las empresas en estudio que han contabilizado como un activo intangible su software contable.

Gráfico 10. El 76% de las empresas que cuentan con software contables han contabilizado como un activo intangible, el 24 % no, ya que no cuentan con estos sistemas.

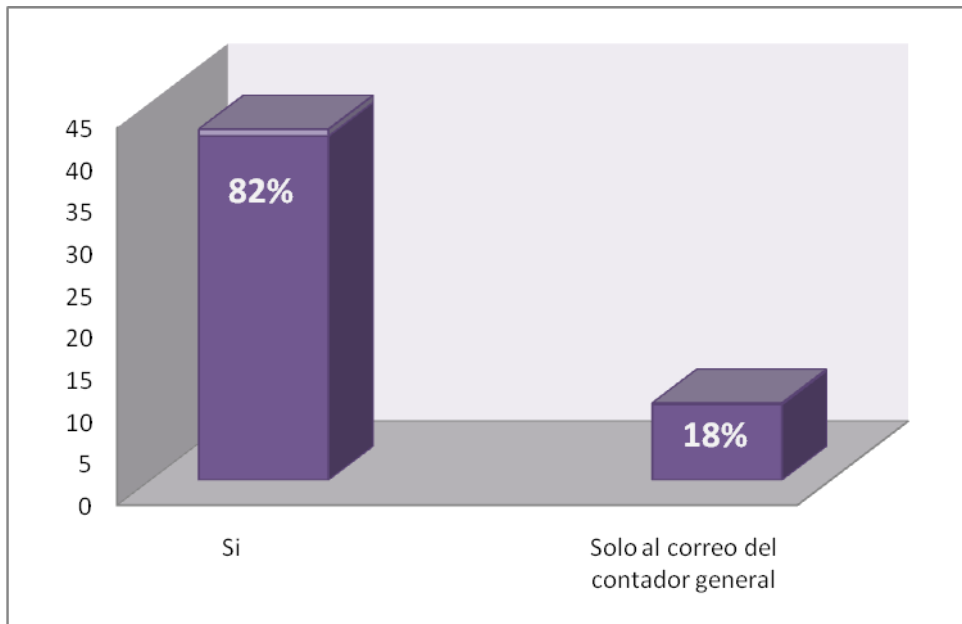
**TABLA 11**

**11. Cuenta un correo electrónico corporativo para el área encargada del registro de facturas electrónicas**

<b>Alternativas</b>	<b>Frec. Relat.</b>	<b>Frec. Absol.</b>
Si	41	82%
No (correo del contador general)	9	18%
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado.

**GRAFICO 11**



Distribución porcentual respecto correo electrónico específico grupal para toda su área encargada del registro de facturas electrónicas

Gráfico 11. Respecto a la facturación electrónica, el 82% señalo que si cuentan con un correo corporativo donde recepcionan las facturas electrónicas de sus clientes y proveedores, mientras que el 18% no cuentan con un correo específico.

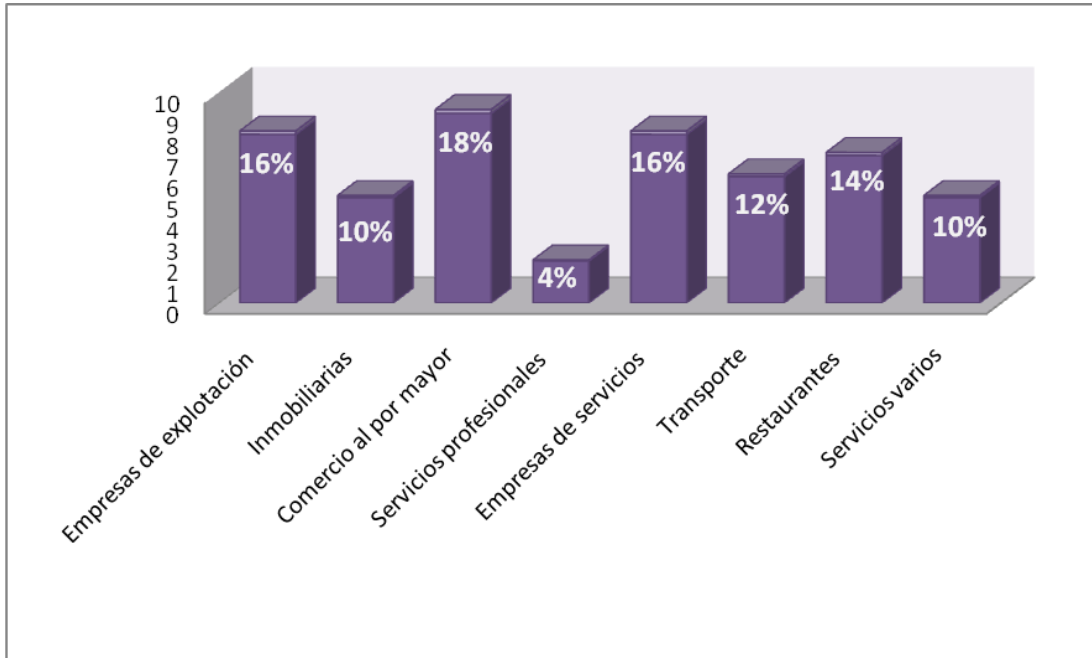
**TABLA 12**

**12. Sector económico al que pertenecen sus clientes**

<b>Alternativas</b>	<b>Frec. Relat.</b>	<b>Frec. Absol.</b>
Construcción	-	
Agropecuaria	-	
Empresas de explotación	8	16%
Industrias y artesanías	-	
Salud	-	
Inmobiliarias	5	10%
Financieras	-	
Asistencia social	-	
Comercio al por menor	-	
Comercio al por mayor	9	18%
Gremios	-	
Educación	-	
Asociaciones	-	
Empresas pública	-	
Servicios profesionales	2	4%
Servicios informáticos	-	
Diseño	-	
Empresas de servicios	8	16%
Transporte y correspondencia	6	12%
Telecomunicaciones, periodismo, y publicidad	-	
Restaurantes	7	14%
Servicios varios	5	10%
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado.

**GRAFICO 12**



Distribución porcentual respecto al sector económico al que pertenecen sus Clientes.

Gráfico 12. Según el sector económico al que pertenecen los clientes de las empresas en estudio se manifiesta lo siguiente que el 16% pertenecen al rubro de empresas explotación, que el 10% al rubro de inmobiliarias, el 18% se dedican al comercio al por mayor, el 4% servicios profesionales, el 16% son empresas de servicios, así como empresas de transporte que corresponde al 12%, el rubro de restaurante tiene un porcentaje del 14% y servicios varios tiene un porcentaje del 10% datos obtenidos de la encuesta aplicada.

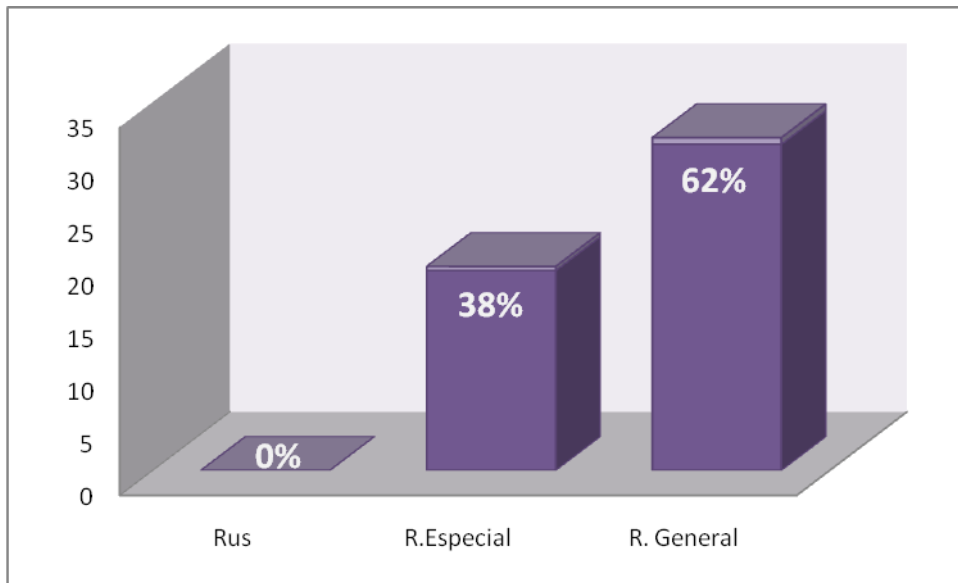
**TABLA 13**

**13. Respecto al régimen tributario de sus clientes**

<b>Alternativas</b>	<b>Frec. Relat.</b>	<b>Frec. Absol.</b>
RUS	0	0%
R. Especial de renta	19	38%
R. General de renta	31	62%
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado.

**GRAFICO 13**



Distribución porcentual respecto al sector económico al que pertenecen sus Clientes.

Gráfico 13. El 62% de las empresas de asesoría contable en la ciudad de Piura sostuvieron que sus clientes se encuentran en el régimen General, y el 38% sus clientes están acogidos en el régimen especial.

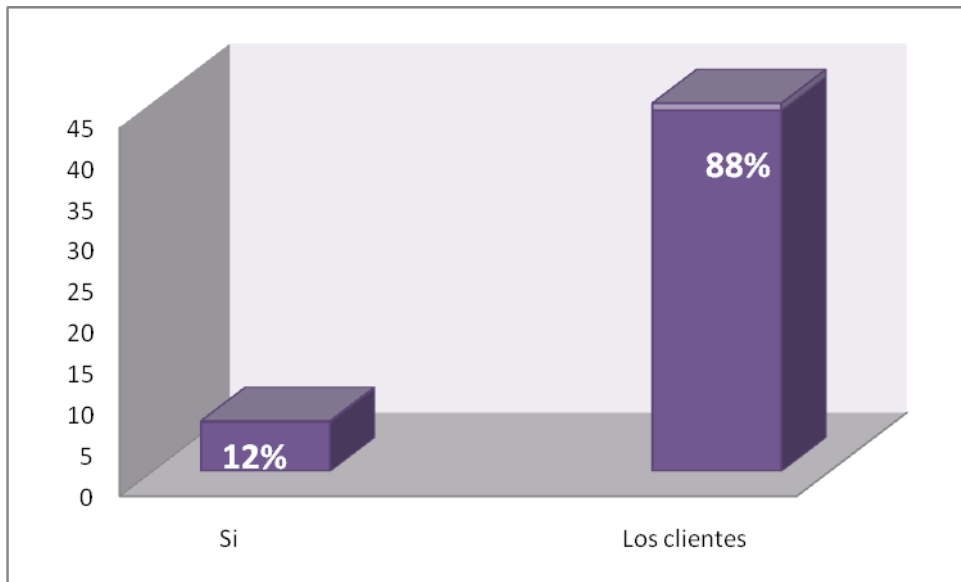
**TABLA 14**

**14. El estudio cancela los tributos de sus clientes.**

<b>Alternativas</b>	<b>Frec. Relat.</b>	<b>Frec. Absol.</b>
Si	6	12%
Los clientes	44	88%
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado.

**GRAFICO 14**



Distribución porcentual respecto al pago de los tributos de clientes de las empresas en estudio.

Gráfico 14. El 12% de los estudios contables realizan el servicio de pago de los impuestos a solicitud de sus clientes. La cancelación de los impuestos por cuenta de los estudios contables, se realizan a través de la cuenta de detracciones de los clientes. El 88% son los propios contribuyentes quienes realizan sus pagos.

#### 4.1.3 Respecto al objetivo específico 3

Describir las principales características del Control interno de las empresas del ámbito de estudio en el año 2015.

