



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

El Control Interno y su Incidencia en la Gestión Contable de la Empresa
Laboratorio LI&CAD E.I.R.L. Trujillo año 2017

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO

AUTOR

Alvarado Sánchez, Luis Saúl

ASESOR

Dr. Moreno Rodríguez, Augusto Ricardo
Mg. Ramírez García, Jaime

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Auditoría

TRUJILLO – PERÚ

2018

PAGINA DEL JURADO

Dr. Augusto Ricardo Moreno Rodríguez
PRESIDENTE

Mg. Wilder Adalberto Araujo Calderón
SECRETARIO

Mg. Jaime Ramírez García
VOCAL

DEDICATORIA

En primer lugar, a Dios, mi guía espiritual durante gran parte de mi vida y carrera. A mis padres, mis primeros profesores, Ronald Alvarado quien me enseñó la importancia de la perseverancia y el trabajo duro, y Mariela Sánchez, quien me acompañó en la constante lucha de encontrar y afrontar los retos de una nueva carrera profesional

AGRADECIMIENTO

Antes de nada, agradezco a dios por darme las herramientas y la voluntad necesaria para afrontar las dificultades habidas y finalmente resultar en una situación de superación y guía hacia la culminación de una carrera.

Agradezco a mis padres por su apoyo, el esfuerzo incondicional hacia mi persona y mi carrera; finalmente a mi hermano quien es un gran apoyo e impulso a ser mejor cada día.

DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Yo: Alvarado Sánchez, Luis Saúl con DNI N° 70415764, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela académico profesional de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y auténtica.

Así mismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente tesis son auténticos y veraces.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Alvarado Sanchez, Luis Saúl
70415764

PRESENTACIÓN

Señores Miembros del Jurado:

En cumplimiento con los requerimientos estipulados en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, presento ante ustedes la Tesis Titulada:

EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN CONTABLE DE LA EMPRESA LABORATORIO LI&CAD EIRL. TRUJILLO AÑO 2017

Finalmente espero cumplir con las exigencias en la investigación, por anticipado agradezco las sugerencias y opiniones, someto a vuestra consideración y espero que cumpla con los requisitos de aprobación para obtener el título Profesional de Contador.

EL AUTOR

ÍNDICE

PAGINA DEL JURADO

DEDICATORIA

AGRADECIMIENTO

DECLARACION DE AUTENTICIDAD

PRESENTACION

I.	INTRODUCCION	2
1.1.	Realidad Problemática	2
1.2.	Trabajos Previos	3
1.3.	Teorías Relacionadas al Tema.....	6
1.4.	Formulación del Problema.....	10
1.5.	Justificación.....	10
1.6.	Hipótesis.....	11
1.7.	Objetivos.....	11
II.	METODO.....	12
2.1.	Tipo de Investigación	12
2.2.	Diseño de Investigación.....	12
2.3.	Variables y Operacionalizacion.....	13
2.4.	Población y Muestra.....	14
2.5.	Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....	14
2.6.	Métodos de Análisis de Datos.....	14
2.7.	Aspectos Éticos.....	14
III.	RESULTADOS	15
IV.	DISCUSION.....	30
V.	CONCLUSION.....	33
VI.	RECOMENDACIONES	34
VII.	PROPUESTA.....	36
VIII.	REFERENCIAS.....	43

RESUMEN

El control interno es de gran importancia en desarrollo de una empresa. La empresa Laboratorio LI&CAD EIRL contempla problemas en cuanto al uso del control interno y cómo influye este la contabilidad, por tanto se investigó la incidencia del control interno en la gestión contable de la empresa; para este estudio se llevó a cabo entrevistas dirigidas a los miembros de la administración y responsable contable de la organización, además se realizó un análisis observacional sobre la gestión contable; a continuación se llegó a observar la incidencia del control interno dentro de cada área de la organización y sobre la gestión contable que se lleva a cabo. Los datos fueron procesados a partir de tablas que ayudaron a realizar una evaluación, es decir, otorgar un valor cuantificable a cada indicador estudiado; el control interno fue evaluado a partir de entrevistas y posteriormente llevado a tablas donde se les asigna a las respuestas un valor de acuerdo al criterio de los entrevistados y las evidencias referidas en los anexos; al análisis observacional se le estableció un criterio evaluativo similar, al cruzar los valores resultantes de la evaluación se obtuvo un acercamiento que nos dio a conocer la incidencia que tiene la variable de Control Interno sobre otra, Gestión Contable. Finalmente se llegó a identificar la incidencia entre las variables, la cual es completamente significativa, el control interno llevado de manera deficiente ocasiona que la gestión contable sufra errores u omisiones que dificultan el desarrollo contable, financiero y, sobre todo, un alto nivel de incertidumbre para la toma de decisiones por parte de la gerencia.

Palabras Clave: Control, incidencia, contabilidad.

ABSTRACT

Internal control is of great importance in the development of a company. The company Laboratorio LI and CAD EIRL considers problems in the use of internal control and how it influences accounting, so the impact of internal control on the accounting management of the company is investigated; For this study, interviews were conducted with the members of the administration and accountant of the organization, and an observational analysis was carried out on the accounting management; Then came the incidence of internal control within each area of the organization and on the accounting management that is carried out. The data were processed from tables that helped to make an evaluation, that is, to give a quantifiable value to each indicator studied; The internal control was evaluated from interviews and later taken to a table where the answers to the value were assigned according to the criteria of the interviewees and the evidences referred to in the annexes; to the observational analysis a similar evaluative criterion was established, when crossing the values resulting from the evaluation, an approach was obtained that gave us the answer that the variable of Internal Control has over another, Accounting Management. Finally, it came to identify the incidence among the variables, which is completely significant, the internal control carried out in a timely manner, the management of the information contained, suffered errors and omissions that hinder the accounting, financial development and, above all, a high level of uncertainty for decision making by management.

Keywords: control, incidence, accounting.

I. INTRODUCCION

1.1. Realidad Problemática

En esta época alrededor del mundo la demanda por los servicios empresariales y la investigación siguen siendo material de mejora continua y esto es plenamente visible en el campo de la ingeniería donde los profesionales velan por la exactitud, calidad e innovación en la demanda involucra un desarrollo empresarial apresurado en su mayoría y en el terreno contable resulta improvisado.

Esta problemática general es evidente en la mayoría de las empresas del Perú, tal como lo menciona Juan Pérez (2017) en la página web www.iasesia.com, la gestión de la contabilidad no es exigible en términos legales a ciertos niveles de empresa, por tanto, al ver aceptación por parte del mercado se limitan a mantenerse en un estado que impide un crecimiento organizativo ya que al mejorar sus estándares y uso de los recursos se obtiene un impulso notorio a corto plazo y largo plazo, todo esto acompañado de un adecuado control interno el cual implica seguimientos continuos en favor del desarrollo y cuidado en el producto o servicio que se entregue.

Laboratorio LI&CAD EIRL ubicada en el departamento de la libertad, ciudad de Trujillo, es una empresa dedicada a la investigación y análisis de suelos, lo que en el campo propio de la ingeniería civil es de suma importancia para dar a conocer la situación geográfica del terreno y la viabilidad del proyecto planteado; el proceso de evaluación de los suelos está plenamente controlado y organizado en base a leyes propias del rubro.

Pasando al lado empresarial, no posee una organización que permita el inmediato registro, clasificación y análisis de las operaciones financieras, lo que impide la proyección de mercado y mejora en la administración de operaciones; por otro lado, cabe mencionar que se muestra una preocupación primordial por los impuestos, pero a su vez la gestión contable al ser limitada no permite la contemplación y análisis de la incidencia tributaria que se genera.

Siendo una problemática latente en la organización, es necesaria una investigación enfocada específicamente en el control interno establecido sobre las operaciones de Gestión Contable.

1.2. Trabajos Previos

Velázquez & Gomes (2016) “La gestión Administrativa y Financiera, una Perspectiva Desde los Supermercados del Cantón Quevedo”, Realiza las siguientes conclusiones:

En primer lugar los trabajadores realizaban sus labores administrativas de manera empírica, siendo una problemática frente a la actual competitividad y sus tendencias a la planificación, organización de funciones, dirección estratégica y el control de operaciones; Otro punto que destaca es el manejo de los inventarios, el cual explica, es severamente deficiente en el manejo de la mercadería, también llega a ser nocivo al no tener productos en conserva con fecha de caducidad vencida, lo que evidencia un inadecuado control sobre el área; también llega a señalar que el desempeño administrativo, con respecto a la relación, comunicación y manejo de los trabajadores es inadecuados lo que llevaría a problemas con el recurso humano; por último, menciona que la situación financiera, como era de esperarse, es inadecuada, lo que lleva a la incertidumbre dentro de la toma de decisiones empresariales, lo que sería distinto promoviendo un registro, control y análisis oportuno de la información que resulta en la reducción de costos y mejor uso de los recursos.

Vásquez & Lucero (2015) en su tesis “Implementación del Control Interno en el Arena de Caja y su Influencia en la Situación Económica del Instituto Superior Tecnológico San Luis”, concluye lo siguiente:

El control interno llevado a una empresa trae consigo la solución a muchos problemas y situaciones inadecuadas de estas organizaciones, se realiza una descripción de lo observado en esta área, en principio menciona que no se tenía un sistema de control interno a ningún nivel por lo que los empleados se veían en la necesidad de trabajar los problemas de forma manual, ineficiente y apresurada, es decir, tan pronto se presentasen, lo que lleva a

soluciones parciales y no totales a los problemas latentes en esta organización. La usencia de normas, reglamentos, manuales de funcionamiento provocan situaciones de riesgo sin poder tomar acciones correctivas eficaces. Además, se llegó a observar el desorden en la ejecución de los procedimientos de distintas áreas. Al implementarse un sistema de control interno en el área de caja del instituto Superior Tecnológico San Luis en el año 2015, se logró alcanzar mejoras en la situación económica y gestión de caja, al llegar a resguardar de forma eficiente las actividades propias del área.

Vega de la cruz & Gonzales Reyes (2015) en el trabajo denominado “Diagnostico Estadístico del Control Interno de una Institución Hospitalaria”, concluyen en forma significativa que:

La estadística es de gran importancia para el análisis de procesos por lo cual, al ser llevado en conjunto con la metodología general de solución de problemas sobre los puntos más vulnerables de una entidad, esta resulta eficiente en los resultados obtenidos. Se llegó determinar que el control interno de la entidad hospitalaria requiere herramientas estadísticas poco limitadas, es decir que, a mayor libertad de análisis de información estadística sobre los puntos críticos del control interno, ayudan al diagnóstico situacional del mismo; sobre todo en aquellas áreas de mayores deficiencias de control interno, como son el área de enfermería, el área administrativa y por último la facultativa. Por otro lado, los manuales y reglamentos de funciones están implementados de forma concisa apoyándose en los medios de comunicación y medios tecnológicos para su correcto desempeño, también se observó una fuerte dependencia por parte de los sistemas de evaluación de desempeño del recurso humano de varios niveles hospitalarios sobre los componentes que conforman el control de operaciones de la entidad.

Campos & Gupioc (2014) en su investigación “Influencia de la Aplicación de Control Interno en el Área de Logística del Instituto Regional de Oftalmología” concluyeron que:

El proceso de gestión logística esta implementada y desarrollada de forma inadecuada, esto debido a que se usa únicamente procedimientos empíricos y demasiado mecanizados en sus actividades. Se puso especial énfasis en la gestión de recursos, políticas adecuadas para el área y por ultimo un sistema de control interno; todo esto permitiría satisfacer la demanda de productos y servicios por parte del instituto regional de oftalmología, cuyo crecimiento es emergente, este cambio también permitiría hacer frente a la situación actual de un mercado en evolución y desarrollo continuo. Al permitir el establecimiento del control interno se podrán realizar análisis elaborados de costo y gasto, punto óptimo de renovación de productos y stock de seguridad. También aclara que en el análisis efectuado se demostró que la empresa tenía un nivel de control interno inadecuado en el caso de los inventarios lo que resultaba en un exceso de productos sin movimiento comercial e ineficiente distribución de estos recursos y servicios, por lo que estableciéndose un sistema eficaz de control se incurrirían en menos medida a gastos de almacenaje. Finalmente se obtiene un resultado favorable económicamente al manejar de forma óptima sus recursos y controlando sus operaciones.

Posso & Barrios (2014) en su tesis “Diseño de un Modelo de Control Interno en la Empresa Prestadora de servicios Hoteleros Eco Turísticos Nativos Activos Eco Hotel La Cocotera, que permitirá el Mejoramiento de la Información Financiera”, afirma que:

El control interno es una herramienta decisiva para lograr un óptimo desempeño del proceso empresarial de la organización, siendo así que este ayudara a alcanzar de forma efectiva los objetivos establecidos por la entidad. Los autores dan a entender el control interno como una herramienta de carácter administrativo que

proporciona seguridad razonable dentro de las operaciones, también proporcionan un grado de validez sobre los estados de información financiera, además facilita e incentiva el cumplimiento de las normativas establecidas. Aun así, también señalan que no es recomendable depender completamente del control interno como solución a los problemas, sino como un medio que permite mitigar en cierta medida el impacto negativo de las distintas anomalías. Los autores también hacen mención de la importancia que tiene el control interno sobre la estructura y dimensión contable y gestión administrativa de la organización estudiada, finalmente se concluye que el sistema de control interno implantado adecuadamente a una empresa, cualquiera sea su actividad o rubro, garantiza a cierta medida el cumplimiento de las metas y objetivos trazados por esta.

1.3. Teorías Relacionadas al Tema

Control Interno:

Se entiende por control interno el sistema organizado y orientado al cuidado y seguimiento operativo, así como la protección de la información importante, además, según ICPA (1949), estas medidas permiten que la información sea analizada y procesada con el fin de corregirla y promover el grado de eficiencia en las operaciones de la empresa, se tiene en cuenta, además, que este concepto abarca más allá de las áreas administrativas y financieras ya que involucra a toda la entidad como conjunto organizado.

En el “Examen de Control Interno”, en el “Boletín 5 de la Comisión de procedimientos de Auditoría” del Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP, 1957), define al control interno como el sistema que permite el desarrollo administrativo de una entidad, entendiéndose como administración el conjunto de tareas de seguimiento y control de operaciones para que estén llevadas en conjunto con los objetivos trazados por la empresa, con lo que además realiza seguimientos a distintas áreas y tareas de gran importancia en la toma de decisiones.

El control interno, según William L. Champman (1965) es un conjunto de normativas y procedimientos las cuales poseen una filosofía de dirección y su estructura organizacional en coordinación continua. Esta estructura de organización tiene la finalidad de proteger la información al identificar los riesgos existentes, teniendo un control de acceso a la información al identificar los riesgos existentes, teniendo un control de acceso a la información y el compromiso a una mejora continua.

