

UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS ADMINISTRATIVAS Y
CONTABLES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
TESIS



**Diseño de un sistema de control interno para mejorar la gestión
financiera en la empresa Inversiones Adventistas B-A E.I.R.L. en
la ciudad de Chiclayo, año 2020.**

Tesis que presenta las bachilleres

Zulema Severino Hernandez

Wendy Meliza Pravia de la Cruz

Para obtener el título profesional de

CONTADORA PÚBLICA

Asesora:

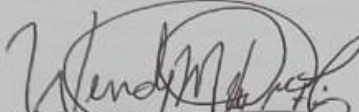
Dra. Millones Orrego Giuliana Vilma

Lambayeque – Perú

2022

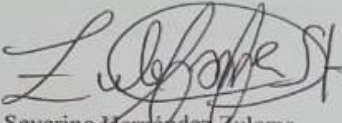
**DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR
LA GESTIÓN FINANCIERA EN LA EMPRESA INVERSIONES
ADVENTISTAS B-A E.I.R.L., EN LA CIUDAD DE CHICLAYO, AÑO
2020**

Resolución de sustentación N° 0270-2022-VIRTUAL-UNPRG-FACEAC-D/JGN De
fecha 25 de noviembre del 2022



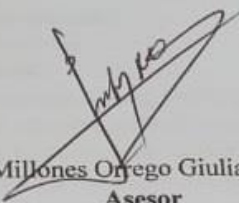
Pravia De la Cruz Wendy Meliza

Bachiller



Severino Hernández Zulema

Bachiller

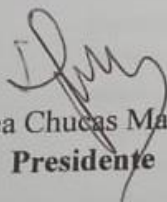


Dra. Millones Orrego Giuliana Vilma

Asesor

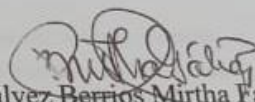
Presentada para obtener el título profesional de Contador Público

Aprobado por el jurado:



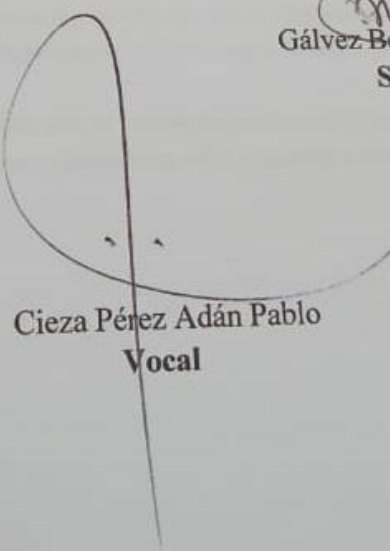
Larrea Chucas Mariano

Presidente



Gálvez Berrios Mirtha Fátima

Secretario



Cieza Pérez Adán Pablo

Vocal



UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
UNIDAD DE INVESTIGACION



ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

Siendo las 9.00 horas del día 06 de Diciembre del 2022, se dio inicio a la Sustentación de Tesis en forma virtual, utilizando el sistema Google Meet, preparado y controlado por la Unidad de investigación de la Facultad de Ciencias Económicas Administrativas y Contables de la Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo de Lambayeque, con la participación en la Video Conferencia de los miembros del Jurado, nombrados con Resolución N° 270-2022-VIRTUAL-UNPRG-FACEAC-D, de fecha 25/11/2022, conformado por:

Dr. Mariano Larrea Chucas	Presidente
Mg. Mirtha Fatima Gálvez Berríos	Secretario
Mg. Adán Pablo Cieza Pérez	Vocal
Dra. Giuliana Vilma Millones Orrego	Asesor

Para evaluar el informe de tesis de la tesista:

WENDY MELIZA PRAVIA DE LA CRUZ

ZULEMA SEVERINO HERNANDEZ

Quiénes desean obtener su Título profesional de : CONTADOR PUBLICO con la tesis titulada:

DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTION

FINANCIERA EN LA EMPRESA INVERSIONES ADVENTISTA B-A E.I.R.L

El Sr. Presidente, después de transmitir el saludo a todos los participantes en la Video Conferencia de la Sustentación Virtual ordenó la lectura de la Resolución decanal N° 0270-2022-VIRTUAL-UNPRG-FACEAC-D de fecha 25 de noviembre de 2022, que autoriza la Sustentación Presencial (Virtual) del Informe de Tesis correspondiente, luego de lo cual autorizó al candidato a efectuar la Sustentación, otorgándole 30 minutos de tiempo y autorizando también a utilizar los medios tecnológicos que requiera.

Culminada la exposición del sustentante, el presidente dispuso la intervención de los miembros del jurado, empezando con el vocal, luego secretaria hasta culminar con el presidente, en ese orden los jurados plantearon preguntas y observaciones, las cuales fueron absueltas por la sustentante en forma Correcta.

El presidente invita al asesor para que exponga lo que considere conveniente respecto de la exposición de la tesis.

Culminadas las preguntas y respuestas, el presidente, dispuso que los asistentes incluido el asesor y los tesisas abandonen temporalmente la sala, a fin de que el jurado delibere con plena libertad y pueda calificar la sustentación de la tesis. Los jurados califican de acuerdo a la rubrica de evaluación de la facultad.

Culminada la deliberación y calificación el presidente autorizo que ingresen a la sala de sustentaciones los tesisas, su asesor y público en general, y autorizó la lectura del acta por parte de la secretaria-jurado.

La secretaria – jurado dio lectura al acta señalando que la tesista:

WENDY MELIZA PRAVIA DE LA CRUZ

ZULEMA SEVERINO HERNANDEZ

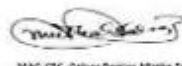
Ha obtenido **16** puntos, equivalentes a **BUENO** quedando expedito para optar el título profesional de **CONTADOR PUBLICO**.

Comunicado el resultado, el presidente da por concluido el acto académico a las 10:30 horas del mismo día y en señal de conformidad firman los miembros del jurado y asesor.



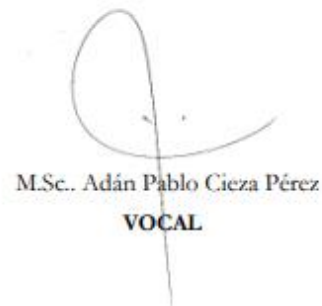
Dr. Mariano Larrea Chucas

PRESIDENTE



MSc. CPC. Gálvez Berrios Mirtha Fatima

SECRETARIA



M.Sc. Adán Pablo Cieza Pérez

VOCAL



Dra. Giuliana Vilma Millones Orrego

ASESOR

**CONSTANCIA DE CONFORMIDAD Y ORIGINALIDAD DE LA TESIS Y
AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN**

Lambayeque, 23 / setiembre / 2022

Señor

DR. MARIANO LARREA CHUCAS

DIRECTOR DE LA UNIDAD DE INVESTIGACION FACEAC – UNPRG

Por medio de la presente, nosotros los tesisistas y en mi calidad de asesor, hacemos llegar la tesis, desarrollada por:

Estudiante 1: • Apellidos y nombres • Código / Carrera profesional • Celular / Correo electrónico	Pravia De la Cruz Wendy Meliza 020150154D / Contabilidad 923 704 733 / wpravia@unprg.edu.pe
Estudiante 2: • Apellidos y nombres • Código / Carrera profesional • Celular / Correo electrónico	Severino Hernández Zulema 020155039I / Contabilidad 949 790 981 / zseverino@unprg.edu.pe
Título	Diseño de un sistema de control interno para mejorar la gestión financiera en la empresa Inversiones Adventistas B-A E.I.R.L. en la ciudad de Chiclayo, año 2020.
N° y fecha del Decreto de aprobación del proyecto	069-2022-VIRTUAL-UNPRG-U.I./FACEAC 02/08/2022
Asesor (apellidos y Nombres)	Dra. Millones Orrego Giuliana Vilma

Damos fe, que la presente tesis:

1. Es un documento original que cumple con los requisitos establecidos por la UNPRG.
2. Nuestra tesis es inédita y no se encuentra publicada, parcial ni totalmente, en ningún sitio, ni nacional ni internacional. Autorizamos a la UNPRG a publicarla.
3. No existen conflictos de intereses que puedan afectar el contenido, resultados o conclusiones de la tesis.
4. La tesis ha sido desarrollada y aprobada por los autores, bajo la dirección del asesor.



Dra. Millones Orrego Giuliana Vilma



Pravia De la Cruz Wendy Meliza



Severino Hernández Zulema

Dedicatoria

A Dios por su amor y compañía incondicional en este trayecto, a nuestros padres por su esfuerzo y apoyo incondicional en todo momento, a nuestros hermanos por hacer que este camino sea más llevadero y a nuestros abuelos por sus enseñanzas, motivación y su amor.

Agradecimiento

A Dios por brindarnos salud, sabiduría y fortaleza en cada proceso de desarrollo de la presente tesis y permitirnos culminar de manera satisfactoria esta etapa de nuestra vida profesional.

A nuestros padres por ser el soporte que necesitábamos en nuestros días y por impulsarnos a cumplir nuestros sueños y metas.

A nuestra asesora de tesis Giuliana Vilma Millones Orrego por su paciencia, dedicación, orientación y por compartir sus conocimientos que hicieron posible la culminación de esta tesis.

A la gerente general Elizabeth Tarrillo Fernández y colaboradores de la empresa Inversiones Adventistas B-A E.I.R.L. por habernos brindado la facilidad de acceso a la información necesaria para el desarrollo de la tesis.

Resumen y palabras clave

La presente investigación titulada Diseño de un sistema de control interno para mejorar la gestión financiera en la empresa Inversiones Adventistas B-A E.I.R.L., en la ciudad de Chiclayo, año 2020, nace a raíz de la ausencia de controles en la logística de sus operaciones generando deficiencias en la gestión financiera por lo que se planteó como objetivo diseñar un sistema de control interno que permita mejorar dicha gestión en la empresa Inversiones Adventistas B-A E.I.R.L.

De acuerdo con su enfoque, la investigación es cuantitativa - correlacional, por el fin que persigue es propositiva, de diseño no experimental y de corte transversal.

Se utilizaron como instrumentos para recolectar datos, la entrevista, la cual fue aplicada a la gerente general, y el cuestionario, aplicado al personal de la empresa, los cuales fueron analizados con el método de regresión lineal simple para contrastar la hipótesis, utilizando el programa SPSS y obteniendo como resultado método un R simple de 0.999, R² del 0.997 y un nivel de significancia de 0.033, valores que están dentro de los límites recomendados por los autores, probando así la hipótesis de que un diseño de sistema de control interno mejora la gestión financiera.

Palabras clave: Sistema De Control Interno, Gestión Financiera.

Abstract y keywords

The present research entitled "Design of an internal control system to improve financial management in the company Inversiones Adventistas B-A E.I.R.L., in the city of Chiclayo, year 2020" was born as a result of the absence of controls in the logistics of its operations generating deficiencies in financial management so it was proposed as an objective to design an internal control system that allows to improve said management in the company Inversiones Adventistas B-A E.I.R.L.

According to the approach, the research is quantitative - correlational, for the purpose it pursues it is propositional, non-experimental design and cross-sectional.

We used as instruments to collect data, the interview, which was applied to the general manager, and the questionnaire, applied to the company's staff, which were analyzed with the simple linear regression method to contrast the hypothesis, using the SPSS program and obtaining as a result a simple R of 0.999, R² of 0.997 and a significance level of 0.033, values that are within the limits recommended by the authors, thus proving the hypothesis that an internal control system design improves financial management.

Keywords: internal control system, financial management.

Índice

Dedicatoria.....	v
Agradecimiento.....	vi
Abstract y keywords	viii
Índice de figuras.....	xi
Índice de tablas	xii
Introducción	1
Capítulo I: El Objeto De Estudio	6
1.1 Contextualización Del Objeto De Estudio.....	6
1.2 Características y Manifestaciones Del Sistema De Control Interno	9
1.2.1. A nivel internacional.....	9
1.2.2. A nivel nacional.	11
1.2.3. A nivel local.....	12
Capítulo II: Marco Teórico	15
2.1 Bases Teóricas	15
2.1.1 Teoría del control interno.....	15
2.1.2 Teoría de la gestión financiera.....	19
2.2 Normativa	23
2.3 Conceptos.....	23
Capítulo III: Metodología Desarrollada.....	25
3.1 Tipo De Investigación.....	25
3.1.1 Diseño de la investigación.	25
3.1.2 De acuerdo con su enfoque o paradigma.	25
3.1.3 Por el periodo.....	25
3.1.4 Por el fin o propósito que persigue.	25
3.2 Población.....	25
3.3 Muestra	26
Capítulo IV: Resultados y Discusión.....	27
4.1 Análisis e Interpretación De Los Datos	27
4.1.1 Guía de entrevista.	27
4.1.2 Cuestionario.....	29
4.2 Modelo Conceptual.....	40
4.3 Resultados De Validación y Contraste	41
4.3.1 Validación de las escalas y contraste de hipótesis.	41

4.4	Discusión.....	45
4.4.1	Proceso del servicio de transporte de carga.	45
4.4.2	Proceso de la Información Financiera.....	46
Capítulo V: Propuesta		47
5.1	Aspecto Administrativo	48
5.1.1	Manual de políticas.	48
5.1.2	Manual de organización y funciones.	49
5.2	Aspecto Operativo	53
5.2.1	Procedimientos.....	53
5.2.2	Flujograma.	55
5.2.3	Formatos de control.	58
5.3	Aspecto Financiero	61
5.3.1	Procedimientos.....	61
5.3.2	Flujograma.	62
5.3.3	Formatos de control.	63
Conclusiones		68
Recomendaciones		69
Referencias.....		70
Anexos		73

Índice de figuras

Figura 1: Ubicación geográfica de la empresa Inversiones Adventistas B-A E.I.R.L.	6
Figura 2: Organigrama de la empresa Inversiones Adventistas B-A E.I.R.L.....	9
Figura 3: La empresa cuenta con un sistema de control interno.....	29
Figura 4: Los valores éticos y capacidad del personal influyen en el sistema de control interno de la empresa	30
Figura 5: Los métodos o procedimientos desarrollados por la empresa para la identificación de riesgos son eficientes.....	32
Figura 6: Existe participación de los trabajadores en el desarrollo de actividades de control interno de la empresa	33
Figura 7: Las acciones realizadas por la empresa para evaluar la eficiencia del control interno son adecuadas.....	34
Figura 8: La empresa comunica la situación financiera y resultado económico	36
Figura 9: La empresa cuenta con procedimientos para elaborar su información financiera ..	37
Figura 10: La empresa realiza un análisis financiero completo.....	37
Figura 11: Los indicadores financieros utilizados por la empresa para analizar su situación económica son adecuados	38
Figura 12: La empresa comunica los objetivos financieros.....	39
Figura 13: Modelo conceptual	41
Figura 14: Propuesta de sistema de control interno	47
Figura 15: Manual de políticas	48
Figura 16: Organigrama propuesto para la empresa Inversiones Adventistas B-A E.I.R.L...	49
Figura 17: Flujograma de servicio de transporte de carga.....	56
Figura 18: Formato de cotización	59
Figura 19: Formato de checklist	60
Figura 20: Formato de guía remisión transportista.....	61
Figura 21: Flujograma de información financiera	63
Figura 22: Formato de control de servicios realizados	64
Figura 23: Formato de control de costos por servicio	64
Figura 24: Formato de análisis de variaciones en los EEFF.....	65
Figura 25: Formato de análisis de indicadores financieros.....	66
Figura 26: Formato general mensual de ingresos y gastos	67

Índice de tablas

Tabla 1: Personal de la empresa Inversiones Adventistas B-A E.I.R.L.....	26
Tabla 2: Muestra	26
Tabla 3: La empresa cuenta con un sistema de control interno	29
Tabla 4: Los valores éticos y capacidad del personal influyen en el sistema de control interno de la empresa.....	30
Tabla 5: Los métodos o procedimientos desarrollados por la empresa para la identificación de riesgos son eficientes.....	31
Tabla 6: Existe participación de los trabajadores en el desarrollo de actividades de control interno de la empresa	33
Tabla 7: Las acciones realizadas por la empresa para evaluar la eficiencia del control interno son adecuadas.....	34
Tabla 8: La empresa comunica la situación financiera y resultado económico.....	35
Tabla 9: La empresa cuenta con procedimientos para elaborar su información financiera	36
Tabla 10: La empresa realiza un análisis financiero completo	37
Tabla 11: Los indicadores financieros utilizados por la empresa para analizar su situación económica son adecuados	38
Tabla 12: La empresa comunica los objetivos financieros	39
Tabla 13: Estadísticas de fiabilidad	42
Tabla 14: Prueba de normalidad	43
Tabla 15: Resumen del modelo.....	43
Tabla 16: Coeficientes	44
Tabla 17: Manual de procedimientos para el servicio de transporte.....	54
Tabla 18: Manual de procedimientos para la información financiera	62

Introducción

El control interno es fundamental para un adecuado desarrollo y gestión de los procesos llevados a cabo en una entidad, y de esta manera lograr sus objetivos.

La empresa Inversiones Adventistas B-A E.I.R.L. tiene como objeto social el transporte de carga por carretera. En este contexto, la logística es esencial para llevar a cabo sus operaciones, pero la empresa no cuenta con políticas o procesos definidos, generando deficiencias que impactan en la gestión financiera de la entidad.

Esto se debe a varios factores, uno de ellos es la falta de un documento que establezca una estructura, los métodos, así como los indicadores o razones que se utilizarán para realizar el análisis financiero para determinar los riesgos inherentes a la actividad y con ellos la situación financiera de la empresa.

Además, la falta de planificación para la determinación de objetivos y métodos para alcanzarlos, y de organización de sus recursos financieros para determinar las actividades que crean valor y con ello obtener una ventaja competitiva.

Todo se resume a la falta de desarrollo de políticas y procedimientos de gestión financiera que le permita a cada una de las áreas formar parte de la identificación, medición, monitoreo y control en forma integral de todos los riesgos inherentes a sus actividades.

En base a la situación problemática observada, se formuló como problema general ¿Cómo diseñar un sistema de control interno para mejorar la gestión financiera en la empresa Inversiones Adventistas B-A E.I.R.L.? y como problemas específicos: ¿Cuáles son los principales factores del ambiente de control que toma en cuenta la empresa Inversiones Adventistas B-A E.I.R.L. para la elaboración de la información financiera?, ¿Qué razones financieras utiliza la empresa Inversiones Adventistas B-A E.I.R.L. para la evaluación del riesgo?, ¿Qué políticas y procedimientos utiliza la empresa Inversiones Adventistas B-A E.I.R.L. para la planeación financiera?, ¿Qué tipo de evaluaciones realiza la empresa Inversiones Adventistas B-A E.I.R.L. para el análisis financiero? y ¿Qué sistemas de información y comunicación emplea la empresa Inversiones Adventistas B-A E.I.R.L. para elaborar y dar a conocer los estados financieros?.

Para dar solución a los problemas formulados, se planteó como objetivo principal diseñar un sistema de control interno que permita mejorar la gestión financiera en la empresa Inversiones Adventistas B-A E.I.R.L. y como objetivos específicos: Detallar los principales

factores del ambiente de control que toma en cuenta la empresa Inversiones Adventistas B-A E.I.R.L. para la elaboración de la información financiera, Describir de qué manera la determinación de las razones financieras en la empresa Inversiones Adventistas B-A E.I.R.L. contribuye en la evaluación del riesgo, Describir las políticas y procedimientos que utiliza la empresa Inversiones Adventistas B-A E.I.R.L. para la planeación financiera, Especificar las evaluaciones realizadas por la empresa Inversiones Adventistas B-A E.I.R.L. para el análisis financiero e Identificar los sistemas de información y comunicación que emplea la empresa Inversiones Adventistas B-A E.I.R.L. para elaborar y dar a conocer los estados financieros.

