



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE  
CONTABILIDAD**

**“Análisis del control interno en el área de  
contabilidad de la empresa de servicios  
industriales A& J, S.R.L- Chimbote, 2012”**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

**Contador Público**

**AUTORA**

Flores Guevara Sheila Stefane (ORCID: 0000-0002-5995-8809)

**ASESORES**

Mg. Mucha Paitán Ángel (ORCID: 0000-0003-1411-8096)

Mg. Elmo Serrano Castillo (ORCID: 0000-0001-7052-8431)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN**

Auditoria

**CHIMBOTE - PERÚ**

**2012**

## DEDICATORIA

A mis amados padres que con su constante dedicación, apoyo y firmeza me alentaron a terminar este trabajo de investigación.

A mí familia que siempre me apoyado a sobrellevar mis problemas y dificultades, compartiendo con ellos mis metas trazadas.

A Dios y a mis padres por iluminar mi camino y por brindarme las fuerzas necesarias para seguir adelante.

La Autora

## AGRADECIMIENTO

A mí familia por ser la razón y el esfuerzo de mis metas y a mis padres y hermanos por el apoyo y comprensión para lograrlo, porque sin su gran colaboración no se hubiera podido.

A las personas que nos brindaron información para la realización de este proyecto y que de alguna manera nos apoyaron incondicionalmente.

Al Docente Mucha Paitán Ángel, por el apoyo, enseñanza, disposición permanente para mejorar y culminar el presente trabajo de Investigación.

A mí asesor Elmo Serrano, por brindarme sus enseñanzas constantes que sirvieron de gran ayuda para poder realizar el presente trabajo.

## PRESENTACIÓN

Señores miembros del jurado:

Dando cumplimiento a las normas del Reglamento de la elaboración y sustentación de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad “César Vallejo”, pongo a consideración de su criterio profesional la evaluación de nuestro presente informe de investigación denominada: “ Análisis del Control Interno en el Área de Contabilidad de la Empresa de Servicios Industriales A & J S.R.L - Chimbote, 2012.” , el mismo que fue elaborado con el propósito de poder obtener el título de Contador Público.

El tipo de investigación es Descriptiva – Simple, donde relacionamos las variables de estudio en este caso el Control Interno.

Respetados señores miembros del jurado y autoridades confiamos en su conocimiento y por ende en que sabrán reconocer, en forma justa en mérito de la presente investigación, agradeciéndoles por anticipado las sugerencias y apreciaciones que se sirvan hacer al respecto.

Muchas Gracias.

Atentamente.

La Autora.

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

Dedicatoria .....	II
Agradecimiento.....	III
Presentación.....	IV
Índice.....	V
Resumen.....	VI
Abstract.....	VII

### CAPÍTULO I

<b>I. INTRODUCCIÓN.....</b>	<b>1</b>
1.1. Realidad problemática.....	1
1.2. Formulación del problema.....	2
1.3. Justificación.....	2
1.4. Antecedentes.....	2
1.5. Objetivos.....	3
1.5.1. Objetivos General.....	3
1.5.2. Objetivos Específicos.....	3
1.6. Marco Teórico.....	4

### CAPÍTULO II

<b>II. MARCO METODOLÓGICO.....</b>	<b>10</b>
2.1 .Hipótesis.....	10
2.2. Variables.....	10

2.2.1. Operacionalización de las variables.....	10
2.3. Metodología.....	11
2.3.1. Tipo de Estudio.....	11
2.3.2. Diseño de Estudio.....	11
2.4. Población y Muestra .....	11
2.5. Método de investigación.....	12
2.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	12
2.7. Validación y Confiabilidad.....	12
2.7.1. Procedimientos de Recolección de datos.....	12
2.8. Método de Análisis de Datos.....	13

### **CAPÍTULO III**

<b>III. RESULTADOS.....</b>	<b>15</b>
3.1. Descripción de Resultados.....	15
3.2. Contrastación de Hipótesis.....	32

### **CAPÍTULO IV**

<b>VI. DISCUSIÓN DE RESULTADOS:.....</b>	<b>35</b>
--	-----------

### **CAPÍTULO V**

<b>V. CONCLUSIONES.....</b>	<b>38</b>
-----------------------------	-----------

## **CAPÍTULO VI**

<b>VI. SUGERENCIAS .....</b>	<b>40</b>
------------------------------	-----------

## **CAPÍTULO VII**

<b>VII.- REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....</b>	<b>42</b>
--	-----------

## **CAPÍTULO VIII**

<b>VIII.- ANEXOS.....</b>	<b>46</b>
---------------------------	-----------

## RESUMEN

La organización del trabajo de investigación es el siguiente: en el primer capítulo, se presentan el planteamiento del problema con un enfoque a nivel Internacional, Nacional y Local, así como la justificación y el marco teórico información que se recauda de diversos autores en la cual estamos basándonos y argumentando nuestra investigación como son: las distintas propuestas teóricas, definiciones, características, fundamentos, tipos, componentes e importancia de los temas principales como son: el Control Interno lo cual nos motivó a escoger este tema de investigación, también se encontrará los diferentes estudios que se han analizado.

En el segundo capítulo, la hipótesis y las variables, analizamos las variables materias de estudio, así como la determinación de la población y muestra a utilizar, se establece los instrumentos y técnicas de recolección y/o procesamientos de datos.