Los componentes del control interno:

Según lo señalado en el resumen ejecutivo del Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO, 2013) se encuentran conceptualizados los distintos componentes tales como los siguientes:

1. El Entorno de Control: Se entiende por el conjunto de distintas normativas aplicadas a los procesos de una entidad, o cual forma una estructura que sirve de base para el desarrollo de un adecuado control dentro de la organización.
2. Evaluación de Riesgos: Dentro de cada entidad empresarial existen riesgos inherentes o propios al rubro y otros que provienen de fuentes ajenas a la organización; el riesgo se puede entender como el nivel de incertidumbre sobre la realización de los objetivos. Para evaluar el nivel de incertidumbre sobre la realización de los objetivos. Para evaluar el nivel de riesgo se requiere de procesos de análisis situacional dinámico y conciso teniendo en consideración algún nivel de tolerancia.
3. Actividades de Control: Estas actividades se llevan a cabo mediante las políticas establecidas y procedimientos sistematizados que contribuyen a disminuir los riesgos existentes que afectan a los objetivos de la organización dentro de cada nivel o área de la empresa, teniendo énfasis en los sistemas informáticos. Las actividades de control se llevan a cabo mediante actividades, manuales oficiales y la evaluación del desempeño de los trabajadores en cada área de la organización.
4. Información y Comunicación: Los medios de comunicación componen un recurso indispensable dentro de una empresa sobre todo para llevar a cabo labores de control interno. Para las fuentes internas y externas de

información deben compartir información relevante y confiable para el logro de los objetivos establecidos.

5. Actividades de Supervisión: Con el fin de determinar el adecuado funcionamiento de los componentes de control, se requieren evaluaciones periódicas, continuas e independientes.

Auditoria de Gestión:

Se puede inferir que auditoria de gestión es la evaluación sistemática de carácter objetivo y realizado íntegramente por profesionales sobre el rendimiento de una organización, según Albores Illares (2007), al realizarse este examen se debe tomar en cuenta aspectos importantes como la eficiencia, nivel económico y sobretodo el uso adecuado de los recursos.

Concepto de Organización:

La organización es una serie de arreglos que se tienen sobre las funciones de una entidad empresarial con el fin de facilitar la administración de recursos por esto la denominación de organización a las empresas. En su libro "Gestión Estratégica Organizacional" Jorge Eliecer Prieto Herrera (2011) dio a conocer a las empresas como organizaciones sistematizadas establecidas con el fin de alcanzar sus objetivos por medio de los recursos humanos, económicos o financieros, físicos y tecnológicos.

Así mismo (Jorge Eliecer Prieto Herrera, 2011, pg. 13) menciona que: en primer lugar, el aprendizaje continuo es llevado a cabo a través del control sistemático dentro de un sistema establecido, es decir dentro de una organización plenamente estructurada; también es recurrente la implantación de una cultura organizacional cómoda y consistente en la entidad; el dinamismo, crecimiento y cambios continuos son propios de una entidad; un problema constante dentro de cada organización es el conflicto, celos profesionales y diferencias de opinión, finalmente señala que una organización está abierta y relacionada de forma constante al entorno económico es decir al mercado empresarial, la sociedad, la cultura del lugar y el entorno político actual.

Lo que nos indica que las organizaciones tienen un sistema controlado de aprendizaje contante debido a sus contantes ejercicios operativos, los cuales están normados y especificados, pueden evolucionar con el paso del tiempo

incluso caer en el camino, todo esto depende de cómo se relacionan interna y externamente, en sus conflictos internos y análisis de entorno competitivo.

Organización Contable:

El propósito de una organización contable, según expone Muñoz Campo (s.f.) es el control interno plenamente establecido a lo largo de las operaciones de la entidad.

La organización contable es, además, un recurso administrativo para la dirección y control de los materiales financieros, esto debido a los procedimientos de análisis y registro adecuado y pertinente de la información relevante frente a los distintos acontecimientos en los que se pueda encontrar la empresa.

Gestión Contable

La gestión contable es un sistema que según Sergio Ventura (s.f.) en la página web www.gestion.org, permite el control sobre los ejercicios contables a través del registro y posterior análisis de beneficios y datos relevantes. Este debe tener una naturaleza flexible con el fin de lograr una relevancia de información para la toma de decisión, además debe tener compatibilidad y adaptabilidad con los distintos cambios que afronte la organización, también debe permitir el análisis de relación costo beneficio; finalmente esta información debe ser de dominio e importancia en el área de gerencia y se pueden trazar planes, medidas de prevención de riesgos en la empresa.

Etapas de la Gestión Contable

Según lo indica Sergio Ventura (s.f.) en la página web www.gerencia.org, la gestión contable tiene tres etapas generales, estas son:

Registro: Cada compra, venta o cualquier otra actividad financiera debe llevar consigo un registro detallado.

Clasificación: Se refiere principalmente a la categorización de las transacciones a lo largo de las operaciones monetarias que se realicen.

Resumen: Para que los personales encargados de la dirección de la empresa puedan tomar las decisiones más consistentes es necesario que la información pueda ser resumida o resaltada debidamente.

Objetivos de la Gestión Contable

Sergio Ventura (s.f.) también hace mención de los principales objetivos del ejercicio de gestión contable, estos son:

- Realizar predicciones aproximadas en un flujo de efectivo.
- Facilita la toma de decisiones a través de opciones de inversión y líneas de crédito adecuadas.
- Apoyo en el proceso de planeación, organización y dirección de la empresa.
- Facilitar el establecimiento del precio de los productos y/o servicios de la entidad.
- Realizar evaluación de beneficios económicos.
- Analizar y facilitar el impacto social y económico de las actividades de la organización.
- Controlar las Operaciones financieras de la empresa.

1.4. Formulación del Problema

¿Cómo incide el control interno en la gestión contable de la empresa Laboratorio LI&CAD EIRL, Trujillo año 2017?

1.5. Justificación del Estudio

La justificación está bajo los criterios de Hernández, Fernández y Baptista (2010) p.40)

Conveniencia: La investigación servirá para solucionar un problema latente dentro de la empresa, que finalmente llevará a su crecimiento como organización.

Relevancia Social: La investigación que se plantea beneficia directamente a la empresa Laboratorio LI&CAD EIRL; contribuirá al entendimiento, regulación y mejora de la empresa sobre las distintas operaciones de gestión contable; esta investigación tiene un alcance social importante al centrarse a la relevancia

del control interno en una organización empresarial que busque un crecimiento a largo plazo.

Implicaciones Prácticas: La investigación ayudara a resolver un problema real dentro de la empresa, es decir que servirá de diagnóstico a la actual situación de la entidad resaltando sus puntos más vulnerables para finalmente llegar a las recomendaciones que darán solución a estos problemas.

Valor Teórico: A través de la investigación se podrá contemplar el comportamiento de la variable “Control Interno” y su relación con la variable “Gestión”, en este caso gestión contable.

Utilidad Metodológica: La investigación contribuirá a la definición y relación entre las variables, es decir, la relación entre el control interno y la gestión contable.

1.6. Hipótesis

El control interno incide positivamente en la gestión contable de la empresa Laboratorio LI&CAD EIRL, en Trujillo año 2017.

1.7. Objetivos

Objetivo General:

Analizar la incidencia del control interno sobre la gestión contable de la empresa Laboratorio LI&CAD EIRL, en Trujillo año 2017.

Objetivos Específicos:

1. Evaluar el control Interno de la empresa Laboratorio LI&CAD EIRL.
2. Describir la gestión contable actual de la empresa Laboratorio LI&CAD EIRL.
3. Proponer medidas de control interno para la gestión contable de la empresa Laboratorio LI&CAD EIRL.

II. METODO

2.1. Tipo de Investigación

De acuerdo con el Fin que se Persigue: Aplicada

Este trabajo de investigación está orientado a generar conocimiento sobre la organización de la empresa Laboratorio LI&CAD E.I.R.L. para finalmente solucionar los problemas existentes que afectan directamente a su organización.

De acuerdo con la Técnica de Contrastación: Descriptiva

Se recogerán los datos directamente de la fuente sin modificarlos, esto tiene la finalidad de elaborar descripciones de los fenómenos empresariales existentes y finalmente recomendar la aplicación de la solución necesaria.

De acuerdo con el Régimen de Investigación: Orientada

El estudio se lleva a cabo mediante la guía de asesores, tanto especialistas en el área de auditoria y peritaje, como el metodólogo a cargo de supervisión del avance de la investigación.

2.2. Diseño de Investigación

Teniendo presente la naturaleza y alcance de la investigación, este será un Estudio No Experimental de tipo Transversal, es decir, se estudiarán las causas y efectos sobre las variables a trabajar.

2.3. Variables y Operacionalización

Variables	Definición Conceptual	Definición Operacional	Indicadores	Escala de Medición
Control Interno	El Control interno, según William L. Chapman (1965), es un conjunto de normativas y procedimientos, los cuales poseen una filosofía de dirección y su estructura organizacional en coordinación continua. Esta estructura de organización tiene la finalidad de proteger la información al identificar los riesgos existentes, teniendo un control de acceso a la información y el compromiso a una mejora continua.	Guía de entrevistas para obtener información sobre el control interno de la entidad.	<ul style="list-style-type: none"> • Nivel de aplicación de Filosofía de la dirección • Grado de la implementación Estructura Organizacional • Capacidad de Identificación de riesgos • Nivel de Control de acceso a la Información • Grado de Compromiso de mejora. 	Nominal
Gestión Contable	La Gestión contable es un sistema que, según Sergio Ventura (s.f.) en la página web www.gestion.org , permite el control sobre los ejercicios contables a través del registro y posterior análisis de beneficios y datos relevantes. Este debe tener una naturaleza flexible con el fin de lograr una relevancia de información para la toma de decisión, además debe tener compatibilidad y adaptabilidad con los distintos cambios que afronte la organización, también debe permitir el análisis de relación costo beneficio; finalmente esta información debe ser dominio e importancia en el área de gerencia y se puedan trazar planes, análisis y medidas de prevención de riesgos en la empresa.	Análisis observacional	<ul style="list-style-type: none"> • Grado de control sobre los ejercicios contables. • Capacidad de Análisis de beneficios. • Nivel de Relevancia de la Información para la toma de decisiones. 	Nominal

2.4. Población y Muestra

Población: Empresa Laboratorio LI&CAD EIRL

Muestra: Empresa Laboratorio LI&CAD EIRL año 2017

2.5. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos, Valides y Confiabilidad

Técnicas

Entrevistas:

Mediante una serie de preguntas realizadas al gerente y personal administrativo de la empresa Laboratorio LI&CAD EIRL se abarcará información confiable y veras.

Análisis Observacional:

A través de la observación y descripción del entorno se podrán analizar los distintos ámbitos de las operaciones de la empresa Laboratorio LI&CAD EIRL.

Instrumentos

Guía de Entrevistas

Guía de Análisis Observacional

2.6. Métodos de Análisis de Datos

Análisis Descriptivo:

El análisis de la entrevista, documentos y observación, será de forma descriptiva aplicada a la relación de las variables o el efecto de la variable independiente sobre la dependiente.

2.7. Aspectos Éticos

Con el fin de que la investigación sea llevada al público interesado se desarrollará esta investigación siguiendo la ética; la información brindada por la entidad a investigar no será manipulada de ninguna manera.

III. RESULTADOS

3.1. Generalidades

Razón Social: LABORATORIO LI & CAD E.I.R.L.

RUC: 20559613526

Dirección: Mza. B Lote. 31 A.H. Armando Villanueva Del Campo 5 C La Libertad - Trujillo - El Porvenir

Objeto Social:

Desarrolla e investiga todo lo correspondiente a la calidad o estado de los suelos en pro del correcto desarrollo de una obra o proyecto de construcción ya sea de provecho público o privado.

3.2. Resultados de las Entrevistas

3.2.1. Cuadros de Respuesta a las Entrevistas

Entrevista de control interno con el Gerente General de la Empresa Laboratorio LI&CAD EIRL

Por medio de las preguntas incorporadas en la entrevista (Anexo 1) dirigida al Gerente General de la empresa Laboratorio LI &CAD EIRL, podemos percibir las omisiones y falta de aplicación de controles administrativos, lo que afecta a la mayor parte de las operaciones de la entidad y, por tanto, la contabilidad no logra ser llevada de forma más eficiente.

Entrevista de control interno con el Ingeniero en Jefe de la Empresa Laboratorio LI&CAD EIRL

En la entrevista aplicada al ingeniero en jefe de la empresa Laboratorio LI &CAD EIRL (Anexo 2), el ingeniero expone su entendimiento sobre el control interno y su importancia sobre la organización; podemos observar las dificultades, omisiones y falta de aplicación de control sobre las operaciones posteriormente llevadas a la parte contable de la entidad.

Entrevista de control interno con el Supervisor General de la Empresa Laboratorio LI&CAD EIRL

A través de las preguntas incorporadas en la entrevista dirigida al supervisor de la empresa Laboratorio LI &CAD EIRL (Anexo 3), el control interno esta levemente implantado en la empresa e inclusive se toma la gestión contable como un recurso meramente tributario.

Entrevista de control interno con el Contador de la Empresa Laboratorio LI&CAD EIRL

La entrevista realizada al contador de la empresa Laboratorio LI&CAD EIRL (Anexo 4) expone que el control interno de la empresa está en un estado de desarrollo, actualmente se priorizan las áreas de laboratorio y transporte, descuidando otras lo que se resume en un riesgo potencial a la entidad y por tanto a la gestión contable.

3.2.2. Evaluación del Control Interno de la empresa Laboratorio LI&CAD EIRL

TABLA 1

Escala de Valoraciones a las Respuestas de las Entrevistas

Valor	Descripción
0	No sabe
1	No se cumple
2	Se cumple de forma insuficiente
3	Se cumple de forma aceptable
4	Se cumple en mayor grado
5	Se cumple plenamente

Nota: A través de la escala de valoración de la Tabla 1 podremos otorgar un puntaje basados en las afirmaciones obtenidas de los entrevistados en conjunto.

Fuente: Marco A. Argandoña Dueñas (2012). Control Interno y Administración de Riesgo en la Gestión Pública. (1ra Edición). Perú: Marketing Consultores S.A. 2010. La Calificación será a partir de las respuestas, la importancia de la pregunta y evidencias anexadas si las hubiere.