En ese sentido, fijamos como hipótesis que el diseño de un sistema de control interno permitiría mejorar la gestión financiera en la empresa Inversiones Adventistas B-A E.I.R.L.

Para el desarrollo de esta investigación se definieron como variables dependiente e independiente el sistema de control interno y gestión financiera, respectivamente.

Según Luna *et al.* (2019) un sistema de control interno es importante para lograr la eficiencia empresarial, debido a que representa, de manera integrada, los procedimientos, acciones, actividades, políticas, entre otros, direccionados tanto a la obtención de información relevante para la toma de decisiones respecto a la gestión y administración de recursos en todas las áreas de la empresa; como a la evaluación de resultados con la finalidad de alcanzar los objetivos y metas propios de la entidad.

Para la variable control interno se establecieron como dimensiones: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, sistemas de información y comunicación, y supervisión y monitoreo.

Según Quinaluisa *et al.* (2018) los define como:

- Ambiente de control: conformado por actividades y procesos que denotan las acciones realizadas por los ejecutivos de la entidad respecto al control interno, además es uno de los elementos fundamentales y que sirve de base para los demás elementos del control interno.
- Evaluación de riesgos: se encarga básicamente de explicar la serie de procedimientos que permiten a los funcionarios reconocer, examinar y gestionar los riesgos propios del negocio que se pueden presentar en una entidad y los resultados de ellos.

- Actividades de control: normas y procesos que establece la organización para contribuir a garantizar el cumplimiento de las directrices administrativas, con la finalidad de cumplir sus objetivos.
- Sistemas de información y comunicación: se refiere a los procedimientos utilizados con la finalidad de determinar, agrupar, registrar y comunicar sobre las actividades de la organización y preservar la contabilidad de los activos relacionados.
- Supervisión y monitoreo: se refieren a la evaluación que debe realizar la organización de manera periódica o continua para comprobar si el control interno es eficiente y eficaz, es decir, la calidad de desempeño, con la finalidad de determinar si hay controles que necesitan alguna modificación según las condiciones cambiantes.

Para Córdoba (2012), la gestión financiera es aquel trabajo realizado con la finalidad de examinar y estudiar los hechos y medidas adoptadas con relación al uso y administración de los activos de la empresa, los cuales son indispensables en el desempeño de las actividades de la entidad. Todo ello con el único objetivo de poder obtener un alto resultado económico basado en los objetivos trazados a corto y largo plazo. Esta variable tiene como dimensiones: información financiera, estados financieros, análisis financiero, razones financieras, planeación financiera que se definen a continuación:

- Información financiera: aquella que posibilita a los usuarios conocer aspectos de una empresa, entre ellos los recursos financieros que ésta posee y en base a ello tomar decisiones sobre aspectos económicos, financieros, de inversión u operación (Martín & Mancilla, 2010).
- Estados financieros: aquella información producto de las operaciones llevadas a cabo por la empresa dentro de un cierto periodo. Asimismo, indican cómo se generaron, comportaron y distribuyeron los recursos de la empresa (Martín & Mancilla, 2010).
- Análisis financiero: Nava (2009) define el análisis financiero como el procedimiento mediante el cual se recolecta, organiza y compara la información financiera con la finalidad de determinar y valorar la situación

financiera de la empresa y sus resultados económicos producto del desarrollo de su actividad empresarial.

- Razones financieras: Nava (2009) se refiere a las razones financieras como las herramientas fundamentales para definir la posición financiera de la organización e identificar las áreas con mayor fortaleza y las que necesitan mejoras.
- Planeación financiera: es un instrumento empresarial que otorga la posibilidad de convertir las políticas, procedimientos y prácticas a términos cuantitativos para realizar estimaciones y proyecciones financieras (Correa *et al.*, 2010).

En el primer capítulo denominado El Objeto de Estudio, se describen los aspectos generales tales como la misión, visión, valores, reseña histórica, principales clientes y proveedores de la empresa en estudio. Además, se detallan las tesis desarrolladas a nivel internacional, nacional y local, que resultan trascendentales para corroborar la importancia del sistema de control interno en las empresas de cualquier sector económico.

En el segundo capítulo denominado Marco Teórico, se mencionan las bases teóricas de la investigación clasificándolas en teorías, normativas y conceptos tanto de la variable de sistema de control interno como de gestión financiera, con la finalidad de establecer los fundamentos básicos para poder comprender el contexto del tema estudiado.

En el tercer capítulo denominado Metodología Desarrollada, se especifica el diseño de la investigación para conocer el propósito de esta; la población y muestra con la que se trabajó; las variables, objetivos, hipótesis y variables; las fuentes, técnicas de recolección y procesamiento de datos utilizados.

En el cuarto capítulo denominado Resultados y Discusión, se procesan a través del programa estadístico SPSS v. 25 y se interpretan mediante tablas de frecuencia y gráficos, los datos obtenidos de aplicar el instrumento de investigación a la muestra compuesta por la gerente general, contadora y asistente de contabilidad de la empresa en estudio. También se determinó la fiabilidad y validez del cuestionario utilizando el coeficiente de alfa de Cronbach; además se realizó la contratación de la hipótesis planteada con un análisis de los coeficientes obtenidos del método de regresión lineal simple que permiten comprobar la correlación entre variables.

En el quinto capítulo denominado Propuesta, basándonos en el análisis de la problemática y las deficiencias encontradas como resultado de este, se diseñó un sistema de control interno para mejorar la gestión financiera de la empresa Inversiones Adventistas B-A E.I.R.L. teniendo en cuenta tres (3) aspectos: administrativo, operativo y financiero.

En el aspecto administrativo se diseñó un manual de políticas y manual de organización y funciones para establecer las pautas del comportamiento de la organización y delimitar las labores que deben realizar los colaboradores de cada área.

En el aspecto operativo y financiero se diseñó manuales de procedimientos, flujogramas y formatos de control necesarios para garantizar el óptimo desarrollo de los procesos de servicio de transporte de carga e información financiera.

Como parte final encontramos las conclusiones en las que resumimos los principales aspectos abordados y describimos los hallazgos obtenidos en el desarrollo del presente trabajo. Además las recomendaciones que surgieron como solución a las deficiencias encontradas respecto al sistema de control interno de la empresa en estudio.

Capítulo I: El Objeto De Estudio

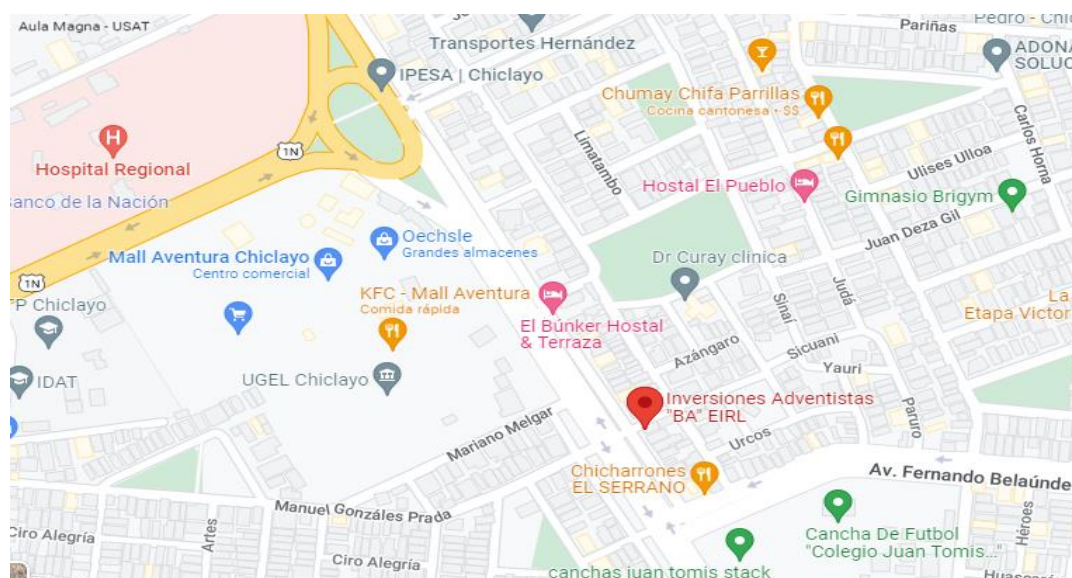
1.1 Contextualización Del Objeto De Estudio

Aspectos generales de la empresa Inversiones Adventistas B-A E.I.R.L.

- RUC: 20488142802
- Razón social: INVERSIONES ADVENTISTAS B-A E.I.R.L
- Fecha de inscripción: 21/09/2012
- Fecha de inicio de actividades: 01/10/2012
- Actividad económica principal: 4923 - Transporte de carga por carretera
- Gerente general: Tarrillo Fernández Elizabeth
- Ubicación geográfica: La Empresa Inversiones Adventistas B-A E.I.R.L. tiene su domicilio fiscal en Av. Santa Elvira Mza. F3 Lote. 04 A.H. Rosales de PRO, departamento de Lima, provincia Lima y distrito Los Olivos. Y el establecimiento donde desarrolla sus actividades comerciales está ubicado en Calle Panamericana Norte N° 490 Ampliación Túpac Amaru, departamento de Lambayeque, provincia de Chiclayo y distrito de Chiclayo.

Figura 1

Ubicación geográfica de la empresa Inversiones Adventistas B-A E.I.R.L.



Nota: Google Maps (s.f.)

Misión

Brindar servicio de transporte de carga terrestre pesada garantizando la seguridad de esta, pues realizamos monitoreos constantes mediante GPS y contamos con licencias y pólizas de seguro requeridas por ley para ofrecer un servicio de calidad.

Visión

Ser reconocida como una de las empresas líderes en el transporte de carga terrestre pesada a nivel nacional, por la calidad, eficiencia y seguridad de nuestros servicios comprometiéndonos a contribuir con el éxito de los procesos y desarrollo de operaciones de nuestros clientes.

Reseña Histórica

La empresa nace en el año 2012, con el nombre de Lubricantes B-A E.I.R.L dedicándose a la venta de lubricantes. Con el transcurso de los años, debido al conocimiento de la demanda en el transporte de agroquímicos, cambió su actividad a servicio de transporte de carga y su razón social a Inversiones Adventistas B-A E.I.R.L.

Su esposo laboraba en una empresa agroindustrial, en la que observó la necesidad de contar con un adecuado servicio de transporte de agroquímicos para las siembras, por ello decidió cambiar de dirección e invertir sus ahorros para adquirir su primer vehículo, convirtiéndose así en una empresa de transporte de carga, teniendo como su primer cliente a Interoc S.A. Al notar que el rubro era rentable, decidió optar por financiamiento para adquirir nuevas unidades y abastecer la demanda.

La razón social tiene origen en:

- Inversiones Adventistas: la religión que profesa la familia.
- B-A: los nombres de los hijos de la dueña de la empresa, Brayan y Ángeles.

Valores

- *Compromiso*
- *Puntualidad*
- *Honestidad*
- *Responsabilidad*
- *Diligencia*
- *Transparencia*

- *Calidad*
- *Seguridad*

Principales Clientes

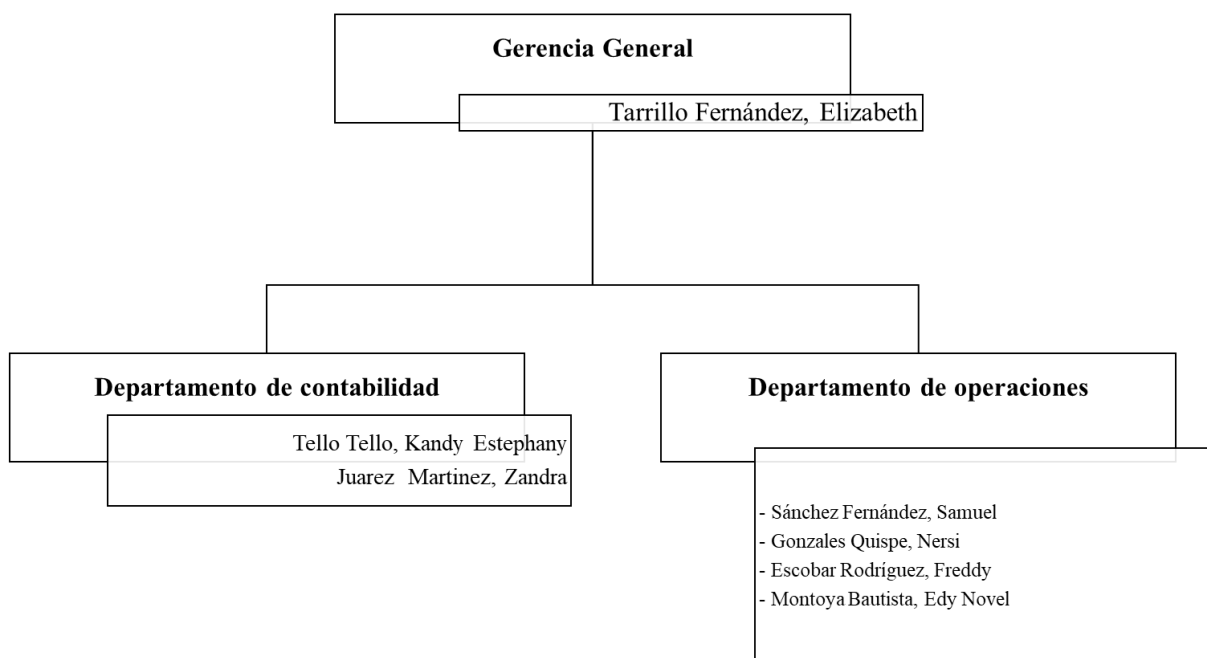
- *Global Croops S.A.C.*
- *Farmagro S.A.*
- *Interoc S.A.*
- *Grupo Silvestre S.A*
- *Montana S.A.*
- *Interoc SA.*
- *Vivero Génesis S.A.C.*
- *Agro Micro biotech S.A.C.*
- *Negocios y Servicios Múltiples del Norte E.I.R.L*
- *Aris industrial SAC*
- *Cáritas del Perú.*
- *Yara Perú S.A.*
- *Procampo S.A.*
- *Hortus S.A.*

Principales proveedores

- *Coesti S.A.*
- *Almacenes Santa Clara*

Figura 2

Organigrama de la empresa Inversiones Adventistas B-A E.I.R.L.



Nota. Elaboración propia con base en datos obtenidos de la empresa Inversiones Adventistas B-A EIRL (2022)

1.2 Características y Manifestaciones Del Sistema De Control Interno

En relación con el presente trabajo de investigación se encontró investigaciones trascendentales, relacionadas al problema de investigación, desarrolladas por diferentes autores que se detallan a continuación:

1.2.1. A nivel internacional.

Martelo Gonzales Bleidys Jaileth, Hernández Guerrero María Alejandra y Blanco Barriosnuevo Wendy Paola en el año 2019, en su tesis titulada “El control interno como estrategia para el desarrollo del sistema de inventario en el sector bananero” Santa Marta - Colombia, para obtener el Título de Contador Público en la Universidad Cooperativa de Colombia; investigación de tipo descriptiva, utilizaron como técnicas de recolección de datos la entrevista y la encuesta.

Tienen como objetivo general “Proponer estrategias para el desarrollo del sistema de inventario en el sector bananero” (Martelo *et al.*, 2019, p. 19).

Martelo *et al.*, (2019) detallan y explican los riesgos que pueden generarse en los procesos que se realizan para llevar a cabo la actividad de la empresa, ante la ausencia o ineficiencia del control interno establecido en las diferentes áreas de una entidad, originando también una mala gestión y pérdida de recursos. Por ello investigan y verifican cómo se desarrolla el control interno de inventarios en el sector bananero, a través de un análisis basado en el informe COSO, para el buen manejo de los procesos y recursos.

El trabajo de investigación en mención permite corroborar la importancia de establecer e implementar un sistema de control interno eficiente en las organizaciones, debido a que contribuye al uso pertinente de los recursos y además mejora la gestión de los procesos en las empresas.

García Hernández Erika Alejandra y Alejo Blanco Daniel Arturo en el año 2017, en su trabajo titulado “Modelo de auditoría para el mejoramiento del sistema de control interno de instituciones financieras en Colombia basado en lineamientos de la ley Sarbanes Oxley sección 404” Bogotá - Colombia, para obtener el título de Contador Público, investigación de tipo cualitativo, para su desarrollo contaron con una población conformada por 413 entidades, una muestra de 8 entidades y utilizaron como técnica de recolección de datos el cuestionario.

Se plantearon como objetivo “Diseñar un modelo de auditoría para el mejoramiento del Sistema de Control Interno de Instituciones financieras basado en los lineamientos de la Ley Sarbanes Oxley sección 404” (Alejo & García, 2017, p. 24).

Según Alejo & García (2017), las entidades se encuentran expuestas incluso a riesgos de fraude al no contar con un sistema de control interno bien definido según los procesos y actividades que realice, lo cual trae consigo consecuencias económicas y reputacionales para la empresa. Además, señalan que no basta con la implementación de un sistema de control interno sino también es necesario establecer mecanismos para hacer conocimiento de este al personal.

Con lo mencionado por los autores del trabajo citado, podemos resaltar los impactos negativos que genera la ausencia de un eficiente sistema de control interno y la importancia de implementar controles específicos de acuerdo con las actividades de cada área y que en conjunto estén alineados con los procesos de la entidad.

1.2.2. A nivel nacional.

Tello Estrada, Cindy Sandra y Salas Gebol, Nataly Raquel en el año 2019, desarrollaron su tesis titulada “Propuesta de control interno basado en el modelo MICIL para la empresa INVERCOES SAC”, para obtener el Título de Contador Público en la Universidad Peruana Unión, en el departamento de Tarapoto. Dicha investigación es de tipo cualitativo explicativo y de diseño no experimental; utilizaron la entrevista, observación y análisis documental como técnicas de recolección de datos aplicada al personal de la empresa INVERCOES SAC.

La tesis citada en el párrafo anterior estableció como objetivo principal “Presentar una propuesta de control interno basado en el modelo MICIL en la empresa INVERCOES SAC.” (Tello & Salas, 2019, p. 18).

El referido trabajo de investigación describe cuán importante es tener un adecuado sistema de control interno en las empresas, pues permite contar con información fiable y veraz para la toma de decisiones que vaya en forma paralela a las metas establecidas por la organización. Asimismo, detalla las deficiencias de control interno que tiene la empresa INVERCOES SAC., tales como el incumplimiento de procedimientos relacionados al manejo del efectivo, la ausencia de evaluación periódica de los préstamos otorgados al personal y la falta de reglamentación escrita de las funciones del área de almacén, que generan faltantes de efectivo y mercadería, perjudicando económicamente a la empresa. Entonces, partiendo del análisis y evaluación de las diferentes áreas de la empresa que permitieron identificar dichas deficiencias y con el fin de eliminarlas elaboran una propuesta de sistema de control interno (Tello & Salas, 2019).

En ese sentido, y en relación con nuestro trabajo de investigación, la tesis en mención permite corroborar la importancia de implementar un sistema de control interno en una empresa, pues al no contar con un adecuado control interno en las diferentes áreas, se generan deficiencias en las operaciones realizadas, teniendo como resultado mal manejo y administración de los recursos que afectan la situación económica y objetivos de la empresa.