En el cuarto capítulo, efectuamos la descripción, elaboramos los gráficos y desarrollamos el análisis de los resultados obtenidos después de la aplicación de nuestros instrumentos de recolección de datos. En el quinto capítulo se realiza la discusión o análisis de toda la información estadística recaudada y se compara con diversos autores para poder formular las posibles conclusiones.

En el sexto capítulo, se dan a conocer los resultados finales de la investigación, es decir las conclusiones a las que se llega.

En el séptimo capítulo, se realizan las recomendaciones de los resultados obtenidos y que son posibles soluciones a ciertos problemas. Y los capítulos finales se muestran toda la referencia bibliográfica que fue la fuente de la investigación y algunos anexos complementarios a la investigación.

Palabras clave: Rentabilidad, control interno, finanzas

## **ABSTRACT**

The organization of the work of investigation is the following one: in the first chapter, they present the exposition of the problem with an approach worldwide, Nationally and Locally, as well as the justification and the theoretical frame information that is collected of diverse authors on which we are basing and arguing our investigation since they are: the different theoretical offers, definitions, characteristics, foundations, types, components and importance of the principal topics since they are it is the Internal Control which motivated us to choosing this topic of investigation, also one was finding the different studies that have been analyzed.

In the second chapter, the hypothesis and the variables we analyze the variable matters of study, as well as the determination of the population and sample to using, there are established the instruments and technologies of compilation and / or processing's of information.

In the fourth chapter, we effect the description, elaborate the graphs and develop the analysis of the results obtained after the application of our instruments of compilation of information. In the fifth chapter the discussion is realized or analysis of all the statistical information collects and is compared by diverse authors to be able to formulate the possible conclusions.

In the sixth chapter the final results of the investigation announce, that is to say the conclusions to which it comes near.

In the seventh chapter there are realized the recommendations of the obtained results and that are possible solutions to certain problems. And the final chapters show themselves the whole bibliographical reference that was the source of the investigation and some complementary annexes to the investigation.  
Keywords: Profitability, internal control, finance

# **CAPÍTULO**

# **I**

## **I. INTRODUCCIÓN:**

### **1.1. Realidad Problemática**

Tenemos problemas de control interno en diferentes empresas a nivel del mundo, como es la empresa de Servicios Tecnofrío, de Guayaquil, dedicada a la venta y mantenimiento de acondicionadores de aire, teniendo los siguientes problemas: no hay control sobre efectivo de las ventas, irregularidades en las funciones del personal, no hay caja chica, ni control de gastos de la empresa ni del personal. (Chacón, 2001)

En caso del Perú, no se lleva un buen control interno, como es el caso de la Empresa Luz del Sur S.A, donde existen diferentes problemas. Estos son que no viene utilizando correctamente los recursos económicos, materiales, financieros y se tiene problemas con el personal, teniendo deudas con diferentes instituciones y proveedores, existe desvinculación de la parte de los que dirigen la empresa y su sistema de control que es deficiente, así como la falta de un sistema de mejoramiento continuo.

Por otro lado, en Chimbote encontramos a la Empresa Grifo "Servicentro Jel" dedicada a la venta de combustibles tales como petróleo, gasolina, entre otros teniendo muchas irregularidades, como un control inadecuado, que no permite tomar las mejores decisiones, no hay una eficiente planificación, organización, dirección, un mal control contable y administrativo sobre sus operaciones comerciales, desorden documentario, datos e importes desactualizados, deficiente manejo de información. (Mendieta, 2010)

Por otro lado, tenemos la empresa de servicios industriales A & J S.R.L que se dedica a la conservación de pescado y presenta ciertas deficiencias, la cual ocasiona una inseguridad razonable, como en sus activos, pasivos y capital de esta tiene un nivel alto de deuda sobre sus proveedores, no hay control en el área de caja, porque el efectivo que se obtiene de las ventas diarias, no es registrado debidamente, la

Falta de fiabilidad de información financiera y económica ya que posee datos y montos desactualizados, no se cumple con las leyes y normas de Contabilidad, carencia de control en las áreas de ventas, lo cual son elementos básicos del Control Interno y el Contador no cumple con sus funciones, realizando cargos que no le corresponde, y delegando funciones a personal no adecuado para trabajar en diferentes áreas (Sanchez,2009)

## **1.2. FORMULACIÓN**

¿Cómo se presenta el control interno en el Área de Contabilidad de la Empresa de servicios industriales A & J S.R.L –Chimbote 2012?

## **1.3. JUSTIFICACIÓN**

### **JUSTIFICACIÓN TEÓRICA**

En relación a esta justificación se sistematizó información teórica de la variable control interno relacionado con toda la información.

### **JUSTIFICACIÓN METODOLÓGICA**

En el presente trabajo, se elaboró los instrumentos, como una ficha de observación y un cuestionario.

## **1.4. ANTECEDENTES**

**A nivel internacional**, encontramos a Fernández (2008) con su investigación de Control Interno en la Empresa Rolcar S.A de Tampico Tamaulipas - México concluyendo: Que si, no tiene control interno y le falta un control y seguimiento sobre las actividades y pueda tener mejor perspectiva de desarrollo frente a las demás.