TABLA 2***Frecuencia de la Respuesta correspondientes al Nivel de aplicación de Filosofía Dirección***

ITEM	Entrevistados			
	1	2	3	4
1 ¿Conoce usted la situación contable actual de la empresa?	2	3	3	2
2 ¿Considera que se promueve el desarrollo transparente de las actividades y gestión de entidad?	3	4	2	1
3 ¿La organización se desarrolla sobre la base de la misión, objetivos y actividades de la entidad y se ajusta a la realidad y necesidades de la entidad?	2	3	3	2

Nota: La calificación fue realizada partiendo de cada respuesta obtenida, fuentes y anexos. Fuente: Marco A. Argandoña Dueñas (2012). Control Interno y Administración de Riesgo en la Gestión Pública. (1ra Edición). Perú: Marketing Consultores S.A. 2010.

TABLA 3***Frecuencia de Respuestas en el Indicador correspondientes al Grado de Implementación de una Estructura Organizacional***

ITEM	Entrevistados			
	1	2	3	4
4 ¿Se aplica un manual de organización y funciones?	4	3	2	1
5 ¿Se asegura que los trabajadores conozcan los documentos normativos externos de la empresa?	2	3	3	2

Nota: La calificación fue realizada partiendo de cada respuesta obtenida, fuentes y anexos. Fuente: Marco A. Argandoña Dueñas (2012). Control Interno y Administración de Riesgo en la Gestión Pública. (1ra Edición). Perú: Marketing Consultores S.A. 2010.

TABLA 4

Frecuencia de Respuestas correspondientes a la Capacidad de Identificación de Riesgos

ITEM	Entrevistados			
	1	2	3	4
6 ¿Están identificados los riesgos significativos que puedan afectar las actividades de la empresa?	3	2	3	2
7 ¿Se realizan evaluaciones de riesgo frente a cada actividad de la empresa?	2	3	3	2

Nota: La calificación fue realizada partiendo de cada respuesta obtenida, fuentes y anexos. Fuente: Marco A. Argandoña Dueñas (2012). Control Interno y Administración de Riesgo en la Gestión Pública. (1ra Edición). Perú: Marketing Consultores S.A. 2010.

TABLA 5**Frecuencia de Respuestas correspondientes al Nivel de Control de Acceso a la Información**

ITEM	Entrevistados			
	1	2	3	4
8 ¿Se han establecido políticas y procedimientos documentados para el uso y protección de recursos o archivos?	2	3	3	2
9 ¿La entidad cuenta con un medio de comunicación oficial y documentado en sus actividades?	3	3	2	2

Nota: La calificación fue realizada partiendo de cada respuesta obtenida, fuentes y anexos. Fuente: Marco A. Argandoña Dueñas (2012). Control Interno y Administración de Riesgo en la Gestión Pública. (1ra Edición). Perú: Marketing Consultores S.A. 2010.

TABLA 6**Frecuencia de Respuestas correspondientes al Grado de Compromiso de Mejora**

ITEM	Entrevistados			
	1	2	3	4
10 ¿La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?	3	3	3	1

Nota: La calificación fue realizada partiendo de cada respuesta obtenida, fuentes y anexos. Fuente: Marco A. Argandoña Dueñas (2012). Control Interno y Administración de Riesgo en la Gestión Pública. (1ra Edición). Perú: Marketing Consultores S.A. 2010.

TABLA 7***Cuadro de Interpretación de Resultados***

Descripción	RANGO		CRITERIO DE CALIFICACIÓN
	Mínimo	Máximo	
Puntaje total entre	0,00	2,00	Inadecuado
Puntaje total entre	2,01	3,00	Deficiente
Puntaje total entre	3,01	4,00	Satisfactorio
Puntaje total entre	4,01	5,00	Adecuado

Nota: Con ayuda de este cuadro podremos evaluar el nivel de control implementación de control interno. Fuente: Marco A. Argandoña Dueñas (2012). *Control Interno y Administración de Riesgo en la Gestión Pública. (1ra Edición). Perú: Marketing Consultores S.A. 2010. criterio de calificación para los distintos indicadores y finalmente un puntaje o valor general partiendo del puntaje total obtenido.*

TABLA 8

Calculo de frecuencias y Tabulación de las respuestas correspondientes al Nivel de aplicación de Filosofía Dirección

AFIRMACION	DETALLE	VALORACION DE RESPUESTAS					CALIFIC. TOTAL	
		0	1	2	3	4		
1	Frecuencia	0	2	3	3	2	2.50	2.37
	%	0%	20%	30%	30%	20%		
	Val. Parcial	0.20	0.50	0.60	0.50	0.20		
		-	0.20	0.60	0.90	0.80		
2	Frecuencia	0	3	4	2	1	2.10	
	%	0%	30%	40%	20%	10%		
	Val. Parcial	0	0.3	0.4	0.2	0.1		
		-	0.30	0.80	0.60	0.40		
3	Frecuencia	0	2	3	3	2	2.50	
	%	0%	20%	30%	30%	20%		
	Val. Parcial	0	0.02	0.03	0.03	0.02		
		-	0.20	0.60	0.90	0.80		

Nota: Al indicador se califica con un puntaje o valor numérico de 2.37. Fuente: Marco A. Argandoña Dueñas (2012). Control Interno y Administración de Riesgo en la Gestión Pública. (1ra Edición). Perú: Marketing Consultores S.A. 2010. Lo que indica deficiencia en el nivel de aplicación de filosofía de dirección.

TABLA 9

Calculo de frecuencias y Tabulación de las respuestas correspondientes al Grado de Implementación de una Estructura Organizacional

AFIRMACION	DETALLE	VALORACION					TOTAL
		0	1	2	3	4	
4	Frecuencia	0	4	2	3	1	2.10
	%	0%	40%	20%	30%	10%	
		0	0.4	0.2	0.3	0.1	
	Val.	-	0.40	0.40	0.90	0.40	
	Parcial						
5	Frecuencia	0	2	3	2	3	2.60
	%	0%	20%	30%	20%	30%	
		0	0.2	0.3	0.2	0.3	
	Val.	-	0.20	0.60	0.60	1.20	
	Parcial						

NOTA: Este indicador de la variable de control interno es calificado con un puntaje de 2.35. Fuente: Marco A. Argandoña Dueñas (2012). Control Interno y Administración de Riesgo en la Gestión Pública. (1ra Edición). Perú: Marketing Consultores S.A. 2010. Lo que significa, conforme a la TABLA 11, el grado deficiente de implementación de la estructura organizacional.

TABLA 10**Calculo de frecuencias y Tabulación de las respuestas correspondientes a la Capacidad de Identificación de Riesgos**

AFIRMACIO N	DETALLE	VALORACION					TOTAL
		0	1	2	3	4	
6	Frecuencia	0	4	1	3	2	2.30
	%	0%	40%	10%	30%	20%	
		0	0.4	0.1	0.3	0.2	
	Val. Parcial	-	0.40	0.20	0.90	0.80	
7	Frecuencia	0	2	2	3	3	2.70
	%	0%	20%	20%	30%	30%	
		0	0.02	0.02	0.03	0.03	
	Val. Parcial	-	0.20	0.40	0.90	1.20	

NOTA: El indicador para la capacidad de identificación de riesgos en el control interno tiene un criterio de puntuación igual a 2.5. Fuente: Marco A. Argandoña Dueñas (2012). *Control Interno y Administración de Riesgo en la Gestión Pública*. (1ra Edición). Perú: Marketing Consultores S.A. 2010. Lo que indica que también tiene un control ineficiente de capacidad e identificación de riesgos.

TABLA 11

Calculo de frecuencias y Tabulación de las respuestas correspondientes al Nivel de Control de Acceso a la Información

AFIRMACION	DETALLE	VALORACION					TOTAL	
		0	1	2	3	4		
8	Frecuencia	0	4	1	2	3	2.40	2.25
	%	0%	40%	10%	20%	30%		
		0	0.04	0.01	0.02	0.03		
	Val.	-	0.40	0.20	0.60	1.20		
	Parcial							
9	Frecuencia	0	3	4	2	1	2.10	
	%	0%	30%	40%	20%	10%		
		0	0.03	0.04	0.02	0.01		
	Val.	-	0.30	0.80	0.60	0.40		
	Parcial							

NOTA: Con un criterio de puntuación total de 2.25. Fuente: Marco A. Argandoña Dueñas (2012). *Control Interno y Administración de Riesgo en la Gestión Pública*. (1ra Edición). Perú: Marketing Consultores S.A. 2010. El nivel de control de acceso a la información también es deficiente.

TABLA 12

Calculo de frecuencias y Tabulación de las respuestas correspondientes al Grado de Compromiso de Mejora

AFIRMACION	DETALLE	VALORACION					TOTAL
		0	1	2	3	4	
10	Frecuencia	0	4	2	3	1	2.10
	%	0%	40%	20%	30%	10%	
		0	0.04	0.02	0.03	0.01	
	Val.	-	0.40	0.40	0.90	0.40	
	Parcial						

NOTA: Finalmente en este cuadro el criterio de puntuación del grado de compromiso de mejora sigue siendo de un promedio deficiente, 2.10. Fuente: Marco A. Argandoña Dueñas (2012). *Control Interno y Administración de Riesgo en la Gestión Pública. (1ra Edición). Perú: Marketing Consultores S.A. 2010.*

TABLA 13

Cuadro de Resumen de Resultados de la Evaluación de Control Interno

INDICADOR	PUNTAJE	PROM.
Filosofía de Dirección	2.37	
Estructura Organizacional	2.35	
Identificación de Riesgos	2.50	2.31
Control de Acceso a la Información	2.25	
Compromiso de Mejora	2.10	

NOTA: Finalmente, a través de esta tabla podemos evaluar el control interno incorporado en la empresa Laboratorio LI&CAD EIRL, el puntaje es de 2.37 para el indicador de filosofía de dirección, 2.35 para la estructura organizacional, 2.5 en identificación de riesgos, 2.25 en Control de Acceso a la Información y 2.10 en compromiso de mejora; en promedio el puntaje es de 2.31 lo que califica al control interno de la empresa como deficiente.

3.3. Comentario Final del Primer objetivo

La evaluación del control interno de la empresa Laboratorio LI&CAD EIRL se realizó mediante las entrevistas realizadas a los miembros del área administrativa, a partir de las afirmaciones obtenidas y el proceso evaluativo, se puede afirmar que la situación encontrada indica deficiencia de control interno. Este resultado incide en el desempeño de la labor contable por medio de las herramientas de manejo y análisis de información oportuna y fiable.

3.4. Resultado del Análisis Observacional

TABLA 14

Criterios de Valoración

CRITERIOS DE VALORACION	PUNTAJES
BIEN	4
REGULAR	3
DEFICIENTE	2
MAL	1

NOTA: A través de esta tabla de valoración podremos otorgar un puntaje a los distintos puntos observados en la empresa y finalmente llegar a un resultado cuantificable. Fuente: Elaboración Propia

TABLA 15

Ficha Observacional

Observaciones	FICHA OBSERVACIONAL	CRITERIOS DE VALORACION
	Gestión Contable	
1	Control sobre los ejercicios contables	3
2	Análisis de resultados	2
3	Análisis de Beneficios	2
4	Análisis de la información	2
5	Control Documental	4
6	Organización de archivos	4
7	Gestión para la toma de decisiones	2
8	Registro	3
9	Seguridad de la información	2
10	Almacenamiento de la información	2
	TOTAL	26

NOTA: Los distintos puntos observables fueron analizados y puntuados con los criterios de Valorización (Tabla 14); de las 10 observaciones realizadas se obtuvo un puntaje total de veintiséis (26), este calificativo nos permite contemplar el estado actual de la gestión contable en la organización. Fuente: Elaboración Propia

TABLA 16***Tabla de calificación Descriptiva***

Puntaje	Descripción
40	El Sistema de Gestión Contable esta implementado de manera Optima
10	El Sistema de Gestión Contable no está implementado a Ningún Nivel

NOTA: De los resultados obtenidos de la Tabla 20, con un total de 26 puntos podemos afirmar que el desempeño observado de la gestión contable es inadecuado. Fuente: Elaboración Propia

3.5. Comentario Final del Segundo Objetivo

El control sobre los ejercicios contables tiene un desempeño regular, esto se debe a que, si bien se lleva a cabo un registro y archivo, esto no se hace de forma oportuna o eficiente, se cuenta con un registro de compras, ventas y control de caja manual, lo que no da fe documental de la fiabilidad de la información. (Anexo 5)

El análisis de resultados que se lleva a cabo en la empresa son deficientes ya que estos no se analizan más allá de la diferencia entre compras y ventas, además del análisis de los estados financieros; esta práctica deja un de lado a las demás cuentas importantes que se deberían revisar más detalladamente con el fin de lograr proyecciones a futuro correspondiendo a una visión empresarial (Anexo 8).

El análisis de beneficios, la deficiencia se origina en que los estos beneficios no son analizados de forma óptima, sino que solo se toman como referencia de lo obtenido anteriormente, es decir, se toma como un dato histórico. Lo mismo con el análisis de información, que, si bien la información se registra por separado para las áreas de transporte y laboratorio, esta es manejada como

poco relevante sin tomar en cuenta la información dentro del área administrativa.

En el control de la documentación contable se tiene especial cuidado con las personas a las que se le comparte información y a qué medida (Anexo 9).

La organización de archivos; los archivos están ubicados de forma que favorezca la pronta accesibilidad a estos. Los documentos e información contable se controlan de forma eficiente con la intención de realizar una buena toma de decisiones; la empresa no toma muy en cuenta la información contable registrada y reportada, solo para asuntos meramente tributarios (Anexo 11).

La seguridad de la información; mediante el control de acceso a las oficinas, la información digital está almacenada en equipos computarizados y dispositivos portátiles, los cuales no son gestionados adecuadamente; los documentos se encuentran archivados, esto solo implica una seguridad media (Anexo 1)

Finalmente, el resultado que arroja el análisis observacional nos permite describir la gestión contable como inadecuada, se le observaron múltiples inconformidades y un entendimiento erróneo de lo que este ofrece, de forma que no provee control sobre la información y no emplear las posibilidades y beneficios de una gestión contable.

3.6. Comentario del Objetivo General:

Control Interno	Gestión Contable
El control interno llevado a cabo en la empresa Laboratorio LI&CAD EIRL demuestra deficiencias	La gestión contable en las operaciones del laboratorio está siendo llevada de forma deficiente
<i>El control interno incide de manera importante en la gestión contable a través del seguimiento de las operaciones de las áreas que se compone la empresa (Administración, Transportes y Laboratorio de Suelos); las deficiencias en la ejecución del control interno gerencial sobre cada ejercicio relevante resulta en la incertidumbre al momento de la toma de decisiones.</i>	

3.7. Contrastación de Hipótesis:

Hipótesis:

El control interno incide positivamente en la gestión contable de la empresa Laboratorio LI&CAD EIRL, en Trujillo año 2017.