García Serva Gladys en el año 2019, desarrolló su tesis titulada “Diseño de un sistema de control interno y su incidencia en la optimización de la gestión en el área de control patrimonial de la Universidad Peruana Los Andes – Huancayo, año 2016” para obtener el título de Contador Público en la Universidad Peruana Los Andes; en el departamento de

Huancayo. Dicha investigación es de tipo descriptiva y de diseño no experimental transversal, teniendo como población 333 trabajadores administrativos de los cuales 118 conforman la muestra ajustada, para los cuales utilizaron encuestas y observación directa como técnicas de recolección de datos.

Asimismo, establecieron como principal objetivo de su investigación “Identificar si el diseño de un sistema de Control Interno incide en la optimización de la Gestión en el Área de Control Patrimonial de la Universidad Peruana Los Andes - Huancayo, año 2016.” (García, 2019, p. 22).

El citado trabajo de investigación nos detalla la importancia de un adecuado control interno en las organizaciones sean públicas o privadas, puesto que la ausencia de este afecta en los procesos y actividades llevadas a cabo. El área de control patrimonial es una de las más relevantes dentro de la Universidad Peruana los Andes; sin embargo, se detectaron falencias en el control interno, tales como faltantes o sobrantes de bienes, bienes que no se encuentran dentro de los registros del inventario, desconocimiento de la ubicación física de los bienes por inadecuados procesos de identificación o ausencia de constante verificación de los bienes, por lo cual consideran indispensable la implementación de un sistema de control interno que le permite a la Universidad Peruana Los Andes administrar de manera eficiente y eficaz sus bienes (García, 2019).

En ese sentido, la tesis en mención nos permite evidenciar que un sistema de control interno ayuda a mejorar la gestión en las diferentes áreas con las que cuenta una empresa y si el sistema es débil o no está implementado de acuerdo con las necesidades de la entidad entonces la gestión también será débil.

1.2.3. A nivel local.

Cabrera Pérez Annie y Díaz Coronel Rosa en el año 2017 desarrollaron la tesis titulada “Propuesta de un sistema de control interno para mejorar la eficiencia y gestión de las existencias en el Hospital Regional de la PNP-Chiclayo en el periodo del 2016”, para obtener el Título de Contador Público en la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Esta investigación es de tipo cualitativa - descriptiva, de diseño no experimental, y tiene una población conformada por 3 trabajadores, por lo que trabajaron con el total y no calcularon muestra, además utilizaron la observación y la encuesta como técnicas para recopilar datos.

Tienen como objetivo “Proponer un sistema de control interno, para mejorar la eficiencia y gestión de las existencias en el Hospital Regional de la PNP - Chiclayo, en el periodo del 2016” (Cabrera & Díaz, 2017, p. 96).

Cabrera & Díaz (2017) indican que su investigación nace a raíz de observar la existencia de un ineficiente control y gestión de inventarios, lo que generaba dificultades en las operaciones tanto en el área de almacén como también en la atención a los pacientes, como por ejemplo no lograr cubrir la demanda. Por ello, en vista de la necesidad de implementar un sistema de control interno y con la finalidad de mejorar la gestión en almacén del hospital en estudio, optan por proponer controles de acuerdo con los procesos que se desarrollan dentro del área en mención.

Con el trabajo mencionado podemos corroborar que es necesario implementar un sistema de control interno, debido a que ayuda a mejorar la gestión, en este caso del área de almacén de existencias, y evita que la empresa se encuentre con problemas en el desarrollo de sus operaciones por no contar con lineamientos o controles establecidos, y también evita el uso innecesario o pérdida de recursos.

Alarcón Delgado, Annie Rosalva en el año 2019, desarrolló la tesis titulada “Evaluación de la implementación del sistema de control interno y sus efectos en los procesos operativos de la Municipalidad Distrital de Súcota 2017-2018”, para obtener el Título de Contador Público en la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Su investigación es de tipo descriptiva y de diseño no experimental, teniendo como población las evidencias de la Municipalidad Distrital de Súcota y como muestra los procesos operativos de dicha Municipalidad; además los instrumentos de recolección de datos que utilizaron son el cuestionario, ficha de observación y ficha documental.

La tesis antes mencionada tiene como objetivo general “Evaluar la implementación del sistema de control interno y determinar sus efectos en los procesos operativos, así como proponer medidas correctivas en la Municipalidad Distrital de Súcota 2017-2018.” (Alarcón, 2019, p. 36).

Con la citada investigación, concluyen que las deficiencias detectadas en el área de logística, tesorería, planeamiento y presupuesto, recursos humanos, contabilidad, entre otras de la Municipalidad, se deben a la ausencia de un adecuado sistema de control interno por lo cual es necesario especificar los procedimientos operativos llevados a cabo dentro de la esa

entidad e identifica a la vez los riesgos inherentes a dichos procedimientos para establecer las medidas correctivas necesarias tomando como base una directiva de implementación de control interno (Alarcón, 2019).

En ese sentido, la tesis en mención guarda relación con nuestro trabajo de investigación pues permite evidenciar los problemas que se pueden generar en las distintas áreas de una empresa, en la gestión y administración de recursos de estas, cuando no existe un adecuado control interno.

En base a los trabajos citados en los antecedentes podemos determinar que las deficiencias que se generan en las distintas áreas de las organizaciones son producto de la ausencia de un sistema de control interno. Se puede corroborar también que su implementación contribuye a la mejora de procesos y buen manejo de los recursos en cada una de las áreas de éstas.

Capítulo II: Marco Teórico

2.1 Bases Teóricas

2.1.1 Teoría del control interno.

Auditoría

Actualmente, el concepto de auditoría se relaciona con distintos procedimientos de inspección o comprobación, los cuales pueden diferenciarse según su finalidad económica inmediata, y tienen en común su vinculación con la empresa de una u otra manera (De la Peña, 2011).

La Enciclopedia de la Auditoría (s. f.) establece que la auditoría se encarga de examinar la información financiera, las normas internas de administración y determinados procesos que, al relacionarse entre ellos, constituyen el punto de inicio para la obtención de evidencia necesaria del objeto de estudio, con el propósito de poder emitir una opinión profesional acerca de ello.

Villardefrancos & Rivera (2006), concluyen que la auditoría es un instrumento de control y supervisión, la cual permite crear una cultura de disciplina de la entidad como en la identificación de deficiencias en la organización.

Control Interno

Según Barquero (2013), el control interno existe desde la creación de las primeras organizaciones, puesto que con el nacimiento de ellas surge la necesidad de determinar controles tanto en las operaciones como en el personal que interviene en ellas.

Estupiñán (2006) afirma que el control interno está compuesto por el plan de organización y procedimientos, los cuales contribuyen a la protección de los activos de la organización, la representación fiel de los registros contables y el desarrollo eficaz de las actividades de la entidad según las normas establecidas por la administración.

Según Arens *et al.* (2007) un sistema de control interno se refiere a las políticas y procedimientos, delineados con el fin de brindar una seguridad razonable a la administración respecto al logro de metas de la organización. El autor menciona tres objetivos con los que cuenta la administración para el diseño de un sistema de control interno efectivo:

- 1) **Confiabilidad de los informes financieros:** Este objetivo busca el cumplimiento de las responsabilidades de la información financiera. La administración es quien prepara los informes financieros para los usuarios como clientes, proveedores, etc., por ello se le atribuye las diferentes facultades para cerciorarse de que dicha información sea presentada acorde con los requerimientos establecidos para dicha información.
- 2) **Eficiencia y eficacia de las operaciones:** La aplicación de controles en una organización se realiza con el objetivo de promover el uso eficiente y eficaz de los recursos para lograr la optimización de metas de la entidad.
- 3) **Cumplimiento con las leyes y reglamentos:** Con ello se busca asegurar que las medidas, acciones o procedimientos se desarrollen de acuerdo con la normativa a la que la empresa está sujeta.

Componentes del control interno

Estupiñán (2006) describe los elementos del control interno, los cuales están interrelacionados:

- a) **Ambiente de control:** También conocido como control circundante, es el componente principal e imprescindible para alcanzar los objetivos de control. Hace referencia a la constitución de un medio que motive la labor de los trabajadores en relación con el desempeño de sus actividades.

Este componente influye en tres aspectos: en la manera como se llevan a cabo las actividades, se fijan las metas y se minimizan los riesgos.

- b) **Evaluación de riesgos:** Las organizaciones enfrentan una serie de riesgos originados tanto por factores internos como externos que deben ser examinados por la gerencia. Este componente constituye la base para establecer la manera de cómo minimizar los riesgos para alcanzar las metas de la entidad, debido a que comprende el reconocimiento y evaluación de riesgos pertinentes.

Es relevante para conseguir un control interno efectivo y administrar de manera eficiente los recursos de la empresa.

Para poder identificar factores críticos de éxito es importante fijar objetivos, y estos se categorizan de la siguiente manera:

- *Objetivos de cumplimiento:* Constituyen aquellos que deben adherirse a leyes, políticas y procedimientos establecidos en la entidad.
- *Objetivos de operación:* Están relacionados a la efectividad y eficacia de las operaciones de la entidad.
- *Objetivos de la información financiera:* Consiste en obtener la información financiera confiable.

Existen técnicas para la evaluación de riesgos, el autor menciona las siguientes:

- Análisis FODA
- Análisis GESI
- Análisis del manejo de cambio
- Análisis estratégico de las cinco fuerzas
- Análisis de vulnerabilidad
- Análisis del perfil de capacidad de la entidad

c) *Actividades de control:* Son las acciones que realiza el personal de la entidad para cumplir con las actividades asignadas diariamente. Pueden ser preventivas o detectivas, manuales o computarizadas, generales o específicas, administrativas u operacionales; sin embargo, todas contribuyen en beneficio de la entidad, su misión y objetivos y también a salvaguardar sus recursos.

Es importante porque permite realizar las actividades de manera adecuada y además de asegurar la consecución de los objetivos o metas.

Las actividades o controles pueden clasificarse como:

- *Detectivos:* Son elaborados con el fin de identificar posibles riesgos, ejerciendo una función de vigilancia. Mide la efectividad de los controles preventivos.

- *Preventivos*: Son diseñados para prevenir o reducir la posibilidad de detectar resultados indeseables, evitando así costos de correcciones.
- *Correctivos*: Ayudan a investigar y corregir para corregir las causas o efectos del riesgo, por lo que implican correcciones y reprocesos.

d) **Sistemas de información y comunicación**: Se encuentran distribuidos en toda la empresa y contribuyen al logro de sus objetivos. La información contable, tal como los estados financieros forman una parte importante de este sistema, sin embargo, tiene límites, es decir, no se puede usar para todo y tampoco se puede esperar todo de dicha información. Estupiñán menciona dos tipos de controles que se aplican sobre los sistemas de información:

- *Controles generales*: Su objetivo es garantizar el correcto funcionamiento, incluyendo también el control sobre el centro de procesamiento de datos y su seguridad física, contratación y mantenimiento del software y hardware.
- *Controles de aplicación*: Son establecidos para aplicarse al interior de cada sistema y sirven para alcanzar la integridad, procesamiento y confiabilidad, a través de la autorización y validación correspondiente y son considerados un medio para aumentar o mejorar la productividad y competitividad.

Por otro lado, deben existir canales adecuados de comunicación en toda la entidad que informen sobre los aspectos importantes del sistema de control interno.

e) **Supervisión y monitoreo**: Si bien es cierto, un sistema de control interno se diseña para que opere en determinadas circunstancias tomando en cuenta los objetivos, riesgos y limitaciones propios del control, sin embargo, las condiciones cambian generando pérdida de eficiencia en los controles, es por ello que, la gerencia debe realizar o diseñar actividades o procedimientos de monitoreo y evaluación de los elementos que componen el sistema de control interno.

2.1.2 Teoría de la gestión financiera.

Según Terrazas (2009) la gestión financiera es el trabajo mediante el cual una empresa lleva a cabo procedimientos, tales como la planificación, organización, dirección, coordinación, monitoreo y control de sus recursos financieros en aras de obtener mejores y mayores resultados y ganancias. Asimismo, otra de las metas principales de la gestión financiera es ayudar a optar por decisiones adecuadas en el ámbito financiero que le permita a la entidad originar más posibilidades de inversión y de desarrollo eficiente y eficaz.

Elementos administrativos

Koontz *et al.* (2012) definen de la siguiente manera los cinco elementos administrativos:

a) **Planeación:** Es la función fundamental, la cual radica en que los gerentes deben cerciorarse de que todos los miembros de su equipo entiendan cada uno de los aspectos de los planes establecidos y planteados, así como procedimientos para llegar a ellos. La finalidad de esto es que las personas conozcan las expectativas a cumplir, de manera tal que su trabajo sea realmente eficaz. Esta función principalmente se basa en elegir metas y fines, seleccionar una opción entre diversas posibilidades, lo que quiere decir tomar decisiones para llevar a cabo los planes preestablecidos. El control y la planeación van de la mano, no pueden ir por separado, puesto que si los trabajadores no tienen la convicción del objetivo final (parte de la función de planeación) no podrán saber si están en la dirección correcta (parte de la función de control). Finalmente, los planes pueden clasificarse en objetivos o metas, misiones o propósitos, estrategias, presupuestos, procedimientos, programas, políticas y reglas.

b) **Organización:** de manera frecuente se piensa que el trabajo colaborativo se puede lograr cuando existe falta de estructuración pues obliga a las personas a laborar en conjunto para llegar al objetivo; pero esto no sucede efectivamente así, pues los trabajadores que mejor realizan una labor son aquellos que tiene la disposición de coopera entre sí y además conocen el rol que tiene cada uno dentro del trabajo. Esto en cualquier institución, entidad u organización es sumamente valorado. Esta función consiste en delinear y preservar las funciones. Para que esta función sea útil debe tener metas fijas, conceptos concretos sobre las

acciones primordiales a llevar a cabo y posiciones claras de las funciones que se realizarán para alcanzar los objetivos. Para evitar dificultades en el rendimiento es indispensable la elaboración de una estructura organizacional adecuada, que delimite las labores, obligaciones y funciones, así como el producto final que debe obtener cada miembro del equipo.

c) Dirección: Casi siempre se piensa que los términos dirigir y liderar tienen el mismo significado, sin embargo, aunque el liderazgo en un gerente lo haga más productivo, el dirigir como componente de la administración, va más allá de ello, pues agrupa un conjunto de procedimientos (planificar, diseñar una estructura ordenada que permita a las personas conseguir los objetivos trazados e incorporar a trabajadores capaces a dicha estructura). Mediante esta función se establece la serie de procedimientos que tienen como finalidad influenciar en el trabajo de las personas para que colaboren mediante este al logro de un fin común. Es importante señalar la importancia que tiene la forma de comunicar las cosas y la motivación que se brinde a los trabajadores, esto no quiere decir que los gerentes los manejen a su conveniencia sino por el contrario implica conocer sus aspiraciones y alicientes.

d) Coordinación: a través de esta función se pretende llenar y mantener en los puestos a las personas para cumplir con la estructura establecida en la empresa. Los trabajadores actuales o postulantes deben ser eficientes y eficaces en el desarrollo de sus actividades, para ello es primordial reconocer los deseos del personal, prepararlos y compensarlos por su trabajo; de igual modo es fundamental el proceso de selección, instalación y valoración de los nuevos talentos.

e) Control: esta función consiste en evaluar los resultados de los trabajadores y establecer las acciones necesarias para rectificar las falencias, esto en aras de asegurar que la planificación realizada y las metas se cumplan. La planeación está estrechamente ligada a esta función, en la medida que una no marcha sin la otra; no puede realizarse el control del trabajo realizado si no hay programa y metas establecidos porque no hay parámetros delimitados. Para mantener el control de los métodos administrativos, de la moral de la organización, la calidad del producto y otros aspectos es necesario contar con métodos y sistemas de control.

Herramientas de la Gestión Financiera

Para Groppelli (2000, citado en Córdoba, 2012) existen diversas herramientas para realizar una adecuada gestión financiera en las entidades, que permita administrar apropiadamente sus recursos.

Córdoba (2012) considera cinco herramientas financieras:

- **Información financiera:** Es generada por la contabilidad a través de los estados financieros y sus notas explicativas. Tiene una gran utilidad para los usuarios puesto que mediante ella pueden conocer, determinar y concluir como ha sido el desarrollo económico de la empresa, cuál es su situación financiera actual, evaluar su continuidad a largo plazo, definir una posición y decidir sobre aspectos económicos sobre la misma.

Una de las características del contenido de la información financiera es la utilidad que debe tener la misma para los usuarios, por lo tanto, tiene que ser veraz, comparable, relevante y oportuna. La confiabilidad es otra característica de la información financiera, por ello debe ser consistente, verificable y objetiva, sin ningún tipo de influencia que induzca al lector a un cierto juicio o posición.

Finalmente, en base a la característica de provisionalidad de la información financiera, es importante incorporar estimaciones para poder realizar una adecuada elaboración de esta.

- **Estados financieros:** muestran el producto (ganancia o pérdida) de cada una de las operaciones realizadas por la empresa, así como también permite observar cómo los cambios más relevantes han impactado en su situación financiera y resultado económico.
- **Análisis e interpretación de estados financieros:** es un conjunto de procedimientos que abarca la utilización y aplicación de técnicas y herramientas que permitan compilar, seleccionar, evaluar y relacionar la información financiera proporcionada por la contabilidad, de tal manera que obtengamos datos que puedan ser interpretados de la mejor manera y en base a ellos realizar una oportuna toma de decisiones.

Asimismo, a través del análisis financiero se busca responder fundamentalmente a dos interrogantes, la primera es determinar cuan rentable es la entidad y la segunda es saber si su situación financiera actual es buena; en base a las respuestas obtenidas podremos precisar las acciones a llevar a cabo para disminuir costos, usar eficientemente los recursos o incrementar la productividad.

Existen 3 métodos distintos para realizar el análisis e interpretación de la información financiera: método vertical, método horizontal y método histórico de análisis de tendencias.

● Razones financieras: son indicadores que permiten realizar el examen de la información financiera, específicamente de los rubros del estado de situación financiera y estado de resultados, de acuerdo con el interés específico que tenga el usuario.

El cálculo de estas razones financieras agrupa dos o más cuentas para tener un índice que permita deducir alguna particularidad en esa relación. Cabe mencionar que, no solo implica aplicar una fórmula sino también conocer el significado e interpretación de su valor.

• Planeación financiera: se encarga de realizar una organización adecuada de los integrantes y sus funciones que permita delinear la dirección que debe tomar la empresa para lograr sus metas a corto y largo plazo, teniendo en cuenta principalmente el entorno y el tipo de empresa. Se deben tomar en cuenta dos aspectos fundamentales:

- Pronóstico Financiero: formular un juicio de lo que podría ocurrir en un corto o largo plazo, basándose en el análisis y ciertos eventos a realizarse en el futuro.
- Presupuestación: es un plan que abarca acciones a realizar para lograr el resultado establecido, el cual está expresado en términos financieros y se rige bajo ciertas restricciones. Todo se plasma en el presupuesto.

2.2 Normativa

- Según la Organización Internacional de Normalización (ISO, 2015) la entidad debe establecer tanto los procedimientos fundamentales aplicables al sistema de gestión de calidad, como: lo que se requiere, los resultados que se espera, el orden y la interrelación, las técnicas que aseguren su eficacia y control, y los medios para desarrollar estos procedimientos; además de determinar las funciones y qué autoridades estarán a cargo.
- El Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB, 2019), en los apartados A90, A91 y A92 de la Norma Internacional de Auditoría (NIA) 315, establece que mediante la aplicación de procesos orientados a la evaluación del riesgo, el auditor debe obtener conocimiento sobre el sistema de control interno de la empresa y sus respectivos elementos. No siempre estos elementos proporcionan información sobre la manera en que una empresa elabora, aplica y sostiene su sistema de control interno puesto que dependerá del tamaño y complejidad de la entidad; por ejemplo, las empresas de menor tamaño utilizarán procedimientos que sean menos complejos para alcanzar las metas planteadas.