Por otro lado, tenemos a Estrada (2008) con su tesis titulada: Establecimiento de un adecuado control interno dentro del área contable-administrativa en una

entidad comercializadora de Santo Domingo, siendo las conclusiones: El área de tesorería, es importante por el manejo de dinero ya que el ser humano podía apartarse de las normas de la empresa y se requiere el control periódico

A nivel nacional, tenemos a Álvarez y Juárez (2010) con la tesis; Nivel de eficiencia en la aplicación de normas de control interno en las entidades gubernamentales de Arequipa, concluyendo: Que el control interno se ha realizado en forma parcial, mayormente el avance se encuentra en OCI y lo limita los bajos recursos económicos que disponen las entidades.

A nivel local encontramos a Olivos (2019) con su tesis; La deficiencia del control interno del área de compras en la rentabilidad de la empresa ARMIJOS E.I.R.L de Chimbote, año 2010, concluyendo que: La parte administrativa debe tener un plan estratégico donde debe estar incluido el nivel operativo para lograr los objetivos que se persiguen.

## **1.5. Objetivo**

### **1.5.1. Objetivo General**

- Conocer el control interno del área de Contabilidad de la Empresa de Servicios Industriales A & J, Chimbote – 2012.

### **1.5.2. Objetivos Específicos**

Identificar los problemas de Control Interno de Área de contabilidad de la Empresa.

Describir los problemas de Control Interno que presenta dicha Empresa en el Área de Contabilidad.

Analizar los problemas de Control Interno que se presenta en dentro del Área de Contabilidad de la Empresa.

## 1.6. Marco Teórico

### El control interno

Según Cabrera (2008), son etapas diseñadas y puestas en ejecución, por lo encargados de la empresa, para lograr las metas, además supervisar el acatamiento de las normas y reglamentos, a fin de enfrentar riesgos y controlarlos que podrían afectar el negocio de manera financiera y administrativa.

Según Francioti (2006), considera que el control interno, es un estudio y evaluación del contador para conocer cada procedimiento y actividades de la empresa basados en auditorias, que son estudios de evaluación a nivel financiero y contable para tomar previsiones.<sup>1</sup>

Para Cooper (2005, p.199) indica que es un plan relacionado entre la contabilidad, que incluye el personal las actividades que realizan y los proceso establecidos para la buena marcha del negocio además, proteger el capital y tener información segura.<sup>2</sup>

Según Rusenias (2007, p.28), indica que, es un forma de estructuración, de todos los procedimientos y pautas establecidas, para cuidar sus activos, verificar la autenticidad de los datos contables y se cumplan las políticas establecidas de la empresa para su buena marcha.<sup>3</sup>

De acuerdo Poch (2009, p.10), indica que el control interno, procura alcanzar los objetivos propuestos, mejorar los resultados relacionado a las metas por lo cual sobresalen los controles en todos sus áreas.<sup>4</sup>

---

<sup>1</sup> Francioti Enrique Néstor. Aspectos prácticos del Control Interno .1era Edición .Buenos Aires, 2006. Pag 35- 37 ISBN 890-700-140-1

<sup>2</sup> Cooper William. Diccionario para contadores. 6ta Edición .México, Limusa, 2005. Pag .199

<sup>3</sup> Rusenias Edilberto. El control Interno. 4ta Edicion. Argentina , 2007 .Pag 28

<sup>4</sup> Poch Wilmer. Control Interno .3era Edición. México, 2009. Pág. 10 ISBN 130-540-640-6

Para Stoner (2006, p 20), sostiene que el control interno, son las etapas de desarrollo, con lo cual los gerentes se aseguran que se cumplan los planes y puedan tomar medidas correctivas a fin de que se cumplan los objetivos planteados.

## **COMPONENTES**

### Ambiente de Control

En este componente, nos dan las reglas para el funcionamiento de la empresa, además comprende el marco legal, políticas, normas, leyes, planes de trabajo, valores, organización estructural, responsabilidad y gestión de recursos humanos.

### Evaluación de Riesgo

Dicho componente identifica riesgos que le podrían afectar a la empresa y no alcanzar sus metas. Se trata de evaluarse a sí mismo, cada dependencia y en todos los niveles, para asegurarse las metas y objetivos y revisados al año por un auditor.

### Evaluación de Control

Este componente, está relacionado con la calidad de gestión, analiza las necesidades institucionales, además las actividades de control se aplican a todas las áreas, además a las operaciones contables, transacciones cumplimiento legales y operaciones financieras para una mejora continua.

### Información y Comunicación

Son los procedimientos y métodos para recoger información, procesar resumir, procesar las operaciones financieras y contables, relacionado con la calidad de información relacionadas con la gerencia para tomar buenas decisiones.

## Monitoreo

En este componente se encuentran las falla e irregularidades que no se encontraron en la etapa anterior para que se puedan corregir a través de la supervisión desarrollados por el auditor.

