



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y EDUCACIÓN

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CIENCIAS
CONTABLES Y FINANCIERAS

TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL.

**“IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y
SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ECONÓMICO-FINANCIERA
DE LA ESTACIÓN DE SERVICIOS VILLA DE LUYA – 2018”**

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO

Presentado por:

Bach. YOVANA GARCIA VELASQUEZ

ASESOR:

MG. CPC.JYMMY OTONIEL AGUILAR TUESTA.

JAEN - PERÚ

2019

DEDICATORIA

En primer momento agradecer a Dios, por darme sabiduría y fortaleza para salir adelante, a mi sublime familia por brindarme el ánimo a superar cada etapa de mi vida; a mis docentes por su invaluable apoyo en mi formación profesional, permitiéndome alcanzar esta etapa de mi vida.

Yovana

AGRADECIMIENTO

Al todo poderoso, por iluminar mi camino y fortalecerme en cada uno de mis pasos y poderme realizar como profesional y plasma este escudriñamiento que favorecerá la generación de nuevos conocimientos y encontrar estrategias de didácticas que permitan dinamizar un adecuado manejo de una empresa de servicios y que esta a su vez pueda representar con estrategias la caracterización de un sistema que permita el control de todas las áreas de la firma, la cual permitirá fomentar la transparencia del sistema de información que condescienda una buena toma de decisiones y gestión dentro de los aspectos del capital invertido.

A la escuela Académico Profesional de Ciencias Contables Financieras y a todos sus pedagogos quienes nos exteriorizaron sus erudiciones, apoyando nuestra labor ilustrativa hacia el desarrollo y dinamismo de la actividad gerencial transportándonos a una emprendedora y globalizada economía de mercado. A partir de ello se gesta y promueve las capacidades innovadoras de las personas, a fin de promover una mejora del rendimiento y la capacidad de la entidad.

A los trabajadores de la Estación de Servicios Villa de Luya, que vienen laborando cotidianamente con el excelente criterio de brindar un buen servicio a los usuarios y al Gerente por manifestar las facilidades en cada una de las áreas a fin de propiciar el cambio y renovación de criterios técnicos sustentados en bases a teorías y prácticas de mejora empresarial.

Dentro del proceso de trabajo, hacer extensivo mi gratitud a mi mentor externo Dr. Benjamín Roldan Polo Escobar por exteriorizar sus ilustraciones con los criterios que han permitido potenciar criterios y diferentes apreciaciones del empresario innovador y prestezas empresariales, así como a tener una

perspectiva sistémica permitiendo el análisis de sus disímiles técnicas que han sido sustancial para el perfeccionamiento del escudriñamiento.

Al asesor Mg. Jimmy Otoniel Aguilar, por su acertada cooperación e inducirnos a perfeccionarnos y valorar la gestión de los procesos en los organismos

YOVANA

INTRODUCCIÓN

A continuación se presenta la caracterización de un trabajo diferenciado como exploración diagnóstica, propositiva; posee como propósito mejorar la dinámica económica de la Estación de Servicios Villa de Luya; es una labor inexcusable para los expertos que desean obtener competencia en su negocio; teniendo en cuenta que una compañía que efectúa constantes seguimientos y evaluaciones dentro de sus actividades internas restringe la ingeniosidad de errores y dolo en la análisis financiero, muchas entidades cumplen con las normativas y ésta a su vez permite un impacto firme en su dependencia, consiguiendo implícitamente embelesar a financieros que desafíen al desarrollo del mismo. En un contexto particular del investigador busca explicar conceptualizar y operacionalizar criterios que puedan ayudar a las organizaciones, según sus paradigmas.

La investigación permitió un mejor desempeño de sus colaboradores, a partir de un trabajo en equipo con objetivos más claros dando una mejor dinámica de las actividades administrativas, teniendo como dificultad ¿De qué manera la implementación de un sistema de control interno influye en la gestión Económico Financiera de la estación de servicios Villa de Luya? A partir su busco dar respuestas clara a su solución con estrategias claras y precisas, generándose el objetivo principal cuyo enunciado fue Plantear un sistema de control interno y que ésta genere un soporte dentro de la actividad económica- financiera de la estación de servicios Villa de Luya. Y que para cumplir con la propuesta fue necesarios identificar dos objetivos específicos el primero: Diagnosticar cuál es la realidad del sistema de control interno en la estación de servicios Villa de Luya y a su vez y el segundo se consideró el planteamiento de un técnica de vigilancia eficaz según la estructura orgánica de la estación de servicios Villa de Luya.

A partir de este estudio especializado regido por crear conocimiento, con una perspectiva de ir propiciando el impulso, fortalecimiento y el sostenimiento de capacidades innovadoras, que permita alcanzar altos niveles de rendimiento y adquirir nuevas mejorar de la actividad interna y externo.

Según (Hemeryth, 2013). En su tesis titulada "*Implementación de un Sistema de Control Interno Operativo en los Almacenes, para Mejorar la Gestión de Inventarios de la Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo - 2013*", en la cual concluye:

La organización exterioriza deficiencias en su estructura organizativa, así también en el Manual de Organizaciones y Funciones las cuales no están bien precisas, ocasionando conflictos en el personal involucrado; limitando el perfeccionamiento de las prestezas que este debe realizar y los objetivos que la empresa espera alcanzar, a partir de ello se trazó una combinación organizativa de los almacenes instituyendo responsabilidades y obligaciones del personal que debe realizar con eficiencia y eficacia, por ello es primordial y fundamental para la empresa prevenir fraudes y errores como también deben ser corregidas a tiempo. Las aplicaciones de técnicas y procedimientos han permitido brindan seguridad y compañerismo para el éxito a nivel organizacional. Los colaboradores del área de almacén muestran un escaso nivel de educación originando una serie de dificultades en alcanzar con eficiencia las funciones que le fueron asignadas, confinando la diligencia de este procedimiento.