2.3 Conceptos

Control Interno: Contraloría General de la República (2014) lo define como el conjunto de procedimientos realizados por los principales funcionarios de una empresa, con la finalidad de afrontar los riesgos inherentes a la actividad y para apoyar el logro de los objetivos.

Sistema de control interno: El sistema elaborado y aplicado por las autoridades encargadas, que tiene como propósito brindar seguridad respecto al cumplimiento de las metas propuestas por la organización, referentes a la representación fiel de los estados financieros, el desarrollo eficiente y eficaz de las actividades y respecto al cumplimiento de las normas y reglamentos establecidos (IAASB, 2019).

Riesgo de control: La Norma Internacional de Auditoría 315, lo define como el riesgo de que el sistema de control interno de la organización no pueda prevenir, identificar o subsanar de manera oportuna un error material que se presente en la información contable o financiera ya sea de forma individual o agregada con otras incorrecciones (IAASB, 2019).

Gestión: Para Dextre y Del Pozo (2012) es el conjunto de decisiones que deben asumir los ejecutivos de la entidad con el fin de realizar aquellas acciones que conlleven al logro de las metas trazadas. Visto desde este concepto, la gestión posee la facultad de guiar, disponer y adecuar las acciones para solucionar situaciones que se presenten o realizar un plan con procesos y fines específicos.

Herramientas financieras: Contribuyen significativamente en las decisiones que deben ser tomadas dentro de la empresa puesto que proporcionan una visión más exacta de la vía que debe seguir la entidad para la obtención de resultados; por ello es necesario que la alta dirección tenga la capacidad necesaria para realizar una adecuada toma de decisiones tomando como base estas herramientas (Armijos *et al.*, 2020).

Capítulo III: Metodología Desarrollada

3.1 Tipo De Investigación

3.1.1 Diseño de la investigación.

Para el presente trabajo de investigación se realizó un diseño no experimental, correlacional, puesto que se determinó la incidencia de los factores y elementos de un sistema de control interno en la gestión financiera de la empresa Inversiones Adventistas B-A E.I.R.L.

3.1.2 De acuerdo con su enfoque o paradigma.

El método de investigación que se utilizó fue cuantitativo debido a que se recopilaron y analizaron datos obtenidos de una muestra a través de los instrumentos utilizados.

Enfoque cuantitativo

Para Hernández *et al.* (2014) este enfoque “Utiliza la recolección de datos para probar hipótesis con base en la medición numérica y el análisis estadístico, con el fin de establecer pautas de comportamiento y probar teorías.”

3.1.3 Por el periodo.

Se realizó la investigación de tipo transversal, debido a que los datos financieros de la empresa Inversiones Adventistas B-A E.I.R.L. se obtuvieron a un corte de tiempo, para el año 2020.

3.1.4 Por el fin o propósito que persigue.

Se realizó una investigación propositiva puesto que se diseñará un sistema de control interno para mejorar la gestión financiera en la empresa Inversiones Adventistas B-A E.I.R.L.

3.2 Población

La población está conformada por siete (07) trabajadores de la empresa Inversiones Adventistas B-A E.I.R.L., los cuales se detallan en la Tabla 1.

Tabla 1

Personal de la empresa Inversiones Adventistas B-A E.I.R.L.

Cargo	N° Trabajadores
Gerente General	1
Contador	1
Asistente contable	1
Choferes	4
Total	7

Nota. Elaboración propia con base en datos de la Planilla de trabajadores de la empresa Inversiones Adventistas B-A E.I.R.L. (2022)

3.3 Muestra

La muestra es no probabilística discrecional y está compuesta por tres (03) colaboradores del área administrativa de la empresa Inversiones Adventistas B-A E.I.R.L.

Tabla 2

Muestra

Cargo	N° Trabajadores
Gerente General	1
Contador	1
Asistente contable	1
Total	3

Nota. Elaboración propia con base en datos de la Planilla de trabajadores de la empresa Inversiones Adventistas B-A E.I.R.L. (2022)

Capítulo IV: Resultados y Discusión

4.1 Análisis e Interpretación De Los Datos

4.1.1 Guía de entrevista.

De la aplicación de la guía de entrevista a la gerente general se obtuvieron las siguientes respuestas:

1. ¿En qué documento está plasmada la estructura organizacional de la empresa Inversiones Adventistas B-A E.I.R.L.? ¿En qué año se aprobó?

Respuesta: La empresa no cuenta con un organigrama.

2. ¿Qué factores (actitud de alta gerencia, valores y comportamientos, recurso humano y clima organizacional, cultura y conciencia de control, estructura organizacional) del ambiente de control interno considera primordiales para determinar los objetivos?

Respuesta: Considero que todos los factores son esenciales puesto que, en conjunto, permiten que el ambiente de control interno sea óptimo para fijar los objetivos adecuados en función a las necesidades de la empresa.

3. ¿Qué áreas o trabajadores participan en las actividades de control interno?

Respuesta: No contamos con un sistema de control interno establecido como documentación interna de la empresa, pero si se realizan algunos procesos que son inherentes a las actividades propias de la empresa como la logística realizada para la entrega de mercadería a los clientes, en las que participa generalmente el área de contabilidad y gerencia.

4. ¿Qué proceso lleva a cabo la empresa para lograr que la información financiera cumpla con las características requeridas?

Respuesta: El área de contabilidad se encarga de la elaboración de la información financiera de la empresa para lo cual no cuentan con políticas o procedimientos específicos establecidos en documentación interna de la empresa, sin embargo, realiza las siguientes actividades que le permiten formular los Estados Financieros con fines tributarios:

- Realizar conciliaciones bancarias y verificación de las entregas a rendir para viáticos a los trabajadores (conductores).
- Llevar un control constante de la facturación de las ventas a crédito (cuentas por cobrar) para asegurar la liquidez de la empresa.
- Verificar las unidades de transporte con el fin de determinar la necesidad de mantenimiento de estas.
- Análisis mensual de las cuentas por pagar para evitar sobreendeudamiento.

5. ¿Cómo realizan la evaluación e interpretación de los estados financieros?

Respuesta: El área de contabilidad elabora los estados financieros para la presentación de la declaración jurada anual ante SUNAT, para ello la evaluación que realizan abarca solo el análisis de las cuentas y subcuentas.

6. ¿La empresa cuenta con controles para cada una de sus áreas?

Respuesta: No.

7. ¿Cómo realiza y documenta la evaluación del riesgo inherente a su actividad?

Respuesta: No se realiza evaluación y por lo tanto no hay documentación de ello.

8. ¿Qué razones financieras considera relevantes al momento de realizar el análisis financiero?

Respuesta: Considero importante los indicadores de rentabilidad y de liquidez, sin embargo, en la empresa no se utiliza ningún indicador financiero para la evaluación de la información financiera.

9. ¿Cuál es el plan de comunicación interna de los objetivos financieros?

Respuesta: Solo se coordina con el área de contabilidad.

10. ¿Qué áreas participan en la planeación financiera?

Respuesta: No existe planeación financiera.

4.1.2 Cuestionario.

En base a las respuestas obtenidas de la aplicación del instrumento de investigación, cuestionario, se elaboraron las siguientes tablas y gráficos con su respectiva interpretación con la finalidad de presentar de manera ordenada la distribución de los datos a través de sus frecuencias y porcentajes.

X: SISTEMA DE CONTROL INTERNO

X.1: Ambiente de control

Tabla 3

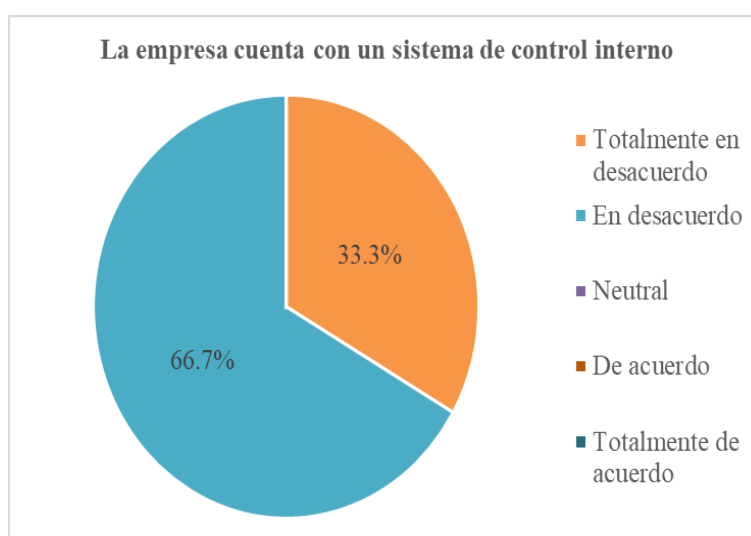
La empresa cuenta con un sistema de control interno

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	33.3%	33.3%	33.3%
	En desacuerdo	2	66.7%	66.7%	100.0%
	Neutral	0	0.0%	0.0%	
	De acuerdo	0	0.0%	0.0%	
	Totalmente de acuerdo	0	0.0%	0.0%	
	Total	3	100.0%	100.0%	

Nota. Elaboración propia (2022)

Figura 3

La empresa cuenta con un sistema de control interno



Nota. Elaboración propia (2022)

Interpretación

De acuerdo con el cuestionario aplicado a la muestra conformada por la gerente general, contadora y asistente de contabilidad, para la pregunta N° 1 se obtuvo que un 66.7% indicaron que están en desacuerdo y un 33.3% totalmente en desacuerdo, lo que significa que la empresa no cuenta con un sistema de control interno.

X.2: Evaluación de riesgos

Tabla 4

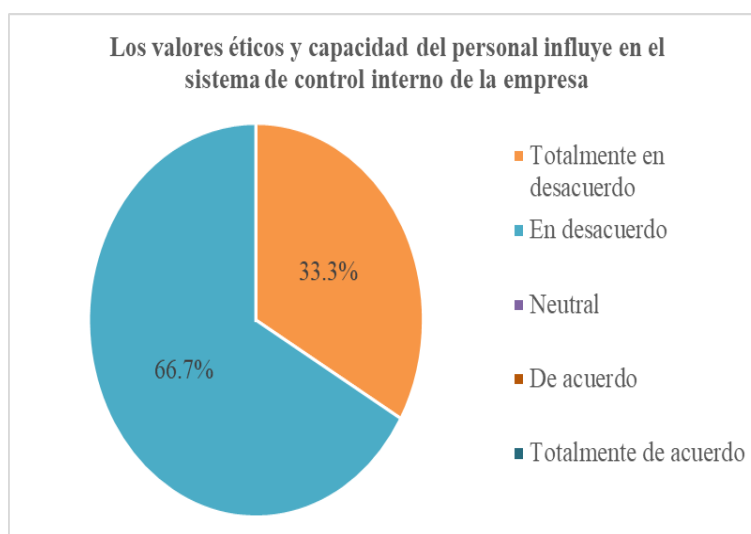
Los valores éticos y capacidad del personal influyen en el sistema de control interno de la empresa

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	33.3%	33.3%	33.3%
	En desacuerdo	2	66.7%	66.7%	100.0%
	Neutral	0	0.0%	0.0%	
	De acuerdo	0	0.0%	0.0%	
	Totalmente de acuerdo	0	0.0%	0.0%	
	Total	3	100.0%	100.0%	

Nota. Elaboración propia (2022)

Figura 4

Los valores éticos y capacidad del personal influyen en el sistema de control interno de la empresa



Nota. Elaboración propia (2022)

Interpretación

De acuerdo con el cuestionario aplicado a la muestra conformada por la gerente general, contadora y asistente de contabilidad, para la pregunta N° 2 se obtuvo que un 66.7% indicaron que están en desacuerdo y un 33.3% totalmente en desacuerdo, lo que significa que al no contar la empresa con un sistema de control interno los trabajadores desconocen que factores influyen en el funcionamiento de este.

X.3: Actividades de control

Tabla 5

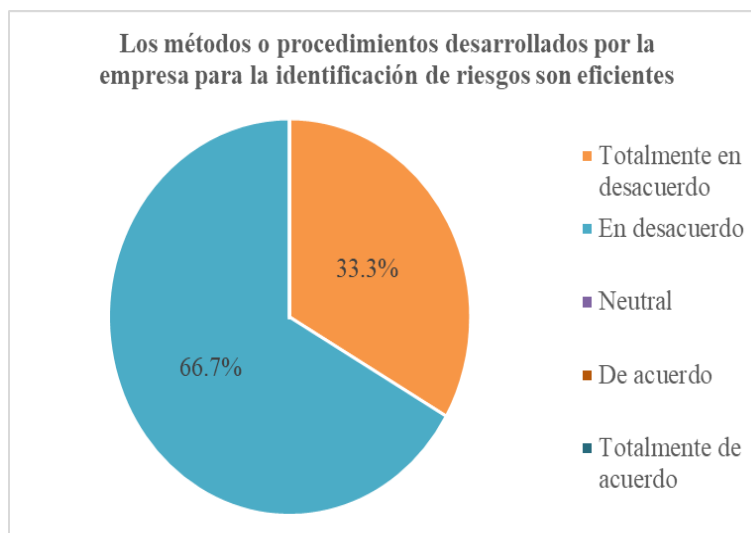
Los métodos o procedimientos desarrollados por la empresa para la identificación de riesgos son eficientes

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	33.3%	33.3%	33.3%
	En desacuerdo	2	66.7%	66.7%	100.0%
	Neutral	0	0.0%	0.0%	
	De acuerdo	0	0.0%	0.0%	
	Totalmente de acuerdo	0	0.0%	0.0%	
	Total	3	100.0%	100.0%	

Nota. Elaboración propia (2022)

Figura 5

Los métodos o procedimientos desarrollados por la empresa para la identificación de riesgos son eficientes



Nota. Elaboración propia (2022)

Interpretación

De acuerdo con el cuestionario aplicado a la muestra conformada por la gerente general, contadora y asistente de contabilidad, para la pregunta N° 3 se obtuvo que un 66.7% indicaron que están en desacuerdo y un 33.3% totalmente en desacuerdo, lo que significa que la empresa no cuenta con métodos o procedimientos para la identificación de riesgos.

X.4: Sistemas de información y comunicación

Tabla 6

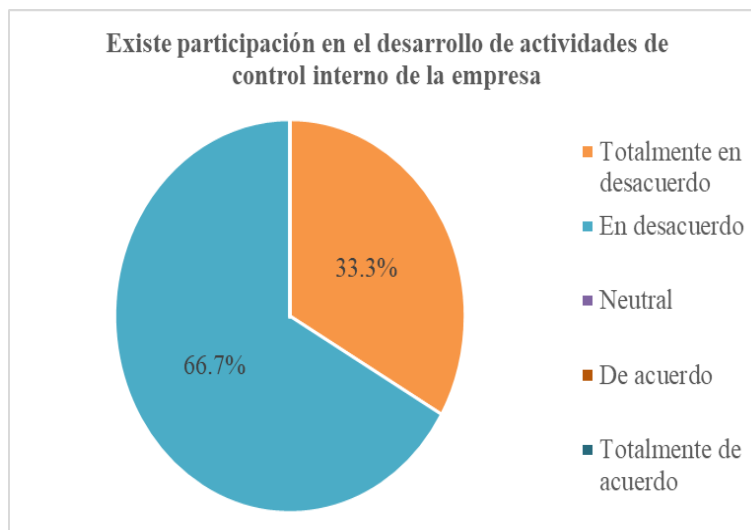
Existe participación de los trabajadores en el desarrollo de actividades de control interno de la empresa

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	33.3%	33.3%	33.3%
	En desacuerdo	2	66.7%	66.7%	100.0%
	Neutral	0	0.0%	0.0%	
	De acuerdo	0	0.0%	0.0%	
	Totalmente de acuerdo	0	0.0%	0.0%	
	Total	3	100.0%	100.0%	

Nota. Elaboración propia (2022)

Figura 6

Existe participación de los trabajadores en el desarrollo de actividades de control interno de la empresa



Nota. Elaboración propia (2022)

Interpretación

De acuerdo con el cuestionario aplicado a la muestra conformada por la gerente general, contadora y asistente de contabilidad, para la pregunta N° 4 se obtuvo que un 66.7% indicaron que están en desacuerdo y un 33.3% totalmente en desacuerdo, lo que significa no

existe participación de los trabajadores en el desarrollo de actividades de control interno de la empresa.

X.5: Supervisión y monitoreo

Tabla 7

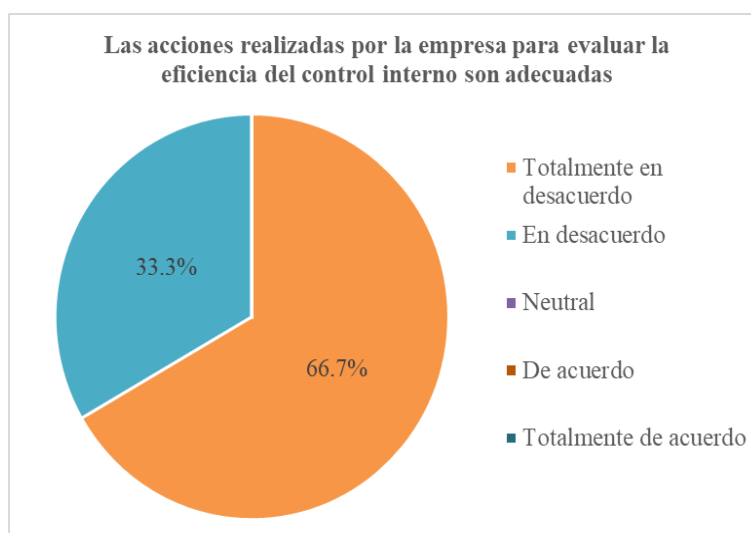
Las acciones realizadas por la empresa para evaluar la eficiencia del control interno son adecuadas

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	2	66.7%	66.7%	66.7%
	En desacuerdo	1	33.3%	33.3%	100.0%
	Neutral	0	0.0%	0.0%	
	De acuerdo	0	0.0%	0.0%	
	Totalmente de acuerdo	0	0.0%	0.0%	
	Total	3	100.0%	100.0%	

Nota. Elaboración propia (2022)

Figura 7

Las acciones realizadas por la empresa para evaluar la eficiencia del control interno son adecuadas



Nota. Elaboración propia (2022)

Interpretación

De acuerdo con el cuestionario aplicado a la muestra conformada por la gerente general, contadora y asistente de contabilidad, para la pregunta N° 5 se obtuvo que un 66.7% indicaron que están totalmente en desacuerdo y un 33.3% en desacuerdo, lo que significa que la empresa no realiza acciones adecuadas para evaluar la eficiencia del control interno.