## Objetivos

Según Cante y Mantilla (2006, p.4). El control interno está relacionado con los inversionistas, los acreedores, clientes y los que dirigen la empresas, ellos deben recibir la información veraz.<sup>5</sup>

## Elementos

Según Soriano (2021, p.39), indica que toda empresa debe de tener buen plan basado en documentos, autorizaciones, registros, control, procedimientos eficaces, además un buen control contable sobre todos los datos de la corporación. Además, se debe tener un personal preparado y con conocimiento de todas sus obligaciones.<sup>6</sup>

Según Lefcovich (2008, p 29). Nos indica que, analizar una organización global es planificar, solucionar problemas, adoptar decisiones, analizar los que brinda una empresa, así como también el control interno y el rol de los auditores, las áreas y sus actividades, los procesos, la planificación, los responsables de cada áreas y la solución de los problemas dentro de la empresa a fin de que todo marche bien.<sup>7</sup>

---

<sup>5</sup> CANTE, Sandra y MANTILLA Samuel. *la Moderna Auditoria*. Editorial Mc Graw Hill. 5ta Edición. Nicaragua, 2006. Pág. 4 ISBN 360-610-12-2

<sup>6</sup> Soriano Guzmán. *Manual del Control Interno*. Editorial Cangallo. 2da Edición. Argentina ,2010. Pág. 39 ISBN 160-280- 200-9

<sup>7</sup> Lefcovich, Mauricio L. Editorial Dester. Edición 3era. Bolivia ,2008. Pág. 29 ISBN 520-230- 400-5

Evaluación del control interno.

Según Rodríguez (2007, p.17), sostiene que es, la evaluación del auditor a través de un estudio sobre el control interno, además el contador público debe de estudiar los procesos contable para obtener información importante y ver resultados que sean los más favorable para la empresa.<sup>8</sup>

#### Personal

Según Suarez (2005, p 6), sostiene que el personal es importante y requiere de que esté preparado y entrenado para alcanzar las metas y debe estar comprometido con los objetivos de la empresa, evitando problemas de fraude y malversación, para la cual requiere compromiso.<sup>9</sup>

#### Áreas

Según Madariaga(2009,p 24), sostiene que el control interno posee distintas áreas a ser evaluadas que cumplen funciones muy importantes dentro de la organización como es el Control Interno de Caja y Bancos y otros aspectos más que tiene que ver con el control y políticas de la empresa y sus funcionarios.

Control Interno de Inventarios, viene hacer el plan de organización relacionada con la mercadería, esto implica información de todo lo que hay en existencia, como los productos y la materia prima además lo disponible, todos los productos en proceso, venta y también de compra.

Control Interno de Compras, se trata de obtener información veraz, a fin de tener eficacia en las operaciones de compra a través de un plan bien estructurado.

---

<sup>8</sup> Rodríguez Valencia Joaquín. Evaluación del Control Interno. 4ta Edición. Managua ,2007. Pág. 17 ISBN 230-070-156-4

<sup>9</sup> Suarez Andrés. El Control Interno. 3era Edición .México, 2005. Pag.06 ISBN 940-126-056 - 3

Control Interno de Ventas, de igual manera se trata de tener información veraz de las operaciones de ventas a través de un buen plan coordinado con ciertas áreas responsables de las ventas.

Además, el papel de los que dirigen la empresa debe de ser decidida, desarrollando un control mínimo a través de un sistema de control.<sup>10</sup>

---

<sup>10</sup> Madariaga J.M. Sistemas Contables y Control Interno. Editorial El estudiante. 1era Edición .Buenos Aires, 2009. Pág.24

# **CAPÍTULO**

## **II**

## II. - MARCO METODOLÓGICO

### 2.1. Hipótesis

HA: El Control Interno que utiliza la Empresa de Servicios Industriales A & J es inadecuado en el proceso de ejecución.

H(o): El Control Interno que utiliza la Empresa de Servicios Industriales A & J no es inadecuado en el proceso de ejecución.

### 2.2. Variables

#### 2.2.1 Operacionalización de las variables

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	INSTRUMENTO
Control Interno	Es una expresión utilizada con el objeto de describir las medidas adoptadas por los propietarios y directores de empresas para dirigir y controlar las operaciones de sus entidades. <sup>11</sup>	Se trata de la aplicación de medidas y métodos aplicados a control de la diferentes áreas de empres para cumplir metas y objetivos. <sup>12</sup>	Ambiente de Control Evaluación de Riesgo Evaluación de Control Información y Comunicación Monitoreo	Integridad Prevención Eficacia Eficiencia Fiabilidad Supervisión	Cuestionario Guía de Observación

<sup>11</sup> Santillana Gonzales Juan, el Control Interno Contable. 7ma edición. México, 2004. Pág. .12-1 ISBN 970-686-348-6

## 2.3. Metodología

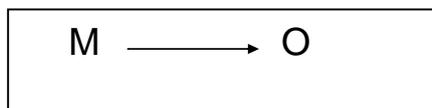
### 2.3.1. Tipo de Estudio

Descriptiva:

Porque se describió el Control Interno de la Empresa de Servicios Industriales A Y J S.R.L de la ciudad de Chimbote, 2012, en el Área de contabilidad.

### 2.3.2. Diseño de Estudio

Es el descriptivo simple y se presenta de la siguiente forma:



Dónde:

M = Empresa servicios industriales

O = Control Interno

## 2.4. Población y Muestra

Población

El control Interno de los trabajadores de la Empresa de Servicios Industriales de Chimbote.

Muestra

El Control Interno en los Trabajadores del Área de contabilidad de la Empresa Servicios Industriales A Y J S.R.L

Muestreo

Es no probabilístico.

## 2.5. Método de investigación

Analítico:

Por el análisis de la variable Control Interno en el Marco teórico y otras categorías.

Hipotético – Deductivo

Porque se contrastó la hipótesis planteada, llegando a resultados.