Dado el resultado obtenido en las entrevistas y la evaluación que se realizó, la empresa no cuenta con un control interno.

Por otro lado, en el análisis observacional pudimos constatar que el estado de la gestión contable se encuentra en una situación similar debido al escaso control de operaciones.

Por lo planteado anteriormente la hipótesis se acepta ya que, con las recomendaciones, análisis e implantación de políticas internas adecuadas para el área de gerencia, se podrá llegar a una mejora en los periodos siguientes de la empresa Laboratorio LI&CAD EIRL.

IV. DISCUSIÓN

Conforme a los resultados obtenidos en la investigación correspondiente al control interno y su incidencia en la gestión contable de la empresa Laboratorio LI&CAD EIRL, se desarrollaron una serie de entrevistas al gerente general y los demás miembros del área administrativa, por consiguiente, se obtuvo la información sobre las deficiencias del control interno de la empresa.

Conforme con la Tabla 12, en el indicador se encontró deficiencia en el nivel de aplicación de filosofía de dirección; esto nos da a entender que el entorno de control en la parte de la práctica de valores de la empresa está siendo descuidada lo que tiene un efecto en el desempeño de la gestión contable y manejo de información fiable y debidamente documentada, por otro lado, la estructura organizacional, conforme a la Tabla 13, se encuentra aplicada a un grado deficiente de implementación.

Según lo señalado en el COSO (2013), el componente del control interno denominado El Entorno de Control se entiende como el conjunto de normas y procesos de una entidad. Por otra parte, William L. Champman (1965) menciona que el control interno es un conjunto de normativas y procedimientos, los cuales poseen una filosofía de dirección y su estructura organizacional en coordinación continua. Con relación a la contabilidad es de difícil o escasa coordinación.

El indicador para la capacidad de identificación de riesgos en el control interno (Tabla 10), se observa que este es deficiente ya que no se tiene un sistema de control normativo que favorezca el anticipo y análisis oportuno de los riesgos de cada actividad en la empresa.

La Evaluación de Riesgos, según lo señalado en el COSO (2013), es el componente del control interno que se entiende como una posibilidad, se reconoce por el nivel de incertidumbre sobre la realización de los objetivos, también se menciona que para evaluar el nivel de riesgo se requiere de procesos de análisis situacional, dinámico y conciso teniendo en cuenta algún nivel de tolerancia.

El control de acceso a la información (Tabla 11), es deficiente puesto que no se tiene un control sobre entradas y salidas tanto de información como de personal, además de la falta de normativas en el área administrativa y contable.

Según lo señalado en el COSO (2013), el control de acceso a la información es de gran importancia para las Actividades de Control, estas se llevan a cabo mediante actividades, manuales oficiales y la evaluación del desempeño de los trabajadores en cada área de la organización; por lo tanto, el resultado obtenido en la evaluación de las entrevistas es adecuado.

El grado de compromiso de mejora (Tabla 12) tiene un promedio deficiente, puesto que, a pesar de las evidencias de la mejora en la infraestructura, no posee un compromiso específico con sus trabajadores y su desempeño.

El control interno, según William L. Champman (1965) es un conjunto de normativas y procedimientos con adecuados controles de acceso a la información al identificar los riesgos existentes, y el compromiso a una mejora continua en todas las áreas de la empresa.

La evaluación del control interno de la empresa Laboratorio LI&CAD EIRL se realizó mediante las entrevistas realizadas a los miembros del área administrativa, a partir de las afirmaciones obtenidas y el proceso evaluativo, se puede afirmar que la situación encontrada indica deficiencia de control interno.

Según Posso & Barrios (2014) en su tesis “Diseño de un Modelo de Control Interno en la Empresa Prestadora de servicios Hoteleros Eco Turísticos Nativos Activos Eco Hotel La Cocotera, que permitirá el Mejoramiento de la Información Financiera”, afirma que: El control interno como una herramienta de carácter administrativo que proporciona seguridad razonable dentro de las operaciones, también proporcionan un grado de validez sobre los estados de información financiera, además facilita e incentiva el cumplimiento de las normativas establecidas.

Por el contrario, la entidad evaluada no cuenta con documentación que favorezca el control sobre la misma; las operaciones y los procesos que ocurren dentro de las áreas están funcionando con un alto nivel de incertidumbre.

A través de las tablas 14, 15 y 16 describimos de forma más concreta la gestión contable y su situación; esta descripción ha sido dividida por cada componente o punto observable en la empresa:

Al registro y control sobre los ejercicios contable es regular, esto se debe a que, si bien se lleva a cabo un registro y archivo, esto no se hace de forma oportuna o eficiente. En cuanto a la seguridad de la información, esta medianamente asegurada; los medios de almacenaje de información no son gestionados adecuadamente, es decir, no se les da una mayor importancia.

Según lo indica Sergio Ventura (s.f.) Cada compra, venta o cualquier otra actividad financiera debe llevar consigo un registro detallado; se debe tener categorización de las transacciones a lo largo de las operaciones monetarias que se realicen. Y se debe gestionar adecuadamente para que las personas encargados de la dirección de la empresa puedan tomar las decisiones más consistentes.

En el análisis de resultados que se lleva a cabo en la empresa son deficientes ya que estos no se analizan más allá de la diferencia entre compras y ventas; los beneficios no son analizados de forma óptima, sino que solo se toman como referencia, al igual que otros datos.

La documentación es debidamente cuidada ya que cada documento contable está organizado en su respectivo orden y lugar; son controlada de forma eficiente con el objetivo de realizar una buena toma de decisiones.

En lo mencionado por Muñoz Campo (s.f.) de los principales objetivos del ejercicio de gestión contable, no se llegan a cumplir en rango aceptable; no se realizan oportunos flujos de efectivo, análisis financiero y operativo, evaluación de beneficios, entre otros aspectos necesarios para un óptimo desempeño contable y administrativo.

4.1. CONCLUSION

1. Se concluye en base al primer objetivo propuesto que el control interno de la empresa Laboratorio LI&CAD EIRL se encuentra establecido de forma deficiente ya que no se realiza un seguimiento adecuado a todos los ejercicios de las distintas áreas, lo que se deriva en una situación contable desfavorable para los objetivos empresariales y las operaciones que se realizan dentro de la organización.
2. Con el resultado que arrojó el análisis observacional dirigido a la gestión contable se concluye que la gestión contable está siendo llevada inadecuadamente al no darle la importancia debida a la contabilidad y los beneficios que ofrece su más adecuado desempeño, por tanto, necesita correcciones importantes en puntos necesarios acorde con la ejecución de controles más consistentes.
3. Finalmente se concluye que el control interno incide de manera importante en el desempeño de la contabilidad o gestión contable dentro de la empresa Laboratorio LI & CAD EIRL; la incidencia del control interno sobre la gestión contable es directa, las deficiencias en la aplicación del control interno resultan reflejados en el ambiente administrativo, seguimientos del manejo de los recursos, registros de los movimientos y la fiabilidad de la información contable relevante para proyección de la empresa y la toma de decisiones.

V.RECOMENDACIONES

1. Se recomienda que el control interno establecido en la empresa laboratorio LI&CAD EIRL tenga un mayor alcance en todas las áreas, sobretodo en el área administrativa donde se concentra un riesgo más elevado por la información que se debe manejar. Al establecer normas y políticas más adecuadas se debe tener en cuenta los aspectos vistos anteriormente:

- ❖ Filosofía de dirección:

Establecer y difundir la misión y visión de forma clara con respecto a los objetivos generales de la empresa; además aplicar normativas que permitan la mejor ejecución de las operaciones y un óptimo resultado de los mismos.

- ❖ Estructura organizacional:

Elaborar un organigrama y manual de funciones dirigido únicamente al área administrativa o gerencial para que se llegue a separar las responsabilidades dentro del área y controlar los movimientos contables y legales; finalmente será de gran ayuda en la toma de decisiones.

- ❖ Identificación de riesgos:

Establecer medidas adecuadas para los riesgos inherentes a las operaciones de la entidad, así como riesgos externos e internos de la organización.

- ❖ Control de acceso a la información:

Establecer un control de acceso al material de uso específico, es decir no permitir el ingreso o manipulación de herramientas por alguien no capacitado o permitido.

- ❖ Compromiso de mejora:

Las mejoras a la infraestructura están llevándose bien, pero se debe tener más en cuenta el compromiso directo para con los trabajadores.

Esto con él fin de tener un avance más efectivo y con mejores resultados operativos y financieros.

2. La gestión contable como tal está directamente relacionada con él nivel de control sobre las operaciones, y al tener un sistema de registro y archivo solo se recomienda llevar un mejor control de los movimientos dentro de todas las áreas y lograr una gestión contable completa gradualmente.
3. Al demostrarse la relación y/o incidencia del control interno sobre la gestión contable de la empresa se recomienda mejorar gradual y continuamente el seguimiento de los ejercicios y movimientos, todo con el fin de favorecer el control interno y por tanto al análisis contable y operativo de la empresa, esto favorecerá al crecimiento y desarrollo empresarial.

VI. PROPUESTA

INTRODUCCIÓN

Las siguientes recomendaciones están redactadas a partir de los resultados encontrados en la empresa y las teorías en las que se apoya la investigación.

La finalidad de este capítulo es la de entregar a la administración herramientas y el conocimiento de las teorías que aportan las soluciones viables para el mejor desempeño de la empresa, ya sea en cada área y como conjunto.

Esta propuesta contiene alternativas a cada indicador de control interno estudiado anteriormente y por consiguiente el efecto o incidencia que tendrá sobre la gestión contable de la empresa.

JUSTIFICACIÓN

Una de las razones es la necesidad de crecimiento empresarial en todo el entorno nacional, esto al ser conscientes del enorme impacto que llega a tener el estado de las empresas sobre el desarrollo comunitario y nacional.

Finalmente, la más importante razón del planteamiento de esta propuesta es contribuir a la organización de la empresa Laboratorio LI &CAD EIRL; empresa que cuenta con un gran potencial en el mercado debido a la dedicación de sus profesionales y la importancia que le da a los clientes y su comunidad.

OBJETIVOS

Objetivo General:

Proponer medidas de control interno para la gestión contable de la empresa Laboratorio LI &CAD EIRL

Objetivos Específicos:

1. Describir aspectos teóricos del control interno aptos de aplicación para la empresa.
2. Reconocer el beneficio relativo de la aplicación de lo propuesto en la gestión contable de la empresa.

DESCRIPCIÓN

Control Interno

El control interno dentro de la empresa debe de basarse en los conceptos establecidos anteriormente, siempre adaptando su contenido normativo a las necesidades de la propia organización y el tipo de operaciones que en ella se realizan.

Indicadores de Control:

1. Filosofía de Dirección:

Siendo la filosofía de dirección un aspecto importante en el desarrollo profesional y operativo en la empresa es necesaria la retroalimentación y continua mejora de los siguientes aspectos propuestos:

- a. Establecer valores a desarrollar en la empresa, es decir, contar con una presentación formal de los aspectos profesionales y valores que deben de ser practicados por cada miembro de la empresa:
 - Honestidad. Con el fin de garantizar la confidencialidad, objetividad y el criterio adecuado para con los clientes.
 - Profesionalidad. Referente a la calidad de los trabajadores y el compromiso para con los clientes y la confianza que genere en el desarrollo de las operaciones de la entidad.
 - Confianza. La lealtad es un punto importante en la empresa ya sea para con los trabajadores, proveedores y clientes.
 - Innovación. Para ser competentes en el mercado actual y futuro, es necesario reinventarse ya sea con nuevos servicios, mejora de las herramientas técnicas o tecnológicas y la gestión de operaciones.

- b. Establecer oficialmente la misión y visión de la empresa, esto con la finalidad de unificar a todas las áreas de la empresa:
 - Misión: Prestar servicios de alta calidad, eficiente, competente y honesta, creciendo de acuerdo con las necesidades que el medio exija y con la garantía de ser una empresa certificada dentro de los estándares nacionales e internacionales.

- Visión: ser una empresa líder en servicios especializados, creciendo de acuerdo con las necesidades que el medio exija y con la garantía de ser una empresa certificada dentro de los estándares nacionales e internacionales.
- c. Fijar objetivos generales y específicos teniendo en cuenta los riesgos provenientes de las distintas áreas, estableciéndose a su vez objetivos específicos.

Con estas propuestas la entidad tendría un desarrollo transparente para con los trabajadores y sobre todo para los proveedores y clientes. La gestión contable se vería beneficiada al tener información más fiable a partir de la unificación de la empresa en todas sus áreas, proveedores y clientes.

2. Estructura Organizacional:

La estructura de una organización, el establecimiento formal de las jerarquías y el uso de manuales de organización y funciones para cada área o proceso de una empresa es de vital importancia para el crecimiento de una empresa.

- a. Organigrama. Al establecerse esta grafica informativa se podrá tener una clara referencia de los niveles jerárquicos de la empresa, los jefes inmediatos de cada trabajador y todos los beneficios de contar con este gráfico que representaría la estructura general de la empresa; a continuación, se presenta una propuesta de un organigrama.