Y: GESTIÓN FINANCIERA

Y1: Estados financieros

Tabla 8

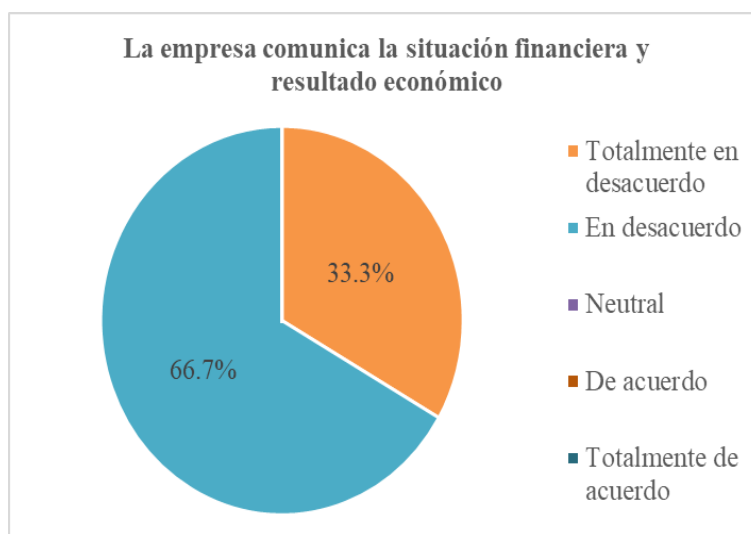
La empresa comunica la situación financiera y resultado económico

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	33.3%	33.3%	33.3%
	En desacuerdo	2	66.7%	66.7%	100.0%
	Neutral	0	0.0%	0.0%	
	De acuerdo	0	0.0%	0.0%	
	Totalmente de acuerdo	0	0.0%	0.0%	
	Total	3	100.0%	100.0%	

Nota. Elaboración propia (2022)

Figura 8

La empresa comunica la situación financiera y resultado económico



Nota. Elaboración propia (2022)

Interpretación

De acuerdo con el cuestionario aplicado a la muestra conformada por la gerente general, contadora y asistente de contabilidad, para la pregunta N° 6 se obtuvo que un 66.7% indicaron que están en desacuerdo y un 33.3% totalmente en desacuerdo, lo que significa que la empresa no comunica la situación financiera y resultado económico a sus trabajadores.

Y2: Información financiera**Tabla 9**

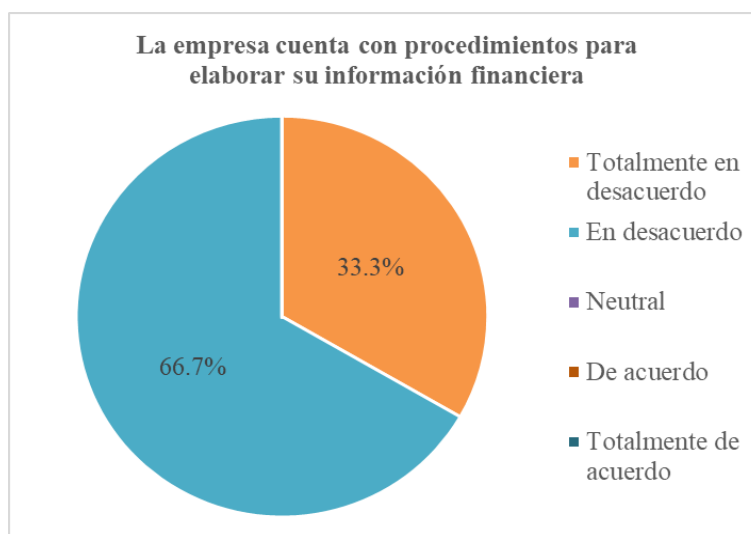
La empresa cuenta con procedimientos para elaborar su información financiera

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	33.3%	33.3%	33.3%
	En desacuerdo	2	66.7%	66.7%	100.0%
	Neutral	0	0.0%	0.0%	
	De acuerdo	0	0.0%	0.0%	
	Totalmente de acuerdo	0	0.0%	0.0%	
Total		3	100.0%	100.0%	

Nota. Elaboración propia (2022)

Figura 9

La empresa cuenta con procedimientos para elaborar su información financiera



Nota. Elaboración propia (2022)

Interpretación

De acuerdo con el cuestionario aplicado a la muestra conformada por la gerente general, contadora y asistente de contabilidad, para la pregunta N° 7 se obtuvo que un 66.7% indicaron que están en desacuerdo y un 33.3% totalmente en desacuerdo, lo que significa que la empresa no cuenta con procedimientos para elaborar su información financiera.

Y3: Análisis financiero

Tabla 10

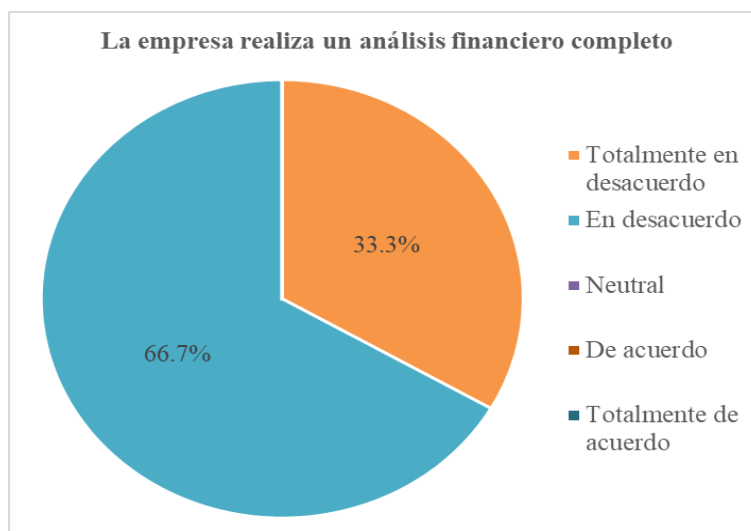
La empresa realiza un análisis financiero completo

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Totalmente en desacuerdo	1	33.3%	33.3%	33.3%
En desacuerdo	2	66.7%	66.7%	100.0%
Neutral	0	0.0%	0.0%	
De acuerdo	0	0.0%	0.0%	
Totalmente de acuerdo	0	0.0%	0.0%	
Total	3	100.0%	100.0%	

Nota. Elaboración propia (2022)

Figura 10

La empresa realiza un análisis financiero completo



Nota. Elaboración propia (2022)

Interpretación

De acuerdo con el cuestionario aplicado a la muestra conformada por la gerente general, contadora y asistente de contabilidad, para la pregunta N° 8 se obtuvo que un 66.7% indicaron que están en desacuerdo y un 33.3% totalmente en desacuerdo, lo que significa que la empresa no realiza un análisis financiero completo.

Y4: Razones financieras

Tabla 11

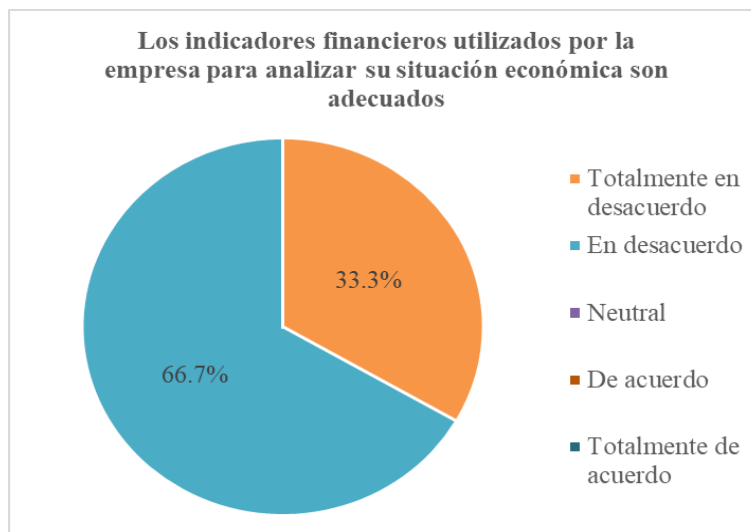
Los indicadores financieros utilizados por la empresa para analizar su situación económica son adecuados

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	33.3%	33.3%	33.3%
	En desacuerdo	2	66.7%	66.7%	100.0%
	Neutral	0	0.0%	0.0%	
	De acuerdo	0	0.0%	0.0%	
	Totalmente de acuerdo	0	0.0%	0.0%	
	Total	3	100.0%	100.0%	

Nota. Elaboración propia (2022)

Figura 11

Los indicadores financieros utilizados por la empresa para analizar su situación económica son adecuados



Nota. Elaboración propia (2022)

Interpretación

De acuerdo con el cuestionario aplicado a la muestra conformada por la gerente general, contadora y asistente de contabilidad, para la pregunta N° 9 se obtuvo que un 66.7% indicaron que están en desacuerdo y un 33.3% totalmente en desacuerdo, lo que significa que la empresa no utiliza indicadores financieros adecuados utilizados para analizar su situación económica.

Y5: Planeación financiera

Tabla 12

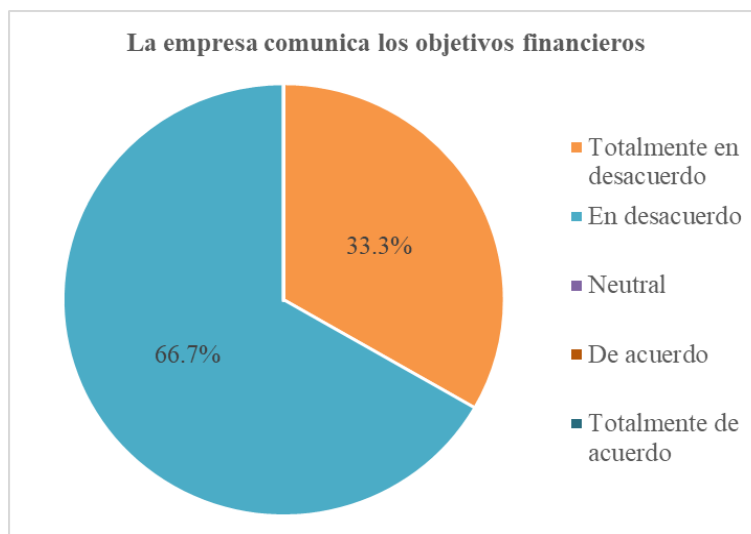
La empresa comunica los objetivos financieros

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	33.3%	33.3%	33.3%
	En desacuerdo	2	66.7%	66.7%	100.0%
	Neutral	0	0.0%	0.0%	
	De acuerdo	0	0.0%	0.0%	
	Totalmente de acuerdo	0	0.0%	0.0%	
	Total	3	100.0%	100.0%	

Nota. Elaboración propia (2022)

Figura 12

La empresa comunica los objetivos financieros



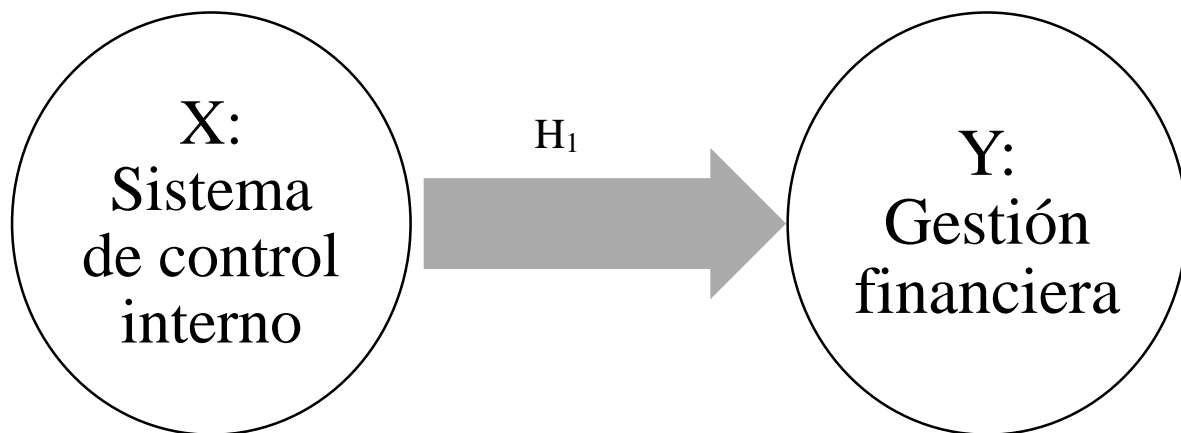
Nota. Elaboración propia (2022)

Interpretación

De acuerdo con el cuestionario aplicado a la muestra conformada por la gerente general, contadora y asistente de contabilidad, para la pregunta N° 10 se obtuvo que un 66.7% indicaron que están en desacuerdo y un 33.3% totalmente en desacuerdo, lo que significa que la empresa no comunica los objetivos financieros a sus trabajadores.

4.2 Modelo Conceptual

El siguiente gráfico representa la relación conceptual entre la variable dependiente e independiente y la hipótesis planteada como explicación tentativa de la existencia de dicha relación.

Figura 13*Modelo conceptual*

Nota. Elaboración propia (2022)

H_1 : El diseño de un sistema de control interno permitiría mejorar la gestión financiera en la empresa Inversiones Adventistas B-A E.I.R.L.

4.3 Resultados De Validación y Contraste

4.3.1 Validación de las escalas y contraste de hipótesis.

Para Cascaes *et al.* (2015) la confiabilidad de consistencia interna de un instrumento de investigación se utiliza para “determinar la solidez de los resultados de los ítems de una escala, y el cuanto se correlacionan entre sí y con el resultado general de la investigación” (p. 130).

Para Hernández *et al.* (2014) la validez de un instrumento de investigación es el “grado en que un instrumento realmente mide la variable que pretende medir” (p. 200).

En ese sentido, el instrumento de investigación utilizado cumple con el criterio de validez, sustentado con la constancia de validación firmada por un experto (Anexo N° 03 y Anexo N° 04).

Respecto a la confiabilidad, se trabajó con el coeficiente del alfa de Cronbach, en el cual obtuvimos un valor que se encuentra de los parámetros establecidos por la literatura, que será explicado a mayor detalle en el numeral 4.3.1.1 Análisis de fiabilidad.

4.3.1.1 Análisis de fiabilidad

Para Cascaes *et al.* (2015) el coeficiente α “mide la correlación entre las respuestas de un cuestionario por medio del análisis de perfil de las respuestas dadas; y el análisis de las preguntas, asimismo, ejecuta una correlación media entre las propias preguntas” (p. 130).

Generalmente los autores consideran que el valor del coeficiente de alfa de Cronbach debe encontrarse dentro del intervalo de 0.7 a 1 para determinar que los ítems del instrumento de investigación son confiables y consistentes.

Para determinar el valor del coeficiente de alfa de Cronbach del instrumento de investigación, se utilizó el programa estadístico SPSS v. 25 en el cual se ingresaron los ítems del cuestionario y los datos obtenidos de la aplicación de este.

Del procesamiento de dicha información se obtuvo como resultado un coeficiente de alfa de Cronbach de 0.945, el cual se encuentra dentro de los valores aceptados por la literatura para establecer la confiabilidad del instrumento utilizado.

Tabla 13

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
0.945	10

Nota. Programa estadístico SPSS v. 25 (2022)

4.3.1.2 Contraste de hipótesis planteada

Prueba de normalidad

Como primer paso se determinó si los datos ingresados en el programa estadístico SPSS v. 25 presentaban o no una distribución normal, para cual se utilizó la prueba de Shapiro-Wilk puesto que la muestra de la investigación es menor a 50 elementos.

Tabla 14*Prueba de normalidad*

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Sistema de control interno	0.893	3	0.363
Gestión financiera	0.923	3	0.463

Nota. Programa estadístico SPSS v. 25 (2022)

Interpretación:

Los resultados obtenidos producto de la aplicación de la prueba de normalidad Shapiro-Wilk son 0.363 y 0.463 de significancia para las variables sistema de control interno y gestión financiera respectivamente, lo cual determina la normalidad en la distribución de los datos puesto que el criterio establecido para su aceptación es una significancia bilateral mayor a 0.05, es decir, no rechaza la hipótesis nula (H_0) de normalidad de la muestra.

En consecuencia, se deben utilizar pruebas paramétricas para determinar la correlación entre las variables dependiente e independiente. En esta investigación, se utilizó el método de regresión lineal simple.

Método de regresión lineal simple

Como segundo paso, mediante el programa estadístico SPSS v. 25 se determinó los coeficientes del método de regresión lineal simple tales como R simple, R², t de student, beta y la significancia.

Tabla 15*Resumen del modelo*

Modelo	R	R cuadrado
1	,999	0.997

Nota. Programa estadístico SPSS v. 25 (2022)

Tabla 16
Coefficientes

	Modelo	Coeficientes		
		estandarizados	t	Sig.
		Beta		
1	(Constante)		5.992	0.105
	SistCI_media	0.999	19.053	0.033

Nota. Programa estadístico SPSS v. 25 (2022)

Interpretación:

Las tablas 14 y 15 muestran los resultados de la aplicación del método de regresión lineal simple del constructo “Gestión financiera” la que dependerá de la variable independiente o predictora “Sistema de control interno”, arrojando el método un R simple de 0.999, R² del 0.997, un nivel de significancia de 0.033, un Beta tipificado de 0.999 y un t de student del 19.053, demostrando así que los indicadores son satisfactorios puesto que dichos valores están dentro de los límites recomendados en la literatura. Además, todos los coeficientes de regresión estandarizados muestran unas razones críticas por encima del valor recomendado de +1,96 a un nivel de confianza del 95%.

- R simple: Con un valor de 0.999, se afirma que existe una fuerte correlación positiva entre las variables por lo que a medida que crece la variable independiente (x), crece también la variable dependiente (y).
- R²: Con un valor de 0.997, se afirma la existencia de una asociación muy alta entre las variables puesto que por cada unidad de la variable independiente (x), varía el 99.7% de la variable dependiente (y).
- Nivel de significancia: Con un valor de 0.033, se afirma que la relación entre variables es significativa.
- Beta: Con un valor de 0.999, se afirma que la variable independiente (x) influye en la variable dependiente (y).
- T de student: Con un valor de 19.053, se encuentra dentro de los límites establecidos por la literatura, la cual indica que debe ser mayor a 1.96.

4.4 Discusión

En base a la información obtenida de los instrumentos aplicados, se identificaron los problemas y deficiencias en las actividades que realiza la empresa y que afectan la gestión financiera de la misma:

4.4.1 Proceso del servicio de transporte de carga.

- a) Ausencia de procedimientos en la fase de inicio del servicio de transporte de carga que afecta la planeación financiera de la empresa:
 - Disminución de futuras ventas debido a la falta de implementación de procedimientos para aceptación de un servicio.
- b) Ausencia de procedimientos en la fase de planificación del servicio de transporte de carga que afecta la rentabilidad de la empresa:
 - Las multas impuestas a la empresa debido a que los conductores no llevan toda la documentación obligatoria solicitada por SUTRAN en los viajes interprovinciales.
 - Los gastos adicionales asumidos por la empresa debido a que los conductores no llevan toda la documentación requerida por el receptor de la mercadería.
- c) Ausencia de procedimientos en la fase de ejecución del servicio de transporte de carga que afecta la rentabilidad de la empresa:
 - Las multas impuestas a la empresa debido a que las guías de remisión físicas no son elaboradas correctamente por los conductores.
- d) Ausencia de procedimientos en la fase de facturación que afecta la liquidez de la empresa:
 - Congelación del pago por parte del cliente debido a que los documentos adjuntados (guías de remisión) a la factura no cumplen con los requisitos establecidos por SUNAT para el llenado de estos.

4.4.2 Proceso de la Información Financiera.

- a) Ausencia de procedimientos en la fase de verificación de la documentación que afecta la elaboración de la información financiera.
- b) Ausencia de procedimientos en la fase de formulación de Estados Financieros que afecta la evaluación e interpretación de la información financiera.
- c) Ausencia de aplicación de indicadores o razones financieras en la fase de evaluación e interpretación de la información que afecta la gestión financiera.