## 2.6. Técnicas de recolección de datos

En el presente trabajo de investigación se utilizó la técnica de la Encuesta con su respectivo instrumento que es el Cuestionario, que se aplicó al personal del área contable, además la técnica de la observación que tiene como instrumento la guía de Observación, que sirvió para observar la existencia de la documentación y ver los procesos dentro del área indicada.

<b>TÉCNICA</b>	<b>INSTRUMENTO</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
Encuesta Observación	Cuestionario Guía de Observación	Para recoger la Información de la Variable

## 2.7. Validación y Confiabilidad

Los instrumentos fueron sometidos a la validez, del juicio de experto a fin de poder obtener información empírica fiable.

### 2.7.1. Procedimientos de Recolección de Datos

Se utilizaron los siguientes:

- Se elaboró cuestionarios y fichas de observación para la recolección de datos.
- Se solicitó la autorización para la aplicación del cuestionario y la ficha de observación a la empresa.
- Luego se procedió a la aplicación del cuestionario y la ficha de observación en dos días intercalados al contador de la empresa.
- Los resultados de los datos fueron sistematizados para el logro de los objetivos trazados.

## **2.8. Métodos de Análisis de Datos**

Se utilizó la estadística descriptiva, además para la presentación de la información empírica se hizo a través de cuadros y gráficos.

# CAPÍTULO

## III

### III. RESULTADOS

#### 3.1. Descripción de Resultados

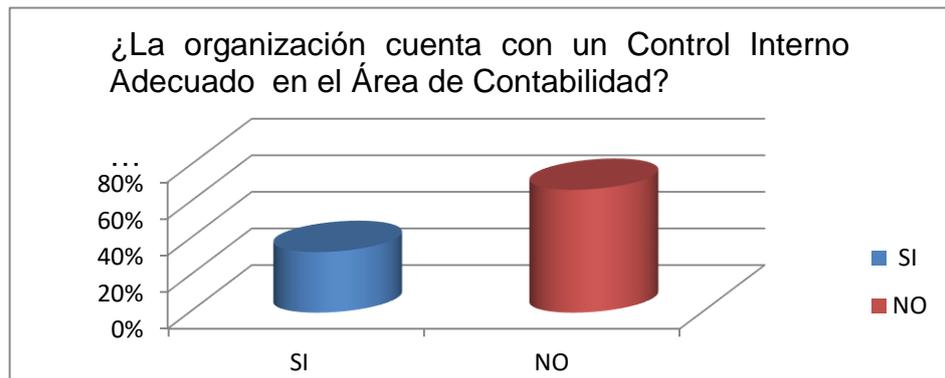
1. ¿La organización cuenta con un Control Interno adecuado en el Área de Contabilidad?

**CUADRO N °01**

	<b>FRECUENCIA</b>	<b>TOTAL</b>
SI	5	33 %
NO	10	67 %

Fuente: Cuestionario aplicado a trabajadores del Área de Contabilidad de la Empresa.

**GRÁFICO N°01**



#### **Análisis del Cuadro N° 01**

Según el cuestionario el 67 % de los trabajadores considera que la Organización no cuenta con un adecuado Control Interno en el Área de Contabilidad, mientras que el 33.33 % considera que si cuenta con un adecuado Control Interno en el Área de Contabilidad.

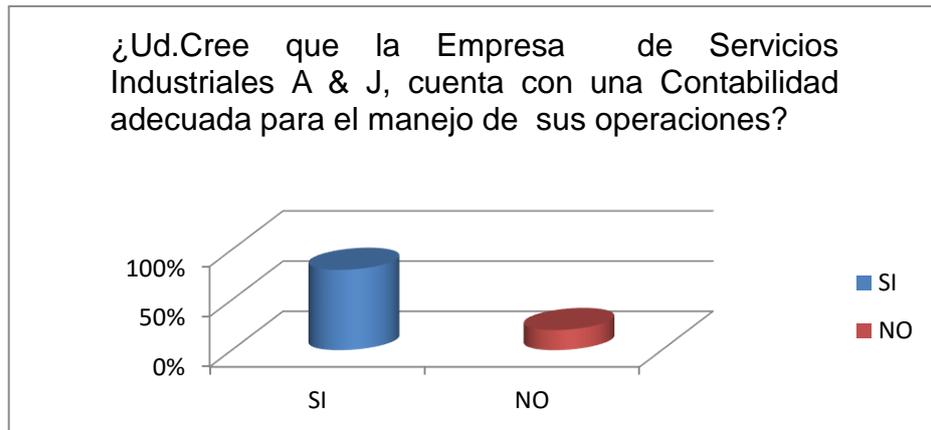
2. ¿Ud. Cree que la Empresa de Servicios Industriales A & J, cuenta con una Contabilidad adecuada para el manejo de sus operaciones?

**CUADRO N °02**

	FRECUENCIA	TOTAL
SI	12	80 %
NO	3	20 %

Fuente: Cuestionario aplicado a trabajadores del Área de Contabilidad de la Empresa.

**GRÁFICO N°02**



**Análisis del Cuadro N° 02**

Según el cuestionario el 80 % de los trabajadores considera que la Empresa Servicios Industriales A & J, si cuenta con una Contabilidad adecuada para el manejo de sus operaciones, mientras que el 20 % considera que no se cuenta con una Contabilidad adecuada para el manejo de sus operaciones.