A nivel nacional también se puede destacar la calidad del OSCE (2009), a través del Plan Estratégico de Contrataciones Públicas del Estado Peruano:

Se esbozó un procedimiento de compromisos administrativas eficientemente, libres de corrupción y generador de mejora, para optimizar y expandir los servicios que presta a los ciudadanos, fortalecer la economía mediante el uso de las modalidades de selección de subasta inversa y convenio marco, usando las tecnologías de información y comunicación, que facilite la competencia y ser un puntal eficiente y practico del buen gobierno (OSCE, 2009).

Según la OSCE (2009), manifiesta que:

La economía actual se determina por escenarios de dificultades, desequilibrio de precios, contracción de mercados, etc., en consecuencia las empresas buscan el uso óptimo y eficiente de los recursos monetarios con que cuentan, ya que de no innovar nuevas técnicas administrativas se verá en conflictos para poder perpetuarse en el mercado (OSCE, 2009).

A partir de ello la OSCE (2009). Indica que “las adquisiciones de bienes se constituyen en una actividad muy importante para la empresa y/o institución, ya que a partir de este punto crucial obedecerá, el que se formalicé una práctica más racional de los recursos presupuestales”.

A partir de ello la OSCE (2009). Indica que:

El proceso de adquisición de bienes dentro de una estructura orgánica reside en constreñir cuáles son sus insuficiencias de recursos y actividades comerciales solicitados, identificando y confrontando consignatarios, negociando con los mismos para convenir términos de compra, propiciando nuevos contratos y poniendo pedidos, para el buen ejercicio de la organización (OSCE, 2009).

La adquisición de bienes son importantes para el funcionamiento de las empresas; toda vez que permiten mejorar su posición competitiva y fortalecen la administración. Para abastecer de bienes a una empresa hay que tener presente lo siguiente: Las compras se deben adquirir de acuerdo a las necesidades de la compañía (OSCE, 2009). Y debe ejecutarse un examen meticuloso de los mercancías y servicios que brinda el proveedor.

- Para adquirir los productos y servicios, es necesario decidir qué y cuándo se puede adquirir; teniendo en cuenta los precios y tendencia que ofrece el mercado.
- Hacer negociaciones de compras con el proveedor que brinde mejor condición de particularidad, importe y tiempos de traspaso del bien.

Según Meigs, Larsen (1994), en su investigación “Promover la operación, utilizando el control interno que permita promover la eficaz y eficiencia de la organización”. Del cual se concluye:

Que el cumplimiento del enfoque de la compañía deben estar dado a partir del control previo, sin las acciones propuestas las acciones administrativas se verán desequilibrados por faltas y negligencias, mostrándose en cada una de las diligencias periódicas de la

organización, viéndose ostentoso por el acatamiento de los objetivos instituidos por la administración (p. 49).

La presente investigación suministra un desarrollo y conocimientos en el saber para el profesional las cuales condescienden potenciales recursos a los escenarios del ambiente público, privado y en el aspecto social. De igual modo es un modelo de investigación para los universitarios con estudios relacionados a la Comprobación y análisis financieros que anhelan incursionar en el mercado productivo.

En ese sentido se puede clarificar que dentro de una investigación es sustancial rotular que, para que se optimice un sistema de control intrínseco alcance su función, debe ser: pertinente, claro, espontáneo, rápido, dúctil, eficaz y realista. Todo esto caracterizado en que la categorización del mismo puede ser provisoria o de detección para que sea natural.

El seguimiento y monitoreo de la actividad contable personifica la base del cual descansa la confianza del procedimiento contable. El se hace importante únicamente por la confiabilidad en la afirmación de las cantidades reflejadas en los estados financieros, sino también valora el nivel de eficacia.

Para concluir se tiene que tener muy en claro que a partir de objetivos solo se puede lograr el planteamiento propuesto con el apoyo de los colaboradores y que estos a su vez se sientan identificados con su organismo, como colaboradores libres de presión, accediendo desenvolverse a cabalidad y actuando de forma integral con las normas, valores, estilos de comunicación, liderazgo y con una propuesta de trabajo.

RESUMEN

La investigación busca plantear un esquema dentro de la técnica de seguimiento y monitoreo de la actividad mercantil de la estación de servicios Villa de Luya. A partir de ello conocer la categoría y sostenibilidad que está alcanzando la vigilancia financiera como mejora, a partir de numerosos dificultades producidas por su escasa implementación, para ello se hace necesario que los administradores asuman obligaciones inmediatas de la organización. Por eso es inexcusable que la gerencia conozca en qué consiste el control interno para que pueda transferir nuevos criterios de monitoreo al momento de su implantación. Esta fase no tiene el mismo significado para todos los colaboradores, causando confusión entre empresarios y expertos.

El nivel de investigación estuvo caracterizado por ser de diagnóstico y propositivo, se tuvo una muestra a los trabajadores y gerente de la empresa Servicios Villa de Luya dicha empresa, evaluado bajo un cuestionario previsto con la finalidad de tener un diagnóstico situacional de la misma, identificándose insuficiencias o extenuaciones del procedimiento de control interno que fueron manifestadas a través de los disímiles instrucciones de inspección y que fueron comunicadas al administrador a efectos de que se patrocinen medidas de compromisos y propuestas de perfeccionamiento. Según el impacto de las deficiencias, las personas responsables del área implicada también deben procurar practicar actividades comerciales, que instituyan un compacto fundamento para su gestión y acción. Tales servicios deben enmarcar la diligencia de los colaboradores, alineando su probidad y compromiso personal.

En conclusión “La propuesta se centra, en la identificación de métodos y medidas adoptadas a la empresa, para proteger y salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de los datos contables y sus operaciones, que le permita promover la eficiencia y la productividad en las operaciones”. Es bueno resaltar la aplicación de los controles de una forma sistemática, que permita una interrelación positiva y por ende este sea más efectivo.

Palabras claves: Sistema de control interno, Gestión económico-financiero.

ABSTRACT

The research seeks to propose an internal control system and its influence on the economic and financial management of the Villa de Luya service station. From this, knowing the importance that internal control is reaching in recent times, based on numerous problems caused by its inefficiency, has made it necessary for managers to assume direct commitments of the company. That is why it is unavoidable that the administration has clear what internal control consists of so that it can be conducted at the moment of its implementation. Taking into account that internal control does not have the same meaning for all people, which causes confusion between employers and the professionals themselves.