Tomando en cuenta las bases teóricas citadas en el presente trabajo de investigación, Quinaluisa *et al.* (2018) menciona que el control interno se refiere a los procedimientos, estructura, métodos, actividades, etc. elaborados, aplicados y monitoreados por la empresa, en base a los componentes (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, sistemas de información y comunicación, supervisión y monitoreo), con la finalidad de garantizar el logro de sus objetivos como eficiencia y eficacia de sus actividades; por lo que las deficiencias encontradas en el control interno que afectan la gestión financiera, se deben en su mayoría, a la ausencia de procedimientos en cada uno de los procesos desarrollados por la empresa.

Por otro lado, según lo señalado por Córdoba (2012) las 5 herramientas de la gestión financiera (información financiera, estados financieros, análisis e interpretación de estados financieros, razones y planeación financieras) son necesarias para una adecuada planificación y manejo de los recursos de la empresa.

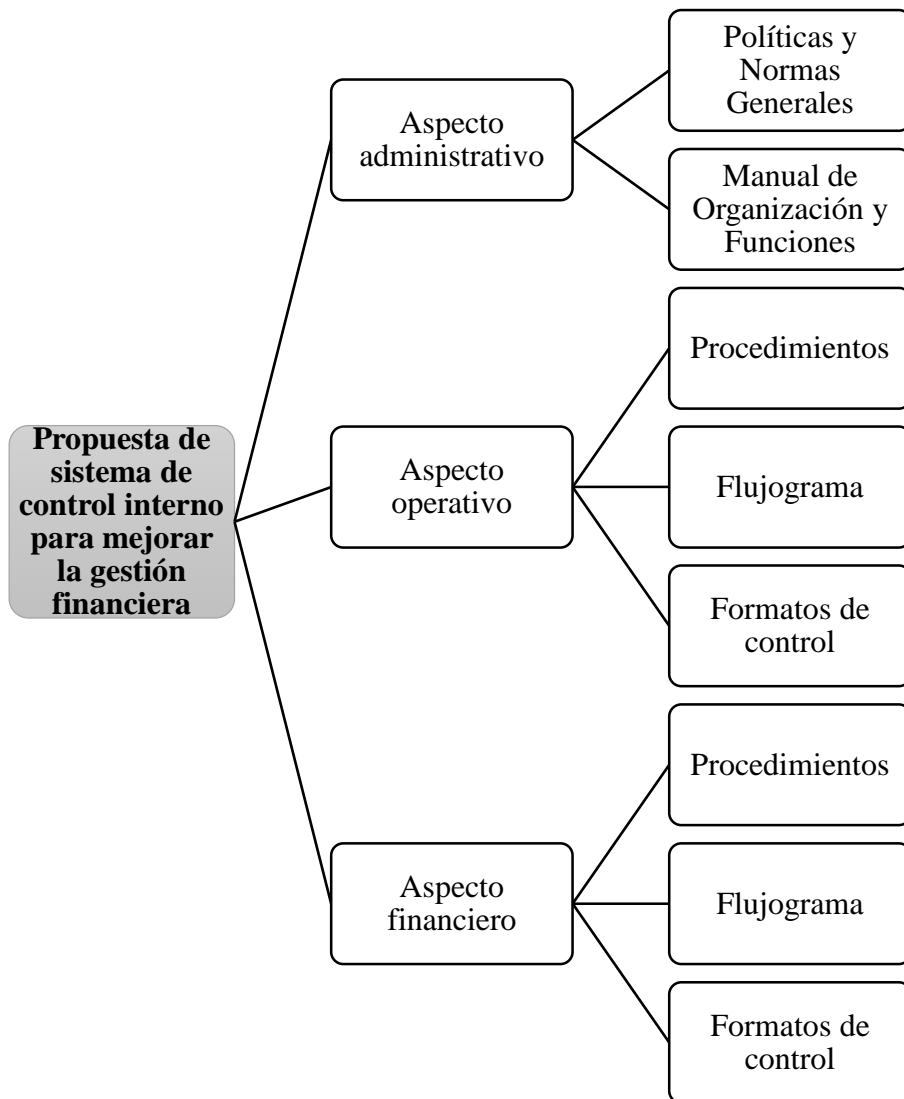
En ese sentido, es indispensable que exista procedimientos establecidos para cada una de las fases de los procesos realizados por la empresa con la finalidad de que la gestión financiera, mediante sus herramientas, genere mejora del resultado económico de la empresa, premisa que se puede corroborar con las investigaciones mencionadas en los antecedentes de la presente investigación, en los cuales se concluye la importancia de contar con un sistema de control interno.

Capítulo V: Propuesta

En base al análisis realizado y las deficiencias encontradas, se propone un sistema de control interno para mejorar la gestión financiera de la empresa Inversiones Adventistas B-A E.I.R.L. teniendo en cuenta tres (3) aspectos: administrativo, operativo y financiero.

Figura 14

Propuesta de sistema de control interno



Nota. Elaboración propia (2022)

5.1 Aspecto Administrativo

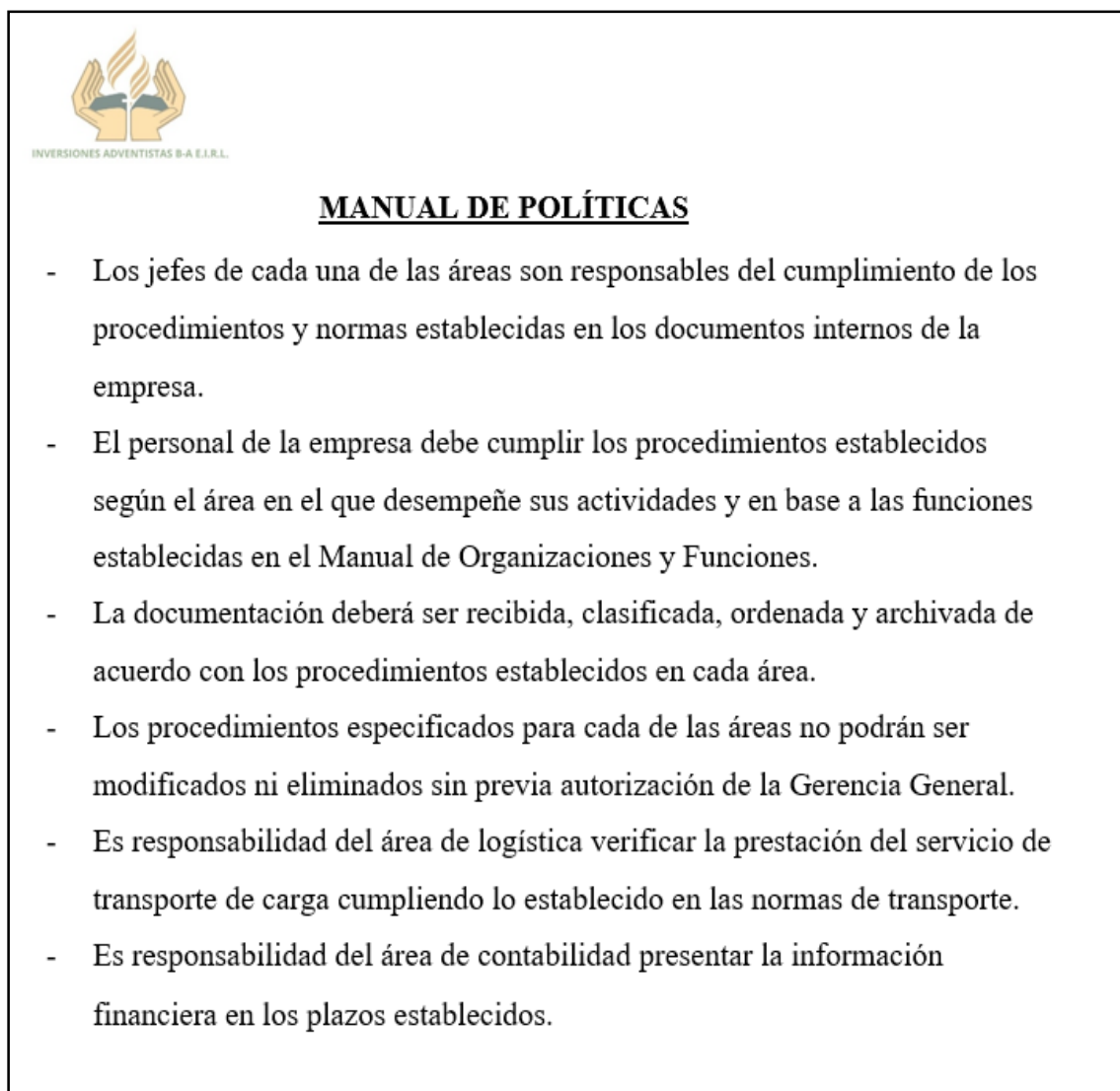
En este aspecto proponemos un manual de políticas y manual de organización y funciones necesaria para el buen funcionamiento de las operaciones de cada una de las áreas de la empresa.

5.1.1 Manual de políticas.

Para establecer las pautas del comportamiento de la organización se elaboró el siguiente manual de políticas generales.

Figura 15

Manual de políticas



Nota. Elaboración propia (2022)

5.1.2 Manual de organización y funciones.

Para delimitar las labores que deben realizar los colaboradores de cada área se elaboró el siguiente manual de organización y funciones.

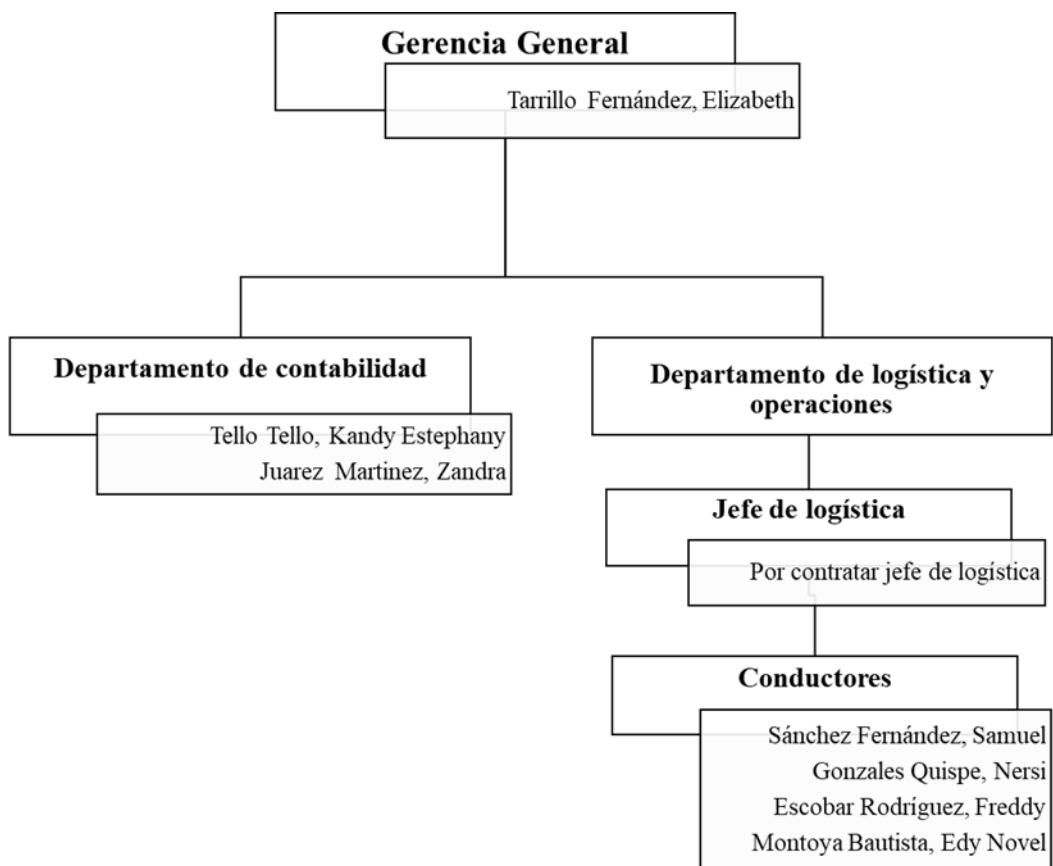
Manual de organización y funciones de la empresa Inversiones Adventistas B-A E.I.R.L.

1. Estructura organizativa

La empresa Inversiones Adventistas B-A E.I.R.L. está compuesta por la gerencia general y los departamentos de contabilidad y operaciones.

Figura 16

Organigrama propuesto para la empresa Inversiones Adventistas B-A E.I.R.L.



Nota. Elaboración propia con base en datos obtenidos de la empresa Inversiones Adventistas B-A EIRL (2022)

2. Funciones específicas a nivel de cargos

2.1. Gerente General

AREA: Gerencia
<p>Funciones:</p> <ul style="list-style-type: none">- Actualizar y aprobar los manuales de la empresa.- Planear, organizar, dirigir, coordinar y controlar las actividades de la empresa.- Contratar a los colaboradores según los perfiles establecidos para cada puesto.- Definir las metas a corto, mediano y largo plazo para la entidad.- Supervisar el cumplimiento de las políticas y procedimientos establecidos.- Administrar y gestionar el uso óptimo de los recursos.- Evaluar el cumplimiento de las funciones asignadas con la finalidad de alcanzar los objetivos planteados.- Realizar evaluaciones periódicas sobre el resultado económico y situación financiera de la empresa.
<p>Línea de Autoridad y Responsabilidad:</p> <ul style="list-style-type: none">- No depende directamente de otra área.- Tiene mando directo sobre todos los cargos específicos de la empresa.

2.2. Jefe de logística

AREA: Logística y Operaciones
<p>Funciones:</p> <ul style="list-style-type: none">- Gestionar los pedidos y entregas de carga con los clientes.- Elaborar las cotizaciones según los pedidos realizados por los clientes.- Organizar la distribución de pedidos con las unidades de transportes disponibles.- Monitorear el adecuado funcionamiento del proceso de transporte de carga desde el inicio hasta la ejecución, según los procedimientos establecidos para cada uno de ellos.- Gestionar y verificar la documentación necesaria para el transporte de la carga.- Monitorear los vehículos en ruta hacia el punto de entrega de carga asegurando el cumplimiento de las medidas de seguridad- Supervisar y garantizar el cumplimiento de los objetivos a nivel logístico y operacional.- Garantizar la entrega de los pedidos cumpliendo con los términos y condiciones establecidos.
<p>Línea de Autoridad y Responsabilidad:</p> <ul style="list-style-type: none">- Depende directamente de la Gerencia General.- Tiene mando directo sobre los conductores.

2.3. Conductor

AREA: Logística y Operaciones
<p>Funciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Conducir los diferentes tipos de vehículos para el transporte de agroquímicos. - Realizar de manera periódica la revisión, limpieza y mantenimiento del vehículo asignado. - Elaborar la documentación requerida para el transporte de la carga a su destino. - Brindar apoyo en labores de carga y descarga de la mercadería. - Mantener actualizado la documentación de los vehículos a su cargo. - Verificar el cumplimiento de requisitos establecidos por el ministerio de transporte y el cliente, en lo relacionado a documentación y reportes. - Cumplir con las medidas de seguridad.
<p>Línea de Autoridad y Responsabilidad:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Depende directamente de la Gerencia General y Jefe de Logística. - No tiene mando directo sobre otros cargos.

2.4. Jefe de Contabilidad

ÁREA: Contabilidad
<p>Funciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Elaborar e interpretar los Estados Financieros anuales. - Realizar declaración mensual y anual de impuestos. - Presentar libros electrónicos. - Elaborar la planilla mensual de haberes. - Programar pago a proveedores y colaboradores. - Gestionar las cobranzas a clientes. - Controlar y analizar las cuentas por cobrar y por pagar. - Realizar la facturación de los servicios prestados. - Informar a la gerencia la situación financiera y resultado económico de manera trimestral.

Línea de Autoridad y Responsabilidad:

- Depende directamente de la Gerencia General.
- Tiene mando directo sobre el asistente contable.

2.5. Asistente contable**ÁREA:** Contabilidad**Funciones:**

- Realizar conciliaciones bancarias.
- Verificar y registrar documentos de compra y venta.
- Archivar y organizar la documentación contable.
- Apoyar en la elaboración de la planilla de haberes.
- Llevar control de los costos incurridos por cada vehículo.
- Otras funciones inherentes a su cargo.

Línea de Autoridad y Responsabilidad:

- Depende directamente de la Gerencia General y Jefe de Contabilidad.
- No tiene mando directo sobre otros cargos.

5.2 Aspecto Operativo

En este aspecto planteamos manuales de procedimientos, flujogramas y formatos de control necesarios para garantizar el óptimo desarrollo de los procesos servicio de transporte de carga.

5.2.1 Procedimientos.

Para cada una de las fases establecidas en el flujograma de servicio de transporte de carga, se plantean los siguientes procedimientos:

Tabla 17*Manual de procedimientos para el servicio de transporte*

Fase	Persona que interviene	Procedimientos	Formatos de control
Inicio	Jefe de Logística	1. Recibe, del cliente, la solicitud de servicio de transporte de carga.	Cotización
		2. Verifica la disponibilidad de unidades de transporte.	
		3. Elabora cotización según cantidad, tipo y destino de mercadería.	
		4. Recibe y gestiona orden de servicio.	
Planificación	Jefe de Logística	5. Planifica, según los pedidos, el recojo y destino de la mercadería.	Checklist
		6. Informa a los conductores ruta y mercadería a transportar.	
		7. Remite al cliente, vía correo electrónico, datos del conductor y de la unidad de transporte.	
		8. Prepara y entrega al conductor el checklist de documentación obligatoria para llevar a cabo el servicio de transporte.	
	Conductor	9. Recopila y verifica contar con toda la documentación obligatoria indicada en el checklist.	
Ejecución	Conductor	10. Recojo de mercadería en el almacén acordado con el cliente.	Guía de remisión transportista
		11. Recibe y verifica la documentación proporcionada por el cliente.	
		12. Envía foto de la guía de remisión remitente, a través de Whatsapp, al jefe de logística.	

	Jefe de Logística	13. Completa el formato de guía de remisión transportista en Excel con los datos proporcionados y lo remite al conductor por la misma vía.	
	Conductor	14. Elabora guía de remisión transportista de acuerdo con el formato enviado por el jefe de logística.	
		15. Entrega la mercadería y documentación al receptor de la carga.	
Facturación	Asistente de contabilidad	16. Recibe y verifica los documentos proporcionados por el conductor y los entrega a la contadora.	- Guía de remisión transportista - Factura
	Contadora	17. Realiza la facturación y remite al cliente.	