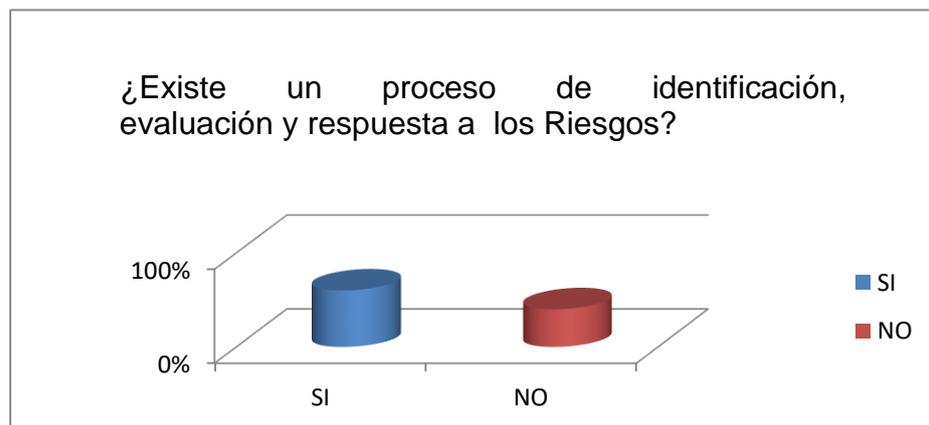
3. ¿Existe identificación, evaluación y respuesta a los Riesgos?

**CUADRO N°03**

	FRECUENCIA	TOTAL
SI	9	60 %
NO	6	40 %

Fuente: Cuestionario aplicado a trabajadores del Área de Contabilidad de la Empresa.

**GRÁFICO N°03**



**Análisis del Cuadro N° 03**

Según el cuestionario el 60 % de los trabajadores considera que en la Empresa si existe un proceso de identificación, evaluación y respuesta a los Riesgos, mientras que el 40 % considera que no existe un proceso de identificación, evaluación y respuesta a los Riesgos.

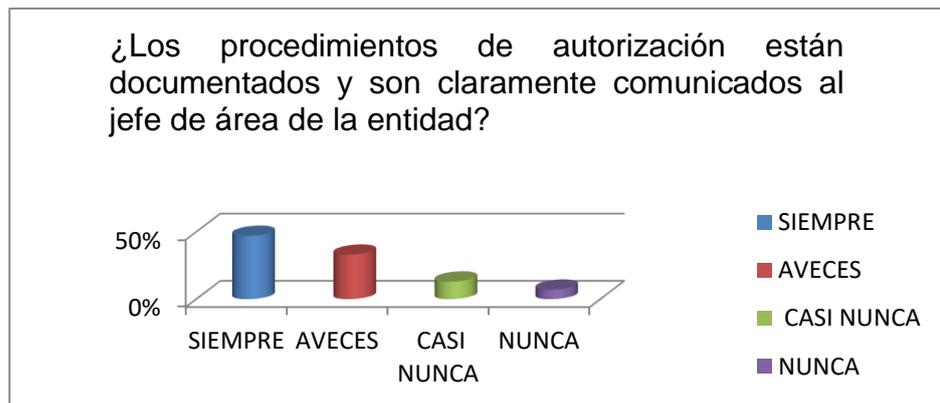
4. ¿Los procedimientos de autorización están documentados y son claramente comunicados al jefe de área de la entidad?

**CUADRO N °04**

	FRECUENCIA	TOTAL
SIEMPRE	7	47 %
AVECES	5	33 %
CASI NUNCA	2	13%
NUNCA	1	7 %

Fuente: Cuestionario aplicado a trabajadores del Área de Contabilidad de la Empresa.

**GRÁFICO N°04**



#### **Análisis del Cuadro N° 04**

Según el cuestionario el 47% de los trabajadores considera que los procedimientos de autorización están documentados y son claramente comunicados al jefe de área de la entidad, mientras que el 33 % considera que solo se realiza a veces, el 13% considera que casi nunca se realiza y el 7% considera que nunca se realiza.

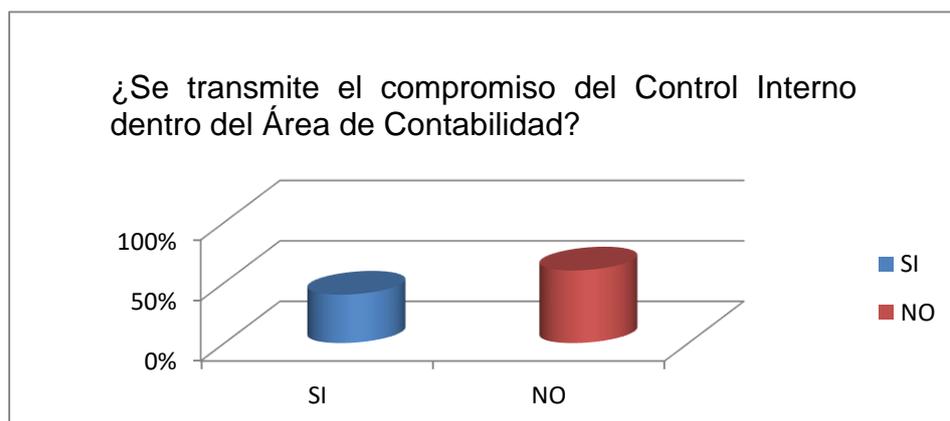
5. ¿Se transmite el compromiso del Control Interno dentro del Área de Contabilidad?