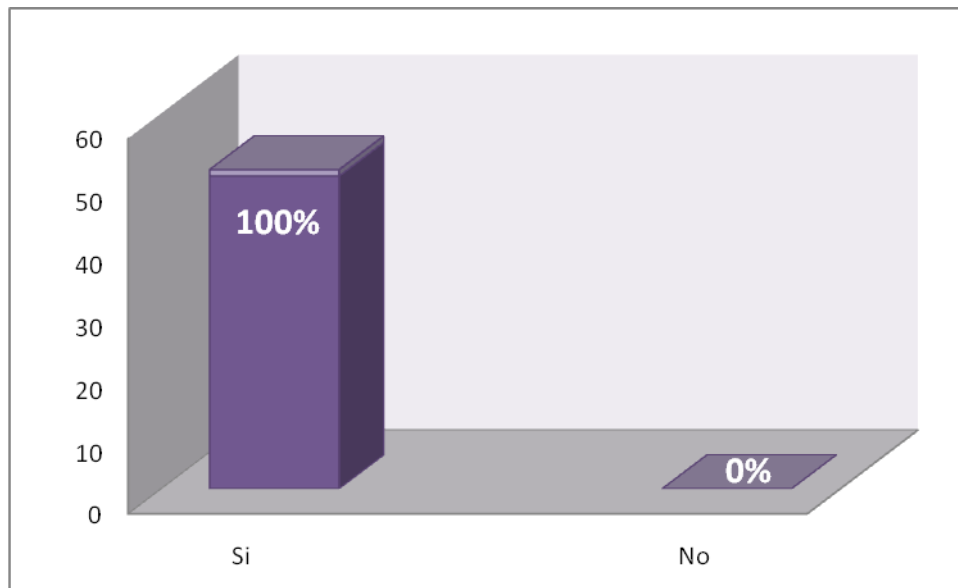
**TABLA 15**

**15. Cuenta con organigrama la empresa.**

Alternativas	Frec. Relat.	Frec. Absol.
Si	50	1
No	0	0
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado

**GRAFICO 15**



Distribución porcentual respecto de las empresas en estudio que cuentan con un organigrama

Gráfico 15. De acuerdo a la encuesta el 100% de las empresas si cuentan con organigrama en forma esquemática, las áreas que la integran, las líneas de autoridad, relaciones de personal, líneas de comunicación y de asesoría.



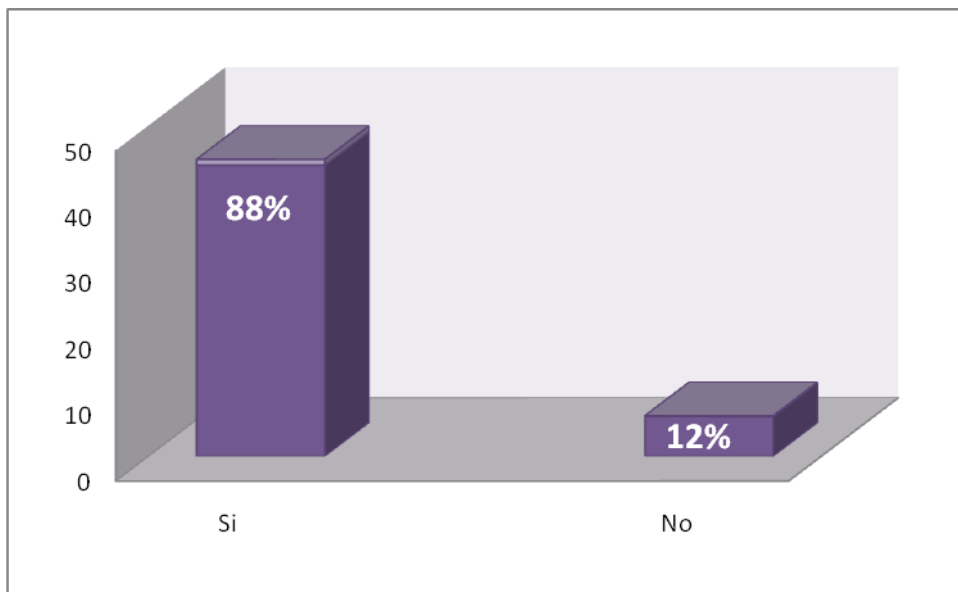
**TABLA 16**

**16. Cuenta con un manual de procedimientos que oriente las actividades y garantice eficiencia.**

<b>Alternativas</b>	<b>Frec. Relat.</b>	<b>Frec. Absol.</b>
Si	44	88%
No	6	12%
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado

**GRAFICO 16**



Distribución porcentual de la empresa en estudio sobre si cuenta con un manual de políticas y procedimientos que garantice un buen control interno.

Gráfico 16. El 88% de las empresas a quien se aplicó la encuesta manifestaron que si cuentan con un manual de procedimientos que garantice eficiencia en las operaciones, el otro 12% No cuentan con una manual de procedimiento.

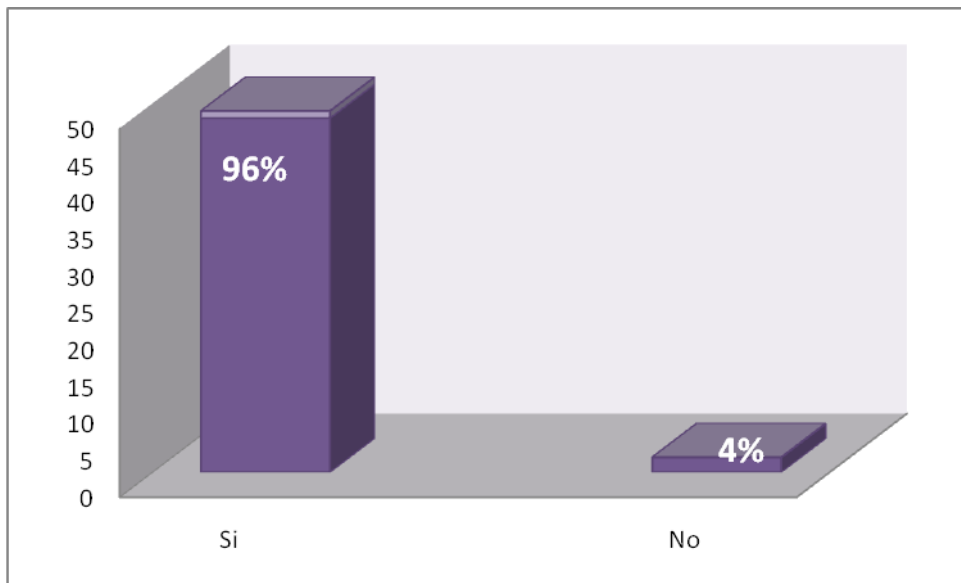
**TABLA 17**

**17. Separación de funciones del personal**

<b>Alternativas</b>	<b>Frec. Relat.</b>	<b>Frec. Absol.</b>
Si	48	96%
No	2	4%
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado

**GRAFICO 17**



Distribución porcentual respecto si las funciones del personal están separadas por aéreas.

Gráfico 17. El 96% de las empresas que brindan servicios de asesoría contable manifestaron que las funciones de su personal se encuentran segregadas, pues indican que obtienen mejores resultados. Mientras el 4% manifestaron que no están separadas las funciones, que cada uno de sus empleados conoce todas las funciones en la empresa.

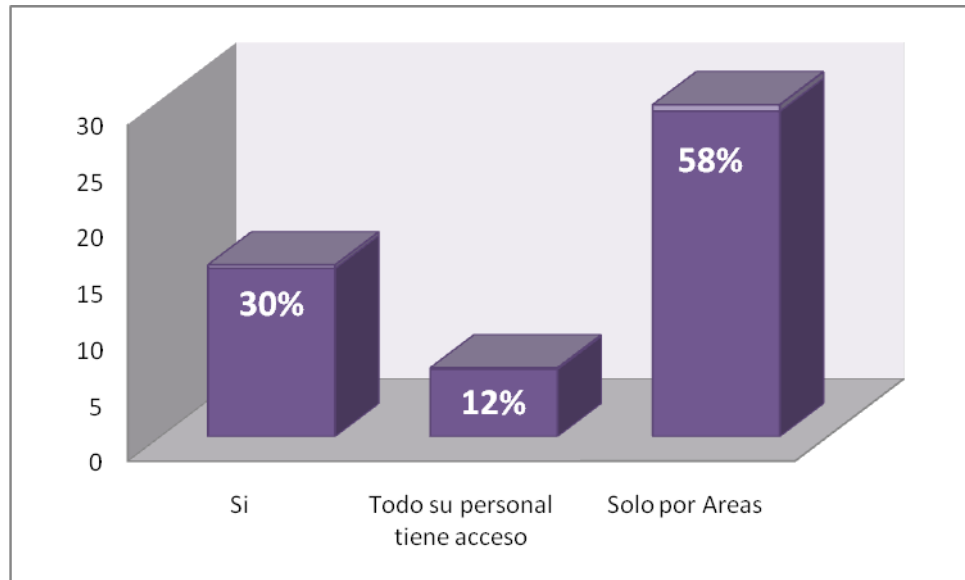
**TABLA 18**

**18. Existe restricción de acceso a registros contables y documentación a personal no autorizado.**

<b>Alternativas</b>	<b>Frec. Relat.</b>	<b>Frec. Absol.</b>
Si (restricción total)	15	30%
No (el personal tiene acceso)	6	12%
Acceso es por Aéreas	29	58%
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado

**GRAFICO 18**



Distribución porcentual respecto al acceso a la restricción de los registros contables.

Gráfico 18. El 30% de las empresas restringen el acceso a registros contables a personal No autorizado, mientras que el 12% dijo que todo su personal tiene acceso a su información contable, y el 58% tienen acceso de acuerdo al área y funciones de cada trabajador.

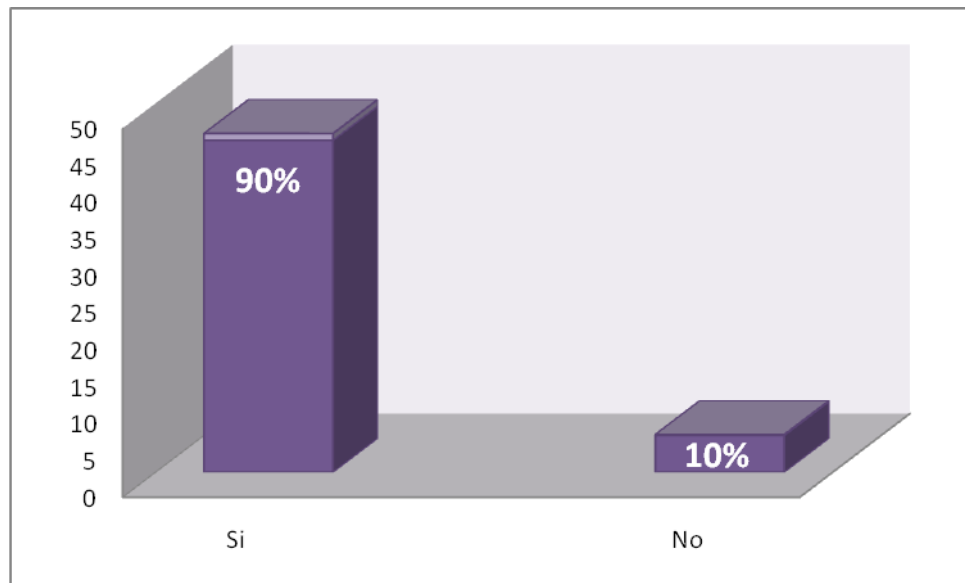
**TABLA 19**

**19. Existe control en la custodia de documentos de los clientes.**

<b>Alternativas</b>	<b>Frec. Relat.</b>	<b>Frec. Absol.</b>
Si	45	90%
No	5	10%
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado.

**GRAFICO 19**



Distribución porcentual respecto al control de la custodia de los documentos de sus clientes.

Gráfico 19. El 90% si cuentan con un control específico sobre la custodia de los documentos de sus clientes, mientras que el 10% no, ya que ellos indicaron que toda la documentación es devuelta a sus clientes una vez finalizando las declaraciones mensuales.