The level of research was characterized by being diagnostic and proactive, we had a sample to the workers and manager of the company Services Villa de Luya said company, evaluated under a questionnaire intended to have a situational diagnosis of it, identifying deficiencies or weaknesses of the internal control system that were detected through the different inspection procedures and that were communicated to the administrator in order to adopt the corresponding adjustment measures and improvement proposals. Depending on the impact of the deficiencies, the people responsible for the area involved must also try to practice ethical values, which constitute a solid moral foundation for their conduct and operation. Such values must frame the behavior of employees, guiding their integrity and personal commitment.

In conclusion "The proposal focuses on the identification of methods and measures adopted to the company, to protect and safeguard its assets, verify the accuracy and reliability of the accounting data and its operations, which allows it to promote efficiency and productivity in the operations". It is good to highlight the application of controls in a systematic way, which allows a positive interrelation and therefore this is more effective.

Keywords: Internal control system, Economic-financial management.

ÍNDICE	
TITULO	i
DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
INTRODUCCIÓN	v
RESUMEN	ix
ABSTRACT	x
ÍNDICE	xi
ÍNDICE TABLAS	xiii
ÍNDICE DE FIGURAS	xiii
CAPÍTULO I: CONTROL INTERNO	14
1.1 Definición de control interno	15
1.1.1 Objetivos del control interno	16
1.1.2 Importancia del control interno	16
1.1.3 Elementos del Control Interno	16
1.1.4 Responsabilidad del Control Interno	17
1.1.5 Tipos de Control Interno	18
1.1.6 Principios de Control Interno	18
1.1.7 Proceso de evaluación del Control Interno	18
1.1.8 Modelo COSO	19
1.1.9 Evaluación del Control Interno	20
1.20 Control interno de inventarios	20
1.21 Inventarios	20
1.22 Sistema Nacional de Control	20

Capítulo II: GESTIÓN ECONÓMICA – FINANCIERA	21
2.1 La gestión económica – financiera	21
2.1.1 Importancia de la gestión económica - financiera	21
2.1.2 Principios en la Gestión - Financiera	22
CAPÍTULO III: RESULTADOS CASO IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA ESTACIÓN DE SERVICIOS VILLA DE LUYA	23
3.1 Situación actual de la empresa	24
3.1.1 resultados del cuestionario – Entrevista al Gerente	25
3.1.2 propuesta del sistema de control	28
CONCLUSIONES	32
BIBLIOGRAFIA	33
ANEXOS	35

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 3.1 Principales características de la empresa	28
Tabla 3.2 Personal que labora en la empresa Estación de Servicios de Luya	29
Anexos	39
ÍNDICE DE GRÁFICOS	
Figura 3.1 Organigrama de la estación de servicios Villa de Luya	28
Figura 3.2 Visión de la empresa de Estación de Servicios Villa de Luya	30
Figura 3.3 Misión de la empresa de Estación de Servicios Villa de Luya	30
Figura 3.3 Propuesta del sistema de control	35
Anexos	39

CAPÍTULO I: CONTROL INTERNO

1.1. Definición de control interno

Según Cepeda (1999), El autor incide sobre las caracterizaciones de los registros y su seguimiento es importante en el crecimiento empresarial, ya que:

Los registros de la actividad financiera de una compañía, vislumbra básicamente las actividades que engloba las adquisiciones y comercialización de los bienes: reside su jerarquía en la inversión que la organización. Es uno de los dinamismos más complicados, su enfoque en su trabajo involucran la intervención de diversos segmentos de la organización, en ese sentido el régimen de vigilancia de ésta referida a los inventarios, los compromisos ordinarios de este medio son la cadena de intervención de inicio y demás procedimientos dentro de la comercialización.

Según Louis Kohler (1965) “El Control Interno es el medio por el cual se realiza la política administrativa”. Además aclara “buen sistema de Control Interno es sinónimo de buena administración y que un mal sistema de control significa una mala administración”.

Según Estupiñan (2015), “proceso, desarrollado por el consejo de administración de una organización, por su grupo gerencial y por todo el personal que conforman la empresa, es así que está diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable y la realización de los objetivos”. (Pág. 27).

El control interno: caracterización esta bosquejado y reglamentado, siendo un intervención a priori, que pretende prevenir o al menos vislumbrar a tiempo faltas, sutilezas, incompetencias, etc., del cual se fundamenta con la anexión de un acumulado grupo de normas las cuales se espera tener en cuenta en el trabajo (Fernández, 2003).

1.1.1 Objetivos del Control Interno

Según Estupiñan (2015), manifiesta dentro de sus objetivos un enfoque que refiere a:

El plan de organización y el conjunto de técnicas, métodos y procedimientos que aseguren que los bienes de la empresa estén debidamente protegidos y que los registros contables sean fidedignos como también la actividad de la entidad se desarrolle eficazmente según las directrices marcadas por la administración”.

1.1.2 Importancia del Control Interno

Según Estupiñan (2015), “El Control Interno consiste en apoyar a la dirección de las empresas para que estas logren los objetivos esperados con eficiencia y eficacia”. Conceptualización de su jerarquía:

- Condesciende salvaguardar y mejorar los activos de la organización.
- Confrontar la confiabilidad de los informes económicos.
- Promover el cumplimiento de las estrategias instituidas por la organización (Pág. 19).

1.1.3 Elementos del control interno

Según Coopers (1997), indica que consta de cinco elementos congruentes entre sí. “proviene de la manera en que la dirección administre la organización y están constituidos en dicho proceso”. Los elementos son adaptables a todas las compañías. Los elementos son los siguientes:

- Control, evaluación de riesgos, seguimiento, Información y comunicación.

Según, (Estupiñan, 2015) los elementos del control interno son:

Control.- consiste en ambiente que estimula e influye la actividad del personal con respecto al control de sus actividades.

Evaluación de riesgos.- consiste en la identificación e indagación de riesgos notables que deben ser mejorados.

