



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Evaluación del sistema de control interno en el área contable de la Empresa Sertzen Solis
David - Metro Cuadrado - Piura -2018

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
Contador Público

AUTORA:

Br. Rosales Espinoza, María Isabella (ORCID: 0000-0002-9901-6402)

ASESORA:

Mg. Zuazo Olaya, Norka Tatiana (ORCID: 0000-0002-2416-5809)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Auditoría

PIURA- PERÚ

2019


Dedicatoria

A Dios por estar conmigo siempre, a mis padres Cristhian y Mónica por nunca soltar mi mano, por su esfuerzo, cariño, motivación e infinito amor, a mis hermanos Cristhian por ser uno de los pilares en mi vida y Gabriel porque a su corta edad es el orgullo mío y de toda la familia, a mi abuelita que no le alcanzo la vida para terminar este camino conmigo, gracias por su tan inmenso cariño, a mi gran amor Jorge por acompañarme en esta aventura, por enseñarme a nunca rendirme y a todas las personas que me impulsan a seguir adelante.

Agradecimiento

A la universidad César Vallejo filial Piura, en especial a la escuela de contabilidad, a mis asesores por sus conocimientos y paciencia, a la empresa Metro Cuadrado por la información brindada, a mis padres por la confianza puesta en mí. Gracias.

Página del jurado

 UCV UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS	Código : F07-PP-PR-02.02 Versión : 09 Fecha : 23-03-2018 Página : 1 de 1
--	---------------------------------------	---

El Jurado en cargado de evaluar la tesis presentada por doña ROSALES ESPINOZA, MARIA ISABELLA cuyo título es: **“Evaluación del Sistema de Control Interno en el Área Contable de la Empresa Sertzen Solis David - Metro Cuadrado - Piura - 2018”**

Reunido en fecha, escucho la sustentación y la resolución de preguntas por es estudiante, otorgándole el calificativo de: (15) quince.

Piura 17 de Abril Del 2019


.....

Mg. Norka Tatiana Zuazo Olaya

PRESIDENTE


.....

SECRETARIO


.....

VOCAL



Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Responsable del SGC	Aprobó	Vicerrectorado de Investigación
---------	----------------------------	--------	---------------------	--------	---------------------------------

DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Yo, Rosales Espinoza, María Isabella; estudiante de la escuela de contabilidad la Universidad César Vallejo de Piura, identificada con DNI, 74968005, con la tesis titulada: Evaluación de un sistema de control interno en el área contable de la empresa Sertzen Solis David - Metro Cuadrado - Piura -2018

Declaro bajo juramento que:

- 1) La Tesis es de mi autoría.
- 2) He respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas. Por tanto, la tesis no ha sido plagiada ni total ni parcialmente.
- 3) La tesis no ha sido auto plagiada; es decir, no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
- 4) Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados y por tanto los resultados que se presenten en la tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

De identificarse la falta de fraude (datos falsos), plagio (información sin citar a autores), auto plagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado), piratería (uso ilegal de información ajena) o falsificación (representar falsamente las ideas de otros), asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad César Vallejo.

Piura, Abril 2019



Rosales Espinoza, María Isabella

DNI: 74968005

Índice

Carátula	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento	iii
Página del jurado.....	iv
Declaratoria de autenticidad	v
Índice	vi
Índice de tablas.....	vii
RESUMEN	x
ABSTRACT.....	xi
I. INTRODUCCIÓN	1
1.1. Aproximación Temática.....	1
1.2. Marco Teórico	6
1.3. Formulación del problema	12
1.4. Justificación del estudio.....	13
1.5. Objetivos	15
II. MÉTODO	15
2.1. Diseño de la investigación	15
2.2. Métodos de muestreo	15
2.3. Rigor Científico	16
2.4. Análisis cualitativo de los datos.....	16
2.5. Aspectos éticos	16
III. RESULTADOS.....	20
3.1. Guía de observación	20
IV. DISCUSIÓN	25
V. CONCLUSIONES	29
VI. RECOMENDACIONES	30
REFERENCIAS.....	31
ANEXOS	32
ANEXO 01: PROPUESTA	32
ANEXO 02: GUÍA DE OBSERVACIÓN.....	43
ANEXO 03: GUÍA DE PAUTAS	45
ANEXO 04: ASPECTOS ADMINISTRATIVOS Y CRONOGRAMA DE EJECUCIÓN	49

Anexo 05: Ficha de Evaluación del Instrumento	50
ANEXO 06: ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD	65
ANEXO 07: PANTALLAZO DE ORIGINALIDAD – TURNITIN	66
ANEXO 08: AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE TESIS.....	67
ANEXO 09: VERSIÓN FINAL DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN	68

Índice de tablas

TABLA 01: Ambiente de control.....	20
TABLA 02: Evaluación de riesgos	21
TABLA 03: Actividades de control.....	22
TABLA 04: Sistema de información y comunicación.....	23
TABLA 05: Supervisión y monitoreo.....	24

RESUMEN

La presente investigación titulada “Evaluación del sistema de control interno en el área contable de la empresa Sertzen Solis David - Metro Cuadrado - Piura -2018”, tuvo como objetivo general determinar el estado del sistema de control interno en el área contable de la empresa Metro Cuadrado, es de tipo descriptivo con un diseño de investigación no experimental. La población estuvo conformada por los trabajadores del área de contabilidad de la Empresa Metro Cuadrado, y la muestra fue la misma población debido a la poca cantidad de trabajadores. Los instrumentos que se utilizaron fueron la entrevista y la ficha de observación. La investigación concluyó que los componentes del sistema de control interno: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, sistema de información y comunicación y supervisión y monitoreo tienen un nivel regular en el área contable de la empresa Metro Cuadrado.

Palabras claves: Actividades de control, Ambiente de control, Control interno,

ABSTRACT

The present investigation is titled "Evaluation of the internal control system in the accounting area of the company Sertzen Solis David - Metro Cuadrado - Piura -2018". The research is of a descriptive type with a non-experimental research design. The population of the present investigation is formed by the workers of the area of accounting of the Metro Square Company, and the sample will be the same population due to the number of workers, the instruments to be used will be the interview and the observation form. The general objective of the investigation is to determine the status of the internal control system in the accounting area of the company Metro Cuadrado. The investigation concludes that the components of the internal control system: control environment, risk assessment, control activities, information and communication system and supervision and monitoring have a low level in the accounting area of the company Metro Cuadrado.

KEYWORDS: Control activities, Control environment, Internal control,

I. INTRODUCCIÓN

1.1. Aproximación Temática

1.1.1. Realidad Problemática

Años atrás los propietarios de las empresas deseaban tener todo bajo su cargo, sin embargo, se comenzaron a ver imposibilitados debido a la constante aparición de problemas administrativos, productivos y comerciales, por ello se vieron en la obligación de confiar cargos y facultar tareas. Junto con la innovación de crear nuevos sistemas para poder evitar desfalcos, comenzó aparecer la necesidad de tener un control sobre los negocios.

Sotomayor (2002) afirma “es de vital significancia el control interno en las empresas porque al instalarse propala eficiencia en el desarrollo desus operaciones” (p. 20), por esta razón toda entidad que quiera estar preparada a los diferentes y constantes cambios a los que está expuesta, debería implantar un sistema de control interno.

Sin embargo, la realidad nos muestra que no todas las organizaciones tienen un sistema como el ya antes mencionado, por cuestiones de tamaño en su mayoría pequeños y medianos negocios, prefieren trabajar de manera empírica, muchos de ellos no tienen planteados sus objetivos de manera clara, invierten sin evaluar los riesgos poniendo en peligro los activos de la empresa, existe informalidad e incumplimiento de las normas legales y fraudes relacionados a información financiera.

De igual manera se puede observar que en Perú las empresas tanto públicas como privadas carecían de un sistema de control interno, debido a esto se estableció una Norma de Control Interno (RC N° 320-2006-CG), fijada por el Estado en el año 2006, teniendo por finalidad proporcionar seguridad a las actividades que se realicen y que estas estén vinculadas con los objetivos de la entidad.

Según el INEI en Piura se crearon 2.541 empresas de las cuáles desaparecieron 1.133 en el año 2017, esto se debe a que no tienen un buen manejo de los recursos financieros, no cuentan con un personal capacitado,

no tienen planificación de sus tareas, no están preparados para resolver amenazas, todo lo mencionado ocurre por la falta de un SCI.

Metro Cuadrado es una empresa comercial Peruana localizada en Av. San Teodoro 100 en la ciudad de Piura. La empresa fue inscrita el veinte de enero del dos mil diecisiete, se encuentra registrada en SUNAT con el RUC 10413344218, en el rubro comercial, encargada de la comercialización de materiales de ferretería. Dicha empresa posee un deficiente sistema de control interno dentro del departamento contable, reflejándose en la falta de evaluaciones hacia su personal, en el registro inoportuno de sus operaciones, en la falta de normas relacionadas a los valores éticos e integridad, entre otros.

Es necesario investigar al respecto, pues un deficiente sistema de este tipo puede ocasionar fraudes u errores alterando directamente la rentabilidad de la entidad, así como también que toda información contable deje de ser confiable. Además, es sumamente importante en un negocio, ya que este sirve como herramienta para optimizar procesos, alcanzar todos y cada uno de los objetivos planteados evitando desviaciones, reduciendo la aparición de posibles riesgos y permitiendo obtener información fidedigna en el momento oportuno.

Por tanto, la presente investigación pretende evaluar el sistema de control interno en el departamento contable de la organización Metro Cuadrado, y así esta pueda desenvolver sus actividades de una manera mucho más eficiente. Para tal fin se va a observar de qué manera influye el control interno específicamente en el área de contabilidad usando como referencia sus componentes según modelo COSO.

1.1.2. Trabajos previos Internacionales

Melo, R. y Uribe, C. (2017). En su estudio descriptivo de método deductivo titulado “*Propuesta de procedimientos de control internocontable para la empresa SAJOMA S.A.S*”. Universidad Javeriana Cali. Santiago de Cali. Cuyo objetivo fue plantear procedimientos para el proceso

contable con la finalidad de que las actividades realizadas dentro de empresa SAJOMA S.A.S se vuelvan más eficientes. Se tomó como muestra a los trabajadores del área administrativa-contable. Para estudiar la variable, se utilizaron los instrumentos guía de entrevista y cuestionario haciendo posible la recopilación de datos. Los resultados mostraron la ausencia de políticas, manuales y procedimientos, en los procesos y actividades que se realizan, se encontró también una mala delegación de funciones, y la ausencia de evaluaciones contantes que fortalezcan el control interno, así mismo se observó que el personal no se encuentra involucrado en las actividades que se realizan. Estos resultados muestran que la organización carece de eficiente sistema de control interno por lo que se recomendó fijar de manera formal procedimientos de control en los procesos ejecutados por la organización, que permita el óptimo desarrollo de cada uno de ellos.