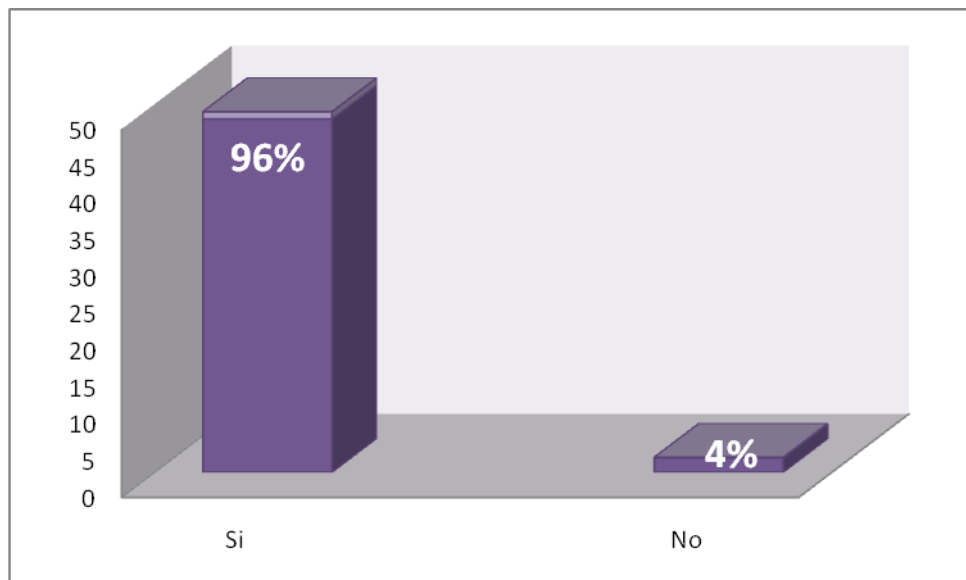
**TABLA 20**

**20. Existe seguridad en los archivos**

<b>Alternativas</b>	<b>Frec. Relat.</b>	<b>Frec. Absol.</b>
Si	48	96%
No	2	4%
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado

**GRAFICO 20**



Distribución porcentual respecto si Cuentan con un almacén para los archivos de los documentos en custodia

Gráfico 20. El 96% de las empresas de asesoría contable si cuentan con un archivo seguro, donde se custodian documentos importantes, mientras que el 4% no cuentan con seguridad en archivo, sólo en la puerta de acceso.

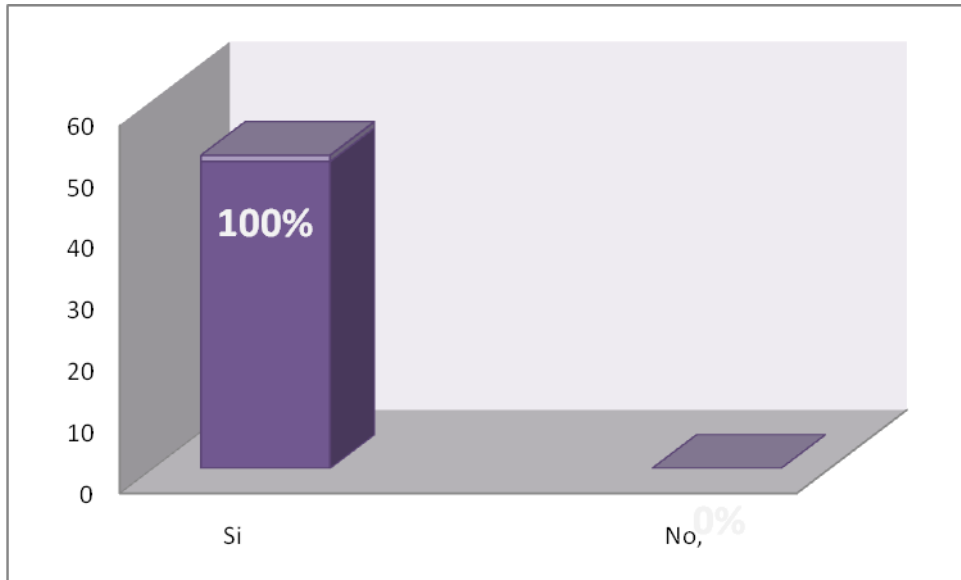
**TABLA 21**

**21. Mantienen un fondo para caja chica.**

<b>Alternativas</b>	<b>Frec. Relat.</b>	<b>Frec. Absol.</b>
Si	50	100%
No,	0	0%
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado

**TABLA 21**



Distribución porcentual respecto al fondo fijo

Gráfico 21. El 100% de las empresas en estudio cuentan con un fondo para caja chica.

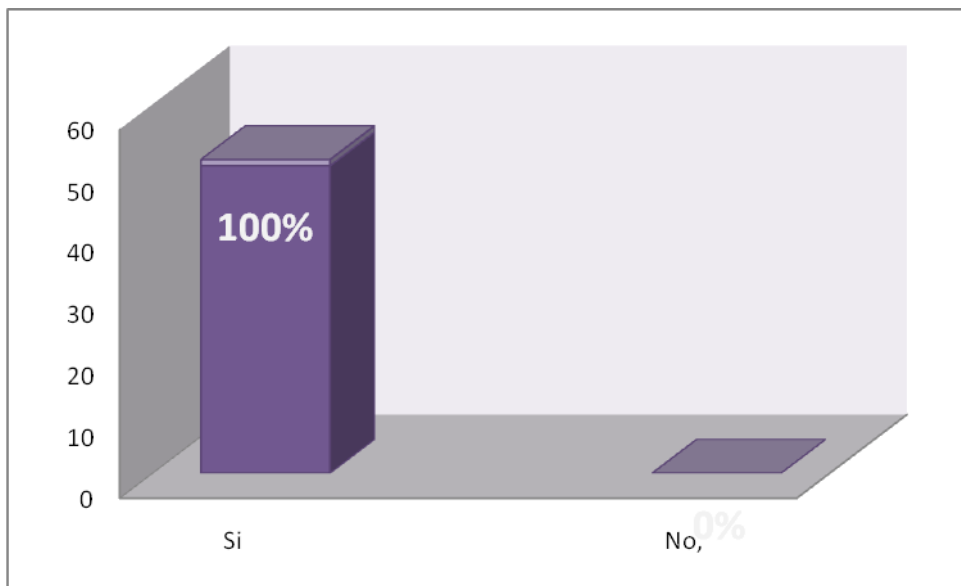
**TABLA 22**

**22. Se hacen arqueos sorpresivos de caja chica.**

<b>Alternativas</b>	<b>Frec. Relat.</b>	<b>Frec. Absol.</b>
Si	50	100%
No,	0	0%
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado

**GRAFICO 22**



Distribución porcentual respecto al arqueo de caja chica.

Gráfico 22. El 100% de las empresas en estudio realizan arqueos de caja sorprendidos.

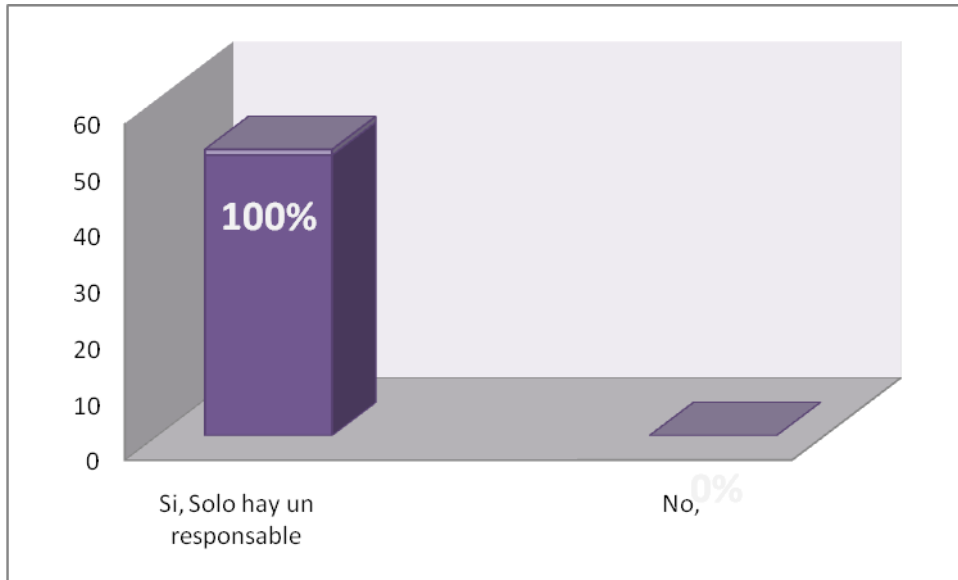
**TABLA 23.**

**23. Recae en una sola persona la responsabilidad de la Caja Chica.**

<b>Alternativas</b>	<b>Frec. Relat.</b>	<b>Frec. Absol.</b>
Si, Solo hay un responsable	50	100%
No,	0	0%
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado

**GRAFICO 23**



Distribución porcentual respecto a la responsabilidad de la caja chica.

Gráfico 23. El 100% de los estudios contables encuestados sostuvo que solo hay un responsable encargado de la caja chica de su empresa.



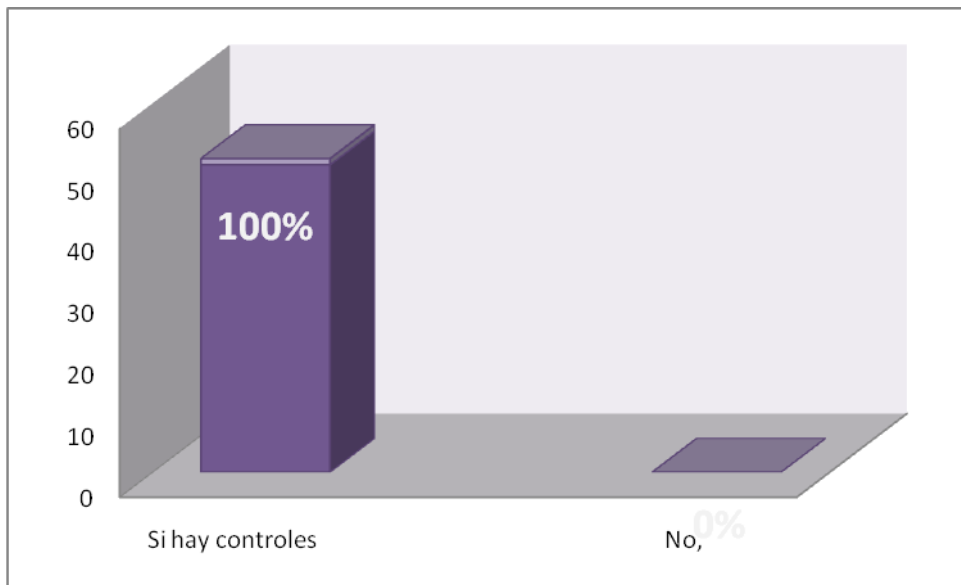
**TABLA 24**

**24. Se lleva un adecuado control de los gastos de caja chica para evitar salida duplos.**

<b>Alternativas</b>	<b>Frec. Relat.</b>	<b>Frec. Absol.</b>
Si hay controles	50	100%
No,	0	0%
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado

**GRAFICO 24**



Distribución porcentual respecto al control del fondo fijo.

Gráfico 24. El 100% de las empresas en estudio cuentan con controles adecuadas de los gastos hechos por Caja Chica para evitar salida duplos.