Figura 01: Organigrama Laboratorio LI &CAD EIRL

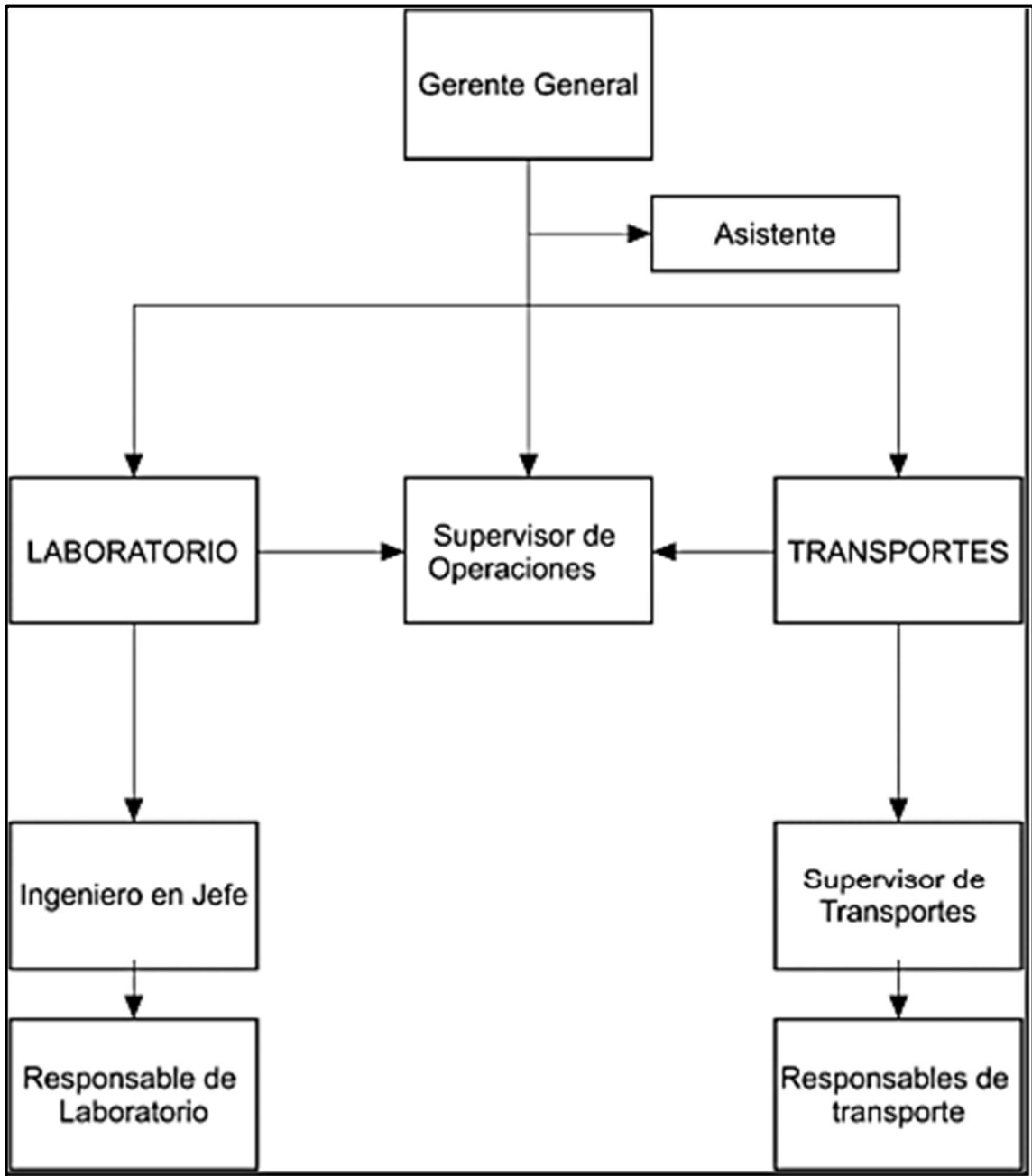


Figura 01. Como se puede observar es un organigrama sencillo donde simplemente se muestran los cargos más importantes dentro de la organización de forma general, pero de gran ayuda para conocer mejor a la organización, ya sea por el personal, proveedores o clientes.

Beneficios:

- Ayudará a establecer mejores objetivos operativos y de mejora
- Muestra la cadena de mando de la organización y la relación que debe tener cada área.
- Facilitará las tareas de supervisión y al responsable encargado de este.

Los organigramas se adaptan a las necesidades y exigencias de la empresa, por lo que la propuesta se debería tomar como referencia.

- b. Elaborar y establecer un manual de organización y funciones acorde a la situación actual de la empresa. Este documento normativo es de gran ayuda para describir y establecer las funciones básicas, las específicas, los niveles en el tema de las autoridades dentro de la organización y la coordinación continua entre las distintas áreas, también sirve para establecer requisitos para los distintos cargos dentro de cada área de la empresa.

Esquema General del Manual de Organización y Funciones

- Objetivos y Alcance. En esta sección se deberán especificar lo que se pretende lograr con el documento y el campo de aplicación del mismo.
- Base legal. Se mencionan las diferentes disposiciones legales a los que se somete la organización para realizar las distintas operaciones dentro de la empresa.
- Criterios del Diseño Organizacional. Se menciona de forma resumida los criterios y valores dentro de la administración, así como la posterior modernización o actualización del MOF (Manual de Organización y Funciones) de acuerdo a las necesidades de la empresa y desempeño profesional dentro de esta.
- Organigramas y Gráficos. Aquí es donde se muestra el organigrama de la empresa y se realiza un resumen o comentarios explicando el tipo de organización.
- Cargos. Se mencionan los distintos cargos o puestos de la empresa señalando las exigencias y funciones de cada uno dentro de la entidad.

- Funciones de los cargos (Descripción). Se describen las exigencias de manera específica y resumida, para dar a conocer a los trabajadores la importancia de este puesto y cómo influye en las demás áreas o puestos dentro de la organización.

La estructura organizacional de una empresa es de gran importancia para la labor contable, ya que al tener los criterios mencionados se llega a mejorar la provisión de información y el control sobre el registro de las operaciones evitando problemas e incertidumbres operativas lo que posteriormente se reflejara en la toma de decisiones.

3. Identificación de Riesgos:

Para identificar los riesgos dentro de la organización es necesario establecer lo antes mencionado, ya que son de gran ayuda para determinar los distintos riesgos a partir de:

- Los objetivos; teniendo objetivos establecidos se puede llegar a identificar los problemas o inconformidades que podrían llegar a afectar los planes u objetivos propuestos en la entidad.
- La gestión sobre cada operación, ya que se puede llegar a tener conflictos al no llevar una correcta gestión de recursos, ya sea de personal o herramientas operativas.
- La organización siempre ha de considerar las posibilidades de fraude en cada operación.
- Los distintos cambios que ocurren dentro del sistema de control interno establecido dentro de la organización.
- La naturaleza de las operaciones; en el sector construcción se deben tener siempre presente los riesgos inherentes a su campo, como la composición del suelo, presupuesto, error de diseño e incluso los aspectos climatológicos ya que afectan específicamente a la situación contable y financiera.

En cuanto a la gestión contable, esta es la que permite percibir los efectos de los errores, omisiones y conflictos de las operaciones, por tanto, la prevención de

riesgos es de mucha ayuda para evitar que la situación contable de la empresa muestre niveles de incertidumbre que dificulte la toma de decisiones.

4. Control de Acceso a la Información:

El control de acceso a la información se entiende como el cuidado que se tiene a la información y la manipulación de la misma por el personal. Dentro del MOF se debe especificar las normas en el control de información que tiene cada miembro del personal y como será controlada para no llegar a una situación de riesgo.

En cuanto a la gestión contable, el control sobre la información es de suma importancia para evitar errores en los registros, pérdida de información e incluso llegar a problemas legales y tributarios. Tal como se pudo observar en los resultados obtenidos en la investigación, el control interno incide en gran medida en la gestión contable, por tanto, es necesario considerar y aplicar los controles necesarios para generar un ambiente más organizado y una contabilidad mejor gestionada, de esta manera la empresa podrá llegar a un desarrollo óptimo.

CONCLUSION DE LA PROPUESTA

Los beneficios que se obtienen al implantarse el control interno en todas las áreas de la empresa, es el de realizar el seguimiento adecuado de las operaciones en cada periodo en el que se encuentre la empresa.

La gestión contable como sistema de apoyo para lo toma de decisiones, obtendrá una importancia mayor al tener información más exacta, fiable y oportuna.

VII.REFERENCIAS

- Baldramina Velásquez Gómez (2016). La Gestión Administrativa y Financiera. Una Perspectiva Desde los Supermercados del Cantón Quevedo. (Tesis de Licenciatura). Universidad Cesar Vallejo. Trujillo, Perú.
- Campos & Gupioc (2014). Influencia de la aplicación de la guía de control interno en el Área de Logística del Instituto Regional de Oftalmología. (Tesis de Licenciatura). Universidad Antenor Orrego. Trujillo. Perú.
- Carranza Vásquez & Lilian Lucero (2015). Implementación del Control Interno en el Área de Caja y su Influencia en la Situación Económica del Instituto Superior Tecnológico San Luis. (Tesis de Licenciatura). Universidad Cesar Vallejo. Trujillo, Perú.
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO, 2013) Control Interno, Marco Integrado. Recuperado de http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa_Asociada/coso_2013-resumen-ejecutivo.pdf
- Johana Posso & Mauricio Barrios (2014). Diseño de un Modelo de Control Interno en la Empresa Prestadora de Servicios Hoteleros Eco Turísticos Nativos Activos Eco Hotel La Cocotera, que Permitirá el Mejoramiento de la Información Financiera. (Tesis de Licenciatura). Universidad de Cartagena. Cartagena de Indias. Colombia.
- Jorge Eliecer Prieto Herrero (2011). Gestión Estratégica Organizacional. (Tercera Edición). Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Jorge Huergo (s.f.). Los Procesos de Gestion. Recuperado de <http://www.abc.gov.ar/lainstitucion/univpedagogica/especializaciones/seminario/materialesparadescargar/seminario4/huergo3.pdf>
- Juan Francisco Abores Illares (2007). Auditoria Gubernamental Integral, Técnicas y Procedimientos. (1ra Edición). Perú: Pacifico Ediciones.
- Juan Perez (2017). Importancia de la Contabilidad de Gestion en la Empresa. Recuperado de: <https://www.iasesoria.com/la-importancia-la-contabilidad-gestion-la-empresa-2/>
- Marco A. Argandoña Dueñas (2012). Control Interno y Administración de Riesgo en la Gestión Pública. (1ra Edición). Perú: Marketing Consultores S.A. 2010.

- Muñoz Campo, José A. La Organización Contable como Instrumento Básico en la Eficiencia Administrativa. Recuperado de <http://ri.ufg.edu.sv/jsoui/bitstream/11592/7898/4/657.98-M385D-CAPITULO%20II.pdf>
- Pérez Porto & María Merino. (2008). Concepto de Gestión. Recuperado de: <http://definición.de/gestión/>
- Rivero Bolaños & Campos Chaurero (s.f.). Antecedentes y Evolución de Control Interno. Su Desarrollo en Cuba. Recuperado de <http://www.monografias.com/trabajos59/evolución-control-interno/evolución-control-interno2.shtml>
- Sergio Ventura (s.f.). Gestión Contable. Recuperado de <http://www.gestion.org/gestión-tecnologica/3240/la-gestion-contable/>.
- Vega de la Cruz LO & Gonzales Reyes Ld. (marzo, 2017). Diagnostico estadístico del control interno en una institución hospitalaria. Revista Habanera de Ciencias Médicas {revista en Internet}. 2017{consultado}; 16(2): {294-308}. Disponible en: <http://www.revhabanera.sld.cu/index.php/rhab/article/view/1198>

ANEXOS

ANEXO 1

Entrevista de control interno con el Gerente General de la Empresa Laboratorio LI&CAD EIRL

ITEM	RESPUESTA	COMENTARIO	EVIDENCIA	
1	¿Conoce usted la situación contable actual de la empresa?	"... sí, la situación contable de la empresa es una de las mayores preocupaciones, sobretudo del lado tributario..."	La mayor importancia se le otorga al pago de tributos y el registro general.	Anexo 5 Anexo 6 Anexo 11
2	¿Considera que se promueve el desarrollo transparente de las actividades y gestión de entidad?	"... las actividades más importantes de gestión solo son manejados por la gerencia, las operaciones son transparentes a nivel gerencial..."	La transparencia es relativa, se resguarda información de dominio gerencial.	
3	¿La organización se desarrolla sobre la base de la misión, objetivos y actividades de la entidad y se ajusta a la realidad y necesidades de la entidad?	"... sí se ajustan, la empresa no se está ligando más que a una visión de desarrollo y objetivos a corto plazo correspondientes a las actividades realizadas en un periodo y a las necesidades reales que se presentan..."	La empresa no cuenta con una misión y visión establecida o conocida, por tanto recurre al planeamiento a corto plazo; no se desarrollan proyecciones económicas/contables a largo plazo.	
4	¿Se aplica un manual de organización y funciones?	"...No se tiene un manual de organización y funciones a nivel general; por otro lado el áreas más importantes de la empresa están organizadas y supervisadas..."	Las actividades no están separadas, por lo que existe un grado de riesgo al manejo y acceso a la información contable y legal.	Anexo 9 Anexo 10
5	¿Se asegura que los trabajadores conozcan los documentos normativos externos de la empresa?	"...sí, la entidad se asegura que los trabajadores conozcan la información pertinente a sus labores..."	Los trabajadores son informados aun sin contar con manuales dentro del área administrativa.	Anexo 9
6	¿Están identificados los riesgos significativos que puedan afectar las actividades de la empresa?	"...sí, se identifican los riesgos más significativos para las principales actividades de la empresa; aun así, solo se tiene cierto cuidado sobre otros menos importantes..."	Los riesgos son analizados y considerados para tomar las decisiones más importantes.	Anexo 8 Anexo 11
7	¿Se realizan evaluaciones de riesgo frente a cada actividad de la empresa?	"... sí, se evalúan los riesgos más importantes y los que tengan mayor repercusión administrativa de manera general..."	Se enfocan en riesgos generales, dejan de lado los efectos en la organización y su desempeño.	
8	¿Se han establecido políticas y procedimientos documentados para el uso y protección de recursos o archivos?	"...no, por ahora no se tienen políticas ni procedimientos de manera oficial en el uso de la información, en cuanto a los recursos se tiene más cuidado..."	Al igual con los manuales administrativos, produce un alto nivel de riesgo e incertidumbre no considerada.	
9	¿La entidad cuenta con un medio de comunicación oficial y documentado en sus actividades?	"...no, por lo pronto solo se cuenta con vales de control para la actividad de transporte de material y con órdenes de trabajo para las investigaciones del laboratorio..."	Se lleva un control general para cada área, se deja de lado el área administrativa.	Anexo 10
10	¿La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?	"... Los planes de mejora son decididos por los dos miembros principales de la gerencia, sin embargo se convocan reuniones generales..."	Los planes de mejora, por el momento, están enfocados en la infraestructura con el objetivo de mejorar el nivel organizativo.	Anexo 7

ANEXO 2

Entrevista de control interno con el Ingeniero en Jefe de la Empresa Laboratorio LI&CAD EIRL