Crespo C., Suarez B. (2014), en su estudio descriptivo de método inductivo ydeductivo titulado “*Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno Caso MULTITECNOS S.A de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012-213*”. Universidad Laica “Vicente Rocafuerte”. Ecuador. Tuvo como propósito diseñar, implementar y fortalecer el sistema de control interno (SCI) dentro de las áreas de administración, operaciones y ventas. Se trabajó con una muestra de 16 colaboradores pertenecientes a las diferentes áreas. Para evaluar la variable se hizo uso de los instrumentos: guía de entrevista y cuestionario. Los resultados mostraron que ningún área tiene establecido los niveles de subordinación, ni de responsabilidad, por esta razón los trabajadores no suelen cumplir con las actividades diarias, dejándolas a medio hacer, teniendo como consecuencia una maximización de los costos de operación, tampoco cuenta con normas de control y gestión de riesgos. Por lo tanto se recomendó hacer manuales que deben ser evaluados constantemente así como también deben ser supervisadas todas las áreas de la empresa.

Nacionales

Sosa, L. (2015). En su estudio titulado “*El control interno y su influencia en la gestión contable de la empresa GOLDEN AMAZON*”

GROUP S.A.C”. Universidad Autónoma del Perú. Perú. Cuyo objetivo fue analizar de qué manera influye el control interno en la gestión contable de la empresa GOLDEN AMAZON GROUP S.A.C. La metodología del estudio fue no experimental-transversal, descriptivo-correlacional. Se tomó como muestra los 13 trabajadores que laboran dentro del área de facturación, administración y contabilidad. Para evaluar la variable control interno se aplicó como instrumento el cuestionario. Los resultados mostraron un déficit en el entorno laboral de la empresa, se encontró un bajo nivel en el componente evaluación de riesgos, respecto a las labores se encontró un nivel regular concerniente a los manejos contables como son las políticas y conciliaciones asumidas por la empresa. La propuesta busca poner en práctica los componentes del C.I que permitan empezar con una reestructuración, con la finalidad de mejorar las actividades que se llevan a cabo en el área contable, puesto que es la más significativa ya que se maneja la información financiera, rentable, entre otros.

Burgos O, y Suarez C. (2016). En su estudio titulado “*El sistema de control interno contable y su influencia en la gestión financiera de la empresa inversiones CHRISTH.AL S.A.C., distrito de Trujillo, año 2015*”. Universidad Privada Antenor Orrego. Perú. Cuyo propósito fue diagnosticar como el sistema de control interno contable influye positivamente en la gestión financiera de la empresa Inversiones CHRISTH.AL S.A.C, distrito de Trujillo, año 2015. El diseño fue cuasi-experimental. Se tomó como muestra las personas que laboran dentro del departamento de contabilidad. Para evaluar el control interno aplicaron los siguientes instrumentos: guía de observación, guía de cuestionario y hoja de registro de datos. Los resultados arrojaron problemas especialmente en desarrollo de ciertas actividades como son las evaluaciones a los trabajadores, gestión de efectivo y equivalente de efectivo y en las cuentas por cobrar y pagar, las que han sido consideradas en la propuesta según COSO.

Aredo R. (2016). En su estudio descriptivo titulado “*El sistema de control interno en el área de contabilidad y su incidencia en la gestión administrativa y operativa de las empresas constructoras de la ciudad de*

Trujillo, año 2015". Universidad Nacional de Trujillo. Perú. Cuyo objetivo fue diseñar un modelo de sistema de control interno en el área de contabilidad que se adapte a todas las empresas constructoras de Trujillo, así mismo se vea reflejado en la gestión administrativa y operativa. Se tomó como muestra la empresa Constructora e Inversiones Soto S.AC. Para evaluar el control interno se utilizó el instrumento de la observación, encuesta y entrevista. Los resultados arrojaron deficiencias e irregularidades en la ejecución y realización de las tareas que se llevan a cabo en el departamento de contabilidad, atrasando así la entrega de la información contable con fines financieros y tributarios dificultando así la toma de decisiones. Por lo que se recomendó programar mensualmente revisiones a los controles internos propuestos, que permitan detectar todo tipo de deficiencias que aparezcan en el camino y buscar una manera de evitarlas o mejorarlas.

Local

Silva A. (2016). En su estudio descriptivo-correlacional no experimental titulado "*Sistema de Control Interno en para la mejora de la organización contable en la empresa FRIO FRÍAS E.I.R.L-2016- Paita*". Universidad Cesar Vallejo. Perú. Cuyo objetivo fue determinar si el control interno influye en la organización contable de la empresa FRIO FRÍAS E.I.R.L actualmente. Se tomó como muestra a los 14 trabajadores que laboran dentro del área contable según la planilla de sueldos. Para evaluar el control interno se hizo uso de la técnica de encuesta y su respectivo instrumento el cuestionario. Los resultados mostraron que los componentes: ambiente de control, sistema de información y comunicación; y supervisión y monitoreo se llevan a cabo en un nivel regular pero si este nivel aumenta mejoraría notablemente la organización contable, por ende se recomienda a la empresa FRIO FRÍAS E.I.R.L, implementar el control interno en la organización contable para mejorar el desarrollo de las funciones y responsabilidades de los trabajadores, a la gerencia invertir más en las herramientas de gestión dentro del área contable para mejorar los procesos e

información y a los trabajadores a cumplir con los estándares establecidos y mejorar continuamente las actividades propuestas.

1.2. Marco Teórico

1.2.1. Definición del Control Interno

Sotomayor (2002) afirma que es un conjunto de procedimientos, normas y políticas asumidos por la empresa para poder alcanzar las metas y objetivos establecidos, teniendo como fin resguardar todos sus recursos financieros dándoles un uso eficiente, evitando así desembolsos que pueden poner en riesgo a la organización, haciendo uso de la normativas vigentes y políticas corporativas establecidas.

Es por ello que las organizaciones no pueden dejar de lado el control interno muy al contrario debe considerarse como una parte fundamental y casi inseparable del sistema administrativo y operacional de la empresa, favoreciendo el rumbo de la empresa de manera constante, permitiendo así el alcance de todo lo que se proponga.

1.2.2. Objetivos del Control Interno

Estupiñan (2006) afirma que su principal objetivo es garantizar que los recursos de la organización estén protegidos, que las actividades desarrolladas por la empresa sean eficientes y que todos los registros contables sean confiables

Lo que busca el C.I es dar la seguridad que se alcanzaran los objetivos planteados, mediante el uso de políticas, códigos y procedimientos fijados por los directivos de la organización, los cuales son los responsables de comprobar el cumplimiento de los mismos.

Entre los objetivos encontramos los siguientes:

- Prevenir fraudes
- Detectar errores
- Información confiable y oportuna

1.2.3. Componentes del control interno

Según COSO (Informe del “Committee of Sponsoring Organizations” - “Comité de Organismos Patrocinadores” – 1992), está constituido por cinco elementos los cuáles están concatenados entre sí.

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control
- Sistema de información y comunicación
- Supervisión y monitoreo

1.2.3.1. Ambiente de control

Del Toro, Fonteboa, Armada, Santos (2005) afirma que es el cimiento del S.C.I, porque no sería lógico que si los directivos no lo tienen como prioridad los demás integrantes de la empresa lo asuman y lo pongan en práctica.

Es el ambiente organizacional adecuado en relación al desempeño de los buenos hábitos, prácticas y valores, para involucrar a todos los individuos de la organización y así difundir conciencia de control.

Los hábitos, conductas y valores ayudan a establecer políticas y procedimientos de control interno, afianzado así un buen clima organizacional, proporcionando disciplina, debido a la influencia que tiene en el comportamiento de todo el personal de la organización.

Principio 1: Valores éticos e integridad.

Debería el directorio a todos y cada uno de los niveles de la organización mediante directivas, comportamientos y actividades mostrarles la importancia de los valores éticos e integridad, puesto que es lo que sirve de sustento para que funcione eficientemente el sistema.

Deberán implementar modelos de conducta y ser expandidos a todos los niveles de la entidad, después se debe analizar el

desenvolvimiento de los individuos o grupos de trabajo que son parte de la organización en función a dichos modelos. Pueden aparecer desviaciones que deben ser identificadas y corregidas a tiempo.

Principio 2: Atmósfera y confianza mutua.

La confianza debe estar fundamentada en la certeza de que existe competencia profesional e integridad por parte del otro trabajador o área. Se busca difundir un buen clima organizacional que ayude a solucionar los problemas que puedan aparecer, en otras palabras, es lograr el grado de entendimiento óptimo.

Principio 3: Prácticas y políticas del personal.

Se debe comunicar a todos y cada uno de los individuos que expectativa se tiene de ellos en temas de comportamientos éticos y morales y además se debe tener en cuenta el desempeño de cada trabajador en alcanzar las metas y objetivos.

Es en este punto donde se encuentran en su mayoría de veces desviaciones, ocasionadas por la falta de normas y políticas en el personal, más aún cuando el personal es nuevo.

1.2.3.2. Evaluación de riesgos

Del Toro Ríos et al (2005) nos afirman que para evaluar riesgos se debe conocer los puntos débiles y vulnerables de la organización, así mismo también se debe conocer las tareas que se realizan.

Después de crear un ambiente de control, se realiza una evaluación buscando identificar todo posible riesgo que la organización pueda enfrentar, y así como también preparar soluciones para los mismos.

Se deben reconocer los riesgos vinculados a las metas planteadas por la organización, así como también los que pueden afectar sus actividades u operaciones, por lo que es recomendable que la evaluación de riesgos sea incluida como parte de toda empresa.

Principio 4: Identificar los riesgos

Es la primera fase en el proceso y la más crucial, pues permite obtener un panorama más claro de la exposición que tiene una organización a un riesgo. Se debe saber primero su causa para poder definir un riesgo y si puede o no afectar a la empresa. No se debe estimar ningún tipo de riesgo por más pequeño que sea.

Principio 5: Análisis del riesgo

Después de identificar los riesgos, se debe determinar el impacto de la ocurrencia de los mismos dentro de la empresa, así mismo también la probabilidad de su ocurrencia. Se debe medir el riesgo es decir darle un valor según el impacto que pueda tener en la entidad y jerarquizarlo para su atención según su prioridad.

Principio 6: Fijación de los objetivos de control

Los objetivos de control no son más que estrategias y técnicas, que son diseñados con la finalidad de que cada área o individuo posea un reglamento sobre que es necesario cumplir para eludir hechos no deseados y evitar amenazas, en otras palabras, se debe analizar que puede suceder erróneamente y que se hace para que no ocurra.

1.2.3.3. Actividades de control

Ya controlados los riesgos se pasará a establecer recién actividades de control las cuales tienen por finalidad disminuir las consecuencias negativas que traerían a las metas de la organización si acontecieran. Estupiñan (2006) dice que son todas las tareas que desarrollan los colaboradores en la organización diariamente para efectuar las labores asignadas, dichas actividades deben estar establecidas en sistemas y políticas.

Todas estas actividades deben estar monitoreadas por instrumentos de verificación eficaces como revisiones constantes y sorpresivas, indagaciones, etc., hechas por la alta gerencia, con el fin de certificar que está funcionando de manera adecuada el control

interno y observar que tan efectiva está siendo la actividad de control aplicadas, de no ser así, deben ser reemplazadas.

Principio 7: Registro adecuado y oportuno de las operaciones.

Todas las operaciones hechas por la empresa deben ser registradas y clasificadas inmediatamente después de su ocurrencia, para garantizar su importancia y utilidad. Se deberá clasificar correctamente, puesto que, después de ser procesados son utilizados en los estados financieros e informes facilitando así la toma de decisiones.

Principio 8: Acceso condicionado a los registros.