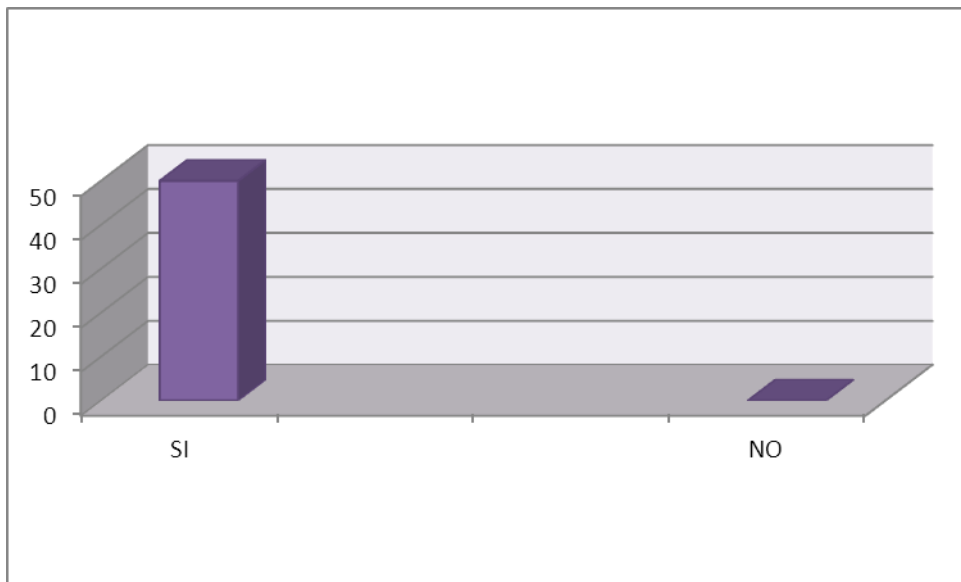
**TABLA 25**

**25. Cumple la empresa con el pago anual del Impuesto a la Renta.**

<b>Alternativas</b>	<b>Frec. Relat.</b>	<b>Frec. Absol.</b>
Si	50	100%
No,	0	0%
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado

**GRAFICO 25**



Distribución porcentual respecto al impuesto a la renta

Gráfico 25. El 100% de las empresas en materia de estudio, cumplen con el impuesto a la renta.

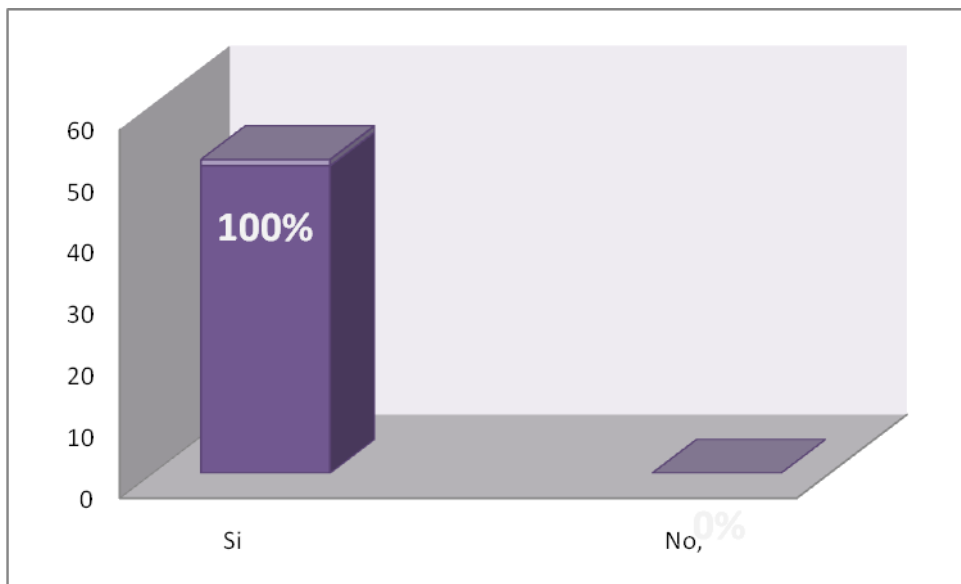
**TABLA 26**

**26. Realizan inventarios de activos fijos.**

<b>Alternativas</b>	<b>Frec. Relat.</b>	<b>Frec. Absol.</b>
Si	50	100%
No,	0	0%
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado

**GRAFICO 26**



Distribución porcentual respecto al inventario de sus activos fijos.

Gráfico 26. El 100% de los estudios contables realizan inventarios de sus activos fijos.

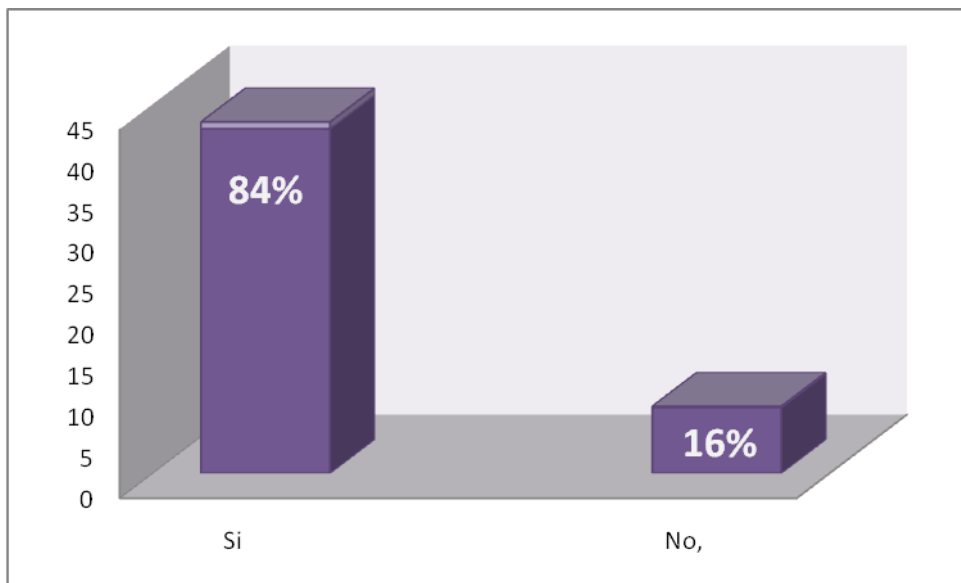
**TABLA 27**

**27. Realizan inventarios de suministros y materiales de oficina.**

<b>Alternativas</b>	<b>Frec. Relat.</b>	<b>Frec. Absol.</b>
Si	42	84%
No,	8	16%
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado

**GRAFICO 27**



Distribución porcentual respecto inventarios de suministros y materiales de oficina.

Gráfico 27. El 84% de las empresas en estudio realizan inventarios de suministros y materiales de oficina, el 16% no realizan este control.

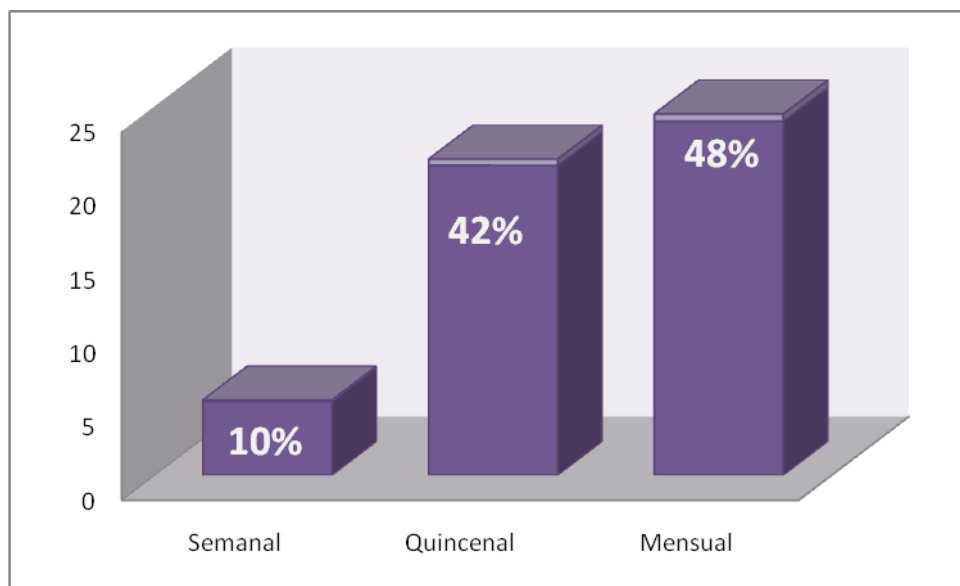
**TABLA 28**

**28. Cada cuanto tiempo realizan inventarios de suministros y materiales de oficina.**

<b>Alternativas</b>	<b>Frec. Relat.</b>	<b>Frec. Absol.</b>
Semanal	5	10%
Quincenal	21	42%
Mensual	24	48%
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado

**GRAFICO 28**



Distribución porcentual respecto inventarios

Gráfico 28. El 10% de las empresas en estudio realizan los inventarios semanalmente, el 42% cada quincena y el 48% cada mes realizan este inventario.

#### 4.1.4 Respecto al objetivo específico 4

Describir el Impacto en los resultados de gestión de las empresas del ámbito de estudio en el año 2015.

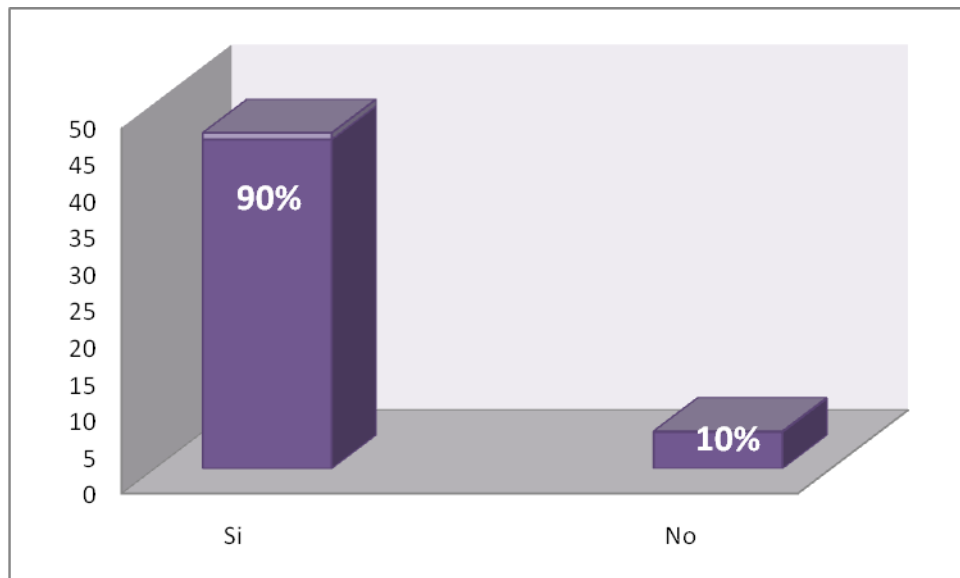
**TABLA 29**

**29. Se implementa medidas de control interno para obtener mejores resultados**

Alternativas	Frec. Relat.	Frec. Absol.
Si	45	90%
No	5	10%
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado.

**GRAFICO 29**



Distribución porcentual respecto a la implementan medidas para obtener mejores resultados

Gráfico 29. El 90% de las empresas encuestadas según la encuesta el 90% si implementan medidas para obtener mejores resultados, y el 10% No, pero que se está trabajando en su implementación.

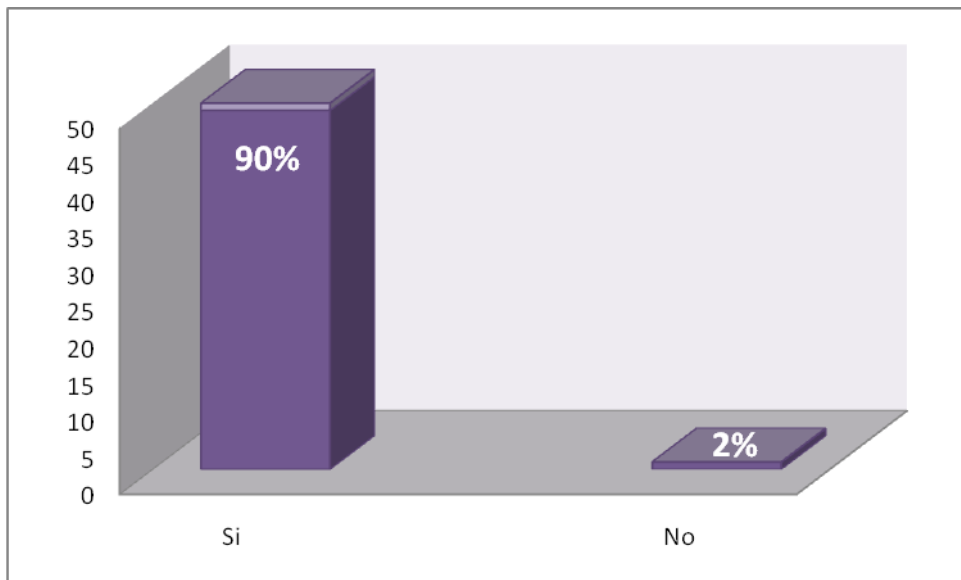
**TABLA 30**

**30. Se impulsa y apoya actividades de mejora dentro la organización.**

<b>Alternativas</b>	<b>Frec. Relat.</b>	<b>Frec. Absol.</b>
Si	50	100%
No	0	0%
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100%</b>

Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado

**GRAFICO 30**



Distribución porcentual respecto a las actividades de mejora dentro la organización, con clientes y proveedores

Gráfico 30. El 98% de las empresas encuestadas señalan que se impulsan y sea poyan las actividades de mejora dentro de la organización. Mientras que el 2% no realizan este tipo de actividad.