ITEM	RESPUESTA	COMENTARIO	EVIDENCIA	
1	¿Conoce usted la situación contable actual de la empresa?	"...si, la situación Contable es considerada dentro de las actividades principales de la empresa, puesto que es algo relevante para el control de operaciones..."	El entrevistado afirma que la gestión contable es un asunto importante para las operaciones.	Anexo 5 Anexo 6 Anexo 11
2	¿Considera que se promueve el desarrollo transparente de las actividades y gestión de entidad?	"...si, las actividades son transparentes en la medida de lo necesario en cada proyecto, cuidando la seguridad de la información ..."	La transparencia es relativa, se resguarda información por motivos de control.	
3	¿La organización se desarrolla sobre la base de la misión, objetivos y actividades de la entidad y se ajusta a la realidad y necesidades de la entidad?	"...La empresa realiza sus actividades con objetivos a corto plazo, los que van de la mano con el proyecto en vigor, y con eso se tiene una visión general para la empresa..."	Los objetivos son trabajados como una misión y estos ayudarían a tener la visión de la empresa más adelante.	
4	¿Se aplica un manual de organización y funciones?	"...si, los manuales son aplicados a casi todas las áreas de la empresa, sobre todo a transporte y laboratorio, donde recae el mayor riesgo..."	Los manuales están enfocados a las áreas más importantes dejando de lado el nivel gerencial.	Anexo 9 Anexo 10
5	¿Se asegura que los trabajadores conozcan los documentos normativos externos de la empresa?	"...si, todos los trabajadores son informados en la medida de lo necesario; una vez más en laboratorio y transporte..."	Las normativas son exigidas a las áreas de mayor importancia.	Anexo 9
6	¿Están identificados los riesgos significativos que puedan afectar las actividades de la empresa?	"...si, la identificación de riesgos es un tema resaltante en cada proyecto, ..."		Anexo 8 Anexo 11
7	¿Se realizan evaluaciones de riesgo frente a cada actividad de la empresa?	"...Si, pero cada área tiene su propia manera de evaluar los riesgos de acuerdo a las actividades en vigor, a pesar de no tener una base física, es efectiva..."	La evaluación de riesgo es empírica.	
8	¿Se han establecido políticas y procedimientos documentados para el uso y protección de recursos o archivos?	"... si, los recursos son protegidos mediante manuales e inspecciones, en el manejo de la información no se tiene un manual o documentos oficiales..."	Las políticas y procedimientos están dados de forma directa pero concisa.	
9	¿La entidad cuenta con un medio de comunicación oficial y documentado en sus actividades?	"...Se cuenta con vales de control para la actividad de transporte de material y con órdenes de trabajo para las investigaciones del laboratorio..."	El control es aceptable en las áreas más importantes de la entidad.	Anexo 10
10	¿La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?	"...Si, primero se convocan reuniones generales para tratar estos temas, después los planes de mejora son decididos por los dos miembros principales de la gerencia..."	Los planes de mejora, por el momento, están enfocados en la infraestructura.	Anexo 7

ANEXO 3

Entrevista de control interno con el Supervisor General de la Empresa Laboratorio LI&CAD EIRL

ITEM	RESPUESTA	COMENTARIO	EVIDENCIA	
1	¿Conoce usted la situación contable actual de la empresa?	"...si, cada operación es contemplada desde la perspectiva contable, por medio de las facturas..."	Las facturas son medios indispensables para el ejercicio contable.	Anexo 5 Anexo 6 Anexo 11
2	¿Considera que se promueve el desarrollo transparente de las actividades y gestión de entidad?	"...claro, pero no todas las operaciones se hacen de forma transparente a medida de lo posible o necesario, esto por tema de seguridad..."	Se resguarda información de dominio gerencial	
3	¿La organización se desarrolla sobre la base de la misión, objetivos y actividades de la entidad y se ajusta a la realidad y necesidades de la entidad?	"... Si, realiza sus actividades enfocado en los objetivos a corto plazo, los cuales van de la mano con el proyecto en vigor, se tiene una visión general para la empresa..."	La empresa no tiene una visión documentada, pero objetivos claros y una misión concisa en el área administrativa.	
4	¿Se aplica un manual de organización y funciones?	"... si, en las áreas de la empresa, sobre todo a transporte y laboratorio, se deja de lado a las demás áreas..."	La aplicación de normativas se enfoca en las áreas más importantes.	Anexo 9 Anexo 10
5	¿Se asegura que los trabajadores conozcan los documentos normativos externos de la empresa?	"... si, claro que solo los que perteneces a las áreas con documentación existente..."	Cada trabajador es informado de sus responsabilidades y limitaciones, pero solo las áreas que cuentan con documentación oficial.	Anexo 9
6	¿Están identificados los riesgos significativos que puedan afectar las actividades de la empresa?	"... Si, la identificación de riesgos es un tema vital en cada proyecto, pero se limita a lo más importante..."	Los riesgos están siendo analizados en cada proyecto y su impacto contable.	Anexo 8 Anexo 11
7	¿Se realizan evaluaciones de riesgo frente a cada actividad de la empresa?	"...si, Cada área tiene su propia manera de evaluar los riesgos de acuerdo a las actividades..."	No todos los riesgos son evaluados, solo los más importantes.	
8	¿Se han establecido políticas y procedimientos documentados para el uso y protección de recursos o archivos?	"...No, al menos no de forma documental, pero se tiene cuidado en la emisión y recepción de documentos como guías de remisión, facturas, boletas e informes de laboratorio..."	Las políticas y procedimientos están dados de forma directa y poco documentada, pero se ve que no se afecte el área contable.	
9	¿La entidad cuenta con un medio de comunicación oficial y documentado en sus actividades?	"...No de manera documental oficial, solo se cuenta con vales de control e informes de laboratorio..."	El control solo se aplica al área de transportes y laboratorio.	Anexo 10
10	¿La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?	"... Si, se convocan reuniones generales para tratar temas de importancia, después los planes de mejora son decididos por los dos miembros principales de la gerencia..."	Los planes de mejora, por el momento, están enfocados en la infraestructura.	Anexo 7

ANEXO 4

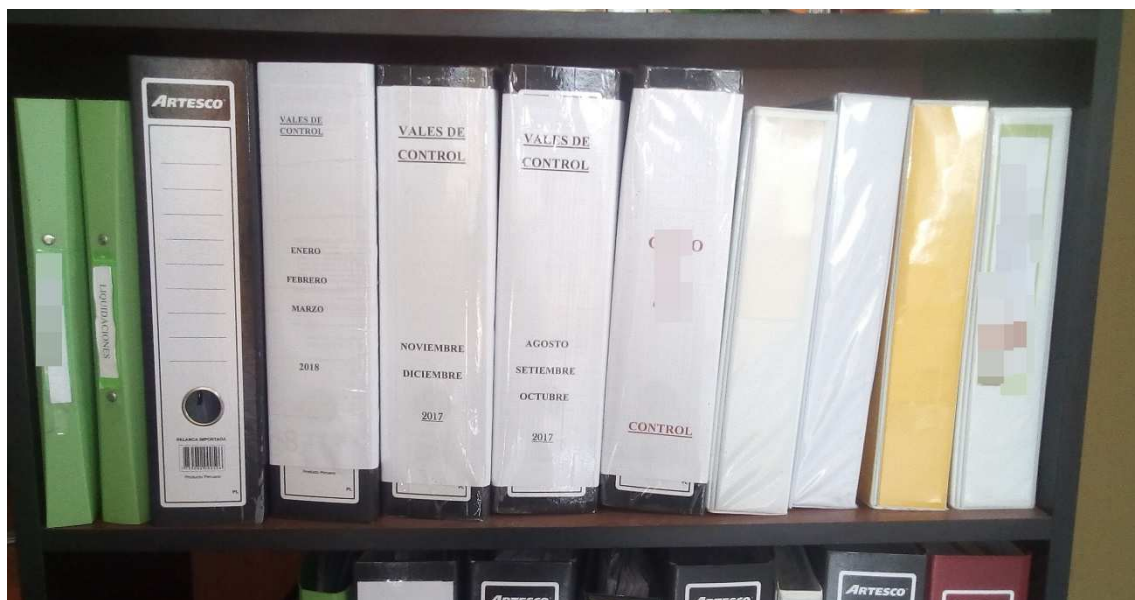
Entrevista de control interno con el Contador de la Empresa Laboratorio LI&CAD EIRL

ITEM	RESPUESTA	COMENTARIO	EVIDENCIA
1 ¿Conoce usted la situación contable actual de la empresa?	"...si, la situación Contable es considerada dentro de las actividades principales de la empresa, puesto que es algo relevante para el control de operaciones..."	El entrevistado afirma que la gestión contable es un asunto importante para las operaciones.	Anexo 5 Anexo 6 Anexo 11
2 ¿Considera que se promueve el desarrollo transparente de las actividades y gestión de entidad?	"...si, las actividades son transparentes en la medida de lo necesario en cada proyecto, cuidando la seguridad de la información ..."	La transparencia es relativa, se resguarda información por motivos de control.	
3 ¿La organización se desarrolla sobre la base de la misión, objetivos y actividades de la entidad y se ajusta a la realidad y necesidades de la entidad?	"...La empresa realiza sus actividades con objetivos a corto plazo, los que van de la mano con el proyecto en vigor, y con eso se tiene una visión general para la empresa..."	Los objetivos son trabajados como una misión y estos ayudarían a tener la visión de la empresa más adelante.	
4 ¿Se aplica un manual de organización y funciones?	"...si, los manuales son aplicados a casi todas las áreas de la empresa, sobre todo a transporte y laboratorio, donde recae el mayor riesgo..."	Los manuales están enfocados a las áreas más importantes dejando de lado el nivel gerencial.	Anexo 9 Anexo 10
5 ¿Se asegura que los trabajadores conozcan los documentos normativos externos de la empresa?	"...si, todos los trabajadores son informados en la medida de lo necesario; una vez más en laboratorio y transporte..."	Las normativas son exigidas a las áreas de mayor importancia.	Anexo 9
6 ¿Están identificados los riesgos significativos que puedan afectar las actividades de la empresa?	"...si, la identificación de riesgos es un tema resaltable en cada proyecto, ..."		Anexo 8 Anexo 11
7 ¿Se realizan evaluaciones de riesgo frente a cada actividad de la empresa?	"...Si, pero cada área tiene su propia manera de evaluar los riesgos de acuerdo a las actividades en vigor, a pesar de no tener una base física, es efectiva..."	La evaluación de riesgo es empírica.	
8 ¿Se han establecido políticas y procedimientos documentados para el uso y protección de recursos o archivos?	"... si, los recursos son protegidos mediante manuales e inspecciones, en el manejo de la información no se tiene un manual o documentos oficiales..."	Las políticas y procedimientos están dados de forma directa pero concisa.	
9 ¿La entidad cuenta con un medio de comunicación oficial y documentado en sus actividades?	"...Se cuenta con vales de control para la actividad de transporte de material y con órdenes de trabajo para las investigaciones del laboratorio..."	El control es aceptable en las áreas más importantes de la entidad.	Anexo 10
10 ¿La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?	"...Si, primero se convocan reuniones generales para tratar estos temas, después los planes de mejora son decididos por los dos miembros principales de la gerencia..."	Los planes de mejora, por el momento, están enfocados en la infraestructura.	Anexo 7



ANEXO 5

Archivo de Documentos Contables y legales



- () → 480.00 ✓
- → 150.00
- () → 380.00 + 130.00 ()
- → 139.00

Albaniles :

- → ~~580.00~~ + 190.00 (5/pos) = 770.00
- → 580.00
- → 330.00
- → 150.00
- → 300.00

Av. Humán :

- → 2,511.00 + 500.00 = 3,011.00
- → 1,250.00 ()
- → 500.00
- → 117.50
- → 75.20
- → 1,017.00 + 235.00
- → 881.00 + 305.00 (1440.00)
- () → 1,179.36
- → 60.00
- () → 2,300.00
- → 1,078.56
- () → 300.00 ✓

Se pago :

- = 290.00 (falta 03 días)
- = 400.00
- = 280.00 (falta 01 día)
- = 150.00

ANEXO 6

Documentación Contable

FERRETERIA
DE: BLANCA LUZ TORRES GRACIA
"Nicole"
VENTA DE CEMENTO FIERRO Y ARTICULOS DE FERRETERIA

MZA LOTE 19 A.H. CENTENARIO / LA LIBERTAD TRUJILLO TRUJILLO LAREDO
TELE. 435493 - CEL. 947415123 - RPM %950517

RUC: 10424982631

GUIA DE REMISION - REMITENTE

0001 - 003776 (04/08) - 2
0001 **Nº 001019**

FECHA DE EMISION: **07 08 17**

DOMICILIO DE PARTIDA		DOMICILIO DE LLEGADA	
LUGAR: A.H. Centenario	ZONA: Trujillo	LUGAR: A.H. Armondo Villanueva del campo	ZONA: Trujillo
DISTRITO: Zaragoza	PROVINCIA: La Libertad	DISTRITO: Trujillo	PROVINCIA: Trujillo
DEPARTAMENTO: La Libertad		DEPARTAMENTO: La Libertad	

DESTINATARIO		UNIDAD DE TRANSPORTE DEL CONDUCTOR	
RAZON SOCIAL: Laboratorio LI & CAD E.I.R.L.		VEHICULO MARCA Y PLACA Nº: Hunday HD 65	
R.U.C.: 20559613526		CERTIFICADO DE INSCRIPCIÓN Nº: 160 877	
DOC. IDENTIDAD:		LICENCIA DE CONDUCCIÓN Nº: Ados b = D45409947	

CANTIDAD	DESCRIPCION	UNIDAD DE MEDIDA	PESO TOTAL
05	brochas fuma q.		
10	1kg Maxilla pl parad.	Unid - Kg.	

TRANSPORTISTA: **Blanca Luz Torres Gracia**

NOMBRE: **Blanca Luz Torres Gracia**

DOMICILIO: **Att. Centenario Mza L 19**

R.U.C.: **10424982631**

COMPROBANTE DE PAGO RELACIONADO: **Fact - 003336**

TIPO Y NUMERO: **Fact - 003336**

CORPORACION VENTA: (SRE) SRL 2041888403 SERIE 001 FI 0202017 AUT. 115486063 DEL 801 AL 1300

<ul style="list-style-type: none"> 1- VENTA <input checked="" type="checkbox"/> 2- VENTA SUJETA A CONFIRMAR COMPRA <input type="checkbox"/> 3- COMPRA <input type="checkbox"/> 4- CONSIGNACION <input type="checkbox"/> 5- DEVOLUCION <input type="checkbox"/> 6- TRASLADO ENTRE ESTABLECIMIENTO DE LA MISMA EMPRESA <input type="checkbox"/> 7- TRASLADO DE BIENES PARA TRANSFORMAR <input type="checkbox"/> 8- RECOJO DE BIENES TRANSFORMADOS <input type="checkbox"/> 	<ul style="list-style-type: none"> 9- TRASLADO POR EMISOR ITINERANTE DE COMPROBANTES DE PAGO <input type="checkbox"/> 10- TRASLADO ZONA PRIMARIA <input type="checkbox"/> 11- IMPORTACION <input type="checkbox"/> 12- EXPORTACION <input type="checkbox"/> 13- VENTA CON ENTREGA A TERCEROS <input type="checkbox"/> 14- OTROS <input type="checkbox"/> (A) EXHIBICION <input type="checkbox"/> (B) DEMOSTRACION <input type="checkbox"/> (C) ENTREGA EN USO <input type="checkbox"/> (D) TRASLADO PARA PROPIA UTILIZACION <input type="checkbox"/>
--	--

DESTINATARIO

LI&CAD
LUNA PERL

LABORATORIO LI & CAD E.I.R.L.