El ingreso a los registros solo debe ser permitido al personal autorizado o deben estar protegidos por mecanismos de seguridad, así mismo los registros deben coincidir con todas las existencias físicas. La comparación puede variar, puede ser ocasional o hasta semanal. Se debe estar al pendiente de la seguridad informática por ejemplo cambiando los códigos de acceso.

Principio 9: Control del sistema de información

Busca que las transacciones u operaciones estén bajo control, las decisiones deben estar respaldadas por este sistema el cual debe tener mecanismos de seguridad con las entradas, salidas, procesos y almacenamientos, deberá ser flexible para cualquier tipo de modificación dependiendo a las necesidades y dirección de las operaciones.

1.2.3.4. Sistema de información y comunicación

Se busca dar la información de manera oportuna a cada uno de los individuos de la organización para que pueda llevar a cabo sus obligaciones. Este sistema origina documentación relacionada a información contable, operativa y referencias acerca del desempeño de normas que hacen posibles dirigir la organización de manera eficiente

La información debe ser primero entendida, segundo procesada y por último difundida para que llegue adecuadamente a todos los departamentos permitiendo así que los individuos asuman responsabilidades individuales (Del todo et al, 2005). Es decir, la información debe fluir en todos los ámbitos y áreas de la organización, los mensajes deben ser claros para que puedan ser entendidos por todos.

La empresa que busque tener favorables resultados deberá extender la información a todos los trabajadores, para que no quede estancada solo con las autoridades de la misma, y así todos conozcan que es lo que se quiere alcanzar y donde se quiere llegar, haciendo que todos participen y trabajen en ello. (Cohalia & Llerena, 2012).

Principio 10: Contenido y flujo de la información

La gerencia recibe la información correspondiente como son los análisis financieros que les facilitará tomar decisiones, la información enviada debe ser detallada para el entendimiento de las personas que la utilizarán, dicha información debe ser enviada solo al área que corresponda de caso contrario podría ser desestimada.

Principio 11: Canales de comunicación

Para poder enviar la información se utilizan medios los cuales pueden ser escritos (manuales, cartas, etc.), orales (conversaciones, reuniones, etc.) y tecnológicos (correos, redes sociales, etc.) los cuales deben ser bien utilizados para que no se distorsione el mensaje que se quiere dar.

1.2.3.5. Supervisión y monitoreo

Del Toro et al (2005) dice que es el procedimiento encargado de dar un seguimiento al funcionamiento del control interno y como ha sido su evolución en el tiempo, si es necesario ser cambiado por si así lo requiera, también se encarga de identificar los controles que se encuentran débiles y necesitan ser reforzados.

Un seguimiento constante incluye realizar supervisiones a todas las áreas de la organización ya sea de parte de auditores internos o de la misma gerencia.

Principio12: Evaluación del sistema de control interno

Evaluar periódicamente el control interno y su eficacia, es decir realizar un análisis constante de la forma en la que esta funcionando, y los resultados deben ser comunicados.

Principio 13: Eficacia del sistema de control interno

Se ve reflejado en la realización de todo lo planteado por la organización, en la validez y confiabilidad de los estados financieros, y en la ejecución del reglamento inherente a la entidad.

1.2.4. Implementación de un Sistema de Control

Toda entidad que decida asumir y poner en práctica un sistema de control interno deberá hacer un correcto manejo del mismo según las necesidades y características de la organización y de sus operaciones, se deberá actualizar constantemente el sistema para que de esta manera se puedan alcanzar los objetivos planteados.

1.3. Formulación del problema

1.3.1. Pregunta General

- ¿En qué estado se encuentra el sistema de control interno en el área contable de la empresa Metro Cuadrado?

1.3.2. Preguntas específicas

- ¿De qué manera se desarrolla un ambiente de control en el área contable de la empresa Metro Cuadrado?
- ¿Existe una evaluación de riesgos en el área de contable de la empresa Metro Cuadrado?
- ¿Cómo se dan las actividades de control en el área contable de la empresa Metro Cuadrado?
- ¿Existe un sistema de información y comunicación en el área contable de la empresa Metro Cuadrado?

- ¿De qué manera se realiza la supervisión y monitoreo en el área contable de la empresa Metro Cuadrado?

1.4. Justificación del estudio

Aporte Teórico

Es de aporte teórico ya que brindará información relacionada al control interno aplicada específicamente al área contable y también porque, los análisis y metodología ayudarán a la comunidad científica, para que se pueda estudiar aún más o profundizar las investigaciones a otros niveles.

Aporte Práctico

La presente investigación es de aporte práctico porque intentará ayudar a través de una evaluación a resolver problemas internos que perjudican al área contable de la empresa Metro Cuadrado, y también permitirá que hagan frente a sus obligaciones tributarias.

El presente estudio ayudará al encargado del área contable de la empresa Metro Cuadrado; al igual que a otras empresas que se dediquen al mismo o parecido rubro empresarial.

Aporte Metodológico

La presente investigación es de aporte metodológico ya que servirá de cimiento para futuros trabajos con la misma variable de estudio en relación al área contable y sus operaciones, porque si son realizadas de manera apropiada las decisiones estarán basadas en información fiable, oportuna y veraz, evitando malos procesos de información, que los E.E.F.F no muestren el estado real de la empresa o que exista un mal registro de gastos, costos, entre otros.

Aporte Social

La presente investigación es de aporte social porque mejorará el entorno laboral haciendo que sus trabajadores se sientan motivados y seguros de su trabajo, para ir construyendo una empresa sólida e ir creciendo con ella constantemente, y de esta manera genere más puestos de trabajo.

1.5. Objetivos

1.5.1. Objetivo General

- Evaluar el estado del sistema de control interno en el área contable de la empresa Metro Cuadrado.

1.5.2. Objetivos Específicos

- Determinar de qué manera se desarrolla un ambiente de control en el área contable de la empresa Metro Cuadrado.
- Identificar si existe una evaluación de riesgos en el área contable de la empresa Metro Cuadrado.
- Describir cómo se dan las actividades de control en el área contable de la empresa Metro Cuadrado.
- Analizar si existe un sistema de información y comunicación en el área contable de la empresa Metro Cuadrado.
- Determinar de qué manera se realiza la supervisión y monitoreo en el área contable de la empresa Metro Cuadrado.

II. MÉTODO

2.1. Diseño de la investigación

2.1.1. Enfoque

Los autores Blasco y Pérez (2007), señalan que “la investigación cualitativa estudia la realidad en su contexto natural y cómo sucede, sacando e interpretando fenómenos de acuerdo con las personas implicadas” (p.25). Por consiguiente, el enfoque en la presente investigación es cualitativo porque se utilizó la entrevista y ficha de observación

2.1.2. Estudio de Caso

Los autores Cebreiro López y Fernández Morante (2004) afirman que “este tipo de estudio permite recopilar de manera descriptiva diferente tipo información cualitativa, que es imposible plasmar en números. La esencia de esta metodología está en usar de realce sucesos claves, a través de la observación, documentos, entrevistas, entre otras (p.666).

2.1.3. Diseño de investigación

Santa y Feliberto (2010) afirma que “el diseño no experimental es el que se realiza sin manipular de manera premeditada ninguna variable” (p.87). El tipo de diseño de investigación que se utilizó es no experimental, debido a que no existe manipulación de la variable, se centra principalmente en la observación para posteriormente analizarlos.

2.1.4. Variable de estudio

La variable de estudio es control interno y sus dimensiones: ambiente de control, evaluación de riesgos, información y comunicación, actividades de control, supervisión y monitoreo.

2.2. Métodos de muestreo

2.2.1. Escenario de Estudio

Metro Cuadrado es una empresa Peruana localizada en Av. San Teodoro 100 en la ciudad de Piura. La empresa fue inscrita el veinte de enero del dos mil diecisiete, se encuentra registrada en SUNAT con el RUC 10413344218 dedicada a la comercialización de artículos de ferretería y construcción.

2.2.2. Población

La población que se consideró fueron todas las personas que trabajan dentro del departamento de contabilidad de la empresa Metro Cuadrado. Según Malhotra (2004) “la población es el conjunto de todos los elementos que comparten características similares que representa el mismo universo para el propósito del problema de investigación” (p. 33)

2.2.3. Muestra

Tamayo, T; Tamayo, M (2003), afirma que la muestra “es el grupo de individuos que se toma de la población, para estudiar un fenómeno.” (p.97), en el presente trabajo de investigación la población coincide con la muestra.

2.3. Rigor Científico

2.3.1. Técnica e instrumento de recolección de datos

Se emplearon los siguientes instrumentos: la técnica de la guía de entrevista siendo el instrumento la entrevista y la técnica de la guía observación siendo el instrumento la ficha de observación.

2.3.2. Validez del instrumento

La entrevista y la ficha de observación han sido validadas por expertos en el área contable.

2.4. Análisis cualitativo de los datos

En la presente investigación el método de análisis que se empleó fue cualitativo-descriptivo que hizo posible estudiar la variable, utilizando las técnicas: entrevista y ficha de observación; las cuales permitieron obtener información para alcanzar los objetivos establecidos.

2.5. Aspectos éticos

En el presente trabajo de investigación se siguió con formatos establecidos en la Universidad Cesar Vallejo, se utilizó las normas APA, y también se contó con el consentimiento de la empresa Metro cuadrado para poder uso de la información de la misma.

VARIABLE	DEF. CONCEPTUAL	DEF. OPERACIONAL	CATEGORÍA	DEF. CONCEPTUAL	SUBCATEGORÍA	ÍTEMS	INSTRUMENTO
CONTROL INTERNO	Sotomayor (2002) El control interno representa un plan integral de organización que involucra a métodos y procedimientos que debidamente entrelazados son aprobados y adoptados por las organizaciones a efecto de salvaguardar su patrimonio, obtener información oportuna veraz y confiable y alentar la eficiencia, eficacia, calidad y excelencia de las operaciones, así como promover la observancia a los lineamientos administrativos establecidos. (pág. 13).	El control interno tiene como finalidad mejorar las acciones dentro de la organización para que esta logre alcanzar todas las metas y objetivos propuestos haciéndola de esta manera más productiva y eficiente	Ambiente de Control	“El ambiente de control es la base para el diseño del sistema de Control Interno; en él queda reflejada la importancia o no que da la dirección al Control Interno y la incidencia de esta actitud sobre las actividades y los resultados de la entidad”. (Sotomayor 2002)	Valores éticos e integridad Atmosfera y confianza mutua Prácticas y políticas del personal	¿Los trabajadores del área de contabilidad conocen los valores institucionales? ¿Los trabajadores del área de contabilidad cuentan con una atmosfera de confianza mutua? ¿Los trabajadores dentro del área de contabilidad conocen las políticas establecidas?	Guía de entrevista y guía de observación
			Evaluación de Riesgos	Del Toro Ríos et al (2005) nos afirman que “para poder evaluar los riesgos se debe conocer los puntos débiles y vulnerables, tanto internos como externos, de la organización como de las actividades que se realizan diariamente”. (p. 19)	Identificación de los riesgos Análisis los riesgos Determinación de los objetivos de control	¿El área de contabilidad tiene identificado los riesgos a los que se enfrenta? ¿El área de contabilidad ha analizado el impacto de los riesgos si llegasen a ocurrir? ¿El área de contabilidad ha creado respuestas para dichos riesgos?	Guía de entrevista y guía de observación