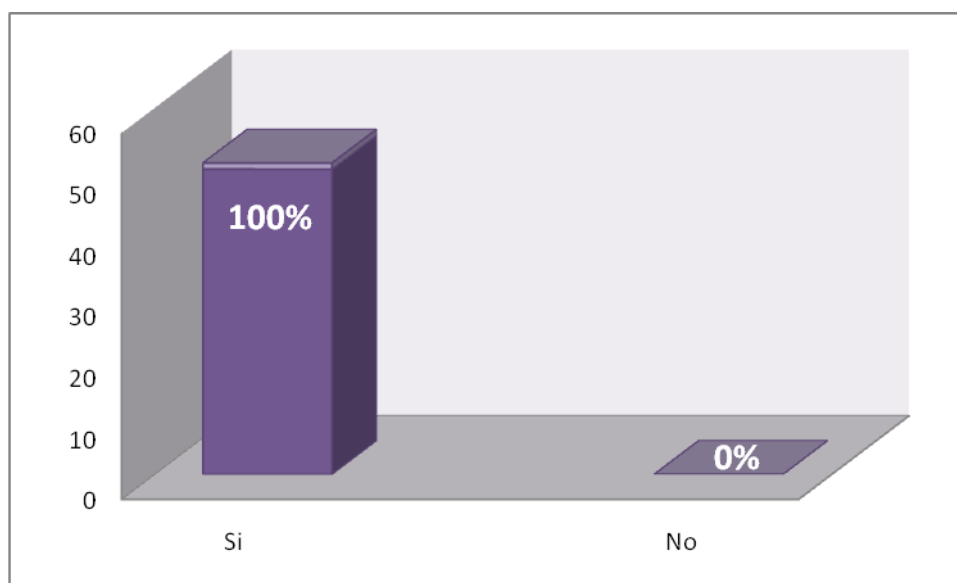
**TABLA 31**

**31. Se formula planes teniendo en cuenta las expectativas de los clientes, la competencia, los indicadores económicos etc.**

<b>Alternativas</b>	<b>Frec. Relat.</b>	<b>Frec. Absol.</b>
Si	50	100%
No	0	0%
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado

**GRAFICO 31**



Distribución porcentual respecto a los planes para su empresa teniendo en cuenta toda la información que puede afectar al futuro de la empresa

Grafico 31. El 100% de las empresas de asesoría contable en la ciudad de Piura planifican actividades empresariales, teniendo en cuenta la información que pueda afectar el futuro de la empresa.



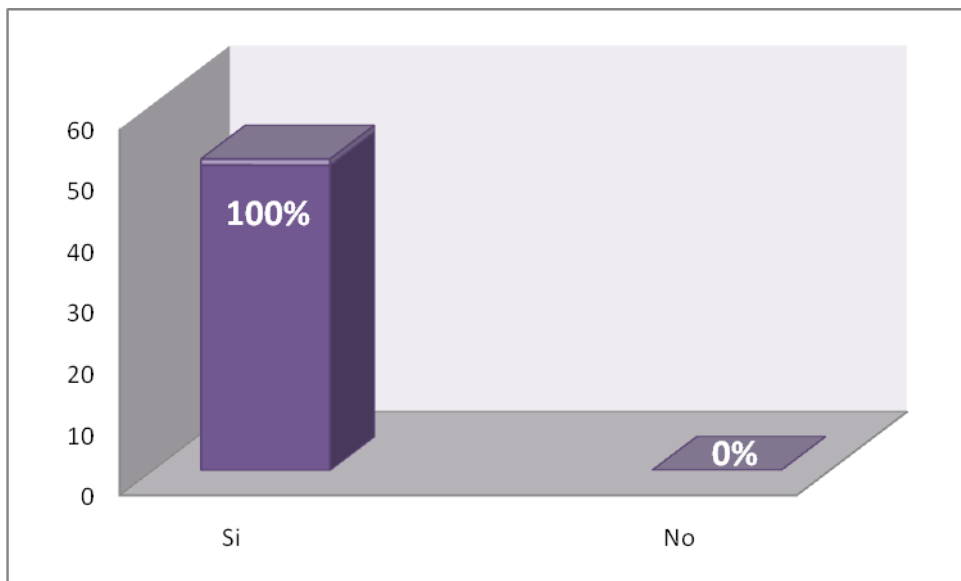
**TABLA 32**

**32. Conoce el personal los planes y objetivos de la empresa y se les facilitan los medios para que puedan cumplirlos**

<b>Alternativas</b>	<b>Frec. Relat.</b>	<b>Frec. Absol.</b>
Si	50	100%
No	0	0%
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado

**GRAFICO 32**



Distribución porcentual respecto al personal conoce los planes y objetivos de la empresa

Gráfico 32. El 100% de los encuestados respondieron que el personal conoce los planes y objetivos empresariales y que se le facilitan los medios para alcanzarlos.

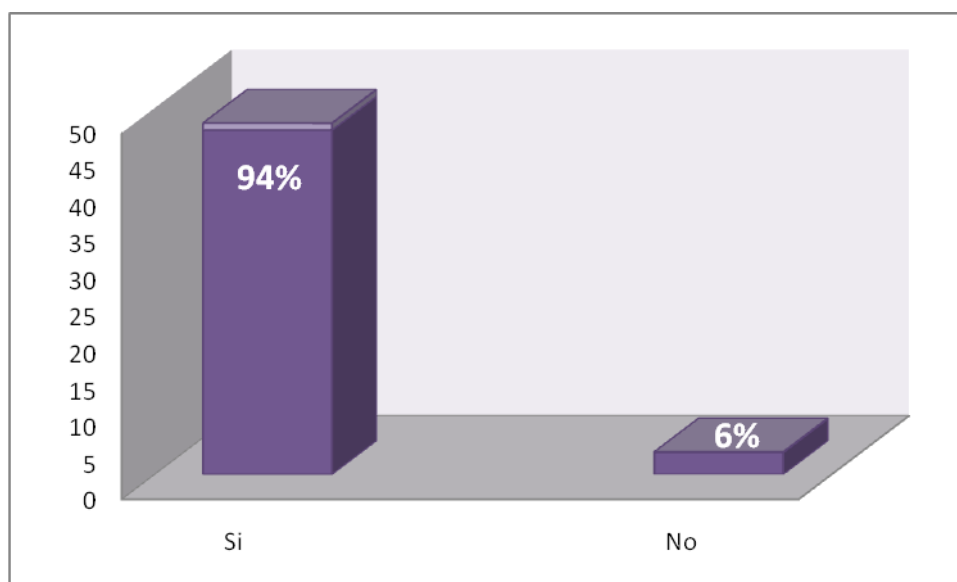
**TABLA 33**

**33. Se revisan los planes comparando los resultados con los objetivos.**

<b>Alternativas</b>	<b>Frec. Relat.</b>	<b>Frec. Absol.</b>
Si	47	94%
No	3	6%
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado

**GRAFICO 33**



Distribución porcentual respecto a la revisión de forma sistemática los planes de la empresa.

Gráfico 33. El 94% de los encuestados indicó que se revisa en forma sistemática los planes de la empresa y se compara los resultados con los objetivos. El 6% no lo hace.

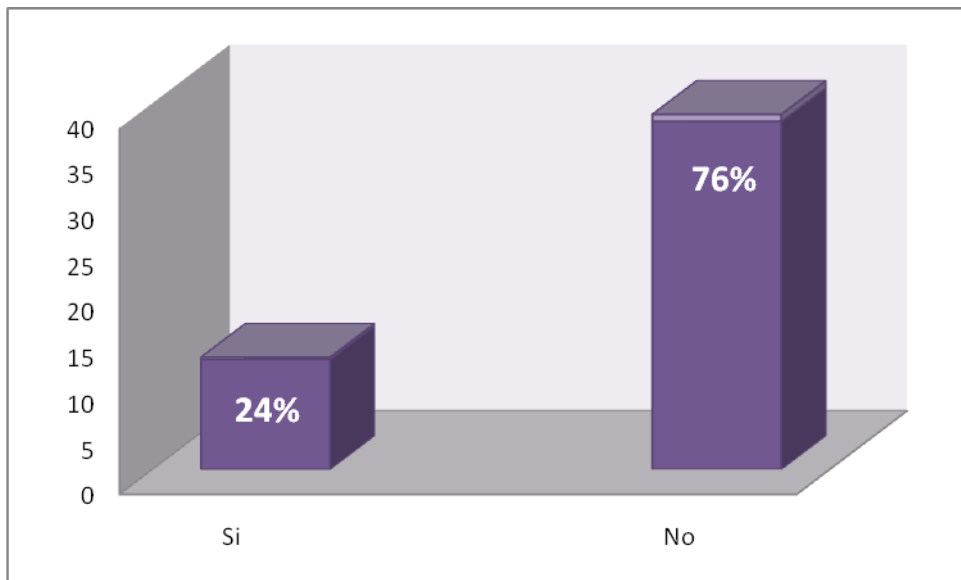
**TABLA 34**

**34. Dispone de un sistema para medir la satisfacción de los clientes.**

<b>Alternativas</b>	<b>Frec. Relat.</b>	<b>Frec. Absol.</b>
Si	12	24%
No	38	76%
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado

**GRAFICO 33**



Distribución porcentual respecto si cuentan con sistema para medir la satisfacción de los clientes

Gráfico 34. Respecto a los sistemas para medir la satisfacción de los clientes el 24% indico que cuentan con sistemas para medir que tan satisfechos se encuentran sus clientes respecto a sus servicios ofrecidos, y el 76% señalo que No.

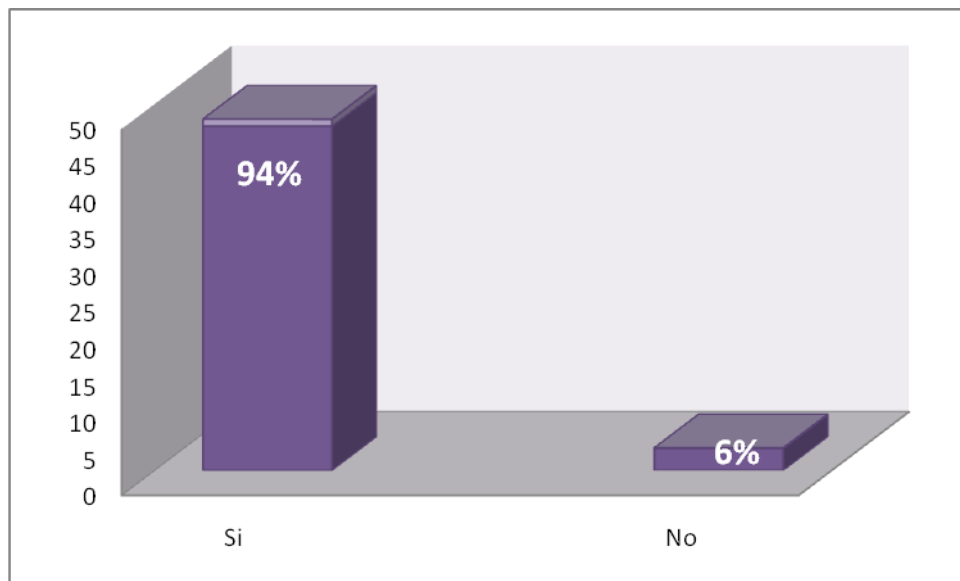
**TABLA 35**

**35. Son positivos los indicadores de los resultados en la empresa**

<b>Alternativas</b>	<b>Frec. Relat.</b>	<b>Frec. Absol.</b>
Si	47	94%
No	3	6%
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia, en base a cuestionario aplicado.