ESTUDIOS DE MECANICA DE SUELOS Y MATERIALES - TOPOGRAFIA
CONSULTORIA, CONSTRUCCION Y SERVICIOS GENERALES.

Av. Poru Nº 1130 Int. 1 Barrio Aranjuez - Trujillo
☎ 044 - 345821 - ✉ lab.li&cad@gmail.com
TRUJILLO - LA LIBERTAD

R.U.C. Nº 20559613526

FACTURA

0001 - **Nº 000422**

Señor (es): **Consorcio Gamarra**

Dirección: **Av. Metropolitana 1 Mz. B' 4. 06 Ub. San Isidro** Fecha de Emisión: **26** de **Junio** del 201**8**

R.U.C.: **20602945534** Guía de Remisión Remitente: Guía de Remisión Transportista:

UNIDAD	DESCRIPCION	P. UNITARIO	IMPORTE
01	por el pago total del Subcontrato Carpinteria metalica de la Obra: "Mejoramiento del Servicio Educativo Nivel Primario en IEs N-82497 El Triunfo - Libertad de Pallas - Celendin - Cajamarca."		41,175.70

Sub: **Cuarenta y un mil ciento setenta y cinco con 70/100**

<p>INDUSTRIAS GRATICAS GURREONERO S.A.C.</p> <p>R.U.C.: 20482349443</p> <p>AV. ESPAÑA 1421 - E 240100 - TRUJILLO</p> <p>AUT. 1084163003 - F. 1.30 - 01 - 2016</p> <p>SERIE 0001 DEL 351 AL 450</p>	<p>FECHA: 26 06 18</p> <p style="text-align: center;"><i>[Firma]</i></p> <p style="text-align: center;">CANCELLADO</p>	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td>SUB-TOTAL</td> <td style="text-align: right;">34,894.66</td> </tr> <tr> <td>I.G.V. (18%)</td> <td style="text-align: right;">6,281.04</td> </tr> <tr> <td>TOTAL</td> <td style="text-align: right;">41,175.70</td> </tr> </table> <p style="text-align: right; font-size: 0.8em;">USUARIO</p>	SUB-TOTAL	34,894.66	I.G.V. (18%)	6,281.04	TOTAL	41,175.70
SUB-TOTAL	34,894.66							
I.G.V. (18%)	6,281.04							
TOTAL	41,175.70							

ANEXO 7

Instalaciones de Laboratorio en construcción



ANEXO 8

Resultados de los Ejercicios Anteriores



LI & CAD E.I.R.L



LABORATORIO LI & CAD E.I.R.L.

RUC 20559613526

AV. PERU NRO. 1130 INT. 1 BARRIO ARANJUEZ LA LIBERTAD - TRUJILLO - TRUJILLO

BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

ACTIVO		PASIVO	
Caja y Bancos	42,465.00	Tributos y aportes por pagar	8,973.00
Otros Activos Corrientes	6,291.00	Total Pasivo Corriente	8,973.00
Total Activo Corriente	48,756.00	Total Pasivo No Corriente	-
Total Activo No Corriente	-	Total Pasivo	8,973.00
TOTAL ACTIVO	48,756.00	PATRIMONIO	
		Capital	5,000.00
		Resultados Acumulados	13,882.00
		Utilidad del Ejercicio	20,901.00
		Total Patrimonio	39,783.00
		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	48,756.00


C.P.C. Nancy Rodríguez Zavaleta
02-6647

DNI: 45024442

H2 R Lote 22 urb. Villadel Contador

16/05/2017.

AV. PERÚ 1130 INT. 1 – LA INTENDENCIA – RUC: 200559613526

CONTACTO: 044 – 345321 CEL: 997898057 CORREO: lab.licad@gmail.com/lab.licad2013@hotmail.com



LI & CAD E.I.R.L



LABORATORIO LI & CAD E.I.R.L.
20559613526
MZA. B LOTE. 31 A.H. ARMANDO VILLANUEVA DEL CAMPO 5 C LA LIBERTAD - TRUJILLO - EL PORVENIR

COMPRAS									
MES	PERIODO	IMPORTE TOTAL	INAFECTOS	OTROS IMPUESTOS	FRECUENTE		IGV TOTAL	TOTAL COMPRAS	ERROR
					CTA	CONCEPTO			
ENERO	201701	8,901.77	29.18	-			1,602.33	10,533.28	-
FEBRERO	201702	5,071.42	-	4.99			912.86	5,989.27	-
MARZO	201703	3,847.74	-	-			692.60	4,540.34	-
ABRIL	201704	9,614.54	-	0.81			1,730.67	11,346.02	-
MAYO	201705	11,736.58	-	1.23			2,112.64	13,850.45	-
JUNIO	201706	9,427.24	-	-			1,696.95	11,124.19	-
JULIO	201707	5,723.49	-	0.63			1,030.25	6,754.37	-
AGOSTO	201708	55,234.85	-	-			9,942.28	65,177.13	-
SEPTIEMBRE	201709	3,389.83	-	-			610.17	4,000.00	-
OCTUBRE	201710	-	-	-			-	-	-
NOVIEMBRE	201711	-	-	-			-	-	-
DICIEMBRE	201712	-	-	-			-	-	-
TOTAL		112,947.46	29.18	7.66			20,830.75	133,315.05	-

AV. PERÚ 1130 INT. 1 – LA INTENDENCIA – RUC: 200559613526

CONTACTO: 044 – 345321 CEL: 997898057 CORREO: lab.licad@gmail.com/lab.licad2013@hotmail.com

Laboratorio LI&CAD EIRL

COMPRAS

ENLACE	CTA	CODIGO	Comrelativo		Documento					Proveedor		Adq.Grav. y/o de Exp		Adq.Mixtas		Adq.Exonerada		Adq.No Gravadas	Otros	Detracción		Tipo Moneda	Clasif de Bs Y Adq.		
			Periodo	Nro	Fecha	Vto.	TD	Serie	Número	RUC	Nombre o Razón Social	Base	IGV	Base	IGV	base	IGV			Número	Fecha				
2017069212	9212	201706-0001	201706	0001	02/06/2017	02/06/2017	01	0001	000025	10178507996	313.56	56.44							0.00	0.00	370.00	0	00/01/1900	PEN	1
2017069212	9212	201706-0002	201706	0002	07/06/2017	07/06/2017	01	0001	009887	10084229780	23	0.76							0.00	0.00	4.99	0	00/01/1900	PEN	1
2017069212	9212	201706-0003	201706	0003	15/06/2017	15/06/2017	01	0001	006390	20481174571	1,349.15	242.26							0.00	0.00	1,592.00	0	00/01/1900	PEN	1
2017069212	9212	201706-0004	201706	0004	19/06/2017	19/06/2017	01	0018	054671	2052029008	12.71	2.29							0.00	0.00	15.00	0	00/01/1900	PEN	1
2017069212	9212	201706-0005	201706	0005	17/06/2017	17/06/2017	01	0001	000026	10178507996	347.46	62.54							0.00	0.00	410.00	0	00/01/1900	PEN	1
2017069235	9235	201706-0006	201706	0006	14/06/2017	14/06/2017	01	0002	005036	10181682448	39.92	7.19							0.00	0.00	47.11	0	00/01/1900	PEN	1
2017069212	9212	201706-0007	201706	0007	15/06/2017	15/06/2017	01	0001	006391	20481174571	367.37	66.13							0.00	0.00	433.50	0	00/01/1900	PEN	1
2017069212	9212	201706-0008	201706	0008	20/06/2017	20/06/2017	01	0006	036698	20481686016	127.12	22.88							0.00	0.00	150.00	0	00/01/1900	PEN	1
2017069213	9213	201706-0009	201706	0009	29/06/2017	29/06/2017	01	F027	006862	20100702751	263.16	47.37							0.00	0.00	310.53	0	00/01/1900	PEN	1
2017069212	9212	201706-0010	201706	0010	22/06/2017	22/06/2017	01	0001	016779	20481739616	11.87	2.14							0.00	0.00	14.01	0	00/01/1900	PEN	1
2017069212	9212	201706-0011	201706	0011	30/06/2017	30/06/2017	01	0001	000001	20602149685	3,389.83	610.17							0.00	0.00	4,000.00	0	00/01/1900	PEN	1
2017069213	9213	201706-0012	201706	0012	07/06/2017	07/06/2017	01	0001	009187	20481149461	37.29	6.71							0.00	0.00	44.00	0	00/01/1900	PEN	1
2017069212	9212	201706-0013	201706	0013	12/06/2017	12/06/2017	01	0001	044272	20482431934	381.36	68.64							0.00	0.00	450.00	0	00/01/1900	PEN	1
2017069437	9437	201706-0014	201706	0014	15/06/2017	15/06/2017	01	0001	044510	20482431934	447.46	80.54							0.00	0.00	528.00	0	00/01/1900	PEN	4
2017069212	9212	201706-0015	201706	0015	01/06/2017	01/06/2017	01	F154	000099	20270382551	42.37	7.83							0.00	0.00	50.00	0	00/01/1900	PEN	1
2017069437	9437	201706-0016	201706	0016	02/06/2017	02/06/2017	01	0010	002099	20304286581	42.37	7.83							0.00	0.00	50.00	0	00/01/1900	PEN	4
2017069212	9212	201706-0017	201706	0017	02/06/2017	02/06/2017	01	0010	002098	20304286581	84.75	15.26							0.00	0.00	100.01	0	00/01/1900	PEN	1
2017069213	9213	201706-0018	201706	0018	09/06/2017	09/06/2017	01	F351	017401	20398290724	193.47	34.82							0.00	0.00	228.29	0	00/01/1900	PEN	1
2017069213	9213	201706-0019	201706	0019	09/06/2017	09/06/2017	01	FA04	481278	20536557858	629.21	112.18							0.00	0.00	739.39	0	00/01/1900	PEN	1
2017069213	9213	201706-0020	201706	0020	02/06/2017	02/06/2017	01	F351	017396	20270382551	253.55	45.64							0.00	0.00	299.19	0	00/01/1900	PEN	1
2017069239	9239	201706-0021	201706	0021	12/06/2017	12/06/2017	01	F668	000150	20438993272	59.32	10.69							0.00	0.00	70.00	0	00/01/1900	PEN	1
2017069213	9213	201706-0022	201706	0022	09/06/2017	09/06/2017	01	F552	013548	20127785279	162.67	29.28							0.00	0.00	191.95	0	00/01/1900	PEN	1
2017069213	9213	201706-0023	201706	0023	07/06/2017	07/06/2017	01	F559	016197	20107785279	42.37	7.83							0.00	0.00	50.00	0	00/01/1900	PEN	1
2017069439	9439	201706-0024	201706	0024	09/06/2017	09/06/2017	01	F154	000153	20270382551	146.26	26.33							0.00	0.00	172.52	0	00/01/1900	PEN	4
2017069413	9413	201706-0025	201706	0025	06/06/2017	06/06/2017	01	F351	017482	20398290724	74.32	13.38							0.00	0.00	87.70	0	00/01/1900	PEN	4
2017069212	9212	201706-0026	201706	0026	29/06/2017	29/06/2017	01	FA01	004656	20600849019	335.59	60.41							0.00	0.00	396.00	0	00/01/1900	PEN	1
2017069212	9212	201706-0027	201706	0027	14/06/2017	14/06/2017	01	F153	000395	20270382551	84.75	15.26							0.00	0.00	100.01	0	00/01/1900	PEN	1
2017069213	9213	201706-0028	201706	0028	22/06/2017	22/06/2017	01	FW03	000056	20127785279	84.75	15.26							0.00	0.00	100.01	0	00/01/1900	PEN	1
2017069258	9258	201706-0029	201706	0029	29/06/2017	29/06/2017	01	D102	000917	20601655444	84.75	15.26							0.00	0.00	100.01	0	00/01/1900	PEN	1
2017069411	9411	201706-0030	201706	0030	12/06/2017	12/06/2017	01	F349	007288	20398290724	29.25	5.65							0.00	0.00	23.90	0	00/01/1900	PEN	4
2017079459	9459	201707-0001	201707	0001	14/07/2017	14/07/2017	01	0001	000027	10178507996	59.32	10.69							0.00	0.63	70.63	0	00/01/1900	PEN	4
2017079258	9258	201707-0002	201707	0002	08/07/2017	08/07/2017	01	F007	020892	2013305291	42.37	7.83							0.00	0.00	50.00	0	00/01/1900	PEN	1
2017079258	9258	201707-0003	201707	0003	13/07/2017	13/07/2017	01	0001	001295	10436203298	685.59	123.41							0.00	0.00	809.00	0	00/01/1900	PEN	1
2017079413	9413	201707-0004	201707	0004	20/07/2017	20/07/2017	01	0001	002406	10180713285	27.12	4.88							0.00	0.00	32.00	0	00/01/1900	PEN	4
2017079258	9258	201707-0005	201707	0005	19/07/2017	19/07/2017	01	0001	000116	10402919597	996.61	179.39							0.00	0.00	1,176.00	0	00/01/1900	PEN	1
2017079258	9258	201707-0006	201707	0006	14/07/2017	14/07/2017	01	0001	016899	20481739616	11.87	2.14							0.00	0.00	14.01	0	00/01/1900	PEN	1
2017079258	9258	201707-0007	201707	0007	12/07/2017	12/07/2017	01	0001	016917	20481739616	15.25	2.75							0.00	0.00	18.00	0	00/01/1900	PEN	1
2017079258	9258	201707-0008	201707	0008	14/07/2017	14/07/2017	01	0001	006319	20477365281	59.32	10.69							0.00	0.00	70.00	0	00/01/1900	PEN	1
2017079212	9212	201707-0009	201707	0009	31/07/2017	31/07/2017	01	0001	000003	20602149685	3,389.83	610.17							0.00	0.00	4,000.00	0	00/01/1900	PEN	1
2017079212	9212	201707-0010	201707	0010	12/07/2017	12/07/2017	01	FE02	003175	10178483728	7.63	1.37							0.00	0.00	9.00	0	00/01/1900	PEN	1
2017079431	9431	201707-0011	201707	0011	13/07/2017	13/07/2017	01	F154	000532	20270382551	39.92	6.11							0.00	0.00	40.03	0	00/01/1900	PEN	4
2017079439	9439	201707-0012	201707	0012	27/07/2017	27/07/2017	01	0001	000916	20601655444	77.12	13.89							0.00	0.00	91.99	0	00/01/1900	PEN	4
2017079413	9413	201707-0013	201707	0013	20/07/2017	20/07/2017	01	F344	003750	20508959324	97.88	17.62							0.00	0.00	115.50	0	00/01/1900	PEN	4
2017079258	9258	201707-0014	201707	0014	18/07/2017	18/07/2017	01	F332	024480	20398290724	190.42	34.28							0.00	0.00	224.70	0	00/01/1900		