			<p>Actividades de Control</p> <p>Sistema de Información y comunicación</p>	<p>Estupiñan (2006) afirma “son aquellas que realiza la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos” (p. 32)</p> <p>Del Toro et al (2005) nos afirman que “La información relevante debe ser captada, procesada y transmitida de tal modo que llegue oportunamente a todos los sectores permitiendo asumir las responsabilidades individuales”.(p.3)</p>	<p>Registro oportuno de las operaciones</p> <p>Acceso restringido a los registros</p> <p>Control del sistema de información</p> <p>Contenido y flujo de la información</p> <p>Canales de comunicación</p>	<p>¿El área de contabilidad registra oportunamente todas las transacciones?</p> <p>¿El área de contabilidad tiene restringido solo a personas autorizadas el acceso a los registros?</p> <p>¿El sistema de información que se maneja dentro de área contable es flexible?</p> <p>¿La información que se maneja es entendible y es enviada al área que corresponda?</p> <p>¿El canal que se utiliza para dar cierta información es el correcto?</p>	<p>Guía de entrevista y guía de observación</p> <p>Guía de entrevista y guía de observación</p>
--	--	--	--	--	---	--	---

			Supervisión y Monitoreo	Del Toro et al (2005) afirma que “El monitoreo permanente incluye actividades de supervisión realizadas de forma constante, directamente por las distintas estructuras de dirección, o mediante un equipo de auditores internos” (p. 47)	Evaluación del sistema de control interno Eficacia del sistema de control interno	¿Existe una evaluación constante de los trabajadores respecto a su desempeño? ¿Se da los resultados de dichas evaluaciones? ¿Se trabaja en base a los resultados obtenidos?	Guía de entrevista y guía de observación
--	--	--	-------------------------	--	--	---	--

III. RESULTADOS

3.1. Guía de observación

EVALUAR EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA CONTABLE DE LA EMPRESA SERTZEN SOLIS DAVID METRO CUADRADO

Razón Social:	Sertzen Solis David – Metro Cuadrado
Dirección:	Av. San Teodoro 100 -Piura.
Fecha de la observación:	07/09/18
Area aplicar el instrumento:	Area contable
Nombre de la observadora:	María Isabella Rosales Espinoza

Objetivo: Determinar de qué manera se desarrolla un ambiente de control en el área contable de la empresa Metro Cuadrado.

TABLA 01: Ambiente de control

N°	ÍTEMS	TIENE	
		SI	NO
01	¿Los trabajadores del área contable conocen los valores institucionales?		X
02	¿Los trabajadores del área de contabilidad cuentan con una atmosfera de confianza mutua?	X	
03	¿Los trabajadores dentro del área de contabilidad conocen las políticas establecidas?	X	

Fuente: Guía de observación aplicada a la empresa Metro Cuadrado.

Interpretación: Los resultados encontrados según la guía de observación aplicada, muestran que dentro de la empresa si se tiene una atmosfera de confianza ya que los trabajadores se sienten a gusto dando sus opiniones e ideas porque saben que serán tomadas en cuenta sin miedo a ser juzgados, los trabajadores conocen las políticas establecidas bajo las cuales fueron contratados, que deben ser respetadas y puestas en práctica, los trabajadores no conocen los valores institucionales esto se debe a que la gerencia no los ha establecido de manera formal, haciendo así que cada trabajador actúe según lo que es correcto para ellos.

Objetivo: Identificar si existe una evaluación de riesgos en el área contable de la empresa Metro Cuadrado.

TABLA 02: Evaluación de riesgos

N°	ÍTEMS	TIENE	
		SI	NO
04	¿El área de contabilidad tiene identificado los riesgos a los que se enfrenta?		X
05	¿El área de contabilidad ha analizado el impacto de los riesgos si llegasen a ocurrir?		X
06	¿El área de contabilidad ha creado respuestas para dichos riesgos?		X

Fuente: Guía de observación aplicada a la empresa Metro Cuadrado.

Interpretación: Los resultados encontrados según la guía de observación aplicada, mostraron que no se han identificado los riesgos que afecten a la organización en relación a los objetivos, ya sean de origen internos como externos, por lo que tampoco se ha llevado a cabo un análisis que les permita darle un valor según su impacto (alto, medio o bajo), trayendo como consecuencia la falta de mecanismos u actividades para la minimizar o evitar dichos riesgos.

Objetivo 3: Describir cómo se dan las actividades de control en el área contable de la empresa Metro Cuadrado.

TABLA 03: Actividades de control

N°	ÍTEMS	TIENE	
		SI	NO
07	¿El área de contabilidad registra oportunamente todas las transacciones?		X
08	¿En el área de contabilidad el acceso a los registros es restringido?	X	
09	¿El sistema de información que se maneja dentro de área contable es flexible?	X	

Fuente: Guía de observación aplicada a la empresa Metro Cuadrado

Interpretación: Los resultados encontrados según la guía de observación aplicada, mostraron que dentro del área de contabilidad el acceso a los registros se encuentra protegido por mecanismos de seguridad, ya que todas las computadoras que se utilizan en el área contable tienen contraseña y estas son cambiadas mensualmente, el sistema de información que se utiliza es el WillContal y es flexible ya que permite cualquier tipo de modificaciones rápidas haciendo frente a las necesidades, sin embargo los comprobantes de compras, ventas, entre otros; no son registrados de manera oportuna debido a que el área contable no cuenta con políticas relacionadas a la recepción de documentos, teniendo como consecuencia que el área de ventas no envíe la información dentro del plazo correspondiente para su debido registro.

Objetivo: Analizar si existe un sistema de información y comunicación en el área contable de la empresa Metro Cuadrado.

TABLA 04: Sistema de información y comunicación

N°	ÍTEMS	TIENE	
		SI	NO
10	¿La información que se maneja es clara y solo es enviada al área que corresponda?	X	
11	¿El canal que se utiliza para dar cierta información es el correcto?	X	

Fuente: Guía de observación aplicada a la empresa Metro Cuadrado.

Interpretación: Los resultados encontrados según la guía de observación aplicada, mostraron que dentro del área de contabilidad la información que se maneja es clara, como son los estados financieros ya que se encuentran detallados y analizados para el entendimiento de las personas que utilizaran dicha información, es enviada solo al área que corresponde para la debida toma de decisiones, los canales de información son los adecuados sin embargo el que más se utiliza es el verbal ya que realizan reuniones una vez a la semana para hablar temas relacionados a la información contable, como por ejemplo si están informados de las nuevas normas y procedimientos dictados por SUNAT, si las declaraciones se están realizando en el periodo correspondiente, entre otros temas.

Objetivo 5: Determinar de qué manera se realiza la supervisión y monitoreo en el área contable de la empresa Metro Cuadrado.

TABLA 05: Supervisión y monitoreo

N°	ÍTEMS	TIENE	
		SI	NO
12	¿Existe una evaluación constante del sistema de control interno?		X
13	¿Se da los resultados de las evaluaciones? ¿Se trabaja en base a los resultados obtenidos?		X

Fuente: Guía de observación aplicada a la empresa Metro Cuadrado

Interpretación: Los resultados encontrados según la guía de observación aplicada, mostraron que dentro del área de contabilidad no se realiza evaluaciones periódicamente para ver el funcionamiento del control interno y como es que este ha evolucionado en el transcurso del tiempo si existe avance o retroceso, por lo tanto no se trabaja en base a dichos resultados.

IV. DISCUSIÓN

Respecto al primer objetivo sobre, determinar de qué manera se desarrolla un ambiente de control en el área contable de la empresa Metro Cuadrado en la dimensión ambiente de control, según la guía de observación y la guía de entrevista aplicada al área contable los colaboradores trabajan bajo una atmosfera de confianza mutua y bajo las políticas establecidas, sin embargo, no tienen conocimiento de los valores institucionales. Lo que quiere decir que, los colaboradores se sienten a gusto trabajando dentro de la empresa y ponen en práctica las políticas de conducta bajo las cuales fueron contratados, pero no conocen los valores debido a que la gerencia no los ha establecido de manera formal. De acuerdo a las teorías el ambiente de control es la base para el diseño del sistema de Control Interno; en él queda reflejada la importancia o no que da la dirección al Control Interno y la incidencia de esta actitud sobre las actividades y los resultados de la entidad (Del Toro, Fonteboa, Armada, Santos 2005). Los resultados encontrados son similares a los Silva (2016) en su estudio titulado “Sistema de Control Interno para la mejora de la organización contable en la empresa FRIO FRÍAS E.I.R.L”, en el que se concluyó que no se está empleando de la mejor manera los mecanismos para obtener un buen ambiente de control, ya que no cuenta con valores éticos ni competencia profesional, evidenciando que si aumenta el nivel de ambiente de control la empresa mejorará notablemente la organización contable, así mismo demostró que el ambiente de control influye en el alcance de los objetivos. Por lo tanto, el ambiente de control es la base para que la organización funcione eficientemente porque influye en todas las actividades, se pueden tener muchos manuales, pero si ninguno está relacionado a la integridad y valores éticos es poco probable que el sistema de control interno sea efectivo.

Respecto al segundo objetivo sobre, identificar si existe una evaluación de riesgos en el área contable de la empresa Metro Cuadrado en la dimensión evaluación de riesgos, según la guía de observación y la guía de entrevista aplicada en el área de contabilidad no tienen identificado los riesgos a los que se enfrenta, por consiguiente no han sido analizados ni se ha creado respuestas para los mismos, lo que quiere decir que el área contable se encuentra expuesta a factores internos como son la pérdida o falta de inventarios fijos; y externos como son cambios en las normas tributarias, todos estos factores harán que se atrasen e imposibilitan el desarrollo de los objetivos trazados en la

entidad. Lo que dicen las teorías es que para poder evaluar los riesgos se debe conocer los puntos débiles y vulnerables, tanto internos como externos, de la organización como de las actividades que se realizan diariamente (Del Toro Ríos et al ,2005). Los resultados encontrados son similares a los de Melo y Uribe en su estudio titulado “Propuesta de procedimientos de control interno contable para la empresa SAJOMA S.A.S” concluyó que la empresa tiene debilidades por la inexistencia de una metodología para la identificación riesgos, la falta de acciones correctivas, seguimiento y monitoreo de los mismos; relacionado con los cambios que afectan el alcance de los objetivos establecidos, no se llevan a cabo evaluaciones que fortalezcan el control interno en relación a las actividades y procesos realizados para identificar falencias en la realización de cada uno y crear posibles respuestas a riesgos no identificados. Por lo tanto la evaluación de riesgos permite que la empresa esté preparada a posibles amenazas que puedan aparecer.

Respecto al tercer objetivo sobre, describir cómo se dan las actividades de control en el área contable de la empresa Metro Cuadrado en la dimensión actividades de control, según la guía de observación y la guía de entrevista aplicada en el área de contabilidad los registros no se están llevando de manera oportuna, a pesar de que el sistema de información es actualizado y manejado por todos, y el acceso a dicho sistema es solo permitido a personas autorizadas. Esto se debe a que el área de ventas no envía la documentación en el momento oportuno, por ende, no puede ser registrada en el sistema de información contable. En base a la teoría las actividades de control son aquellas que realiza el personal de la empresa en todos los niveles jerárquicos de manera adecuada según los sistemas, políticas y procedimientos. (Estupiñan 2006). Los resultados encontrados son similares a los de Burgos y Suarez. (2016) en su estudio titulado “El sistema de control interno contable y su influencia en la gestión financiera de la empresa inversiones CHRISTH.AL S.A.C. Distrito Trujillo, año 2015” en el que se concluyó que la empresa tiene deficiencias en las actividades de control según los resultados obtenidos los ingresos, facturas y cheques no coinciden con los registros puesto que se encontró errores en los cálculos y gastos sin sustento, demostrando que las actividades de control son necesarias para asegurar resultados positivos. Por consiguiente, las actividades de control son donde se ve reflejada la importancia que se le está dando al sistema de control interno.