Seguimiento.- actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos.

Sistemas de información y comunicación.- están disgregados en toda la entidad y todos ellos atienden las actividades requeridas apoyadas con los sistemas de información.

1.1.4 Responsabilidad del control interno

Según Coopers (1997). “Todos los miembros de una organización tienen alguna responsabilidad en materia de control interno”. Sin embargo, “la responsabilidad del sistema de control interno recae en la dirección y, en primer lugar, en el presidente o director general”.

1.1.5 Tipos de control interno

a. Administrativo

Según Estupiñan (2015), se caracteriza por representarse como un “plan con una estructura que se acopla cada empresa, con adecuadas operaciones y metodologías contables.

b. Contable.

Según Estupiñan (2015), se identifica “como un aspecto dentro del seguimiento contable recogiendo información, que permita una mejora toma de decisiones dentro de las finanzas de la organización”. (Pág. 8).

c. Operativo

Según Estupiñan (2015), se manifiesta como “un proceso dentro de la administración de la organización en todo las áreas que involucran a la empresa”.

1.1.6 Principios de control interno

Según Cepeda (1999). La sustenta como “el adiestramiento dentro de los compendios de correspondencia, integridad, eficiencia, economía y comunicación:

- **Correspondencia:** orientadas al trabajo integral y participativo.
- **Integridad:** identificados bajo los elementos éticos que rigen la sociedad.
- **Eficiencia:** condiciones relacionadas a la calidad y oportunidad y al mejor uso de los recursos disponibles.
- **Economía:** vela por los recursos a fin de que sea lo más adecuado en función de los objetivos planteados.
- **Comunicación:** Es uno de los principales aspectos en que gira la imagen institucional.

1.1.7 Proceso de evaluación del control interno

Según Estupiñan (2015). La identifica como “una metodología para mejorar sus actividades, caracterizada en la evaluación de la indiscutible trascendencia institucional a partir de sus políticas y procedimientos que rigen las operaciones de la organización.

- **Riesgo Inherente:** Reside en “la contingencia del proceso contable y la efectividad de los sistemas de control”. Las diferentes áreas se caracterizan por tener criterios subjetivos que ameritan identificar un riesgo permanente e invitan a tenerlas en cuenta (Estupiñan, 2015).
- **Riesgo de Control:** Describe a “la incapacidad de sus diseños que invita a contemplar un riesgo de sufrir una pérdida significativa a causa de errores o irregularidades, lo cual se debe establecer técnicas que ayuden a los empleados a evaluarlas y reducir ciertas anomalías contables” (Estupiñan, 2015).
- **Riesgo de Detección:** Consideraciones a “tener en cuenta y que ayuden a disminuir errores y coadyuvar a la mejora de los procesos administrativos-

contables, con procedimientos que provoquen un mejor servicio” (Estupiñan, 2015).

1.1.8 Modelo COSO

Según la Universidad Peruana Unión (2014). El modelo “COSO” se identifica dentro de un entorno con: “técnicas de control interno y criterios para una eficiente gestión de la organización”. Además se esboza como un proceso integrado, de terminologías conexas a los negocios con limitados elementos oficinescos (Cooper & Lybrand, 1997).

Según Diego (2011). Determina que “el modelo COSO conjunto de instrucciones de vigilancia de una empresa como un fenómeno complejo y dinámico”.

Según Luna (2011), instituye “los discernimientos para alcanzar una gestión positiva y eficiente en la evaluación de las organizaciones a partir de estrategias claves (Cuellar, 2009).

Los objetivos Modelo COSO

Según, Cooper & Lybrand (1997), intenta que “los interlocutores tengan una narración conceptual frecuente sobre el control interno para certificar una buena incidencia corporativamente”.

De esta forma, el modelo COSO fue instaurado con la finalidad de conceptualizar el proceso de control interno, primordialmente en la expresión de indagación financiera (Lara, 2012).

Según, (Mantilla, 2004). Afirma que puede “ser usado como pedestal para analizar la efectividad de los sistemas de control y estipular cómo mejorarlos”.

1.1.9 Evaluación del control Interno

Legaliza la transformación, implantación, perfeccionamiento y estimación del intervención financiera, con el intención de prevenir y fortificar los regímenes dependientes y operativos de control previo, que permita alcanzar las propuestas institucionales (Contraloria General de la República, 2001).

1.20 Control interno de inventarios

Se refleja esencialmente en “las actividades cuya importancia radica en la inversión que la organización realiza en esta área”. Actividad que se presenta como la más complejas, debido a que su participación implica varios segmentos de la organización (Cepeda, 1999).

1.21 Inventarios

“Son actividades de una corporación están instituidos por sus componentes que involucra el proceso de sus actividades en sus diferentes operaciones” (Muller, 2004).

1.22 Sistema Nacional de control

“La vigente legislación instituye políticas que sistematizan y brindan criterios de un buen manejo en la organización, que permitirá el buen funcionamiento del Sistema Nacional de Control” (Contraloria General de la República, 2001).

CAPÍTULO II: GESTION ECONÓMICA – FINANCIERA

2.1 La gestión económica - financiera

Caracterizados por “procesos encaminados a proyectar, instaurar y valorar los recursos económicos, a fin de conquistar la consecución de los objetivos de la organización de la forma más enérgica y eficiente” (Manual Economía - financiera de emprendedoras, s.f.)

2.1.1 Importancia de la gestión económica financiera

Una organización debe tener un alcance y apreciación de los resultados para de esta forma poder amparar medidas dirigidas a identificar estrategias y técnicas de planificación para la organización.

El área económica de una empresa centra sus decisiones en tres ámbitos:

- Decisiones de financiación: fuentes de financiación que mejor se adapten a las necesidades de la organización.
- Decisiones de inversión: Esta decisión contempla criterios económicos y financieros.
- Decisión de resultados: ventilar si los efectos se proponen a la autofinanciación o al estipendio de los socios/accionistas.

2.1.2 Principios en la Gestión-Financiera

Los principios que inciden en este aspecto de una empresa son:

Eficacia: Conseguir los mayores resultados posibles.