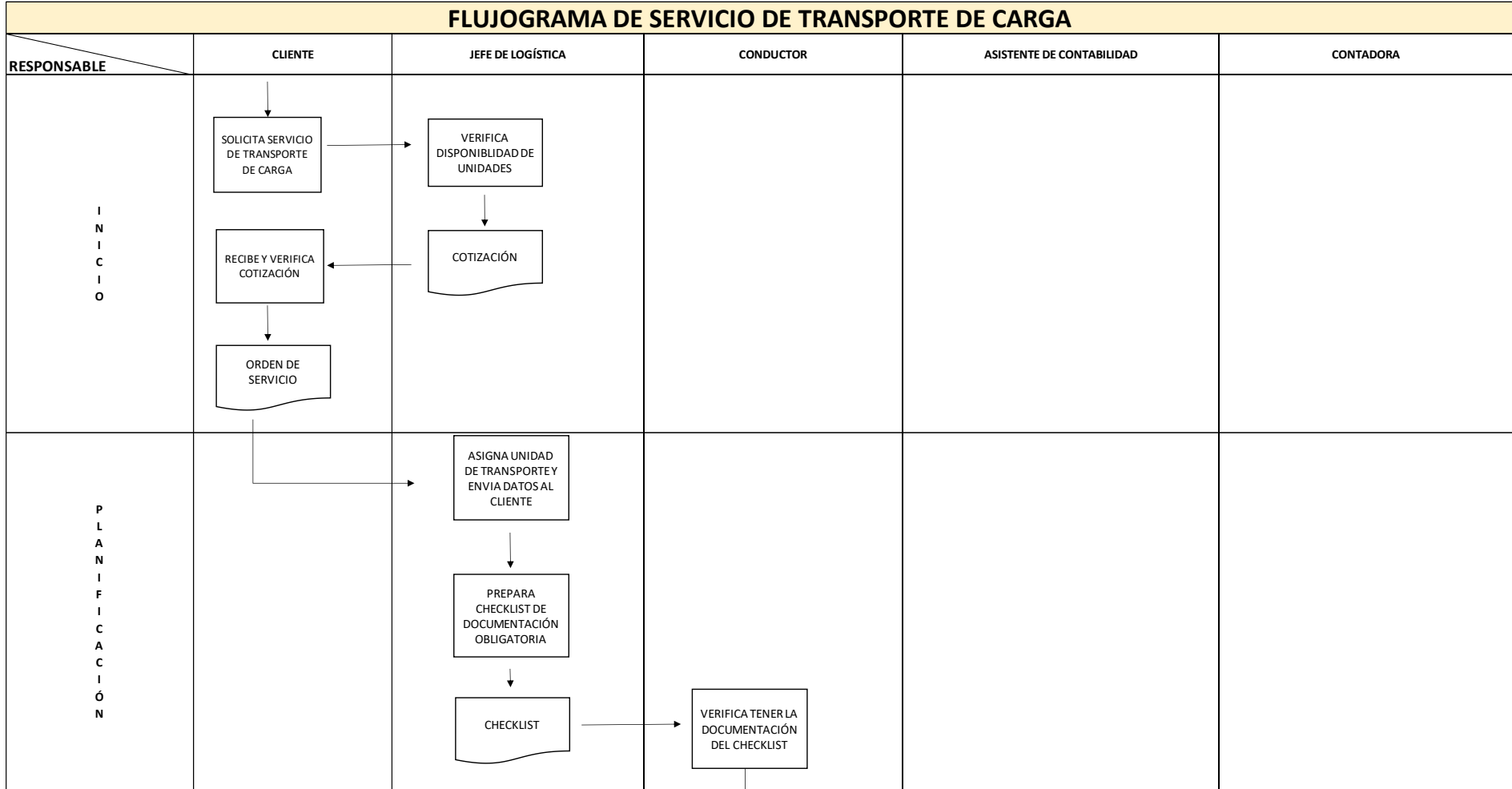
Nota. Elaboración propia (2022)

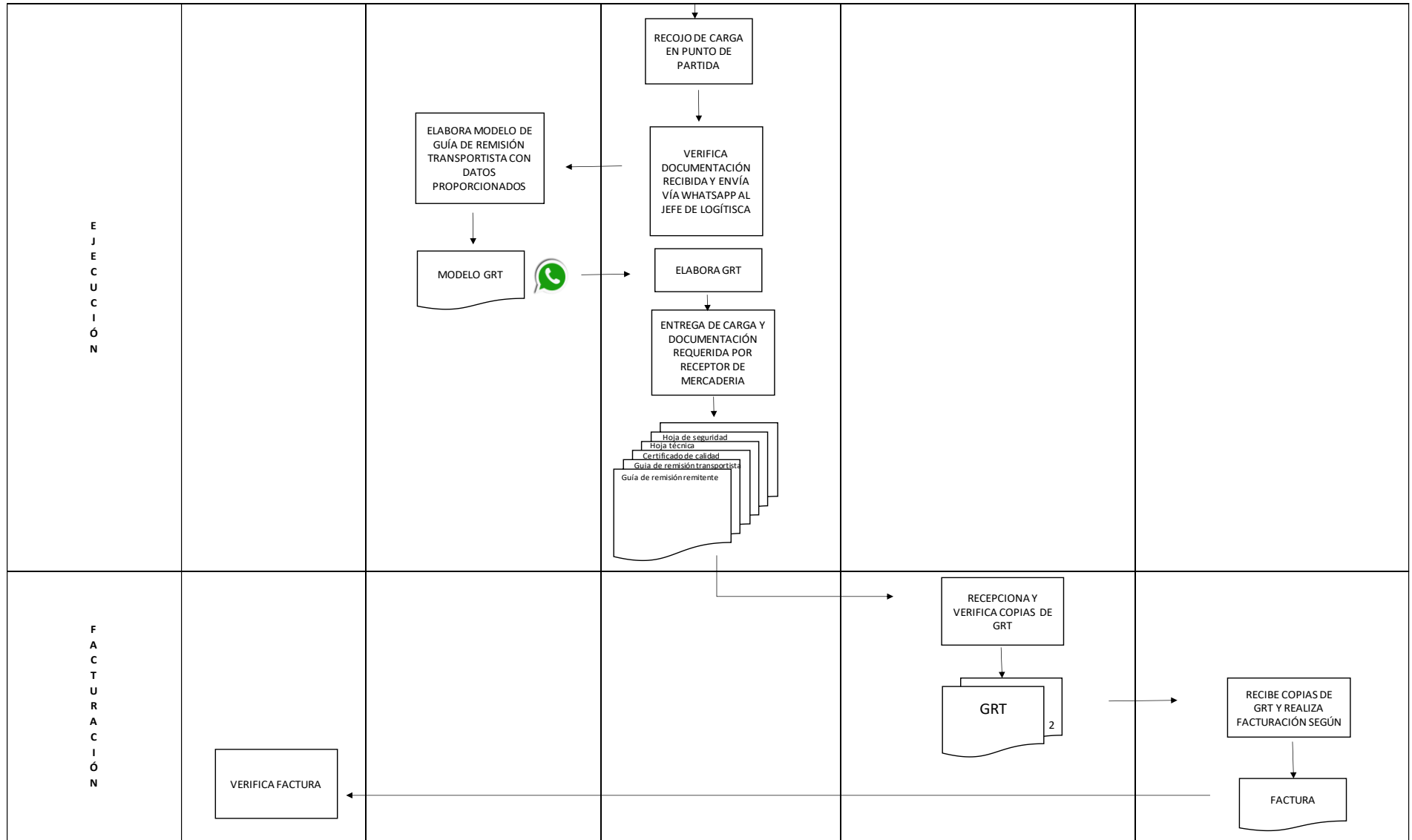
5.2.2 Flujograma.

Con la finalidad de plasmar de forma ordenada las etapas y sus procedimientos en el servicio de transporte se diseñó el siguiente flujograma.

Figura 17

Flujograma de servicio de transporte de carga





Nota: Elaboración propia (2022)

5.2.3 Formatos de control.

Con el fin de agilizar y desarrollar de manera ordenada las etapas y sus procedimientos en el servicio de transporte se diseñaron los siguientes formatos de control.


Figura 18

Formato de cotización

INVERSIONES ADVERTIDAS S.A. E.I.R.L.		N°			
<u>Cotización de servicio de transporte</u>					
I. Información de la empresa					
Razón Social:	_____				
Ruc:	_____				
Dirección:	_____				
Teléfono:	_____				
Correo electrónico:	_____				
Fecha:	_____				
II. Información del cliente					
Razón Social:	_____				
Ruc:	_____				
Dirección:	_____				
Teléfono:	_____				
Correo electrónico:	_____				
III. Datos del servicio					
Lugar de recojo:	_____				
Lugar de entrega:	_____				
Peso total:	_____				
Tipo de producto:	_____				
IV. Detalle					
N°		Descripción	Costo unitario	Cantidad	Costo total
Subtotal					
IGV					
Total					
IV. Términos y condiciones					
4.1. Condición de pago:	_____				
4.2. Plazo de entrega:	_____				
_____			_____		
Gerente General			Jefe de logística		

Nota. Elaboración propia (2022)

Figura 19*Formato de checklist*


INVERSIONES ADVENTISTAS B.A. E.L.R.L.

LISTA DE VERIFICACIÓN DE DOCUMENTOS

I. Documentos obligatorios en ruta

<input type="checkbox"/>	Certificado MATPEL
<input type="checkbox"/>	Póliza de transporte y responsabilidad civil
<input type="checkbox"/>	Guías de remisión remitente (cuando sea entregada por el cliente)
<input type="checkbox"/>	Guías de remisión transportista

II. Documentos obligatorios del conductor y vehículo

<input type="checkbox"/>	Licencia de conducir A4
<input type="checkbox"/>	Tarjeta de propiedad vehicular
<input type="checkbox"/>	SOAT
<input type="checkbox"/>	Certificado de Inspección Técnica Vehicular
<input type="checkbox"/>	Seguro complementario de Trabajo de Riesgo

Nota. Elaboración propia (2022)

Figura 20

Formato de guía remisión transportista

INVERSIONES ADVENTISTAS B-A E.I.R.L Av. Santa Elvira Mza. F3 Lote. 04 A.H. Rosales de PRO		RUC 20488142802 GUÍA DE REMISIÓN TRANSPORTISTA 00X-0000XXXX	
Fecha inicio de traslado:		Punto de partida:	
Destinatario:		Punto de llegada:	
RUC:			
Documento que sustenta el traslado de bienes:			
Datos del bien transportado			
Descripción		Cantidad	Unidad de medida
			Peso
Datos del transportista		Datos de la unidad de Transporte y conductor	
RUC o Doc. De identidad	Denominación, apellidos y nombres	Marca y placa	Licencia de conducir
		N° de constancia de inscripción de vehículo - MTC	
Imprenta XXXXXX RUC 20XXXXXXXXX Fecha de impresión xx.xx.xxxx N° de autorización xxxxxxx			

Leyenda:

- Datos obtenidos de Guía de remisión remitente
 Datos que conoce el conductor

Nota. Elaboración propia (2022)

5.3 Aspecto Financiero

En este aspecto planteamos manuales de procedimientos, flujogramas y formatos de control necesarios para garantizar el óptimo desarrollo de los procesos de elaboración de la información financiera.

5.3.1 Procedimientos.

Para cada una de las fases establecidas en el flujograma de información financiera, se plantean los siguientes procedimientos:

Tabla 18*Manual de procedimientos para la información financiera*

Fase	Persona que interviene	Procedimientos	Formatos de control
Verificación de documentación	Asistente de contabilidad	1. Recibe y verifica la validez de los comprobantes de gastos.	
		2. Registra los comprobantes en libro de compras y ventas para el posterior archivo de la documentación.	
Formulación	Asistente de contabilidad	3. Elabora cuadro de ingreso y gastos incurridos por cada unidad de transporte así como la utilidad de cada una de ellas.	Control de ingresos y gastos por vehículo
	Contadora	4. Consolida la información de las operaciones, realizadas por la empresa, en el balance de comprobación.	
		5. Revisa y analiza las cuentas contables que integran el balance de comprobación.	
		6. Elabora los Estados Financieros y sus respectivas notas.	
Evaluación e interpretación	Contadora	7. Realiza análisis vertical y horizontal para revisar las variaciones significativas de los rubros de los Estados Financieros (EEFF).	- Análisis de variaciones significativas en EEFF. - Control de Indicadores Financieros
		8. Elabora Informe de la situación económica de la empresa en base al análisis de indicadores financieros.	
	Gerente	9. Revisa y aprueba la información financiera recibida del área de contabilidad.	

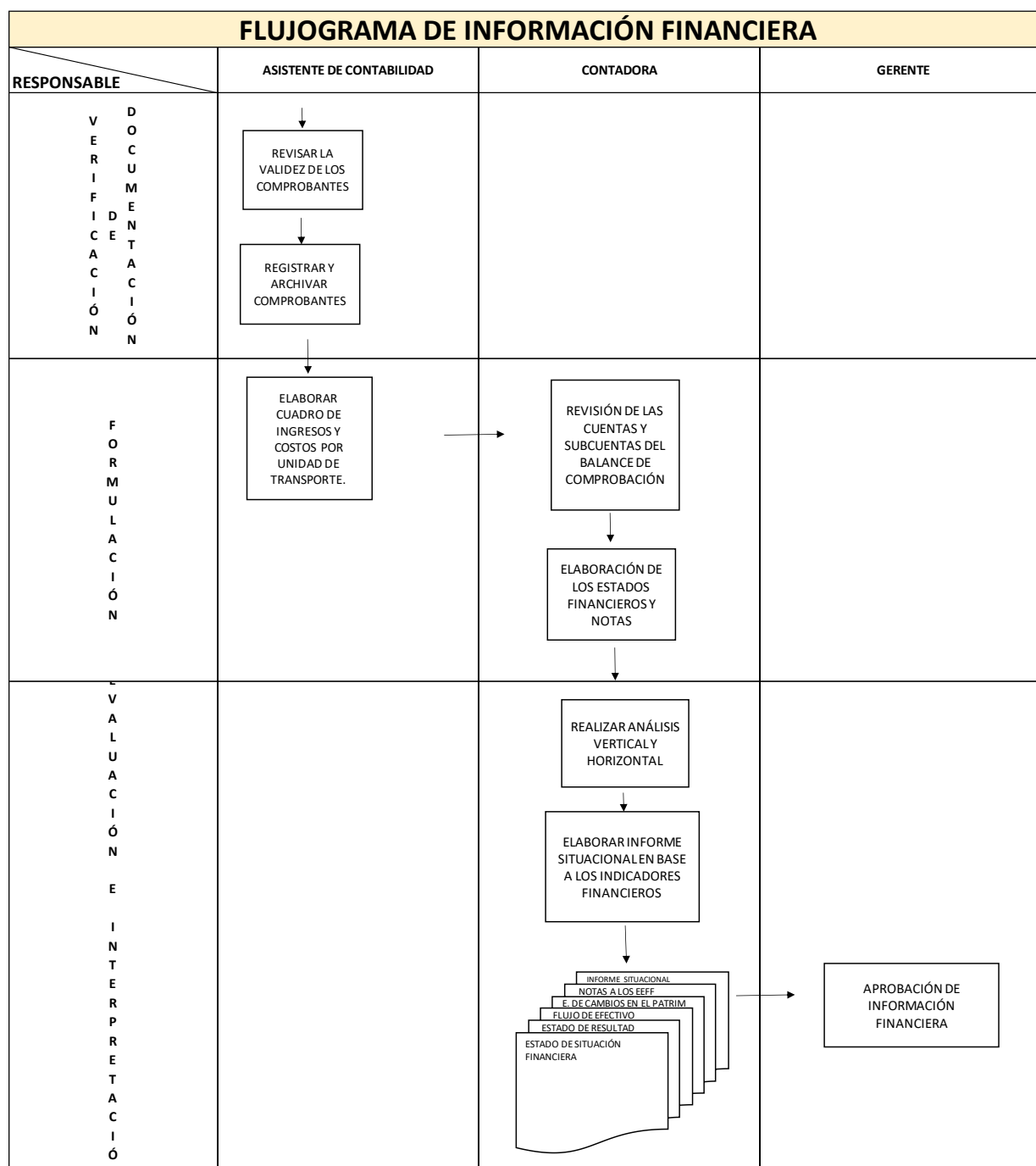
Nota. Elaboración propia (2022)

5.3.2 Flujograma.

Con la finalidad de plasmar de forma ordenada las etapas y sus procedimientos en la elaboración de la información financiera se diseñó el siguiente flujograma.

Figura 21

Flujograma de información financiera



Nota. Elaboración propia (2022)

5.3.3 Formatos de control.

Con el fin de agilizar y desarrollar de manera ordenada las etapas y sus procedimientos en la etapa de información se diseñaron los siguientes formatos de control.

Figura 22

Formato de control de servicios realizados

DIA	SEMANA	CONDUCTOR	PLACA	GRT	GRR	EMPRESA REMITENTE	EMPRESA DESTINATARIA	DESTINO		PESO	FECHA DE ENTREGA	FACTURA	PRECIO	PRECIO SIN IGV
								PARTIDA	LLEGADA					

Nota. Elaboración propia (2022)

Figura 23

Formato de control de costos por servicio

Vehículo	Conductor	Descripción (partida-destino)	Fecha	COSTO DE TRANSPORTE																Ingresos por viaje	Utilidad por viaje			
				Combustible								Costos directos del vehículo			Otros costos directos							Total costos		
				Ticket o Factura	Galones	Precio por galon	Km inicial	Km final	km recorrido	galon/km	Total Consumo	Depreciac.	Neumáticos	Mantenimiento	Peaje	Gastos de viaje	Estiba	Mano obra chofer						
				TOTAL																				

Nota. Elaboración propia (2022)

Figura 26*Formato general mensual de ingresos y gastos*

REPORTE GENERAL MENSUAL									
N semana	BCE-925			M6K-848			AWS-747		
	Ingresos	Costos	Utilidad	Ingresos	Costos	Utilidad	Ingresos	Costos	Utilidad
Primera semana									
Segunda semana									
Tercera semana									
Cuarta semana									
TOTAL	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

N° semana	TAK-845			M2S-914			C4E-827		
	Ingresos	Costos	Utilidad	Ingresos	Costos	Utilidad	Ingresos	Costos	Utilidad
Primera semana									
Segunda semana									
Tercera semana									
Cuarta semana									
TOTAL	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

RESUMEN MENSUAL						
UNIDAD	INGRESOS		COSTOS		UTILIDAD	
BCE-925	S/.	-	S/.	-	S/.	-
M6K-848	S/.	-	S/.	-	S/.	-
AWS-747	S/.	-	S/.	-	S/.	-
TAK-845	S/.	-	S/.	-	S/.	-
M2S-914	S/.	-	S/.	-	S/.	-
C4E-827	S/.	-	S/.	-	S/.	-
TOTAL	S/.	-	S/.	-	S/.	-

Nota. Elaboración propia (2022)

Conclusiones

El control interno se encuentra en un nivel “deficiente” en los procesos de servicio de transporte e información financiera lo cual impacta de manera negativa en el ámbito de la gestión financiera de la empresa Inversiones Adventistas B-A E.I.R.L.

En ese sentido, se realizó el diseño de un sistema de control interno que permite mejorar la gestión financiera de la empresa, basándonos en que la relación entre sistema de control interno y gestión financiera es significativa, premisa que fue corroborada mediante los coeficientes R simple con un valor de 0,999 y nivel de significancia de 0.033, obtenidos mediante el método de regresión lineal.

Además, se concluyó que:

1. La empresa Inversiones Adventistas B-A E.I.R.L. no tiene establecido su estructura organizacional en documentos internos generando tanto desconocimiento de las funciones específicas por cada cargo como ausencia de información fiable pues algunos colaboradores desconocen la integración de los inputs para realizar un reporte conjunto.
2. La empresa Inversiones Adventistas B-A E.I.R.L. no efectúa un análisis en base a indicadores financieros por lo cual no existe una evaluación de los riesgos a los que está expuesta la empresa en el desarrollo de sus operaciones (financiamiento, inversión).
3. La empresa Inversiones Adventistas B-A E.I.R.L. carece de políticas y procedimientos que delimiten los lineamientos generales para el adecuado funcionamiento de la empresa y definir las actividades específicas que deben llevar a cabo los colaboradores para alcanzar las metas a corto y largo plazo.
4. La empresa Inversiones Adventistas B-A E.I.R.L. no realiza evaluaciones y análisis de la información financiera, por lo cual no se puede identificar las variaciones significativas en los rubros de los Estados Financieros de un periodo a otro. Además, no determinan los rubros con mayor relevancia con relación al total de sus activos, pasivo y patrimonio y ventas.
5. La empresa Inversiones Adventistas B-A E.I.R.L. no cuenta con sistemas de comunicación que le permita dar a conocer la situación financiera y resultado económico de la empresa a los colaboradores, no informando al equipo si se alcanzó el logro de objetivos trazados y plantear acciones en torno a ello.