Respecto al cuarto objetivo sobre, analizar si existe un sistema de información y comunicación en el área contable de la empresa Metro Cuadrado en la dimensión sistema de información y comunicación, según la guía de observación y la guía de entrevista aplicada en el área de contabilidad, la manera y forma que se maneja la información es la adecuada, así como también el canal que se utiliza para darla a conocerla. Esto quiere decir que la información que se trabaja dentro del área contable es entendible y está debidamente detallada para el entendimiento de las personas que la utilizan, dicha información solo es enviada al área que corresponda de otra manera podría ser desestimada, el canal que usualmente se utiliza para dar a conocer la información es el verbal a través de reuniones las cuales se realizan dos veces al mes afianzando de esta manera el clima laboral. En base a la teoría la información relevante debe ser captada, procesada y transmitida de tal modo que llegue oportunamente a todos los sectores permitiendo asumir las responsabilidades individuales. (Del Toro Ríos et al ,2005). Los resultados encontrados son similares a los Silva (2016) en su estudio titulado “Sistema de Control Interno para la mejora de la organización contable en la empresa FRIO FRÍAS E.I.R.L”, concluyó que el sistema de información y comunicación instalado tiene un nivel bueno ya que sus informes son flexibles y tienen información oportuna, esto se debe a que la empresa brinda de manera continua la información a todos los miembros logrando de esta manera tener un mejor desempeño en sus actividades cotidianas, evidenciando de esta manera que si sigue aumentando el nivel del sistema de información y comunicación mejoraría notablemente la organización contable. Por consiguiente, si el sistema de información y comunicación es bueno, será más fácil alcanzar los objetivos propuestos por el sistema de control interno.

Respecto al quinto objetivo sobre, determinar de qué manera se realiza la supervisión y monitoreo en el área contable de la empresa Metro Cuadrado en la dimensión supervisión y monitoreo, según la guía de observación y la guía de entrevista aplicada en el área de contabilidad, no se cuenta con procesos de evaluación ni supervisión sobre el sistema del control interno. Esto quiere decir que no se supervisa constantemente la evolución del sistema de control interno en el tiempo, ni se identifican los controles que se encuentran débiles para ser mejorados o reemplazados en caso sea necesario. En base a la teoría el monitoreo implica realizar supervisiones continuas a todos los procedimientos que se están llevando a cabo, a través de auditores internos o externos. (Del Toro et al 2005).

Los resultados encontrados son similares a los de Sosa, L. (2015) en su estudio titulado “El control interno y su influencia en la gestión contable de la empresa GOLDEN AMAZON GROUP S.A.C”, concluyó que carece de supervisiones continuas que les permita hacer un seguimiento al funcionamiento del control interno, evidenciando de esta manera que si aumenta el nivel de supervisión aumentará también aumentará la eficiencia del sistema implementado. Por lo tanto, la supervisión y monitoreo es importante porque nos muestrasi los procedimientos del control interno se están llevando de manera correcta.

V. CONCLUSIONES

- 1) Se encontró que los trabajadores cuentan con una atmosfera de confianza mutua y trabajan bajo las políticas establecidas, sin embargo, no tienen conocimiento de los valores institucionales, esto podría traer consecuencias negativas puesto que, si bien existe un buen clima laboral y se respetan las normas, los trabajadores deben saber que el camino para alcanzar las metas y objetivos establecidos debe estar basado en los valores éticos e integridad.
- 2) No se ha realizado hasta la fecha una evaluación de riesgos dentro del área contable la empresa Metro Cuadrado, es decir no se ha identificado los riesgos para conocer posibles amenazas, lo que traería problemas para empresa.
- 3) Se realizó un estudio sobre las actividades de control establecidas dentro del área contable, cuyo resultado es un proceso regular porque los registros no se están llevando de manera oportuna, a pesar de contar con un sistema de información actualizado, protegido y manejado por todos los integrantes del área contable.
- 4) De acuerdo al cuarto objetivo sobre el sistema de información y comunicación en el área contable se encontró que existe un eficiente sistema, puesto que la información contable es oportuna y veraz asegurando la confiabilidad de la misma, y los canales que se utilizan para darla a conocer son los apropiados, permitiendo así la adecuada toma de decisiones.
- 5) Dentro del área contable no se realiza una supervisión y monitoreo que permitiera verificar la evolución del control interno, ya que no se realizan evaluaciones para observar el funcionamiento del mismo y de esta manera detectar los puntos que se encuentran débiles para ser mejorados.
- 6) Se determinó que dentro del área contable de la empresa Metro Cuadrado los componentes; ambiente de control y las actividades de control tienen un nivel regular, sin embargo, no se realiza una evaluación de los riesgos, así como tampoco se llevan a cabo supervisiones y monitoreos, pero si cuenta con un sistema de información y comunicación eficiente.

VI. RECOMENDACIONES

Se sugiere dar a conocer a través de directivas, normas o reglamento la importancia de los valores éticos e integridad para que todos los trabajadores aparte de conocerlos sepan ponerlos en práctica.

Se recomienda realizar una evaluación de riesgos constantemente dentro del área contable para no solo para estar preparados, sino también para realizar actividades que reduzcan la aparición de amenazas.

Se debe fortalecer las actividades de control llevando a cabo juntas laborales y en ellas dar a conocer las nuevas políticas y normas contables, las cuales deberán ser puestas en práctica.

Si bien el sistema de información es óptimo se debe seguir trabajando para que este siga igual o mejor, impulsando la comunicación entre los trabajadores a través de directivas o actividades.

Se sugiere establecer mecanismos para evaluar el correcto cumplimiento y desenvolvimiento del sistema de control interno dentro del departamento de contabilidad.

REFERENCIAS

- Cabreiro Lopez, B., & Fernández Morante, M. (2004). *Estudio de Casos*. Malaga.
- Cohalia R., & Llerena, O. (2012). *El control interno como herramienta de gestión y evaluación*. Lima.
- Del Toro Rios, J. C., Fonteboa Vizcaino, A., Armada Trabas, E., & Santos Cid, C. M. (2005). *Control Interno*. La Habana, Cuba.
- Estupiñán Gaitán, R. (2015). *Control interno y fraudes*. Bogotá, Colombia: Angélica García.
- Hernandez Sampieri, R., Fernandez Collado, C., & Baptista Lucio, M. (2010). *Metodología de la investigación*. Mexico: INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.
- Llerena, R. C. (2012). *El control interno como herramienta de gestión y evaluación*. Breña: Instituto pacífico S.A.C.
- Malhotra, N. (2004). *Investigación de Mercados*. Mexico: Pearson Educación: 4 ed ed .
- Mantilla, B. S. (2013). *Auditoria del control interno*. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
- Pérez Turpin, J. A., & Blasco Mira, J. E. (s.f.). *Ampliando Horizontes*. San Vicente: Editorial Club Universitario.
- Santa Polella, S., & Feliberto, M. (2012). *Metodología de la Investigación Cuantitativa*. Caracas: Fedupel.
- Serrano, A. I. (2014). *Control interno y sistema de gestión de calidad*. Bogotá: Xpress Estudio Gráfico y Digital S.A.
- Sotomayor Amador, A. (2002). *Control Interno y Auditoria*. Mexico.
- Tomayo, M. T. (2003). *El proceso de la investigación científica*. Balderas 95, Mexico, DF: Limusa S.A de C.V Grupo Noriega Editores.

ANEXOS

Anexo 01: Propuesta

DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA CONTABLE DE LA EMPRESA METRO CUADRADO

Justificación

Luego de haber analizado y evaluado todas las deficiencias e inconvenientes con las que cuenta el área contable de la empresa Metro Cuadrado, se pasará a proponer y diseñar diferentes controles que ayuden a minimizar riesgos y a optimizar recursos. Para poder realizar este diseño se tomará como referencia lo establecido según modelo COSO, el mismo que estará conformado por los cinco componentes como son: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, sistema de información y comunicación: y supervisión y monitoreo.

Objetivo General:

- ✓ Plantear procedimientos y buenas prácticas de control interno para el área de contabilidad

Objetivos Específicos:

- ✓ Establecer un ambiente de control en el área contable.
- ✓ Evaluar los riesgos a los que se enfrenta el área contable.
- ✓ Fijar actividades de control en el área contable.
- ✓ Establecer actividades para un buen sistema de información y comunicación en el área contable.
- ✓ Establecer actividades para realizar la supervisión y monitoreo del sistema de control interno en el área contable.

Finalidad:

Reducir las falencias que tiene el área contable por tener un deficiente sistema de control interno

ACTIVIDADES DE CONTROL

Para fijar las actividades de control se tomará como base los tres principios de acuerdo al modelo COSO.

- a) Valores éticos e integridad
- ✓ Al personal nuevo se le debe comunicar el compromiso con los valores éticos e integridad necesarios para el puesto de trabajo.
 - ✓ Se debe inculcar a todo el personal contable a trabajar siempre en equipo para poder alcanzar las metas establecidas.
 - ✓ El personal del área contable debe tener establecidos las normas de ética como el siguiente:

NORMAS DE ÉTICA	
INTEGRIDAD	Se debe tener respeto, dignidad, rectitud y transparencia bajo cualquier circunstancia
COMPORTAMIENTO PROFESIONAL	Se debe abstener de realizar actos que puedan manchar la reputación profesional así como también la de la empresa.
COMPETENCIA PROFESIONAL	Se deberá estar actualizando constantemente los conocimientos necesarios para desarrollar las actividades de manera eficiente.
INDEPENDENCIA	Se debe actuar sin presiones externas. (Ideológicas, económicas, políticas, etc.)
COLABORACIÓN	Se debe contribuir profesionalmente en todo lo que esté al alcance.
OBJETIVIDAD	Se debe ser imparcial en todo momento, esto implica actuar libre de prejuicios e intereses personales.
OBSERVANCIA DE LAS DISPOSICIONES NORMATICAS	Se debe respetar en todas las actividades las normas establecidas por el Colegio de Contadores de Piura.
CONFIDENCIALIDAD	No se deben revelar hechos fuera de la empresa a excepción que se tenga un derecho legal de hacerlo, de deberá guardar el secreto de confidencialidad.

Realizado por la autora

b) **Atmósfera y confianza mutua**

- ✓ Se debe capacitar al personal del área contable para así seguir formando un profesional apto, ayudando de esta manera a tener mayor confianza en las actividades realizadas por el mismo.
- ✓ Tiene que contarse con personal de confianza y comprometido con la empresa.

c) **Prácticas y políticas del personal:**

- ✓ Tener definido un mecanismo de captación del personal, así como el seguimiento de éstos después de su entrada en la entidad.
- ✓ La selección del personal debe realizarse de manera que nunca quede margen al favoritismo, manteniendo un proceso claro y utilizando procesos de verificación.
- ✓ La selección del personal siempre se hará en correspondencia con la necesidad del puesto y nunca en la adecuación del puesto a la persona que cubrirá la misma; ya que lo imprescindible es su aptitud, nivel de capacitación y experiencia.
- ✓ Al momento de entrar a la entidad, el trabajador debe recibir capacitación inmediata de lo que debe hacer, así como lo que se espera de él, dejando constancia de ello, lo que sirve además de control como base de futuras evaluaciones al trabajador.