Eficiencia: Conquistar los mayores deducciones posibles al mínusculo costo posible.

Economía: implica que los recursos se dispongan en el momento adecuado con el menor costo posible, en la cantidad conveniente y con la calidad demandada.

Todas las asociaciones, deben precisar e instituir dinámicas de planificación, organización y control económico para gestionar sus recursos de la forma eficiente.

Sin embargo, la realidad de muchas empresas de nueva creación y de empresas ya consolidadas de pequeña dimensión es que la gestión Económica-Financiera se limita exclusivamente al segundo ámbito de gestión (organización de la información económica -financiera), siendo habitual que los procesos que la componen sean subcontratados a un asesor externo (Manual Economía - financiera de emprendedoras, s.f.).

En la mayoría de los casos se delega en una asesoría la mecanización contable, la generación de los estados contables y la cumplimentación de las obligaciones fiscales (Manual Economía -financiera de emprendedoras, s.f.).

“es imposible planificar en un entorno tan cambiante (Manual Economía - financiera de emprendedoras, s.f.).

Sin embargo, sin una conveniente proyección se comprime nuestro margen de anticiparnos a posibles problemas, nos constriñe a negociar con las entidades financieras cuando los problemas de financiación son acuciantes se tiene que intervenir de la mejor manera.

Los procesos de seguimiento e intervención del contexto económico - financiera de la organización se desarrollan por insuficiente formación y conocimientos de conceptos económicos –financieros por parte de los promotores y/o porque la revisión de los números, la elaboración de los ratios y su interpretación es una tarea árida, incómoda (Manual Economía -financiera de emprendedoras, s.f.).

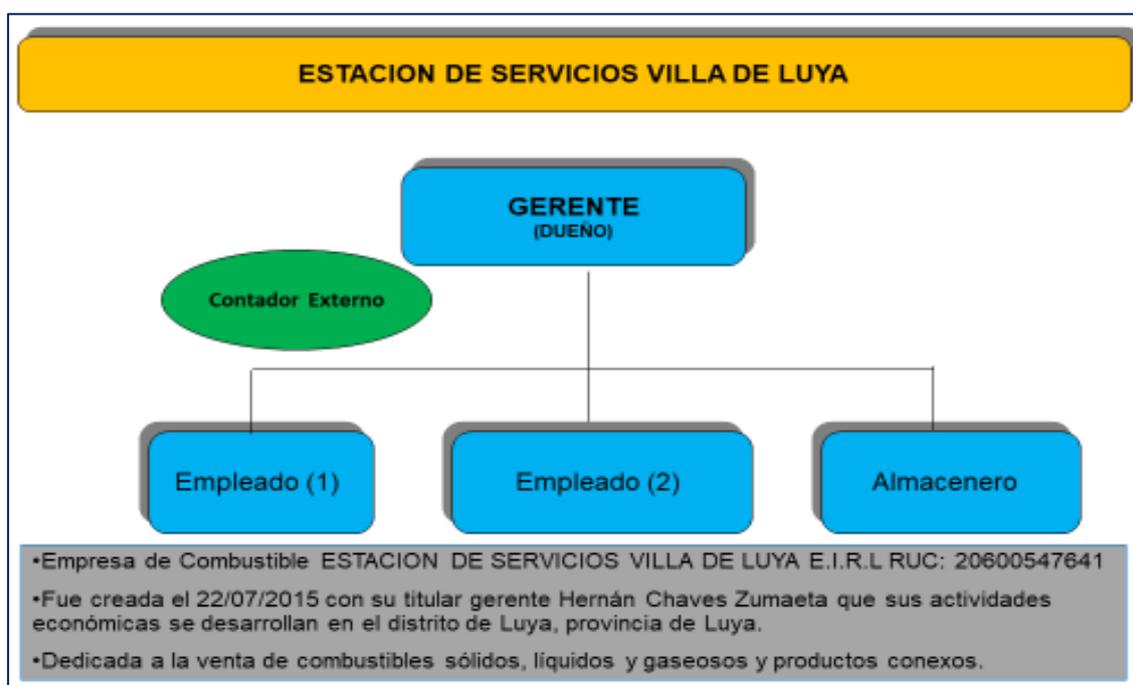
CAPÍTULO III. RESULTADOS CASO IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA SERVICIOS VILLA DE LUYA

3.1 SITUACION ACTUAL DE LA EMPRESA

Actualmente la Estación de Servicios Villa de Luya se dedica a la venta de combustible y de lubricantes, es una empresa con muchas limitaciones no existiendo los controles que permitan una dinámica de sus productos.

Para lo cual es necesario implementar ciertos controles corresponden instaurar con el objeto de minimizar el riesgo de mermas.

En ese sentido la importancia de este proyecto de investigación es que la estación de Servicios Villa de Luya cuente con un control de ingresos y salidas de su almacén para mayor control de sus mercaderías, ya que actualmente carecen ese servicio y el propietario no tiene información de todo lo que ingresa y sale de su almacén.



Fuente: Elaboración a partir diagnósticos -Estación de Servicios Villa de Luya EIRL.

Figura 3.1

Organigrama de la Estación de Servicios Villa de Luya

Tabla 3.1

Principales características de la empresa

RUC: 20600547641
EMPRESA DE COMBUSTIBLE ESTACION DE SERVICIOS VILLA DE LUYA E.I.R.L
<ul style="list-style-type: none">• Creada el 22/07/2015• Gerente Hernán Chaves Zumaeta• Las actividades económicas se desarrollan en la circunscripción de Luya.• Dedicada a la venta de combustibles sólidos, líquidos y gaseosos y productos conexos.

Fuente: A partir del diagnósticos de la empresa Estación de servicios Villa de Luya

Tabla 3.2

Personal que labora en la empresa Villa de Luya

Trabajadores	Número	Muestra
Surtidores	02	05 Trabajadores
Almacenero	01	
Contador	01	
Administrador	01	
Total	05	

Fuente. Elaboración partir del diagnóstico de la empresa Estación de servicios Villa de Luya.