**GRAFICO 35**



Distribución porcentual de los resultados y tendencias del Resto de indicadores que se emplean en la empresa

Gráfico 35. En el 94% de las empresas encuestadas, los indicadores de resultados son positivos, mientras que en el 6% No.

## **4.2 Análisis de los Resultados**

### **4.2.1 Respecto al Objetivo específico 1**

**Describir las principales características de los propietarios, gerentes y/o representantes legales de las empresas del ámbito de estudio en el año 2015.**

**Tabla 1.** El 12% de los propietarios y/o representantes legales de las empresas de Asesoría Contable son jóvenes menores de 30 años, así como el 20% sus edades se encuentran entre 31 a 40 años de edad, mientras que el 32 % sus edades se ubican entre 41 a 50 años y el 36% son mayores de 51 años a mas, esto quiere decir que cada vez hay más profesionales jóvenes que emprenden su propio estudio contable, Esto se corrobora con la información de Corona M. (año). Que asegura que la edad promedio de arranque para un emprendedor es entre 26 y 27 años, así como la edad media se sitúa entre los 34 y los 44 años.

**Tabla 2.** El 44% de los propietarios, gerentes y/o representantes legales de las empresas de asesoría contable en la ciudad de Piura son de sexo femenino, mientras que el 56% son masculinos. Validando la teoría de Abramo & Todaro (1998), quienes señalaron que el ámbito empresarial muestra los impactos de procesos sociales tan relevantes como el fuerte aumento de la participación femenina en el mercado laboral, el incremento de su escolaridad (incluyendo la superior) y los cambios más generales ocurridos en las últimas décadas en las relaciones de género en la sociedad una mayor aceptación de la idea de que las mujeres pueden entrar al mundo del trabajo.

**Tabla 3.** Según la encuesta aplicada, El 18% de los propietarios y/o gerentes de las empresas en estudio, señala que cuentan con 1 a 5 años de experiencia en el ejercicio de la profesión, el 36% cuenta con 6 a 10 años de experiencia, el 24% entre 11 a 15 años y el 22% cuenta con 16 años en el ejercicio contable. De acuerdo a lo mencionado por Castro (2003) La consultoría es un servicio profesional por medio del cual se proponen soluciones a problemas identificados por ello es importante

conocer la experiencia que estos profesionales.

#### **4.2.2 Respecto al objetivo específico 2**

**Describir las principales características de las empresas del ámbito de estudio en el año 2015.**

**Tabla 4.** El 14% de las empresas en estudio se constituyeron como una Sociedad Anónima Cerrada, el 38% como una Sociedad de Responsabilidad Limitada, el 14% son unas Empresa Individual de Responsabilidad Limitada y el 34% son profesionales independientes.

Respecto a este análisis, las empresas de SAC Creada por un reducido número de personas (hasta veinte socios) que pueden ser naturales o jurídicas, que tienen el ánimo de constituir una sociedad. Las empresas de Sociedad de responsabilidad limitada los socios no pueden acceder de 20 y no responden personalmente por las obligaciones sociales (Art. 283°, Ley 26887). Las Empresas Individuales de Responsabilidad Limitada (EIRL) son personas jurídicas, formadas exclusivamente por una persona natural, con patrimonio propio y distinto al del titular, que realizan actividades de carácter netamente comercial (no de actividades de segunda categoría).

**Tabla 5.** El 18% las empresas de asesoría contable cuentan entre 1 a 3 trabajadores ellos dieron a conocer que cuentan con pocos trabajadores porque tienen pocos clientes y son empresas que recién se están posicionando en el mercado, el 46% tienen entre 4 a 7 trabajadores, estas empresas también indicaron que de acuerdo al número de clientes ellos evalúan a cuantos trabajadores les conviene contratar, el 26% entre 8 a 10 trabajadores Estas empresas indicaron que de acuerdo a sus necesidades contratan a su personal y el 6% cuentan con 10 a más trabajadores en sus estudios contables porque son empresas grandes con una línea de cartera de clientes muy amplia y necesitan cubrir las expectativas de sus clientes.

**Tabla 6.** El 74% de las empresas de Asesoría contable capacitan constantemente a sus trabajadores, El 26% indico que la capacitación se brinda solo cuando hay alguna modificación en normas contables, alguna nueva modalidad que dicte la SUNAT

Esta pregunta se aplicó para conocer qué tan capacitados están los trabajadores de las empresas que brindan asesoría contable ya que de esta manera se medirá que tan capacitados están para solucionar problemas y sobre todo llevar la contabilidad de varias empresas que siempre buscan la excelencia por los servicios que ellos pagan

**Tabla 7.** El 66% de las empresas encuestadas sus trabajadores cuentan con todos los beneficios sociales, mientras que el 34% sus trabajadores no cuentan con estos beneficios. Las empresas que brindan estos beneficios a sus trabajadores son empresas que están constituidas jurídicamente mediante una sociedad, y las EIRL, y las que no brindan estos beneficios sociales a sus trabajadores son los empresarios independientes a los cuales sus trabajadores solo les emiten recibos por honorario.

**Tabla 8.** El 66% de las empresas en estudios si contratan a practicantes en sus estudios contable, y el 34% no contratan a practicantes, Según la investigación los estudios contratan a practicantes para que realicen labores de registros, archivos, y apoyo a los asistentes contables y demás personal en la empresa, mayormente no son remuneradas las prácticas profesionales.

**Tabla 9.** El 76% señalo que cuentan con sistemas contables computarizados los cuales les facilita la información contable entre ellos mencionaron el CONCAR, NISIRA, mientras que el 24% Solo trabajan con Microsoft Excel, ellos señalaron que por el momento utilizan esa modalidad de trabajo porque muchos de sus clientes no llevan contabilidad completa y que más adelante piensan adquirir estos programas computarizados, además el 76% también cuentan con las licencias respectivas de estos sistemas.

**Tabla 10.** El 76% de las empresas que cuentan con software contables han contabilizado como un activo intangible, el 24 % no, ya que no cuentan con estos sistemas. Teniendo en cuenta que una licencia es un derecho o permiso para utilizar algo que no es de su propiedad, que un derecho es algo abstracto, inmaterial, y que un derecho es la acción que se tiene sobre una o cosa que bien no puede ser propia, por la que se puede hacer o exigir algo (utilizar en este caso), se debe clasificar como

un activo intangible. La razón por la que se contabiliza como un intangible es porque es precisamente un derecho lo que se adquiere, y no se adquiere el producto como tal, sino el derecho, la autorización para utilizarlo, puesto que la propiedad intelectual pertenece a quien creó el producto en cuestión.

**Tabla 11.** El 82% de las empresas en estudio señalaron que cuentan con un e-mail grupal corporativo específico donde están en copia toda el área contable de esta manera reciben las facturas electrónicas de sus clientes y proveedores, mientras que el 18% de las empresas encuestadas no cuentan con un e-mail corporativo ya que solo le llega al correo del contador general, esto puede jugar en contra ya que siempre es necesario que toda el área contable cuente con e-mail corporativos y sistemas electrónicos.

**Tabla 12.** Según el sector económico al que pertenecen los clientes de las empresas en estudio se manifiesta lo siguiente que el 16% pertenecen al rubro de empresas explotación, que el 10% al rubro de inmobiliarias, el 18% se dedican al comercio al por mayor, el 4% servicios profesionales, el 16% son empresas de servicios, así como empresas de transporte que corresponde al 12%, el rubro de restaurante tiene un porcentaje del 14% y servicios varios tiene un porcentaje del 10% datos obtenidos de la encuesta aplicada.

**Tabla 13.** El 62% de las empresas de asesoría contable en la ciudad de Piura sostuvieron que sus clientes se encuentran en el régimen General estos clientes llevan contabilidad completa son empresas más grandes con ingresos superiores, y con un mayor movimiento los cuales tratan de cumplir con las expectativas del cliente, y el 38% sus clientes están acogidos en el régimen especial llevando una contabilidad simplificada manifestando que son empresas en crecimiento.

**Tabla 14.** El 12% de los estudios contables realizan el servicio de pago de los impuestos a solicitud de sus clientes. La cancelación de los impuestos por cuenta de los estudios contables, se realizan a través de la cuenta de deducciones de los clientes. El 88% son los propios contribuyentes quienes realizan sus pagos.



### 4.2.3 Respecto al objetivo específico 3

**Describir las principales características del Control interno de las empresas del ámbito de estudio en el año 2015.**

**Tabla 15.** De acuerdo a la encuesta el 100% de las empresas en estudio, cuentan con un organigrama. Según Jack S, (2007). Autor del libro “Negocios Exitosos”, el organigrama como representación gráfica de la estructura orgánica, refleja, en forma esquemática, la posición de las áreas que integran la empresa, los niveles jerárquicos, las líneas de autoridad y de asesoría”.

**Tabla 16.** El 88% de las empresas a quien se aplicó la encuesta manifestaron que cuentan con un manual de políticas y procedimientos que garantice el acatamiento de las normas de control interno. El 12% de las empresas no cuenta con el manual ya que indicaron que su empresa no es lo suficientemente grande o que no tiene una estructura lo bastante compleja como para requerir un manual de procedimientos.

**Tabla 17.** El 100% de las empresas que brindan servicios de asesoría contable manifestaron que las funciones de su personal se encuentran segregadas, pues indican que obtienen mejores resultados.

Uno de los principios del Control Interno es la segregación de funciones para prevenir el fraude interno en la organización. Con esto un individuo no llevará a cabo todas las actividades de operación, no todo estará bajo su responsabilidad; ninguna persona debe manejar todas las fases de una transacción.

**Tabla 18.** El 30% de las empresas encuestadas tienen restricciones al personal no autorizado a los sistemas de registros contables, el 12% manifestó que todo su personal es de confianza y tiene acceso a la información contable, y el 58% tienen acceso de acuerdo al área y funciones de cada trabajador. Esta información se compara según lo indicado por Mantilla (2009). Quien concluyó que hoy en día todas las aplicaciones de software administrativo cuentan con perfiles de usuario

restringidos y perfiles máster que permiten limitar el acceso total a una operación económica, más aun así estos “programas” continúan siendo vulnerables y el fraude se sigue cometiendo, todo por no tener una adecuada segregación de funciones.

**Tabla 19.** El 100% cuentan con un control específico sobre la custodia de los documentos de sus clientes, los archivos son considerados de gran importancia para la empresa, porque en ellos se recoge, conserva, preserva y difunde información contenida en los documentos.

**Tabla 20.** El 100% de las empresas de asesoría contable cuentan con un almacén general donde custodian los documentos contables de sus clientes. La principal función del archivo consiste en la conservación de documentos, durante los cuales puede ser requerida su presentación.

**Tabla 21.** El 100% de las empresas en estudio cuentan con un fondo para caja chica para gastos menores que pueden incurrir, la caja chica o simplemente caja, es una cantidad pequeña de fondos en dinero efectivo que se usa para gastos en aquellas situaciones que se puedan presentar a diario.

**Tabla 22.** El 100% de las empresas en estudio indicaron que realizan arqueos de caja sorprendidos, el arqueo de caja es el análisis de las transacciones del efectivo, en un momento determinado, con el objeto de comprobar si se ha contabilizado todo el efectivo recibido y si el saldo que arroja esta cuenta corresponde con lo que se encuentra físicamente en caja en dinero efectivo, además indicaron que hasta el momento nunca han tenido problemas con los arqueos pues su personal responsable siempre ha entregado el dinero conforme a los documentos que lo sustenten.