MANUAL DE POLÍTICAS PARA EL ÁREA CONTABLE
OBJETIVO: Establecer prácticas y políticas para el personal del área contable de la empresa Metro Cuadrado.
<ul style="list-style-type: none">✓ Presentar el balance general y el estado de resultados de manera mensual.✓ Llenado de los libros contables según las normativas vigentes.✓ Elaborar los estados financieros cumpliendo con los Principios de Contabilidad Generalmente aceptados y las Normas de Auditoría.✓ La información contable debe estar debidamente clasificada para su debido registro con el fin de obtener datos verificables y comprobables.✓ Realizar un informe mensual en donde se detallen las cuentas con más movimientos.✓ Poner en práctica los componentes del control interno

Realizado por la autora

PERFIL PARA EL CARGO DE CONTADOR GENERAL
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Título de Magister en Contabilidad. ✓ Experiencia mínima de cuatro años. ✓ Experiencia en la realización de estados financieros y balances.
COMPETENCIA
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Manejo avanzado de Microsoft Office Excel ✓ Ética, competencia e integridad profesional ✓ Objetividad ✓ Conocimiento de normas contables y tributarias ✓ Facilidad de trabajo en equipo ✓ Capacidad para solucionar problemas ✓ Tener conocimiento los componentes del control interno.
FUNCIONES
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Cumplir con los pagos de los impuestos de manera oportuna. ✓ Generar, verificar y firmar los informes financieros tanto mensuales y anuales según corresponda. ✓ Darle a conocer periódicamente a la gerencia el estado económico de la empresa. ✓ Tener un control sobre la documentación que respalda las operaciones realizadas. ✓ Supervisar el proceso contable. ✓ Realizar los cierres mensuales y anuales dentro de los plazos fijados. ✓ Poner en práctica los cinco componentes del control interno.

Realizado por la autora.

PERFIL PARA EL CARGO DE ASISTENTE CONTABLE
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Título de bachiller o técnico en contabilidad. ✓ Experiencia mínima dos años. ✓ Experiencia en la realización de estados financieros y balances.
COMPETENCIA
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Manejo básico de Microsoft Office Excel ✓ Ética, competencia e integridad profesional ✓ Objetividad ✓ Conocimiento de normas contables y tributarias ✓ Facilidad de trabajo en equipo ✓ Capacidad para solucionar problemas ✓ Tener conocimiento de los componentes del control interno
FUNCIONES
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Llevar los registros contables. ✓ Verificar y clasificar los comprobantes de pagos relacionados a ingresos y egresos entre otras transacciones financieras. ✓ Calcular el impuesto de la renta mensual. ✓ Realizar el y declarar el PLAME. ✓ Realizar las conciliaciones bancarias. ✓ Poner en práctica los componentes del control interno

Realizado por la autora.

EVALUACIÓN DE RIESGO

Se evaluó cuatro riesgos que podrían afectar el área contable de la empresa Metro Cuadrado.

Identificación de los riesgos

Esta es la primera etapa del proceso y la más importante. Los riesgos se deberán dividir en:

- ✓ **Factores internos:** los que se encuentran relacionados o vinculados con las actividades propias de la empresa.
- ✓ **Factores externos:** los cambios que pueden ocurrir en entorno a la empresa

IDENTIFICACIÓN DE LOS RIESGOS	
FACTORES INTERNOS	Operaciones sin sustento. (Falta de documentación soporte; no existen, no son adecuados, no están completos y/o no son legibles)
	Falta de equipamiento. (No contar con los equipos de oficina necesarios, como: computadoras, escritorios, impresora, etc.)
FACTORES EXTERNOS	Cambios en los procesos para la información contable tributaria. (Cambios constantes en la normatividad aplicables al sector empresarial. Interpretaciones erróneas de las normas)
	Cambios en los instrumentos para la información contable tributaria. (Obviar documentos requeridos para los trámites de pago, falta de revisión periódica de la normatividad vigente para el área.)

Realizado por la autora.

Análisis de los riesgos

- ✓ **Alto:** Cuando afecta en gran medida negativamente las actividades de la empresa impidiendo el alcance de objetivos y metas.
- ✓ **Medio:** Cuando afecta en alguna medida la efectividad de las actividades y procedimientos realizados por la empresa.
- ✓ **Bajo:** Cuando afecta en poca medida los procedimientos y actividades de la empresa

	IDENTIFICACIÓN	NIVEL DE IMPACTO
FACTORES INTERNOS	Operaciones sin sustento.	ALTO
	Falta de equipamiento.	MEDIO
FACTORES EXTERNOS	Cambios en los procesos para la información contable tributaria.	ALTO
	Cambios en los instrumentos para la información contable tributaria.	ALTO

Determinación de los objetivos de control

	IDENTIFICACIÓN	OBETIVOS DE CONTROL
FACTORES INTERNOS	Operaciones sin sustento.	Solicitar copias que sustenten las actividades o pagos que se realizan.
	Falta de equipamiento.	Equipar la oficina con todas las herramientas necesarias.
FACTORES EXTERNOS	Cambios en los procesos para la información contable tributaria.	Verificación de la documentación para el cumplimiento de las normas. Personal Capacitado.
	Cambios en los instrumentos para la información contable tributaria.	

ACTIVIDADES DE CONTROL

En este componente se ha creado políticas y procedimientos para las actividades que se realizan dentro del área contable de la empresa Metro Cuadrado.

DISEÑO DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE CONTABILIDAD	
RECEPCIÓN DE DOCUMENTOS	Responsables: Asistentes contables Supervisión: Contador
Objetivo: Establecer políticas y procedimientos para la óptima recepción de documentos.	

Realizado por la autora.

POLÍTICAS
<ul style="list-style-type: none">✓ Se deberá exigir todos los comprobantes diariamente con un plazo máximo de atraso de un día.✓ Los comprobantes deben ser archivados según su orden correlativo y según su fecha de emisión respectivamente.✓ Se deberá mantener actualizado el sistema con la información de los comprobantes máximo dos días.✓ Se deberá entregar los registros cerrados con un plazo máximo de tres días después de cerrado el mes.✓ Pasado 5 días del cierre de mes se deberá hacer entrega del reporte de las cuenta por pagar y cobrar
PROCEDIMIENTOS
<ul style="list-style-type: none">✓ Recepcionar los comprobantes de compras y ventas observando que cumplan con todo lo establecido para ser considerado como tales.✓ Detallar si los comprobantes son pagados al crédito o al contado.✓ Realizar el reporte de compras y ventas; y entregar a la persona que se encarga de su declaración mensual.✓ Realizar el reporte de las cuentas por pagar y cobrar.

DISEÑO DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE CONTABILIDAD	
MATERIA LABORAL	Responsables: Asistentes contables Supervisión: Contador
Objetivo: Establecer políticas y procedimientos para cumplir con las leyes laborales de los trabajadores.	
POLÍTICAS	
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Se debe registrar el ingreso de los trabajadores en T-REGISTRO máximo pasado un día de empezar a laborar dentro de la empresa ✓ Todo el personal debe contar con un contrato laboral. ✓ Se debe tener una copia de las liquidaciones de beneficios sociales debidamente firmadas. ✓ Se debe tener actualizadas las planillas máximo tres días después del cierre del mes anterior. 	
PROCEDIMIENTOS	
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Solicitar al área de recursos humanos un informe acerca de los nuevos trabajadores para poder registrarlos. ✓ Solicitar una copia de los contratos laborales, copia de los DNI y verificar si ya fueron registrados en MINTRA. ✓ Solicitar una copia de las liquidaciones de beneficios sociales para poder archivarlos y registrarlos. 	

Realizado por la autora.

DISEÑO DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE CONTABILIDAD	
MATERIA TRIBUTARIA	Responsables: Asistentes contables Supervisión: Contador
Objetivo: Establecer políticas y procedimientos para cumplir con las obligaciones tributarias.	
POLÍTICAS	
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Presentar la declaración mensual IGV, Renta y PLAME, tres días antes de su vencimiento según SUNAT. ✓ Presentar los libros a SUNAT tres días antes de su vencimiento. ✓ Dar atención inmediata a cualquier documento emitido por la SUNAT. ✓ Se debe revisar diariamente la clave sol para evitar cualquier tipo de contingencia. 	
PROCEDIMIENTOS	
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Después de realizar las declaraciones correspondientes, se deberá revisar los libros electrónicos para asegurar su conformidad. ✓ Recepcionar todos los documentos enviados por la SUNAT, para su atención inmediata por así lo requiera. ✓ Entrar constantemente a la página de SUNAT para verificar si han llegado notificaciones que requieran atención. 	

Realizado por la autora.

SISTEMA DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

- a) Contenido y flujo de la información
- ✓ La información transmitida tiene que ser oportuna y veraz, para que permita la correcta toma de decisiones.
 - ✓ Los trabajadores del área contable deben ser responsables con la información correspondiente.
 - ✓ Se debe impulsar la comunicación entre los trabajadores del área contable y las demás áreas.
 - ✓ Los estados financieros deben contar con los anexos respectivos para su debida comprensión.

- ✓ Los estados financieros deben estar debidamente analizados, de tal manera que aseguren su confiabilidad.
 - ✓ Los estados financieros deben presentarse de la manera más detallada posible según cada cuenta contable.
- b) Canales de comunicación
- ✓ Se deben realizar y entregar los informes correspondientes
 - ✓ Se deben realizar reuniones una vez al mes para tener un seguimiento de la empresa.

SUPERVISIÓN Y MONITOREO

- a) Evaluación del sistema de control interno
- ✓ Se deben realizar continuas visitas con la finalidad de detectar las debilidades del sistema dentro del área contable.
 - ✓ Se debe evaluar los puntos que están propensos a fraudes para tomar medidas correctivas.
 - ✓ Se debe realizar evaluaciones acerca de funcionamiento del control a través de cuestionarios, para su desempeño.
- b) Eficacia del sistema de control interno
- ✓ Se deben proponer acciones correctivas para las deficiencias encontradas en el sistema de control interno del área contable.
 - ✓ Se debe comunicar a los responsables de las deficiencias encontradas, así como también las medidas correctivas que se pondrán en práctica.
 - ✓ Se debe dar un seguimiento y evaluar si se tomaron correctamente las medidas establecidas

PRESUPUESTO DE LA PROPUESTA

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	COSTO TOTAL
PLUMONES	5	S/.3.00	S/.15.00
PAPEL BOND	10	S/.0.10	S/1.00
FOLLETOS	10	S/.0.50	S/5.00
LAPICEROS	10	S/0.50	S/5.00
REFRIGERIO	10	S/.3.00	S/30.00

Anexo 02 Guía de Observación



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE CONTABILIDAD

INSTRUMENTO PARA EVALUAR EL CONTROL INTERNO

GUÍA DE OBSERVACIÓN

N°	ÍTEMS	TIENE		OBSERVACIÓN
		SI	NO	
AMBIENTE DE CONTROL				
01	¿Los trabajadores del área de contabilidad conocen los valores institucionales?			
02	¿Los trabajadores del área de contabilidad cuentan con una atmosfera de confianza mutua?			
03	¿Los trabajadores dentro del área de contabilidad conocen las políticas establecidas?			
EVALUACIÓN DE RIESGOS				
04	¿El área de contabilidad tiene identificado los riesgos a los que se enfrenta?			
05	¿El área de contabilidad ha analizado el impacto de los riesgos si llegasen a ocurrir?			