**CUADRO N °05**

	FRECUENCIA	TOTAL
SI	6	40 %
NO	9	60 %

Fuente: Cuestionario aplicado a trabajadores del Área de Contabilidad de la Empresa.

**GRÁFICO N°05**



### **Análisis del Cuadro N° 05**

Según encuesta el 60 % de los trabajadores considera que no se transmite el compromiso del Control Interno dentro del Área de Contabilidad, mientras que el 40% considera que si transmite el compromiso del Control Interno dentro del Área de Contabilidad.

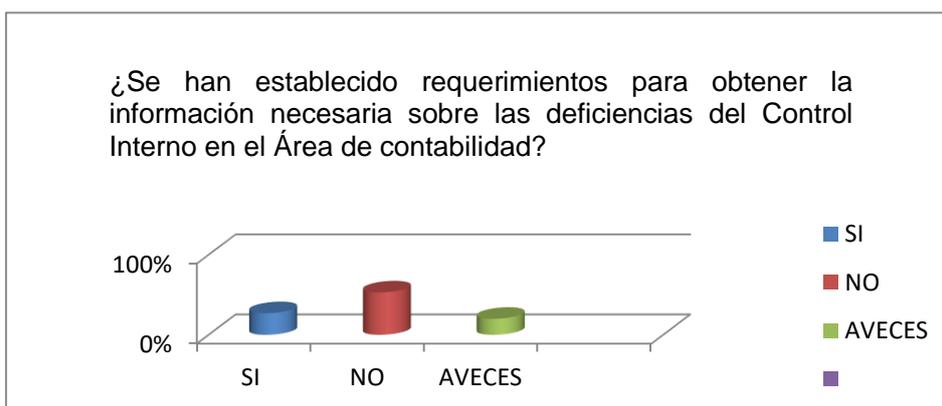
6. ¿Se han establecido requerimientos para obtener la información necesaria sobre las deficiencias del Control Interno en el Área de contabilidad?

**CUADRO N °06**

	FRECUENCIA	TOTAL
SI	4	27 %
NO	8	53 %
ALGUNAS VECES	3	20 %

Fuente: Cuestionario aplicado a trabajadores del Área de Contabilidad de la Empresa.

**GRÁFICO N°06**



### **Análisis del Cuadro N° 06**

Según encuesta el 53 % de los trabajadores considera que no se han establecido requerimientos para obtener la información necesaria sobre las deficiencias del Control Interno en el Área de contabilidad, mientras que el 27 % considera que si se establecen requerimientos para obtener la información necesaria sobre las deficiencias del Control Interno en el Área de contabilidad, el 20% considera que solo se realiza algunas veces.

## 7. ¿Cómo considera el Control Interno dentro del Área de Contabilidad?

**CUADRO N °07**

	FRECUENCIA	TOTAL
ADECUADO	4	27 %
INADECUADO	9	60 %
MUY MALO	2	13 %

Fuente: Cuestionario aplicado a trabajadores del Área de Contabilidad de la Empresa.

**GRÁFICO N°07**



### **Análisis del Cuadro N ° 07**

Según encuesta el 60 % de los trabajadores, considera que el Control Interno dentro del Área de Contabilidad es inadecuado, mientras que el 27 % considera que el Control Interno dentro del Área de Contabilidad es adecuado, y el 13 % considera que es muy malo.

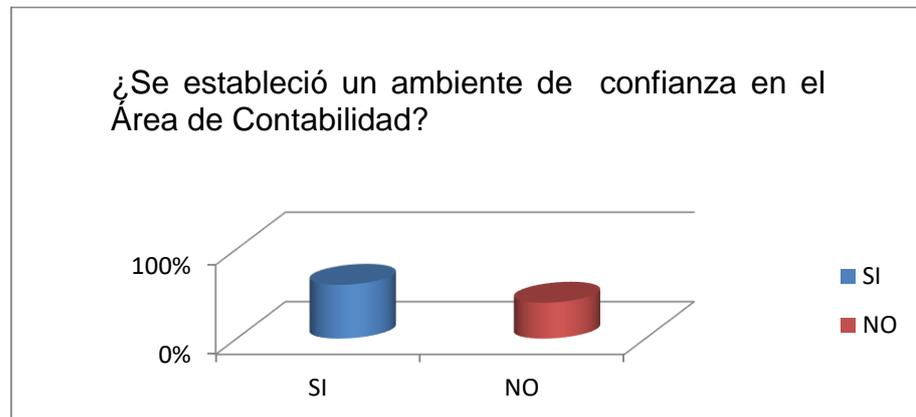
08. ¿Se estableció un ambiente de confianza en el Área de Contabilidad?

**CUADRO N °08**

	FRECUENCIA	TOTAL
SI	9	60 %
NO	6	40 %

Fuente: Cuestionario aplicado a trabajadores del Área de Contabilidad de la Empresa.

**GRÁFICO N°08**



### **Análisis del Cuadro N °08**

Según encuesta el 60 % de los trabajadores considera que si se estableció un ambiente de confianza en el Área de Contabilidad, mientras que el 40% considera que no se estableció un ambiente de confianza en el Área de Contabilidad.