**Tabla 23.** El 100% de los estudios contables encuestados cuentan con solo responsable del manejo del fondo para la caja chica, a cuyo nombre se girarán los cheques de reposición y quien será el único responsable de liquidar todos los gastos que se pagaron con este fondo, el encargado deberá liquidar y rendir cada cierto tiempo según el requerimiento de los estudios contables.

**Tabla 24.** El 100% de las empresas en estudio cuentan con controles adecuadas de los gastos hechos por caja chica para evitar salida duplos. Existe un control donde se revisa cada documento que viene a ser el sustento del gasto y el número de liquidación de la caja chica que se va rindiendo.

**Tabla 25.** El 100% de las empresas en estudio cumplen con el pago anual del impuesto a la renta, La mayoría de Estudios Contables, que corresponden a una persona natural, obtienen renta de cuarta categoría, es decir de acuerdo a la clasificación tributaria son personas naturales sin negocio. En cambio en este caso de trata de un Estudio Contable de persona natural que persigue rentas de tercera categoría, es decir de acuerdo a la clasificación tributaria es una persona natural con negocio. Los estudios contables que son personas naturales sin negocio solo pueden emitir recibos por honorarios; en cambio en el presente caso puede emitir facturas, recibos por honorarios y boletas de venta, pero todos son considerados como rentas de tercera categoría y por tanto gravadas con Impuesto General a las Ventas e Impuesto a la Renta de tercera categoría. El Estudio se encuentra en el Régimen General del Impuesto a la Renta.

**Tabla 26.** El 100% de los estudios contables realizan inventarios de sus activos fijos. Hoy en día resulta sumamente importante que todas la empresas sin importar si son industriales, comerciales o de servicio tienen que establecer mecanismos de control para verificar la existencia real del activo fijo y que dichos datos podamos verificarlos o cotejarlos con el aspecto contable en cualquier momento o periodo con la satisfacción de que todo está en orden y al día.

**Tabla 27.** El 84% de las empresas en estudio realizan inventarios de suministros y materiales de oficina, el 16% no realizan este control. El control del material de oficina disponible es muy necesario para controlar el gasto, optimizar su uso y, sobre todo, poder reponerlo a tiempo para que el negocio no se quede sin los medios necesarios para llevar su actividad normal.

**Tabla 28.** El 10% de las empresas en estudio realizan los inventarios semanalmente,

el 42% cada quincena y el 48% cada mes realizan este inventario.

Una forma muy eficiente para llevar a cabo este proceso sería realizar diferentes hojas de inventariado, estableciendo una periodicidad variable dependiendo de los productos que controle cada una, con tal de que el proceso esté lo más optimizado posible aprovechando al máximo el tiempo.

#### **4.2.4 Respecto al objetivo específico 4**

##### **Describir el Impacto en los resultados de gestión de las empresas del ámbito de estudio en el año 2015.**

**Tabla 29.** El 90% de las empresas encuestadas implementan medidas para obtener mejores resultados, su estrategia es el principal modo de conseguir un salto cualitativo en el servicio que presta pues siempre están en la búsqueda de mejoramiento Continuo de Calidad, y el 10% no implementan medidas para obtener mejores resultados.

**Tabla 30.** El 90% de las empresas encuestadas señalan que impulsan y apoyan las actividades de mejora dentro de la organización ya que involucrar y comprometer al empleado es la clave del éxito de una organización. Mientras que el 2% respondieron que ya que están en proceso de mejora respecto a ese aspecto que consideran muy importante para el crecimiento de su empresa.

**Tabla 31.** El 100% de las empresas de asesoría contable en la ciudad de Piura señalaron que formulan planes para su empresa teniendo en cuenta toda la información que puede afectar al futuro porque uno de los aspectos importantes es Analizar las opciones que tiene para modernizarse que no sólo implica adquirir tecnología, también es una forma de pensar y proyectar su empresa hacia el futuro, mejorar su gestión y hacer uso óptimo de sus recursos

**Tabla 32.** El 100% de los encuestados respondieron que el personal conoce los planes y objetivos empresariales y se le facilitan los medios para alcanzarlos cuando un empleado sabe el plan de su compañía para el futuro a menudo se siente más motivado para realizar su trabajo con lo mejor de sus habilidades, esto se debe a que

él sabrá cuál es el objetivo para el que está trabajando y será más propenso a creer que la empresa sigue siendo viable, si no conoce el plan es posible que no vea razones para hacer bien su trabajo.

**Tabla 33.** El 94% de los encuestados indicó que se revisa en forma sistemática los planes de la empresa y se compara los resultados con los objetivos, el 6% de las empresas no realiza este procedimiento. La organización necesita definir en qué negocio está actuando y a dónde pretende llegar. Para Koontz & O'Donnell (2010) los objetivos son "propósitos" "misiones", "metas" que deben estar identificados de tal forma, que pueda determinarse el éxito o fracaso final.

**Tabla 34.** El 24% de las empresas en estudio, indicaron que si cuentan con sistemas para medir que tan satisfechos se encuentran sus clientes respecto a los servicios ofrecidos realizando encuestas, reuniones con los clientes, contando un buzón de sugerencias y el 76% señaló que No cuentan con sistemas para medir la satisfacción de cliente, es una cifra muy alarmante ya que estudios recientes han demostrado que la clave para una operación rentable de la Empresa es el conocimiento de las necesidades de sus clientes y el nivel de satisfacción alcanzado por ellos al consumir el producto o servicio ofrecido.

**Tabla 35.** En el 94% de las empresas encuestadas, sus indicadores de resultados son positivos mantienen un margen de ganancia de acuerdo a sus expectativas y cuentan con clientes sólidos, mientras que en el 6% pues señalaron que están aún en la búsqueda de más clientes y generar más ganancias para su empresa.

## **V. CONCLUSIONES**

### **5.1 Conclusiones**

#### **5.1.1 Respecto al Objetivo específico 1**

**Describir las principales características de los propietarios, gerentes y/o representantes legales de los estudios contables de la ciudad de Piura, año 2015.**

Se concluye que el 44% de los propietarios de las empresas en estudio son mujeres y el 56% son de sexo masculino, en la actualidad las mujeres se están desarrollando en el ámbito empresarial, aplicando su conocimiento para crear su propia empresa, la participación femenina en el mercado laboral ha ido incrementando a lo largo de los años. Los gerentes y/o propietarios de las empresas en estudio tienen entre 5 a 16 años de experiencia en el ejercicio contable.

#### **5.1.2 Respecto al Objetivo específico 2**

**Describir las principales características los estudios contables de la ciudad de Piura, año 2015.**

1. Según la encuesta aplicada a 50 empresas del sector en estudio el 14% de los estudios contables se constituyeron como una Sociedad Anónima Cerrada, el 38% como una Sociedad de Responsabilidad Limitada, el 14% son unas Empresa Individual de Responsabilidad Limitada y el 34% son profesionales independientes. De lo que se desprende que el 66% cuentan con personería jurídica y el 34% son profesionales independientes

2. El 66% de los estudios contables, cumplen con los derechos laborales de sus trabajadores, aportando al estado y otorgando todos los beneficios sociales, el 34% mantiene personal de cuarta categoría, contratado a través de recibos por honorarios por lo que no les corresponde. El 74% de estudios contables brindan capacitaciones

constantes a sus trabajadores, el 26% no. Así mismo el 76% de los estudios contratan a practicantes para que realicen labores de registros, archivos, y apoyo, generalmente no son remuneradas las prácticas profesionales.

3. El 18% de estudios contables recepcionan las facturas electrónicas de sus clientes a través del correo electrónico del contador, no de la empresa. El 82% cuenta con correo corporativo asignado al encargado del estudio contable.

El 88% de los estudios contables cuentan con software contable con licencia, el mismo que se ha registrado y contabilizado como un activo intangible. Cuentan además con sistemas electrónicos para la facturación electrónica. El 12% corresponde a estudios contables que trabajan con sistema Windows.

### **5.1.3 Respecto al Objetivo específico 3**

#### **Describir los mecanismos de Control interno Administrativo de los estudios contables de la ciudad de Piura, año 2015.**

1. En relación a la aplicación de los mecanismos de control interno, El 12% de los estudios contables, no cuenta con el manual de políticas y procedimientos para la realización de sus labores, se rigen por un manual interno de trabajo, debido al tamaño de empresa y número de trabajadores. Todos los estudios contables segregadas las funciones del personal, debido a que realizan múltiples actividades supervisadas siempre por el contador. Esto contraviene a la norma de control interno que precisa que ninguna persona debe realizar el registro, autorización, pago y conciliación a una misma transacción contable.

2. El 30% de las empresas encuestadas tienen restricciones sobre la información que se manejan en los sistema de registros contables al personal no autorizado, ya que reduce la probabilidad que los errores sean involuntarios, y no se detecten a tiempo, el 12% manifestó que todo su personal es de confianza y tiene acceso a la información contable, y el 58% tienen acceso de acuerdo al área y funciones de cada trabajadores hoy en día todas las aplicaciones de software administrativo cuentan con perfiles de usuario restringidos y perfiles máster que permiten limitar el acceso total

a una operación económica, más aun así estos “programas” continúan siendo vulnerables y el fraude se sigue cometiendo, todo por no tener una adecuada segregación de funciones.

3. El 12% de los estudios contables realizan el servicio de pago de los impuestos a solicitud de sus clientes. La cancelación de los impuestos por cuenta de los estudios contables, se realizan a través de la cuenta de detracciones de los clientes. El 88% son los propios contribuyentes quienes realizan sus pagos.

4. Todas las empresas en estudio, cuentan con un fondo fijo de caja chica, para atender imprevistos, el mismo que es reembolsable cada 15 días. El fondo fijo está sujeto al control a través de arqueos periódicos y sorpresivos. Se encuentra bajo la responsabilidad del encargado de la oficina.

5. Todos los estudios contables mantienen inventarios de sus activos fijos, los mismos que son verificados semestralmente, para comprobar su existencia, las condiciones y estado de los bienes. Se controla y supervisa los inventarios de suministros y materiales de oficina, para evitar el uso inadecuado de los recursos. El control del material de oficina disponible es muy necesario para controlar el gasto, optimizar su uso y sobre todo para un reposición oportuna. Los inventarios son registrados contablemente.

#### **5.1.4 Respecto al Objetivo específico 4**

**Describir el Impacto de los mecanismos de control interno administrativos en los resultados de gestión de los estudios contables de la ciudad de Piura, año 2015.**

Los estudios contables pertenecen al sector empresarial que mayormente cumple con las normas de control interno establecidas para las empresas, por tanto: Los mecanismos de control interno administrativos tuvieron un impacto positivo en sus resultados de gestión, pues las empresas cumplieron sus metas objetivos, misión y visión para lo cual fueron constituidos.



La investigación permitió determinar que todos los estudios contables, materia de investigación, implementan medidas de control interno administrativo, contable y tributario en la realización de sus actividades, para obtener los resultados proyectados.

### **1. Respecto al control interno**

La mayoría de los estudios contables, materia de investigación cuentan con un manual de políticas y procedimientos que guían la labor de su personal, además se rigen por un manual interno de trabajo, en cumplimiento de las metas y objetivos empresariales según su Visión y Misión.

### **2. Respecto al control del personal**

Los estudios contables separan las responsabilidades de las diversas actividades que intervienen en la elaboración de los estados financieros, incluyendo la autorización y registro de transacciones así como mantener la custodia de activos, la custodia de los documentos. La mayoría de los estudios contables cuentan con su personal en planilla, cumplen con los derechos laborales de sus trabajadores, aportando al estado y otorgando los beneficios sociales de ley, los trabajadores que no obtienen estos beneficios corresponden al personal bajo la cuarta categoría, contratado a través de recibos por honorarios. Así mismo los estudios contables reciben practicantes para que realizar labores de apoyo, generalmente no son remuneradas las prácticas profesionales.