06	¿El área de contabilidad ha creado respuestas para dichos riesgos?			
ACTIVIDADES DE CONTROL				
07	¿El área de contabilidad registra oportunamente todas las transacciones?			
08	¿En el área de contabilidad el acceso a los registros es restringido?			
09	¿El sistema de información que se maneja dentro del área contable es flexible?			
SISTEMA DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
10	¿La información que se maneja es clara y solo es enviada al área que corresponda?			
11	¿El canal que se utiliza para dar cierta información es el correcto?			
SUPERVISIÓN Y MONITOREO				
12	¿Existe una evaluación constante de los trabajadores respecto a su desempeño?			
13	¿Se da los resultados de dichas evaluaciones? ¿Se trabaja en base a los resultados obtenidos?			

Anexo 03 Guía de Pautas



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO






ESCUELA DE CONTABILIDAD

GUÍA DE PAUTAS PARA EVALUAR EL CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA

DATOS INFORMATIVOS

- a) Denominación: Entrevista
- b) Tipo de instrumento: Guía de entrevista
- c) Institución: Metro Cuadrado
- d) Autor: María Isabella Rosales Espinoza
- e) Edición: Evaluación de control interno
- f) Tiempo de aplicación: 30 minutos
- g) Forma de aplicación: Individual

DIMENSIONES ESPECÍFICAS A EVALUARSE

-  Ambiente de control
-  Evaluación de riesgos
-  Actividades de control
-  Información y comunicación
-  Supervisión y monitoreo

INSTRUCCIONES

La guía de entrevista consta de 15 ítems. Ambiente de control (3 ítems), evaluación de riesgos (3 ítems), actividades de control (3 ítems), información y comunicación (3 ítems), supervisión y monitoreo (3 ítems).

MATERIALES

Guía de entrevista, grabadora de voz, hojas y lapiceros.

VALIDEZ

El instrumento elaborado para el presente estudio será sometido a la validación de tres expertos a fin de comprobar el consenso respecto a la pertinencia de cada ítem con los objetivos planteados.

CONTABILIDAD

INSTRUMENTO ENTREVISTA

“EVALUACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA CONTABLE DE LA EMPRESA SERTZEN SOLIS DAVID – METRO CUADRADO”

Ambiente de control

- 1) ¿Cuáles son los valores institucionales conocidos por el área de contabilidad?
- 2) ¿Existe una atmosfera de confianza mutua? ¿Cuál es su importancia?
- 3) ¿Cuáles son las políticas de conducta establecidas dentro del área de contabilidad?

Evaluación de riesgos

- 4) ¿Cuáles son los riesgos a los que se enfrenta el área de contabilidad?
- 5) ¿El área de contabilidad ha analizado el impacto de los riesgos si llegasen a ocurrir?
- 6) ¿El área de contabilidad ha creado respuestas para dichos riesgos?

Actividades de control

- 7) ¿El área de contabilidad registra oportunamente todas las transacciones?
- 8) ¿El área de contabilidad tiene restringido solo a personas autorizadas el acceso a los registros?
- 9) ¿El sistema de información que se maneja dentro del área contable es flexible?

Sistema de información y comunicación

- 10) ¿La información que se maneja es clara y es solo enviada al área que corresponda?
- 11) ¿El canal que se utiliza para dar cierta información es el correcto?

Supervisión y monitoreo

- 12) ¿Existe una evaluación constante de los trabajadores respecto a su desempeño?
- 13) ¿Se da los resultados de dichas evaluaciones? ¿Se trabaja en base a los resultados obtenidos?

INFORME DE LA GUIA DE ENTREVISTA

Ambiente de control

- 1) Bueno en realidad no se encuentran establecidos, pero el que yo siempre tengo presente es el respeto, los trabajadores siempre son tratados con respeto y esperamos lo mismo de vuelta.
- 2) Sí, porque se les brinda la confianza tanto de comunicar sus ideas y opiniones como en delegar actividades esperando que sean efectuadas de manera eficiente y óptima. Es importante porque los trabajadores tendrán un buen clima laboral desarrollando así sus tareas de una manera más productiva.
- 3) Siempre actuar en beneficio a la empresa, resaltamos la honestidad respetando siempre los bienes de la empresa, actuar en todo momento con integridad y respeto, entre otras.

Evaluación de riesgos

- 4) Hasta el momento no nos hemos visto en la necesidad de identificar los riesgos a los que estamos expuestos, pero creo que es algo que no deberíamos pasar por alto, esperamos hacerlo antes de que ocurran obviamente. (Esta respuesta hace referencia a la pregunta 5 y 6 de la guía de entrevista)

Actividades de control

- 7) En realidad es algo tan sencillo pero sin embargo en lo que seguimos fallando, las facturas no llegan en el periodo que deberían llegar, por lo que es imposible tener los registros debidamente actualizados, en algunas ocasiones hasta llegan a extraviarse perdiendo su orden correlativo.
- 8) Si, solo las personas que trabajamos en el área contable tenemos acceso a los registros y claramente las personas que requieran dicha información.
- 9) Si, el sistema que se utiliza es el WillContall y hasta ahora no hemos tenido ningún problema los trabajadores lo manejan y hacen el uso correcto y adecuado del sistema.

Sistema de información y comunicación

- 10) Sí, siempre esta detallada y es entendible. Claro la información es enviada solo a la gerencia, como son los estados financieros para que ellos se encarguen de tomar las decisiones.
- 11) Si, usualmente realizamos una reunión a la semana creo que eso ayuda a que afianzar un poco el clima y ambiente laboral.

Supervisión y monitoreo

- 12) No solemos evaluar a los trabajadores respecto a su desempeño porque confiamos en el trabajo que cada trabajador realiza. (Esta respuesta hace referencia a la pregunta 13 de la guía de entrevista)

Anexo 04: Aspectos Administrativos y Cronograma de Ejecución

ASPECTOS ADMINISTRATIVOS

✓ Recursos y presupuestos

Material	Cantidad	Precio Unitario	Total
Hojas	½ millar	12.00	12.00
Lapiceros	02	1.00	2.00
Corrector	01	1.00	1.00
Engrapador	01	2.50	2.50
Borrador	01	0.50	0.50
Calculadora	01	38.00	38.00
Total			56.00

✓ Financiamiento

El financiamiento del proyecto de investigación ha sido cubierto por el investigador.

✓ Cronograma de ejecución

Actividades	Sem 1	Sem 2	Sem 3	Sem 4	Sem 5	Sem 6	Sem 7	Sem 8	Sem 9	Sem 10	Sem 11	Sem 12	Sem 13	Sem 14	Sem 15	Sem 16
1. Reunión de coordinación	■							■					■			
2. Presentación del Esquema de Desarrollo de proyecto de investigación	■	■														
3. Rigor Científico		■	■													
4. Recolección de Datos																
5. Procesamiento de la información: Análisis Cualitativo de los Datos						■	■	■								
6. JORNADA DE INVESTIGACIÓN N° 1. PRESENTACIÓN DE AVANCE							■	■								
7. Descripción de resultados: Para la descripción de resultados, se revisan los datos y su vinculación con las unidades de análisis.																
8. Discusión de los resultados y redacción de la tesis									■	■						
9. Conclusiones y recomendaciones.										■	■					
10. Entrega preliminar de la tesis para su revisión											■	■				
11. Presenta la tesis completa con las observaciones levantadas												■	■			
12. Revisión y observación de informe de tesis por los jurados													■	■		
13. JORNADA DE INVESTIGACIÓN N° 2: Sustentación del informe de Tesis														■	■	■

Anexo 05: Ficha de Evaluación del Instrumento



DIRECCIÓN DE INVESTIGACIÓN

CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Quien Román Vilchez Inga suscribe,
 con documento
 nacional de identidad N° 02666472, de
 profesión contador Público, con Grado de
DI. en contabilidad y finanzas ejerciendo actualmente
 como docente de la institución
Universidad Nacional de Piura; hago constar,
 por medio de la presente, que he revisado con fines de validación el
 instrumento Guía de entrevista
 para su aplicación en el trabajo de investigación titulado:
Evaluación de un sistema de control
interno en el área contable de la empresa
Sertzan Solís David - Metro Cuadrado Piura - 2018

Luego, de haber realizado las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones según lista de cotejo:

N°	CRITERIOS	SI	NO
1	El instrumento recoge información que permite dar respuesta al problema de investigación	✓	
2	El instrumento propuesto responde a los objetivos del estudio	✓	
3	La estructura del instrumento es adecuada	✓	
4	Los ítems del instrumento son claros y presentan coherencia	✓	
5	Los ítems están correctamente secuenciados.	✓	
6	La cantidad de ítems es adecuada para su aplicación	✓	

Piura, 05 de Junio de 2018



Dr. Román Vilchez Inga
 DNI N°
 CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
 MAT. 410 RUC. 1002666472

**“EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL AREA CONTABLE DE LA EMPRESA
SERTZEN SOLIS DAVID – METRO CUADRADO – PIURA 2018”**

FICHA DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO: GUIA DE ENTREVISTA

Indicadores	Criterios	Deficiente 0 - 20				Regular 21 - 40				Buena 41 - 60				Muy Buena 61 - 80				Excelente 81 - 100				OBSERVACIONES
		0	6	11	16	21	26	31	36	41	46	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96	
ASPECTOS DE VALIDACION		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100	
1. Claridad	Esta formulado con un lenguaje apropiado															78						
2. Objetividad	Esta expresado en conductas observables															78						
3. Actualidad	Adecuado al enfoque teórico abordado en la investigación															77						
4. Organización	Existe una organización lógica entre sus ítems															77						
5. Suficiencia	Comprende los aspectos necesarios en cantidad y calidad.															78						

CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Quien Román Vilchez Inga suscribe,
 con documento
 nacional de identidad N° 0266642, de
 profesión Contador Público, con Grado de
Dr. en contabilidad y finanzas ejerciendo actualmente
 como docente de la institución
Universidad Nacional de Piura; hago constar,
 por medio de la presente, que he revisado con fines de validación el
 instrumento Guía de Observación,
 para su aplicación en el trabajo de investigación titulado:
Evaluación de un sistema de control
interno en el área contable de la empresa
setzen Solis David-Metro Cuadrado Piura-2018

Luego, de haber realizado las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones según lista de cotejo:

N°	CRITERIOS	SI	NO
1	El instrumento recoge información que permite dar respuesta al problema de investigación	✓	
2	El instrumento propuesto responde a los objetivos del estudio	✓	
3	La estructura del instrumento es adecuada	✓	
4	Los ítems del instrumento son claros y presentan coherencia	✓	
5	Los ítems están correctamente secuenciados.	✓	
6	La cantidad de ítems es adecuada para su aplicación	✓	