Recomendaciones

Se sugiere a la empresa Inversiones Adventistas B-A E.I.R.L. implementar, en el corto plazo, el diseño del sistema de control interno propuesto con la finalidad de optimizar los procesos de servicio de transporte e información financiera para mejorar la gestión financiera de la empresa.

En ese sentido, se recomienda a la empresa Inversiones Adventistas B-A E.I.R.L.:

1. Dar a conocer a sus colaboradores el Manual de organización y funciones propuesto, para evitar contingencias en el desarrollo de sus operaciones y elaboración de la información financiera. Además, se incluyó la contratación de un jefe de logística para descentralizar las funciones relacionadas al proceso de servicio de transporte de carga.
2. Aplicar con periodicidad anual el formato de análisis de indicadores financieros propuesto con el fin de conocer a través de los aspectos económicos y financieros, la situación en que se encuentra la empresa y en base a ello proponer acciones correctivas.
3. Dar a conocer a sus colaboradores el Manual de políticas que rige el funcionamiento de la empresa. Implementar el manual de procedimientos y flujogramas en los procesos de servicio de transporte y elaboración de la información financiera, utilizando los formatos de cotización, lista de verificación de documentos y otro que permitan su óptimo desarrollo.
4. Aplicar con periodicidad anual la propuesta de formato de análisis de variaciones significativas en los EEFF con el objetivo de realizar un examen financiero completo de los motivos de dichas variaciones.
5. Aplicar con periodicidad mensual los formatos de control de servicios realizados, costos por servicio y cuadro de ingresos y gastos con la finalidad de dar a conocer a los colaboradores la utilidad obtenida por cada unidad de transporte y la situación económica de la empresa.

Referencias

- Alarcón, A. R. (2019). *Evaluación de la implementación del sistema de control interno y sus efectos en los procesos operativos de la municipalidad distrital de Súcota 2017-2018*. Tesis de pregrado, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. <https://tesis.usat.edu.pe/handle/20.500.12423/2123>
- Alejo, D. A., & García, E. A. (2017). *Modelo de auditoría para el mejoramiento del sistema de control interno de instituciones financieras en Colombia basado en lineamientos de la ley Sarbanes Oxley Sección 404*. Tesis de pregrado, Universidad Católica de Colombia. <https://repository.ucatolica.edu.co/bitstream/10983/15330/1/TRABAJO%20DE%20GRADO%20FINAL%202017.pdf>
- Arens, A., Elder, R., & Beasley, M. (2007). *Auditoría. Un enfoque integral* (11ª ed.). Pearson Educación. <https://contabilidadparatodos.com/libro-auditoria-un-enfoque-integral/>
- Armijos, J., Narváez, C., Ormazá, J., & Erazo, J. (2020). Herramientas de gestión financiera para las MIPYMES y organizaciones de la economía popular y solidaria. *Dominio de la ciencia*, 6(Extra 1), 466-497. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7351792>
- Barquero, M. (2013). *Manual práctico de control interno: teoría y aplicación práctica*. Profit Editorial. <https://books.google.com.pe/books?id=taihAQAAQBAJ&printsec=copyright#v=onepage&q&f=false>
- Cabrera, A. M., & Díaz, R. Z. (2017). *Propuesta de un sistema de control interno para mejorar la eficiencia y gestión de las existencias en el hospital regional de la PNP - Chiclayo en el periodo del 2016*. Tesis de pregrado, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. <https://tesis.usat.edu.pe/handle/20.500.12423/872>
- Cascaes, F., Goncalves, E., Valdivia, B., Bento, G., Silva, T., Soleman, S., & Silva, R. (2015). Estimadores de consistencia interna en las investigaciones en salud: el uso del coeficiente alfa. *Revista Peruana de Medicina Experimental y Salud Pública*, 32(1), 129-138. http://www.scielo.org.pe/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1726-46342015000100019&lng=es&tlng=es.
- Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento. (2019). Identificación y valoración del riesgo de incorrección material (NIA 315, revisada 2019). https://www.ifac.org/system/files/publications/files/ISA-315-Full-Standard-and-Conforming-Amendments-2019-ES_Secure.PDF
- Contraloría General de la República. (2014). Marco Conceptual del Control Interno. https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- Córdoba, M. (2012). *Gestión financiera* (1.ª ed.). Ecoe Ediciones. <https://clasesdeeconomia.jimdofree.com/app/download/10170727570/Gesti%C3%B3n+financiera+-+Marcial+C%C3%B3rdoba+Padilla-FREELIBROS.ORG.pdf?t=1553627907>

- Correa, J. A., Ramirez, L. J., & Castaño, C. E. (2010). La importancia de la planeación financiera en la elaboración de los planes de negocio y su impacto en el desarrollo empresarial. *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, XVIII(1), 179-194. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=90920479010>
- De la Peña, A. (2011). *Auditoría. Un enfoque práctico* (1.ª ed.). Ediciones Paraninfo S.A. https://books.google.com.pe/books?id=337WBN_QaBEC&printsec=frontcover&dq=auditoria&hl=es-419&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q&f=false
- Dextre, J., & Del Pozo, R. (2012). ¿Control de gestión o gestión de control? *Contabilidad y Negocios*, 7(14), 69-80. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=281624914005>
- Estupiñán, R. (2006). *Control interno y fraudes con base en los ciclos transaccionales: Análisis de Informe COSO I y II* (2ª ed.). Ecoe Ediciones. https://www.academia.edu/37046081/Control_Interno_y_Fraudes_2da_edici%C3%B3n
- García, G. (2019). *Diseño de un sistema de control interno y su incidencia en la optimización de la gestión en el área de control patrimonial de la Universidad Peruana de Los Andes - Huancayo, año 2016*. Tesis de pregrado, Universidad Peruana de los Andes. <https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/1266/TESIS%20DE%20GARCIA%20SERVA%20GLADYS.pdf?sequence=3&isAllowed=y>
- Google Maps. (s.f.). <https://www.google.com/maps/place/Inversiones+Adventistas+%22B-A%22+E.I.R.L./@-6.764558,-79.8610379,17z/data=!3m1!4b1!4m5!3m4!1s0x904ceee440abcd7b:0x5ead8820e073b3b5!8m2!3d-6.764517!4d-79.8588727>
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). *Metodología de la Investigación* (6ª ed.). Mc GRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V. <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- Koontz, H., Weyhrich, H., & Cannice, M. (2012). *Administración. Una perspectiva global y empresarial* (14ª ed.). Mc GRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES S.A. DE C.V. https://frh.cvg.utn.edu.ar/pluginfile.php/22766/mod_resource/content/1/Administracion_una_perspectiva_global_y_empresarial_Koontz.pdf
- Luna, G. A., Alcívar, F. M., Salazar, J., & Andrade, C. (2019). *Los sistemas de control interno y su incidencia en la eficiencia y eficacia empresarial* (1.ª ed.). E-IDEA OMWIN S.A. <https://estudioidea.org/wp-content/uploads/2020/06/LIBRO-CONTROL-INTERNO-con-portada-3.pdf>
- Martelo, B. J., Hernandez, M. A., & Blanco, W. P. (2019). *El control interno como estrategia para el desarrollo del sistema de inventario en el sector bananero*. Tesis de pregrado, Universidad Cooperativa de Colombia. https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/19921/3/2019_control_interno_estrategia.pdf

- Martín, V. M., & Mancilla, M. E. (2010). Control en la administración para una información financiera confiable. *Contabilidad y Negocios*, 5(9), 68-75.
<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=281621753005>
- Nava, M. A. (2009). Análisis financiero: una herramienta clave. *Revista Venezolana de Gerencia*, 14(48), 606-628. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=29012059009>
- Organización Internacional de Normalización. (2015). Sistemas de gestión de la calidad - Requisitos (ISO 9001).
<http://www.itvalledelguadiana.edu.mx/ftp/Normas%20ISO/ISO%209001-2015%20Sistemas%20de%20Gesti%C3%B3n%20de%20la%20Calidad.pdf>
- Quinaluisa, N. V., Ponce, V. A., Muñoz, S. C., Ortega, X. F., & Pérez, J. A. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Confin Habana*, 12(1), 268-283.
http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018&lng=es&tlng=es.
- Tello, C. S., & Salas, N. R. (2019). *Propuesta de control interno basado en el modelo MICIL para la empresa INVERCOES SAC*. Tesis de pregrado, Universidad Peruana Unión.
https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/1753/Nataly%20_Tesis_Licenciatura_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Terrazas, R. (2009). Modelo de gestión financiera para una organización. *Perspectivas*(23), 55-72. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=425942159005>
- Villardefrancos, M. D., & Rivera, Z. (2006). La auditoría como proceso de control: concepto y tipología. *Ciencias de la información*, 37(2-3), 53-59.
<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=181418190004>

Anexos

Anexo N° 01

GUIA DE ENTREVISTA

La presente entrevista contribuirá al desarrollo de la tesis Diseño de un sistema de control interno para mejorar la gestión financiera en la empresa Inversiones Adventistas B-A E.I.R.L. para la obtención del título profesional de Contador Público en la Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo.

Objetivo: Conocer en qué condición se encuentra la gestión financiera en la empresa Inversiones Adventistas B-A E.I.R.L.

Datos principales

Cargo:

Nombre del entrevistado:

Fecha: / /

Tiempo: 15-20 minutos

PREGUNTAS:

1. ¿En qué documento está plasmada la estructura organizacional del estudio contable? ¿En qué años se aprobó?
2. ¿Qué factores del ambiente de control interno considera primordiales para determinar los objetivos?
3. ¿Qué áreas o trabajadores participan en las actividades de control interno?
4. ¿Qué proceso lleva a cabo la empresa para lograr que la información financiera cumpla con las características requeridas?
5. ¿Cómo realizan la evaluación e interpretación de los estados financieros?
6. ¿La empresa cuenta con controles para cada una de sus áreas?
7. ¿Cómo realiza y documenta la evaluación del riesgo inherente a su actividad?
8. ¿Qué razones financieras considera relevantes al momento de realizar el análisis financiero?
9. ¿Cuál es el plan de comunicación interna de los objetivos financieros?
10. ¿Qué áreas participan en la planeación financiera?

¡Gracias por su tiempo y colaboración!

Anexo N° 02**CUESTIONARIO**

El presente cuestionario se realiza con la finalidad de obtener información acerca de la gestión financiera de la empresa Inversiones Adventistas B-A E.I.R.L., con fines netamente académicos. Se pide responder con total sinceridad, considerando que las respuestas no serán mostradas a ningún funcionario de la entidad.

Es necesario marcar sólo una respuesta.

DATOS PRINCIPALES

Sexo: Masculino Femenino

Grado de instrucción: Sin estudios Primaria Secundaria Estudios superiores

Cargo:

Área:

X: SISTEMA DE CONTROL INTERNO						
Dimensión	Items	Totalmente en desacuerdo (1 punto)	En desacuerdo (2 puntos)	Neutral (3 puntos)	De acuerdo (4 puntos)	Totalmente de acuerdo (5 puntos)
X.1: Ambiente de control	La empresa cuenta con un sistema de control interno					
X.2: Evaluación de riesgos	Los valores éticos y capacidad del personal influyen en el sistema de control interno de la empresa					
X.3: Actividades de control	Los métodos o procedimientos desarrollados por la empresa para la identificación de riesgos son eficientes					
X.4: Sistemas de información y comunicación	Existe participación de los trabajadores en el desarrollo de actividades de control interno de la empresa					
X.5: Supervisión y monitoreo	Las acciones realizadas por la empresa para evaluar la eficiencia del control interno son adecuadas					

Y: GESTION FINANCIERA						
Dimensión	Items	Totalmente en desacuerdo (1 punto)	En desacuerdo (2 puntos)	Neutral (3 puntos)	De acuerdo (4 puntos)	Totalmente de acuerdo (5 puntos)
Y1: Estados financieros	La empresa comunica la situación financiera y resultado económico					
Y2: Información financiera	La empresa cuenta con procedimientos para elaborar su información financiera					
Y3: Análisis financiero	La empresa realiza un análisis financiero completo					
Y4: Razones financieras	Los indicadores financieros utilizados por la empresa para analizar su situación económica son adecuados					
Y5: Planeación financiera	La empresa comunica los objetivos financieros					

Fecha: / /

¡Gracias por su tiempo y colaboración!

Anexo N° 03**CONSTANCIA DE VALIDACIÓN**

Quien suscribe, Carlos Alberto Olivos Campos, de profesión Contador con grado de Doctor, ejerciendo actualmente como Docente en la Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo.

Por medio de la presente hago constar la validación del instrumento Guía de entrevista, para efectos de su aplicación en el trabajo de investigación "Diseño de un sistema de control interno para mejorar la gestión financiera en la empresa Inversiones Adventistas B-A E.I.R.L."



Carlos Alberto Olivos Campos

Chiclayo, 09 de junio del 2022

Anexo N° 04**CONSTANCIA DE VALIDACIÓN**

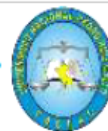
Quien suscribe, Carlos Alberto Olivos Campos, de profesión Contador con grado de Doctor, ejerciendo actualmente como Docente en la Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo.

Por medio de la presente hago constar la validación del instrumento Cuestionario, para efectos de su aplicación en el trabajo de investigación "Diseño de un sistema de control interno para mejorar la gestión financiera en la empresa Inversiones Adventistas B-A E.I.R.L.".



Carlos Alberto Olivos Campos

Chiclayo, 09 de junio del 2022

ACTA DE ORIGINALIDAD DE LA TESIS

Dra. Giuliana Vilma Millones Orrego, Docente, asesora de la tesis titulada:

Diseño de un sistema de control interno para mejorar la gestión financiera en la empresa Inversiones Adventistas B-A E.I.R.L. en la ciudad de Chiclayo, año 2020

Presentado por las bachilleres de la escuela profesional de contabilidad:

**ZULEMA SEVERINO HERNANDEZ
WENDY MELIZA PRAVIA DE LA CRUZ**

En mi calidad de asesora, doy fe y conformidad que la tesis tiene un índice de similitud del 18 % excluyendo 15 palabras cortas y bibliografía, verificado en el reporte de originalidad del software Turnitin, convirtiendo a la tesis en aceptable y no constituye plagio de acuerdo al Reglamento de Investigación de la Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo.

Por tanto, la tesis cumple con todas las normas del uso de citas y referencias establecidas por la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Económicas Administrativas y Contables de la Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo.

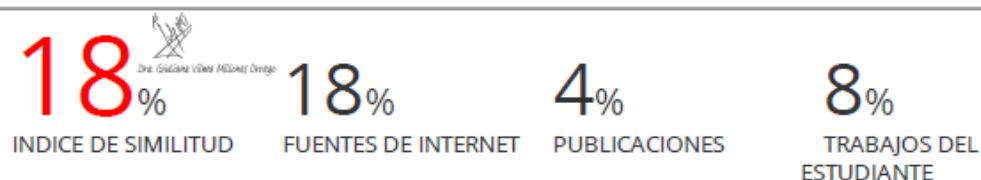
Lambayeque, 22 de noviembre del 2022.

Asesora

Dra. Giuliana Vilma Millones Orrego

Diseño de un sistema de control interno para mejorar la gestión financiera en la empresa Inversiones Adventistas B-A E.I.R.L. en la ciudad de Chiclayo, año 2020

INFORME DE ORIGINALIDAD



FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	3%
2	hdl.handle.net Fuente de Internet	2%
3	repositorio.uap.edu.pe Fuente de Internet	1%
4	Submitted to EP NBS S.A.C. Trabajo del estudiante	1%
5	tesis.usat.edu.pe Fuente de Internet	1%
6	repositorio.upla.edu.pe Fuente de Internet	1%
7	repositorio.unprg.edu.pe:8080 Fuente de Internet	1%
8	repositorio.upeu.edu.pe Fuente de Internet	<1%



Dra. Guadalupe Vilma Millones Orrego

9	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	<1 %
10	repositorio.unprg.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
11	scielosp.org Fuente de Internet	<1 %
12	repositorio.uladech.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
13	www.slideshare.net Fuente de Internet	<1 %
14	www.dspace.uce.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
15	Submitted to Universidad Alas Peruanas Trabajo del estudiante	<1 %
16	www.cancilleria.gov.co Fuente de Internet	<1 %
17	creativecommons.org Fuente de Internet	<1 %
18	repositorio.uss.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
19	es.scribd.com Fuente de Internet	<1 %
20	Submitted to Universidad San Ignacio de Loyola	<1 %



Dra. Givánora Vilma Millones Orrego

Trabajo del estudiante

21	Submitted to Universidad Tecnologica del Peru Trabajo del estudiante	<1 %
22	www.osha.gov Fuente de Internet	<1 %
23	Submitted to Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo Trabajo del estudiante	<1 %
24	qdoc.tips Fuente de Internet	<1 %
25	www.coursehero.com Fuente de Internet	<1 %
26	Submitted to Universidad Cooperativa de Colombia Trabajo del estudiante	<1 %
27	Submitted to Universidad Nacional Mayor de San Marcos Trabajo del estudiante	<1 %
28	apps.who.int Fuente de Internet	<1 %
29	Submitted to Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote Trabajo del estudiante	<1 %
30	dspace.unitru.edu.pe Fuente de Internet	<1 %


Dra. Guadalupe Vilma Millones Orrego

31	repositorio.uwiener.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
32	documentop.com Fuente de Internet	<1 %
33	Submitted to Universidad Católica San Pablo Trabajo del estudiante	<1 %
34	repositorio.ug.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
35	Submitted to Universidad Estatal de Milagro Trabajo del estudiante	<1 %
36	dspace.ucuenca.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
37	www.peru.gob.pe Fuente de Internet	<1 %
38	Submitted to UNIBA Trabajo del estudiante	<1 %
39	dk.um.si Fuente de Internet	<1 %
40	prezi.com Fuente de Internet	<1 %
41	www.gestiopolis.com Fuente de Internet	<1 %
42	Submitted to Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo	<1 %



Dra. Givliana Vilma Millones Corrao

Trabajo del estudiante

43	core.ac.uk Fuente de Internet	<1 %
44	doczz.es Fuente de Internet	<1 %
45	repositorio.ucsp.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
46	repositorio.upn.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
47	www.monografias.com Fuente de Internet	<1 %
48	1library.co Fuente de Internet	<1 %
49	me.me Fuente de Internet	<1 %
50	repositorio.unp.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
51	www.clubensayos.com Fuente de Internet	<1 %
52	repositorio.autonoma.edu.pe Fuente de Internet	<1 %



Recibo digital



Dra. Juliana Vilma Mellero Orozco

Este recibo confirma que su trabajo ha sido recibido por **Turnitin**. A continuación podrá ver la información del recibo con respecto a su entrega.

La primera página de tus entregas se muestra abajo.

Autor de la entrega:	Zulema/wendy Meliza Severino Hernández/pravia De La Cruz
Título del ejercicio:	SIMILITUD AÑO 2022
Título de la entrega:	Diseño de un sistema de control interno para mejorar la ges...
Nombre del archivo:	TESIS_COMPLETA_VF_23sept2022.docx
Tamaño del archivo:	1.05M
Total páginas:	88
Total de palabras:	15,257
Total de caracteres:	86,944
Fecha de entrega:	23-sept.-2022 11:51a. m. (UTC-0500)
Identificador de la entre...	1907221498