VISIÓN
Ser líderes en el mercado de nuestra provincia de Luya, por las características y la excelencia de nuestros servicios

Figura 3.2

Visión de la empresa de Estación de Servicios Villa de Luya

MISIÓN
Proveer en el mercado de nuestra provincia de Luya, Calidad y excelencia en nuestros servicios

Figura 3.3

Misión de la empresa de Estación de Servicios Villa de Luya

3.1.1. RESULTADOS DEL CUESTIONARIO - ENTREVISTA AL GERENTE DE LA EMPRESA DE ESTACIÓN DE SERVICIOS VILLA DE LUYA.

1. ¿La empresa cuenta con un flujograma de procedimientos en el control de los inventarios?

Respuesta: No, a la fecha la empresa se encuentra limitada con un flujograma de procedimientos, que permita una dinámica en la gestión de sus operaciones en este proceso de trabajo que se realiza la responsabilidad recae en el almacenero.

2. ¿Los trabajadores cumplen sus funciones conforme lo establece el MOF?

Respuesta: No, a la fecha mi empresa no cuenta con un Manual de Organización y Funciones, del cual se espera su implementación.

3. ¿Es adecuada la planeación de la toma de inventarios físicos en su empresa?

Respuesta: No, el personal solo me hace llegar su reporte de las mercaderías despachadas, no registrando un inventario por producto.

4. ¿La empresa tiene algún método de inventarios?

Respuesta: No, todas las mercaderías llegan a almacén siendo recibidas y posteriormente son despachados de acuerdo a los pedidos que se realizan.

5. ¿Cuenta con un control en cuanto a las mercaderías por vencer?

Respuesta: No, no se lleva un control por producto según su fecha de vencimiento, por lo que para el almacenero por el constante movimiento de pedidos se le hace difícil ver cada fecha de caducidad de los productos.

6. ¿Cuenta con un sistema de inventario automatizado?

Respuesta: No, mi empresa no cuenta con un sistema de inventario automatizado; que permita un buen control de inventarios y facilite al personal en sus diferentes despachos.

7. ¿En la empresa se realizan inventarios físicos en almacén al cierre de año?

Respuesta: No, solo hacen llegar un reporte de todo el movimiento de mercaderías vendidas y acompañados con las hojas de despachos respectivo, después de ello no existe ningún otro control con los detalles particulares.

8. ¿La empresa cuenta con personal calificado para la toma de inventarios?

Respuesta: No, el personal que tengo a cargo no se encuentra capacitado para esta labor solo realiza actividades que se le encargan.

9. ¿Cree usted que el control interno es un proceso fundamental para mejorar el servicio que brinda de la empresa?

Respuesta: sí, como empresario me interesa un seguimiento de las actividades y un control interno; para mejorar la atención con las demandas y una mejor contabilidad de mis ventas.

10. ¿El almacenero controla el ingreso de insumos en cuanto a cantidad y calidad?

Respuesta: sí, el almacenero se encarga de verificar de acuerdo a los comprobantes: Guías y Factura, y dar la aprobación y veracidad de lo ingresado.

11. ¿El reporte emitido por el almacenero es confiable?

Respuesta: No, debido a que el registro es manual, en muchas ocasiones son manipuladas, con el fin de cuadrar los saldos finales.

12. ¿Se generan pérdidas de mercaderías por robo u otro motivo?

Respuesta: Sí, porque en el almacén no se sabe la existencia real de insumos, al llegar el cierre de las mercaderías, el stock no llega al total del inventario inicial.

13. ¿Tiene conocimiento si los clientes son atendidos oportunamente?

Respuesta: No, en algunos de los casos los clientes vienen mostrando su disconformidad por la demora en la atención, no existiendo una buena atención.

14. ¿La empresa cuenta con un almacén apropiado?

Respuesta: Si, la empresa cuenta con un amplio almacén para todas las insumos, mercaderías que ofrecen.

3.1.2 Propuesta del sistema de control

PROPUESTA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ECONÓMICO-FINANCIERA DE LA ESTACIÓN DE SERVICIOS VILLA DE LUYA – 2018

Introducción

Generalmente las pequeñas empresas no han implementado un sistema de gestión conveniente, donde muchas de ellas sus procedimientos no se encuentran con criterios claros y precisos optando por trabajo de carácter práctico y técnico; corrigiendo sus inconvenientes de acorde a sus necesidades, alternando sus actividades sin proyección, instaurando áreas según sus necesidades.

En ese sentido con la presente propuesta se busca contar con un documento de gestión con un marco teórico y principios que brinden soluciones a las situaciones no previstas dentro de la empresa y que le permita encontrar un respaldo económico, limitando las irregularidades en los activos, infracciones que generen un pasivo circunstancial, a partir de un limitado desconocimiento de la información financiera.

Objetivo:

Construir un instrumento de gestión eficaz que permita mejorar la estructura, orientación, fiscalización y vigilancia de los procesos como mejora de la gestión administrativa de la Estación de Servicios Villa de Luya

Objetivos específicos:

OE1: Precisar los fundamentos teóricos y sus principios que permita articular las principales funciones de la Estación de Servicios Villa de Luya

OE2: Constreñir las interrelaciones diferenciadas y eficaces de los cargos dentro de la Estación de Servicios Villa de Luya

OE3: Mejorar la estructura organizacional a partir del sistema de control y su influencia en la gestión económica-financiera de la Estación de Servicios Villa de Luya

Finalidad:

Instituirse como un documento de trabajo asociativo que oriente a los colaboradores de la Estación de Servicios Villa de Luya en la ejecución de sus funciones y compromisos para una mejora de atención.