### **3. Respecto al control de los sistemas contable**

a) La mayoría de los estudios contables, se encuentran tecnológicamente modernizados, realizan sus operaciones a través softwares contables autorizados con licencia, el mismo que ha sido registrado y contabilizado como un activo intangible. Cuentan con sistemas computarizados para la facturación electrónica. Mientras que la mayoría de estudios contables cumplen con el control interno tributario haciendo uso de registros y verificaciones a través del sistema Windows.

#### **4. Respecto al control**

b) Son pocos (12%) los estudios contables que cancelan los impuestos de sus clientes, a través de la cuenta de detracciones de los clientes ya que ellos tienen acceso a esta cuenta y únicamente la utilizan para pagos de impuesto, Para la mayoría (88%) los estudios contables sólo realizan el cálculo del impuesto y es el cliente quien se encarga de realizar su pago.

#### **6. Respecto al control del fondo fijo**

Todas las empresas en estudio, cuentan con un fondo fijo de caja chica, bajo la responsabilidad del encargado de la oficina, cuya finalidad es atender imprevistos. Según las normas del control del efectivo y tesorería, el fondo fijo está sujeto al control a través de arqueos periódicos y sorpresivos.

#### **7. Respecto al control de los inventarios**

Todos los estudios contables materia de investigación, mantienen inventariados sus activos fijos y los suministros y materiales de oficina, los mismos que son verificados semestralmente, para comprobar su existencia, las condiciones y estado de los bienes. El control interno de los suministros evita el uso inadecuado de los recursos que puedan incrementar los gastos y los costos.

## VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

### 6.1 Referencias bibliográficas

**Jensen & Meckling (1994).** Teoría de Control interno de la Agencia citado por Albeiro Castaño Duque.

Disponible en: [http://www.ppge.ufrgs.br/giacomo/arquivos/ecop26/Teoria\\_Agencia.pdf](http://www.ppge.ufrgs.br/giacomo/arquivos/ecop26/Teoria_Agencia.pdf).

**Mitacc, A. (2013).** *Justificación de una tesis*. Publicado el 19 Abril 2013.

Disponible en: <https://prezi.com/w3rocde0hopn/justificacion-de-una-tesis/>

**Velasco (2013).** Investigación sobre la “*Evolución del control interno Contable*”

Disponible en: <http://www.gestiopolis.com/sistema-control-integrado-empresa-cuba/>

**William L. Chapman, (2011)** Procedimientos de auditoría, Colegio de Graduados en Ciencias Económicas de la Capital Federal, Buenos Aires

Disponible en: <http://www.monografias.com/trabajos104/control-interno-y-sus-conceptos/control-interno-y-sus-conceptos.shtml#ixzz4Kvj2gZrW>

**Catácora F. (1996).** *Sistemas y Procedimientos Contables*. Primera Edición. Editorial McGraw/Hill. Venezuela.

Disponible en: <http://www.monografias.com/trabajos104/control-interno-y-sus-conceptos/control-interno-y-sus-conceptos.shtml#ixzz4Kvjoiyu1>

**Bennett G. (2012)** “Un sistema de Control Interno puede definirse como la coordinación del sistema de contabilidad y de los procedimientos de oficina.

Disponible en: <http://www.ccee.edu.uy/ensenian/catcoint/material/integraciondeconceptos.pdf>

**Robert H. Montgomery., “Auditing Teory and Practice”, (2002)** “El control interno implica que los libros y métodos de contabilidad, así como la organización general del negocio, estén de tal manera establecidos”

Disponible en: <http://www.ccee.edu.uy/ensenian/catcoint/material/integraciondeconceptos.pdf>

**Aguirre J.(2006 ).** Auditoría y control interno Editorial cultura S.A. Madrid

Disponible en: [http://www.academia.edu/11079482/Universidad\\_Cat%C3%B3lica\\_Santo\\_Toribio\\_de\\_Mogrovejo](http://www.academia.edu/11079482/Universidad_Cat%C3%B3lica_Santo_Toribio_de_Mogrovejo).

**Perdolo,J. ( 2000).** Fundamentos de Control Interno. Sexta edición Internacional Thonson Ediciones S.A. México.

Disponible en: [http://www.academia.edu/11079482/Universidad\\_Cat%C3%B3lica\\_Santo\\_Toribio\\_de\\_Mogrovejo](http://www.academia.edu/11079482/Universidad_Cat%C3%B3lica_Santo_Toribio_de_Mogrovejo).

**Rojas (2014).** En su tesis “*Diseño de un sistema de control interno contable.*

Disponible en: [http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03\\_3046.pdf](http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3046.pdf)

## 6.2 ANEXOS

### Anexo 1



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y  
ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

### **CUESTIONARIO**

La información que usted proporcionara será utilizado solo con fines académicos y de investigación, por lo que se le agradece por su valiosa información y colaboración, para desarrollar mi informe de tesis titulado:

**Encuestador(a):**..... **Fecha:** Julio del 2016

**INSTRUCCIONES:** Marcar dentro del paréntesis con una “X” la alternativa correcta (solo una):

#### **I. INFORMACION DEL PROPIETARIO / GERENTE.**

1. ¿Edad del propietario?

Menor de 30 años ( )      Entre 31 a 40      Entre 41 a 50 ( )  
Entre 51 a más ( )

2. Sexo del propietario

Femenino ( ) Masculino ( )

3. Tiempo de experiencia como Contador

1 menos de 5 ( )      Entre 5 a 10 ( )      Entre 11 a 15 ( )      Entre 16 a más ( )

## II. INFORMACION DE LA EMPRESA.

4. ¿Cuál es la situación jurídica de su empresa?

SAC ( )      SRL ( )      EIRL ( )      INDEPENDIENTE ( )

5. ¿Cuántos trabajadores laboran en su empresa?

3 a 5 ( )      5 a 10 ( )      10 a 15 ( )      15 a más ( )

6. ¿Sus trabajadores reciben capacitaciones constantes?

Si ( )      Cuando es necesario ( )      Nunca ( )

7. ¿Sus trabajadores reciben todos sus beneficios sociales?

Si ( )      No ( )

8. ¿Cuentan con practicantes?

Si ( )      No ( )

9. Cuentan con Software contables, y con la licencia del sistema

Si ( )      No ( )

10. ¿Han contabilizado el software contable como un activo intangible para su empresa?

Si ( )      No ( )

11. ¿Cuenta un correo electrónico corporativo para el área encargada del registro de facturas electrónicas?

Si ( )            No ( )

12. ¿Sector económico al que pertenecen sus Clientes?

**1. Sector primario:**

1.1. Empresas de explotación (minera, forestal, productos del mar, etc) ( )

1.2. Agropecuaria (agricultura y ganadería) ( )

1.3. Construcción ( )

**2. Sector secundario:**

2.1. Industrias y artesanías ( )

**3. Sector terciario:**

3.1. Salud ( )

3.2. Inmobiliarias ( )

3.3. Financieras ( )

3.4. Asistencia social ( )

3.5. Comercio al por menor ( )

3.6. Comercio al por mayor ( )

3.7. Gremios ( )

3.8. Educación ( )

3.9. Asociaciones ( )

3.10. Empresas públicas ( )

3.11. Servicios profesionales ( )

3.12. Servicios informáticos ( )

3.13. Diseño ( )

3.14. Empresas de servicios ( )

3.15. Transporte y correspondencia. ( )

3.16. Telecomunicaciones, periodismo, y publicidad ( )

3.18. Restaurantes (venta de bebidas y comidas) ( )

3.19. Servicios varios ( )

13. ¿En cuáles de este régimen se encuentren sus clientes?

RUS ( )      R. Especial ( )      R. General ( )

14. ¿Ustedes cancelan los impuestos de sus clientes a solicitud de ellos?

Si ( )      No ( )

### **III. DEL CONTROL INTERNO.**

15. ¿Cuentan con un organigrama?

SI ( )      NO ( )

16. ¿Tiene la entidad un manual adecuado de políticas y procedimientos que oriente las actividades y garantice un buen control interno?

SI ( )      NO ( )

17. ¿Están separadas las funciones de su personal por áreas?

Si ( )      No ( )

18. ¿El acceso a los registros contables está restringido para personas no responsables?

Si ( )      Todo su personal tiene acceso ( )

19. ¿Tienen un control de la custodia de los documentos de sus clientes?

Si ( )      No ( )

20. ¿Cuentan con un almacén para los archivos de los documentos en custodia?

Si ( )      No ( )



21. ¿Mantienen un fondo fijo para la caja chica?

Si ( )            No ( )

22. ¿Realizan arqueos sorpresivos de caja chica?

Si ( )            No ( )

23. ¿Recae en una sola persona la responsabilidad de la caja chica?

Si ( )            No ( )

24. ¿Se lleva un control adecuado de los gastos hechos por Caja Chica para evitar salida duplicada?

Si ( )            No ( )

25. ¿Cumple la empresa con el pago anual del impuesto a la renta?

Si ( )            No ( )

26. ¿Realizan inventarios de activos fijos?

Si ( )            No ( )

27. ¿Realizan inventarios de suministros y materiales de oficina?

Si ( )            No ( )

28. ¿Cada cuánto tiempo realizan inventarios de suministros y materiales de oficina?

Si ( )            No ( )

#### **IV. DE LOS RESULTADOS DE GESTION**

29. ¿Constantemente implementan medidas para obtener mejores resultados?

Si ( )            No ( )

30. ¿Impulsa y apoya las actividades de mejora dentro la organización, con clientes y proveedores?

Si ( )                      No ( )

31. ¿Al formular los planes de la empresa tengo en cuenta de una forma sistemática toda la información que puede afectar al futuro de la empresa como: expectativas de los clientes, situación de la competencia, indicadores económicos, deseos de los empleados, etc.?

Si ( )                      No ( )

32. ¿El personal conoce los planes y objetivos de la empresa, y De mutuo acuerdo con la dirección los transforman en objetivos propios y se les facilitan los medios para que puedan Cumplirlos?

Si ( )                      No ( )

33. ¿Se revisan de forma sistemática los planes comparando resultados con los objetivo?

Si ( )                      No ( )

34. ¿Disponen de un sistema para medir la satisfacción de los clientes?

SI ( )                      No ( )

35. ¿Son en general positivos los resultados y tendencias del Resto de indicadores que se emplean en la empresa?

Si ( )                      No ( )

## Anexo 2

### CRONOGRAMA GANTT

#### I.- ACTIVIDADES

ACTIVIDADES	Meses / 2016				
	JUN	JUL	AGO	SET	OCT
Recolección de información	X	X			
Trabajo de campo	X	X			
Elaboración del informe de Tesis		X	X	X	
Presentación del Informe de Tesis					X
Presentación de Artículo Científico					X
Empastado de la tesis					X
Sustentación y Defensa de la Tesis					X

#### II.- PRESUPUESTO

##### BIENES

Detalle	Cantidad	Unidad de Medida	Precio S/.
Dispositivo USB	01	Unidad	25.00
Laptop	1	Unidad	1500.00
<b>TOTAL S/.</b>			<b>1525.00</b>

##### SERVICIOS

Detalle	Cantidad	Unidad de Medida	Precio	
			Unitario	Total
Internet	300	Horas	1.00	300.00

Movilidad	20	Pasajes	15.00	300.00
Fotocopias	110	Unidad	0.1	11.00
Impresiones	110	Unidad	0.5	55.00
Grabación de CD	2	Unidad	1.00	2.00
Empastado	2	Unidad	25	50.00
<b>TOTAL S/.</b>				<b>718.00</b>

### III.- RESUMEN DEL PRESUPUESTO

RUBRO	IMPORTE
Bienes	<b>1,525.00</b>
Servicios	<b>718.00</b>
<b>TOTAL S/.</b>	<b>2,243.00</b>

### IV. FINANCIAMIENTO

Totalmente Autofinanciado por el alumno investigador.