Piura, 05 de Junio de 2018



.....
 DNI N° Dr. Román Vilchez Inga
 CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
 MAT. 410 RUC. 1002666472

**“EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL AREA CONTABLE DE LA EMPRESA
SERTZEN SOLIS DAVID – METRO CUADRADO – PIURA 2018”**

FICHA DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO: GUIA DE OBSERVACIÓN

Indicadores	Criterios	Deficiente 0 - 20				Regular 21 - 40				Buena 41 - 60				Muy Buena 61 - 80				Excelente 81 - 100				OBSERVACIONES
		0	6	11	16	21	26	31	36	41	46	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96	
ASPECTOS DE VALIDACION		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100	
1. Claridad	Esta formulado con un lenguaje apropiado																78					
2. Objetividad	Esta expresado en conductas observables																78					
3. Actualidad	Adecuado al enfoque teórico abordado en la investigación																77					
4. Organización	Existe una organización lógica entre sus ítems																77					
5. Suficiencia	Comprende los aspectos necesarios en cantidad y calidad.																78					

CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Quien Marlon Martín Mogollón Taboada suscribe,
 con documento
 nacional de identidad N° 40015801 de
 profesión contador Público con Grado de
Maestro ejerciendo actualmente
 como Docente de la institución
Universidad César Vallejo Filial Piura; hago constar,
 por medio de la presente, que he revisado con fines de validación el
 instrumento Guía de entrevista
 para su aplicación en el trabajo de investigación titulado:
Evaluación de un Sistema de control interno
en el área contable de la empresa
Sertzen Solis David - Metro Cuadrado - Piura 2018

Luego, de haber realizado las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones según lista de cotejo:

Nº	CRITERIOS	SI	NO
1	El instrumento recoge información que permite dar respuesta al problema de investigación	X	
2	El instrumento propuesto responde a los objetivos del estudio	X	
3	La estructura del instrumento es adecuada	X	
4	Los ítems del instrumento son claros y presentan coherencia	X	
5	Los ítems están correctamente secuenciados.	X	
6	La cantidad de ítems es adecuada para su aplicación	X	

Piura, 05 de Junio de 2018



 Mg. Marlon Martín Mogollón Taboada
 CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
 Firma
 DNI N° 40015801

**“EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL AREA CONTABLE DE LA EMPRESA
SERTZEN SOLIS DAVID – METRO CUADRADO – PIURA 2018”**

FICHA DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO: GUIA DE ENTREVISTA

Indicadores	Criterios	Deficiente 0 - 20				Regular 21 - 40				Buena 41 - 60				Muy Buena 61 - 80				Excelente 81 - 100				OBSERVACIONES
		0	6	11	16	21	26	31	36	41	46	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96	
ASPECTOS DE VALIDACION		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100	
1. Claridad	Esta formulado con un lenguaje apropiado															✓						
2. Objetividad	Esta expresado en conductas observables															✓						
3. Actualidad	Adecuado al enfoque teórico abordado en la investigación															✓						
4. Organización	Existe una organización lógica entre sus ítems															✓						
5. Suficiencia	Comprende los aspectos necesarios en cantidad y calidad.															✓						

CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Quien suscribe,
 Marlon Martín Mogollón Taboada con documento
 nacional de identidad N° 40015801 de
 profesión Contador Público con Grado de
 Maestro ejerciendo actualmente
 como docente de la institución
 Universidad César Vallejo filial Piura; hago constar,
 por medio de la presente, que he revisado con fines de validación el
 instrumento Guía de Observación
 para su aplicación en el trabajo de investigación titulado:
 Evaluación de un sistema de control
 interno en el área contable de la empresa
 Setzen Solís David - Metro Cuadrado - Piura 2018

Luego, de haber realizado las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones según lista de cotejo:

N°	CRITERIOS	SI	NO
1	El instrumento recoge información que permite dar respuesta al problema de investigación	X	
2	El instrumento propuesto responde a los objetivos del estudio	X	
3	La estructura del instrumento es adecuada	X	
4	Los ítems del instrumento son claros y presentan coherencia	X	
5	Los ítems están correctamente secuenciados.	X	
6	La cantidad de ítems es adecuada para su aplicación	X	

Piura, 05 de Junio de 2018.

.....
 Mg. Marlon Martín Mogollón Taboada
 CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
 Firma
 DNI N° 40015801

**“EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL AREA CONTABLE DE LA EMPRESA
SERTZEN SOLIS DAVID – METRO CUADRADO – PIURA 2018”**

FICHA DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO: GUIA DE OBSERVACIÓN

Indicadores	Criterios	Deficiente 0 - 20				Regular 21 - 40				Buena 41 - 60				Muy Buena 61 - 80				Excelente 81 - 100				OBSERVACIONES
		0	6	11	16	21	26	31	36	41	46	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96	
ASPECTOS DE VALIDACION		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100	
1. Claridad	Esta formulado con un lenguaje apropiado															41						
2. Objetividad	Esta expresado en conductas observables															41						
3. Actualidad	Adecuado al enfoque teórico abordado en la investigación															41						
4. Organización	Existe una organización lógica entre sus ítems															41						
5. Suficiencia	Comprende los aspectos necesarios en cantidad y calidad.															41						

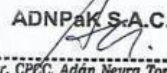
CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Quien suscribe,
Segundo Adán Neyra Torres con documento
 nacional de identidad N° 02653811, de
 profesión Contador Público, con Grado de
Doctor, ejerciendo actualmente
 como Gerente General de la institución
ADNPack S.A.C.; hago constar,
 por medio de la presente, que he revisado con fines de validación el
 instrumento Guía de entrevista,
 para su aplicación en el trabajo de investigación titulado:
Evaluación de un sistema de control interno
en el área contable de la empresa
Sertzen Solis David - Metro Cuadrado - Piura 2018

Luego, de haber realizado las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones según lista de cotejo:

N°	CRITERIOS	SI	NO
1	El instrumento recoge información que permite dar respuesta al problema de investigación	X	
2	El instrumento propuesto responde a los objetivos del estudio	X	
3	La estructura del instrumento es adecuada	X	
4	Los ítems del instrumento son claros y presentan coherencia	X	
5	Los ítems están correctamente secuenciados.	X	
6	La cantidad de ítems es adecuada para su aplicación	X	

Piura, 07 de Noviembre de 2018

ADNPack S.A.C.


 Dr. CPEC. Adán Neyra Torres
 GERENTE GENERAL
 DNI N° 02653811

**“EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL AREA CONTABLE DE LA EMPRESA
SERTZEN SOLIS DAVID – METRO CUADRADO – PIURA 2018”**

FICHA DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO: GUIA DE ENTREVISTA

Indicadores	Criterios	Deficiente 0 - 20				Regular 21 - 40				Buena 41 - 60				Muy Buena 61 - 80				Excelente 81 - 100				OBSERVACIONES
		0	6	11	16	21	26	31	36	41	46	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96	
ASPECTOS DE VALIDACION		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100	
1. Claridad	Esta formulado con un lenguaje apropiado																77					
2. Objetividad	Esta expresado en conductas observables																78					
3. Actualidad	Adecuado al enfoque teórico abordado en la investigación																78					
4. Organización	Existe una organización lógica entre sus ítems																77					
5. Suficiencia	Comprende los aspectos necesarios en cantidad y calidad.																78					

Anexo 06: Acta de Aprobación de Originalidad

	ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD DE TESIS	Código : F06-PP-PR-02.02 Versión : 09 Fecha : 23-03-2018 Página : 1 de 1
---	--	---

Yo,

Norka Tatiana Zuazo Olaya docente de la Facultad Ciencias Empresariales y Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo **filial Piura**, revisor (a) de la tesis titulada

“Evaluación del Sistema de Control Interno en el Área Contable de la Empresa Sertzen Solis David – Metro Cuadrado – Piura - 2018” de la estudiante **María Isabella Rosales Espinoza**, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 27 % verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin.

El/la suscrito (a) analizó dicho reporte y concluyó que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

Piura, 17 de Abril del 2019



Firma

Mg. Norka Tatiana Zuazo Olaya

DNI: 42979451



Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Responsable del SGC	Aprobó	Vicerrectorado de Investigación
---------	----------------------------	--------	---------------------	--------	---------------------------------

Anexo 07: Pantallazo de Originalidad -Turnitin

Fecha de entrega: 10-oct-2019 04:10p.m. (UTC-0500)
Identificador de la entrega: 1165742853
Nombre del archivo: TESIS_MARIA_ISABELLA.docx (99.17K)
Total de palabras: 7679
Total de caracteres: 41522



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Evaluación del sistema de control interno en el área contable de la Empresa Sertzen Solis
David - Marco Cuadrado - Piura -2018

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO

AUTORA:

Ecosales Espinoza, María Isabella (ORCID: 0000-0002-8901-8402)

ASESORA:

Zuazo(Olaya, Norka Tatiana (ORCID: 0000-0001-2416-5809)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

(Auditoría)

(PIURA- PERÚ)

(2019)



INFORME DE ORIGINALIDAD

27% 20% 1% 25%

ÍNDICE DE SIMILITUD FUENTES DE INTERNET PUBLICACIONES TRABAJOS DEL ESTUDIANTE


FUENTES PRIMARIAS

1	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	12%
2	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	3%
3	repositorio.uladech.edu.pe Fuente de Internet	1%
4	repositorio.upao.edu.pe Fuente de Internet	1%
5	dspace.untrv.edu.pe Fuente de Internet	1%

Mg. Norka Tatiana Zuazo Olaya

DNI: 42979451

Anexo 08: Autorización de Publicación de tesis

	AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE TESIS EN REPOSITORIO INSTITUCIONAL UCV	Código : F08-PP-PR-02.02 Versión : 09 Fecha : 23-03-2018 Página : 1 de 1
---	--	---

Yo MARIA ISABELLA ROSALES ESPINOZA identificado con DNI N° 74968005 egresado de la Escuela Profesional de CONTABILIDAD de la Universidad César Vallejo, autorizo (x), No autorizo () la divulgación y comunicación pública de mi trabajo de investigación titulado **“Evaluación del sistema de control interno en el área contable de la Empresa Sertzen Solis David - Metro Cuadrado - Piura -2018”**; en el Repositorio Institucional de la UCV (<http://repositorio.ucv.edu.pe/>), según lo estipulado en el Decreto Legislativo 822, Ley sobre Derecho de Autor, Art. 23 y Art. 33

Fundamentación en caso de no autorización:

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....



 FIRMA

DNI: 74968005

FECHA: 17 de Abril del 2019.



Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Responsable del SGC	Aprobó	Vicerrectorado de Investigación
---------	----------------------------	--------	---------------------	--------	---------------------------------

Anexo 09: Versión Final de Trabajo de Investigación



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

CONSTE POR EL PRESENTE EL VISTO BUENO QUE OTORGA EL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN DE

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

A LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN QUE PRESENTA:

ROSALES ESPINOZA, MARIA ISABELLA

INFORME TÍTULADO:

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA
CONTABLE DE LA EMPRESA SERTZEN SOLIS DAVID - METRO
CUADRADO - PIURA - 2018

PARA OBTENER EL TÍTULO O GRADO DE:

CONTADOR PÚBLICO

SUSTENTADO EN FECHA: 17/04/2019

NOTA O MENCIÓN: Quince (15)

Mg. Norka Tatiana Zuazo Olaya

DNI: 42979451