Dimensiones del Sistema de vigilancia

Elementos de inspección

Principio de inspección y vigilancia

Evaluación del seguimiento y monitoreo

Dimensiones de la Gestión económica financiera

Período de las derivaciones de los resultados

Comprobación del contexto

Sistema financiero: indicadores económicos



Fuente: Elaboración propia a partir del diagnóstico y aplicación de estrategias del control previo y gestión económica-financiera
 Figura 3.4 Propuesta del Sistema de Control

Importancia

La propuesta se presenta como una gestión del cambio que su implementación permitirá alcanzar a todos los niveles de la empresa Estación de Servicios Villa de Luya, propiciando capacitaciones de sensibilización a todos los trabajadores coexistiendo acciones de trabajos y seguimientos dispuestas a brindar transparencia y que las actividades consientan comparar y analizar que conlleven una buena toma de decisiones. La nueva herramienta a implementar se constituye como un medio para mejorar el servicio y delimitar una representación sistemática de cómo la empresa innova intervenciones dependientes en todos y cada uno de sus procedimientos.

Sostenibilidad

La sostenibilidad de la propuesta parte de criterios fundamentales por parte de la administración de la empresa referida a la Estación de Servicios de Luya, lo vea como un motor de cambios con un análisis constante que permita el mejoramiento incesante de la propuesta a partir de sus lineamientos de política. Además se deben tener en cuenta las sugerencias que pueden ser sometidas a una evaluación para su posterior implementación. (Ver anexo A3: Descripción de organigrama funcional)

CONCLUSIONES

- Respecto al primer objetivo se puede apreciar algunas irregularidades, dentro de la empresa en lo que se puede reflejar la necesidad de implementar aspectos de mejora referidas a un seguimiento y monitoreo y que esta debe estar sustentado con técnicas contables que permita prescindir cualquier anomalía que concierna con alteración, fraude en relación a los estados financieros para la correcta conducción del negocio.
- Con respecto al segundo objetivo se puede precisar que es de suma importancia la intervención de una propuesta que permita clarificar la importancia del control interno cuyo enfoque que a partir de esta concepción permita resguardar los activos de la empresa. La tendencia de esta investigación es fomentar la eficiencia en la administración de las procedimientos a partir de un desempeño innovador con criterios y teorías claras sustentado a partir de las políticas fijadas por la organización, procurando que el control interno pre establecido proporcione a la administración un buen manejo operativo y financiero.

Bibliografía

- Catácora, F. (1996). *Sistemas y Procedimientos Contables*. . (E. M. Edición., Ed.) Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/conceptos-de-control-interno/>
- Cepeda, G. A. (1999). *AUDITORIA Y CONTROL INTERNO*. . (C. M. Hill., Ed.) Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1128/CONTROL_INTE RNO_INVENTARIOS_EFICIENCIA_GUERRA_ROMERO_SAUL_EDWIN.pdf?sequence=1
- Contraloría General de la República. (2001). *Ley de Control Interno de las Entidades*. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1128/CONTROL_INTE RNO_INVENTARIOS_EFICIENCIA_GUERRA_ROMERO_SAUL_EDWIN.pdf?sequence=1
- Contraloría General de la República. (2001). *Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República LEY Nº 27785*.
- Coopers, L. (1997). *LOS NUEVOS CONCEPTOS DEL CONTROL INTERNO*. ((. C. S.A., Ed.) Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1128/CONTROL_INTE RNO_INVENTARIOS_EFICIENCIA_GUERRA_ROMERO_SAUL_EDWIN.pdf?sequence=1
- Cuellar. (2009). *Análisis del Método COSO hacia una planificación efectiva* . Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1128/CONTROL_INTE RNO_INVENTARIOS_EFICIENCIA_GUERRA_ROMERO_SAUL_EDWIN.pdf?sequence=1
- Diego. (2011). *Análisis del método COSO*. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1128/CONTROL_INTE RNO_INVENTARIOS_EFICIENCIA_GUERRA_ROMERO_SAUL_EDWIN.pdf?sequence=1
- Estupiñan Gaitan, R. (2015). *Control y Faudas: Análisis de Informe Caso I, II Y III con base en los ciclos transaccionales*. (E. EDICIONES., Ed.) Obtenido de Diseño de una estructura de control interno operativo, para mejorar la gestión de inventarios en la Empresa Distribuciones Amazonas E.I.R.L. –Bagua – año 2016: [http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/10184/ore_nm.pdf?sequence=1 &isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/10184/ore_nm.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Fernández. (2003). *CONTROL, FUNDAMENTO DE LA GESTIÓN POR PROCESOS: Y LA CALIDAD TOTAL*. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1128/CONTROL_INTE RNO_INVENTARIOS_EFICIENCIA_GUERRA_ROMERO_SAUL_EDWIN.pdf?sequence=1; repositorio.uladech.edu.pe
- Goodin, R. E. (2003). Teoría del diseño institucional. *GEDISA, Editorial. Barcelona*, 38-39. Obtenido de biblioteca.usac.edu.gt
- Hemeryth, C. F. (2013). *IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO OPERATIVO EN LOS ALMACENES, PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA CONSTRUCTORA A&A S.A.C. DE LA CIUDAD DE TRUJILLO - 2013. IMPLEMENTACIÓN DE UN SIS*.
- Lara. (2012). *Análisis del Informe COSO*. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1128/CONTROL_INTE RNO_INVENTARIOS_EFICIENCIA_GUERRA_ROMERO_SAUL_EDWIN.pdf?sequence=1