ANEXO 9

Manuales de Organización y Control Interno



MANUAL DE ENSAYO DE MATERIALES

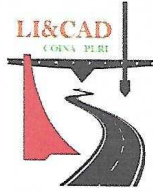


Edición Mayo de 2016



**INDICE**

PRESENTACION	7
GENERALIDADES	8
1.0 ORGANIZACION DEL MANUAL	8
1.1 CODIFICACIÓN	8
1.2 SIGLAS Y ABBREVIATURAS	8
1.3 UNIDADES DE MEDIDA	9
1.4 GLOSARIO DE TÉRMINOS	10
SECCION N° 1 SUELOS.....	13
MTC E 101 MUESTREO DE SUELOS Y ROCAS	14
MTC E 102 MUESTREO POR PERFORACION CON BARRENOS HELICOIDALES (VASTAGO HUECO)	20
MTC E 103 REDUCCION DE MUESTRAS DE CAMPO A TAMAÑOS DE MUESTRAS DE ENSAYO	23
MTC E 104 CONSERVACION Y TRANSPORTE DE MUESTRAS DE SUELOS	28
MTC E 105 OBTENCION EN LABORATORIO DE MUESTRAS REPRESENTATIVAS (CUARTEO)	36
MTC E 106 PREPARACION EN SECO DE MUESTRAS PARA EL ANALISIS GRANULOMETRICO Y DETERMINACION DE LAS CONSTANTES DEL SUELO	41
MTC E 107 ANALISIS GRANULOMETRICO DE SUELOS POR TAMIZADO	44
MTC E 108 DETERMINACION DEL CONTENIDO DE HUMEDAD DE UN SUELO	49
MTC E 109 ANALISIS GRANULOMETRICO POR MEDIO DEL HIDROMETRO	54
MTC E 110 DETERMINACION DEL LIMITE LIQUIDO DE LOS SUELOS	67
MTC E 111 DETERMINACION DEL LIMITE PLASTICO (L.P.) DE LOS SUELOS E INDICE DE PLASTICIDAD (I.P.)	72
MTC E 112 DETERMINACION DE LOS FACTORES DE CONTRACCION DE LOS SUELOS	75
MTC E 113 MÉTODO DE ENSAYO ESTANDAR PARA LA GRAVEDAD ESPECIFICA DE SOLIDOS DE SUELO MEDIANTE PICNOMETRO DE AGUA	80
MTC E 114 METODO DE ENSAYO ESTANDAR PARA EL VALOR EQUIVALENTE DE ARENA DE SUELOS Y AGREGADO FINO	91
MTC E 115 COMPACTACION DE SUELOS EN LABORATORIO UTILIZANDO UNA ENERGIA MODIFICADA (PROCTOR MODIFICADO)	105
MTC E 116 COMPACTACION DEL SUELO EN LABORATORIO UTILIZANDO UNA ENERGIA ESTANDAR (PROCTOR ESTANDAR)	119
MTC E 117 ENSAYO PARA DETERMINAR LA DENSIDAD Y PESO UNITARIO DEL SUELO INSITU MEDIANTE EL METODO DEL CONO DE ARENA	133
MTC E 118 MATERIA ORGANICA EN SUELOS (PERDIDA POR IGNICION)	143
MTC E 119 METODO DE ENSAYO DE PENETRACION ESTANDAR SPT	145
MTC E 120 MUESTREO CON TUBOS DE PAREDES DELGADAS	151
MTC E 121 COMPRESION NO CONFINADA EN MUESTRAS DE SUELOS	155
MTC E 122 CORTE EN SUELOS COHESIVOS (VELETA)	162
MTC E 123 CORTE DIRECTO (CONSOLIDADO DRENADO)	167
MTC E 124 DENSIDAD EN EL SITIO –METODO NUCLEAR A PROFUNDIDAD REDUCIDA	175
MTC E 125 HUMEDAD DEL SUELO EN EL TERRENO. METODO NUCLEAR (PROFUNDIDAD REDUCIDA)	182
MTC E 126 CONTENIDO DE HUMEDAD EN SUELOS METODO DEL CARBURO DE CALCIO	188
MTC E 127 MUESTREO DE SUELOS INALTERADOS (SUPERFICIALES)	192
MTC E 128 MODULO RESILIENTE DE SUELOS DE SUBRASANTE	201
MTC E 129 pH EN LOS SUELOS	223
MTC E 130 MEDICIONES DE LA PRESION DE POROS	225
MTC E 131 DETERMINACION DE PARAMETROS DE RESISTENCIA AL CORTE MEDIANTE COMPRESION TRIAXIAL	235
MTC E 132 CBR DE SUELOS (LABORATORIO)	248
MTC E 133 CBR EN EL TERRENO (CBR IN SITU)	257
MTC E 134 DETERMINACION DE MATERIA ORGANICA EN SUELOS POR OXIDACION Y VIA HUMEDA	262
MTC E 135 DETERMINACION DE LAS PROPIEDADES DE CONSOLIDACION UNIDIMENSIONAL DE SUELOS	265
MTC E 136 DETERMINACION DEL VALOR DE RESISTENCIA (R-VALUE) Y DE LA PRESION DE EXPANSION DE SUELOS COMPACTADOS	278
MTC E 137 DETERMINACION DE MATERIAL MAS FINO QUE EL TAMIZ 75 μm (N° 200) EN SUELOS	287



LI & CAD E.I.R.L



MANUAL DE
ORGANIZACIÓN
Y
FUNCIONES
DE
LABORATORIO

AV. PERÚ 1130 INT. 1 – LA INTENDENCIA – RUC: 20559613526

CONTACTO: 044 – 345321 CEL: 997898057 CORREO: lab.licad@gmail.com/lab.licad2013@hotmail.com



LI & CAD E.I.R.L



MANUAL DE
ORGANIZACIÓN
Y
FUNCIONES
DEL
ÁREA DE
TRANSPORTE

AV. PERÚ 1130 INT. 1 – LA INTENDENCIA – RUC: 20559613526

CONTACTO: 044 – 345321 CEL: 997898057 CORREO: lab.licad@gmail.com/lab.licad2013@hotmail.com



**Compañía Constructora Comercializadora
y Servicios Jholica S.A.C.**

Construcción de Obras Civiles y Venta de Agregados de Construcción
Mz. 64 Lote 04C.P. El Milagro - Huanchaco - Trujillo

Vale de Control

Nº 0000526

Remitimos un Viaje de:	Eliminación	
Por la Cantidad de:	20 m ³	Metros Cúbicos en
El Vehículo Nº	B7P-865	Para la Obra
Que Construye	Chocope - El Molino Consorcio Carmen	
Trujillo, 20 de 12 de 12		



**Compañía Constructora Comercializadora
y Servicios Jholica S.A.C.**

Construcción de Obras Civiles y Venta de Agregados de Construcción
Mz. 64 Lote 04C.P. El Milagro - Huanchaco - Trujillo

Vale de Control

Nº 0000527

Remitimos un Viaje de:	Eliminación	
Por la Cantidad de:	20 m ³	Metros Cúbicos en
El Vehículo Nº	B7P-865	Para la Obra
Que Construye	Chocope - El Molino	
Trujillo, 20 de 12 de 12		



**Compañía Constructora Comercializadora
y Servicios Jholica S.A.C.**

Construcción de Obras Civiles y Venta de Agregados de Construcción
Mz. 64 Lote 04C.P. El Milagro - Huanchaco - Trujillo

Vale de Control

Nº 0000528

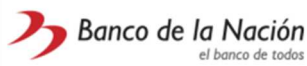
Remitimos un Viaje de:	Eliminación	
Por la Cantidad de:	20 m ³	Metros Cúbicos en
El Vehículo Nº	B7P-865	Para la Obra
Que Construye	Chocope - El Molino Consorcio Carmen	
Trujillo, 20 de 12 de 12		

RECIBÍ CONFORME

CHOFER

ANEXO 11

Control de Tributos



LABORATORIO LI & CAD E.I.R.L

AV. PERU 1130 BARRIO ARANJUEZ

CODIGO DE CLIENTE : 582327-700

NOMBRE DE CUENTA : LABORATORIO LI & CAD E.I.R.L D. LEG . 940

NUMERO DE CUENTA : 00-741-333805

FECHA	CONCEPTO	FACTURA	T.O.	PERIODO	CARGO	ABONO	SALDO
31/08/2017	SALDO						255.90
07/09/2017	Venta de Bienes o Prestacion de serv	411	30	201708		3,600.00	3,855.90
18/09/2017	PLANILLA ELECTRONICA			201708	615.00		3,240.90
22/09/2017	Simplificado IGV- Renta mensual			201708	2,990.00		250.90
30/09/2017	SALDO						250.90
26/10/2017	Venta de Bienes o Prestacion de serv	413	22	201709		2,299.35	2,550.25
31/10/2017	SALDO						2,550.25
08/11/2017	Venta de Bienes o Prestacion de serv	414	22	201711		3,204.32	5,754.57
20/11/2017	PLANILLA ELECTRONICA			201710	615.00		5,139.57
21/11/2017	Simplificado IGV- Renta mensual			201710	779.00		4,360.57
30/11/2017	SALDO						4,360.57
22/12/2017	PLANILLA ELECTRONICA			201711	615.00		3,745.57
22/12/2017	Simplificado IGV- Renta mensual			201711	1,648.00		2,097.57
31/12/2017	SALDO						2,097.57

DETALLE DE DECLARACIONES Y PAGOS

RUC	20559613526	FECHA	25/06/2018
NOMBRE/RAZON SOCIAL	LABORATORIO LI & CAD E.I.R.L.	ORDENADO POR	PERIODO
DESDE	201701	HASTA	201706
FORMULARIO	TODOS	IMPORTE PAGADO	MAYOR IGUAL A CERO

PERIODO	N°FORMULARIO	N°ORDEN	DESCRIPCION	BANCO RECE	FECHA PRES	COD TRIE	DESCRIPCION	IMPORTE PAGADO
201712	0601	775113785	PLANILLA ELECTRONICA	NACION	17/01/2018	-	-	615.00
201712	0621	832440498	Simplificado IGV- Renta mensual	NACION	23/01/2018	-	-	1,813.00
201711	0601	774895251	PLANILLA ELECTRONICA	NACION	22/12/2017	-	-	615.00
201711	0621	831458982	Simplificado IGV- Renta mensual	NACION	22/12/2017	-	-	1,648.00
201710	0601	774498833	PLANILLA ELECTRONICA	NACION	20/11/2017	-	-	615.00
201710	0621	830407801	Simplificado IGV- Renta mensual	NACION	21/11/2017	-	-	779.00
201709	1662	275311568	BOLETA DE PAGO - VIRTUAL	NACION	19/10/2017	5310	SNP - LEY 19	363.00
201709	1662	275311607	BOLETA DE PAGO - VIRTUAL	NACION	19/10/2017	5210	ESSALUD SE	252.00
201709	0601	774152527	PLANILLA ELECTRONICA	-	17/10/2017	-	-	0.00
201709	0621	829560377	Simplificado IGV- Renta mensual	-	23/10/2017	-	-	0.00
201708	0601	773829278	PLANILLA ELECTRONICA	NACION	18/09/2017	-	-	615.00
201708	1662	274205223	BOLETA DE PAGO - VIRTUAL	NACION	20/09/2017	1011	IGV - OPER.	566.00
201708	0621	828583275	Simplificado IGV- Renta mensual	NACION	22/09/2017	-	-	2,990.00
201707	1662	272739185	BOLETA DE PAGO - VIRTUAL	NACION	14/08/2017	5210	ESSALUD SE	252.00
201707	1662	272739375	BOLETA DE PAGO - VIRTUAL	NACION	14/08/2017	5310	SNP - LEY 19	363.00
201707	0601	773593105	PLANILLA ELECTRONICA	-	21/08/2017	-	-	0.00
201707	0621	827538758	Simplificado IGV- Renta mensual	-	21/08/2017	-	-	0.00
201706	1662	271988206	BOLETA DE PAGO - VIRTUAL	NACION	19/07/2017	5310	SNP - LEY 19	363.00
201706	1662	271988359	BOLETA DE PAGO - VIRTUAL	NACION	19/07/2017	5210	ESSALUD SE	252.00
201706	0601	773267886	PLANILLA ELECTRONICA	-	20/07/2017	-	-	0.00
201706	0621	826651754	Simplificado IGV- Renta mensual	-	23/07/2017	-	-	0.00
201705	1662	271191232	BOLETA DE PAGO - VIRTUAL	NACION	22/06/2017	5210	ESSALUD SE	175.00
201705	1662	271191339	BOLETA DE PAGO - VIRTUAL	NACION	22/06/2017	5310	SNP - LEY 19	253.00
201705	0621	825703043	Simplificado IGV- Renta mensual	NACION	22/06/2017	-	-	953.00
201705	0601	772984424	PLANILLA ELECTRONICA	-	22/06/2017	-	-	0.00
201704	1662	269741335	BOLETA DE PAGO - VIRTUAL	DE CREDITO	16/05/2017	5210	ESSALUD SE	175.00
201704	1662	269741413	BOLETA DE PAGO - VIRTUAL	DE CREDITO	16/05/2017	5310	SNP - LEY 19	253.00
201704	0601	772644966	PLANILLA ELECTRONICA	-	21/05/2017	-	-	0.00
201704	0621	824673116	Simplificado IGV- Renta mensual	-	21/05/2017	-	-	0.00
201703	1662	269208362	BOLETA DE PAGO - VIRTUAL	NACION	26/04/2017	5210	ESSALUD SE	175.00
201703	1662	269208466	BOLETA DE PAGO - VIRTUAL	NACION	26/04/2017	5310	SNP - LEY 19	253.00
201703	0601	772372865	PLANILLA ELECTRONICA	-	26/04/2017	-	-	0.00
201703	0621	823860865	Simplificado IGV- Renta mensual	-	26/04/2017	-	-	0.00
201702	0601	772060092	PLANILLA ELECTRONICA	NACION	22/03/2017	-	-	428.00
201702	0621	822884175	Simplificado IGV- Renta mensual	-	22/03/2017	-	-	0.00
201701	0601	771762080	PLANILLA ELECTRONICA	NACION	22/02/2017	-	-	428.00
201701	0621	821977361	Simplificado IGV- Renta mensual	NACION	22/02/2017	-	-	2,949.00
201701	1662	267120149	BOLETA DE PAGO - VIRTUAL	NACION	22/02/2017	3031	RENTA-3RA.	2,027.00