- Louis Kohler, E. (1965). *Contabilidad para la Gerencia*. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1128/CONTROL_INTERNO_INVENTARIOS_EFICIENCIA_GUERRA_ROMERO_SAUL_EDWIN.pdf?sequence=1
- Luna, F. (2011). *Tratamientos y análisis del Método COSO*. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1128/CONTROL_INTERNO_INVENTARIOS_EFICIENCIA_GUERRA_ROMERO_SAUL_EDWIN.pdf?sequence=1
- Mantilla. (2004). *Análisis Informe COSO*. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1128/CONTROL_INTERNO_INVENTARIOS_EFICIENCIA_GUERRA_ROMERO_SAUL_EDWIN.pdf?sequence=1
- Manual Economía -financiera de emprendedoras*. (s.f.). Obtenido de http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/757/paredes_alexandra.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Meigs, W. Larsen, J. . (1994). *Principios de Auditoría*. . (W. L. Segunda Edición. México. Editorial Diana.Meigs, Ed.) Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/conceptos-de-control-interno/>
- Muller, M. (2004). *Fundamentos de Administración de Inventarios* . Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=ik8WQxjMZ8C&printsec=frontcover&dq=inventario+definicion+pdf&hl=es&sa=X&ved=0ahUKewjOwvL94u7PAhXDZj4KHRebB74Q6AEIKDAA#v=onepage&q&f=false>
- Normas Internacionales de Auditoria. (s.f.). Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1128/CONTROL_INTERNO_INVENTARIOS_EFICIENCIA_GUERRA_ROMERO_SAUL_EDWIN.pdf?sequence=1
- OSCE. (2009). *El Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado o OSCE* . Obtenido de <http://www.osce.gob.pe/htmls/normatividad/adquisicion.htm>
- Tamayo y Tamayo. (1997). *El Proceso de la Investigación científica*. Limusa S.A. México. Obtenido de <http://tesisdeinvestig.blogspot.com/2014/07/como-se-debe-citar-un-blog-como.html>, Submitted to Universidad Cesar Vallejo
- Universidad Peruana Unión. (2014). *El control interno basado en el modelo COSO* . (3.-3. Revista de Investigación de Contabilidad, Ed.) Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1128/CONTROL_INTERNO_INVENTARIOS_EFICIENCIA_GUERRA_ROMERO_SAUL_EDWIN.pdf?sequence=1

ANEXOS

Anexo A1

Cuestionario de preguntas dirigido al Gerente de la Empresa

El presente cuestionario tiene por finalidad conocer la situación actual de la empresa "Estación de Servicios Villa de Luya"

Preguntas	Observaciones
1. ¿La empresa cuenta con una estructura de control interno operativo, flujo grama de procedimientos en el control de los inventarios?	
2. ¿Los trabajadores cumplen sus funciones conforme lo establece el MOF?	
3. ¿Es adecuada la planeación de la toma de inventarios físicos en su empresa?	
3. ¿Es adecuada la planeación de la toma de inventarios físicos en su empresa?	
4. ¿La empresa tiene algún método de inventarios?	
5. ¿Cuenta con un control en cuanto a las mercaderías por vencer?	
6. ¿Cuenta con un sistema de inventario automatizado?	
7. ¿La empresa realiza inventarios físicos en almacén al cierre de año?	
8. ¿La empresa cuenta con personal calificado para la toma de inventarios?	
9. ¿Cree usted que el control interno es un proceso fundamental para mejorar el servicio que brinda de la empresa?	
10. ¿El almacenero controla el ingreso de insumos en cuanto a cantidad y calidad?	
11. ¿El reporte emitido por el almacenero es confiable?	
12. ¿Se generan pérdidas de mercaderías por robo u otro motivo?	
13. ¿Tiene conocimiento si los clientes son atendidos oportunamente?	
14. ¿La empresa cuenta con un almacén apropiado?	

Anexo A2:

Descripción de organigrama funcional

1. Gerente

Tiene la responsabilidad de Planificar, dirigir, coordinar y controlar las actividades de la empresa, para el cumplimiento de los objetivos y metas según las normas vigentes.

Funciones:

- Planificar, proponer, aprobar, dirigir, coordinar y controlar las actividades administrativas, comerciales, operativas y financieras de la Empresa.
- Ejercer la dirección administrativa, operativa y económica de la empresa de acuerdo con el Estatuto y lineamientos de política.
- Aprobar el Manual de organización y funciones.
- Elaborar los estados financieros, la memoria anual de la Empresa, el Reglamento de Organización y Funciones y Cuadro de Asignación de Personal.

2. Administración

Tiene la capacidad de liderazgo siendo su principal objetivo asegurar que la empresa funcione con eficiencia y eficacia. Las habilidades esenciales para un administrador incluyen buena comunicación entre las diferentes áreas y el trabajo en equipo.

Funciones:

- Administrar los recursos humanos, financieros de la organización.
- Administrar y controlar el patrimonio, los bienes e inventarios de la empresa.
- Efectuar el control y ejecución del presupuesto de la empresa.
- Administrar y controlar la liquidez de la empresa.

Área de compras

Es el encargado de identificar, seleccionar y coordinar las adquisiciones necesarias en el momento que el Administrador autorice el pedido.

Funciones:

- Identificar y seleccionar proveedores según pautas definidos por la organización.
- Sostener negociaciones con los proveedores para mejorar los acuerdos comerciales a favor de la empresa y dentro de los principios del comercio justo.
- Definir procedimientos y proceso de abastecimiento.

- Pedir presupuestos y realizar compras específicas.
- Coordinar con el área de almacén sobre el stock de la mercadería.

Área de ventas

Es el encargado de planificar, organizar, dirigir, desarrollar y evaluar la atención al cliente como también promoción del servicio.

Funciones:

- Coordinar con el área de almacén, planificando sus ventas.
- Informar al administrador mensualmente sobre las ventas realizadas.
- Definir incentivos de ventas.

Área De Almacén

Es el encargado de controlar las entradas y salidas de los mercaderías; así como llevar reportes de los mismos al Administrador.

Funciones:

- Recepción y despacho de las mercaderías.
- Registro de entradas y salidas de las mercaderías a través del kardex.
- Clasificar y almacenar los productos de acuerdo a sus características.
- Mantenimiento del área de almacén y realizar el inventario.
- Informar al Administrador periódicamente sobre el stock de los productos

Área De Finanzas

Es el que se encarga de todos los registros de compras y ventas, para sus respectivas declaraciones mensuales, declaraciones de todos los tributos de la empresa.

Funciones:

- Velar por la seguridad financiera de la Empresa.
- Planificar, organizar y coordinar los objetivos y procedimientos que han de regular los procesos contables, administrativos y financieros de la empresa.
- Definir y proponer estrategias para lograr reducción de costos.
- Controlar las labores de cobranza como también autorizar y ejecutar pago a los proveedores y acreedores de la Empresa.
- Declarar mensual sus compras y ventas.
- Elaboración de los estados financieros anual de la empresa.

Anexo A3:
Fotos de la Empresa