09. ¿Existe una actitud positiva de los trabajadores en el Área de Contabilidad?

**CUADRO N °09**

	FRECUENCIA	TOTAL
SI	4	27 %
NO	11	73 %

Fuente: Cuestionario aplicado a trabajadores del Área de Contabilidad de la Empresa.

**GRÁFICO N°09**



**Análisis del Cuadro N °09**

Según encuesta el 73 % de los trabajadores considera que no existe una actitud positiva de los trabajadores en el Área de Contabilidad, mientras que el 27 % considera que existe una actitud positiva de los trabajadores en el Área de Contabilidad.

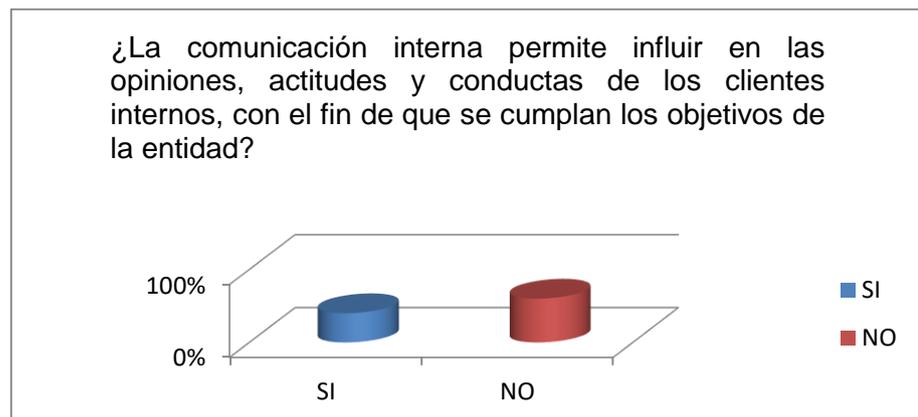
10. ¿La comunicación interna permite influir en las opiniones, actitudes y conductas de los clientes internos, con el fin de que se cumplan los objetivos de la entidad?

**CUADRO N °10**

	FRECUENCIA	TOTAL
SI	6	40 %
NO	9	60 %

Fuente: Cuestionario aplicado a trabajadores del Área de Contabilidad de la Empresa.

**GRÁFICO N° 10**



**Análisis del Cuadro N °10**

Según encuesta el 60 % de los trabajadores, considera que la Comunicación Interna no permite influir en las opiniones, actitudes y conductas de los clientes internos, con el fin de que se cumplan los objetivos de la entidad, mientras que el 40% considera que la Comunicación Interna si permite influir en las opiniones, actitudes y conductas de los clientes internos, con el fin de que se cumplan los objetivos de la entidad.

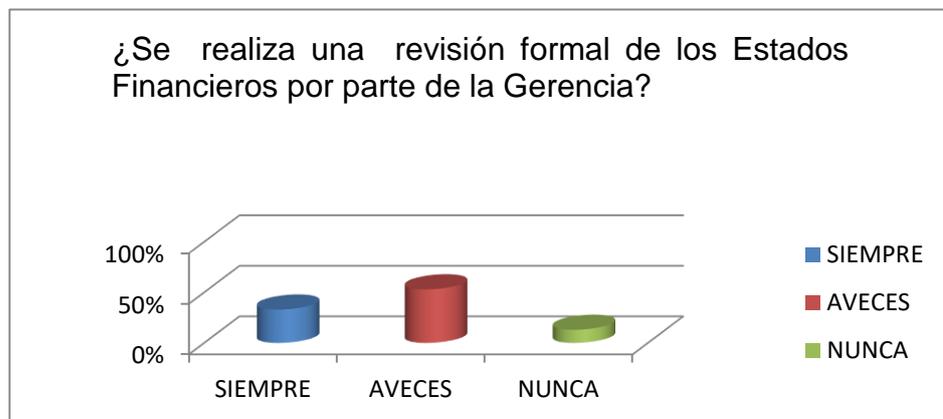
11. ¿Se realiza una revisión formal de los Estados Financieros por parte de la Gerencia?

**CUADRO N °11**

	FRECUENCIA	TOTAL
SIEMPRE	5	33 %
AVECES	8	53 %
NUNCA	2	13 %

Fuente: Cuestionario aplicado a trabajadores del Área de Contabilidad de la Empresa.

**GRÁFICO N° 11**



**Análisis del Cuadro N °11**

Según encuesta el 53 % considera que a veces se realiza una revisión formal de los Estados Financieros por parte de la Gerencia, el 33 % considera que siempre se realiza una revisión formal de los Estados Financieros por parte de la Gerencia, y el 13 % considera que nunca se realiza.

## FICHA DE OBSERVACIÓN

N°	ITEMS	EVALUACIÓN	COMENTARIO
01	La entidad cuenta con : <ul style="list-style-type: none"> <li>• ROF</li> <li>• MOF</li> <li>• NORMAS</li> </ul>	SI	
02	La organización cuenta con visión	SI	
03	La organización cuenta con Misión	SI	
04	La organización cuenta con Objetivos	SI	
05	La organización tiene Estatuto	SI	
06	Existe una planificación, organización, monitoreo y control de actividades dentro de la organización	NO	Porque no se realiza actividades adecuadas
07	Existen problemas malos dentro del Área de Contabilidad.	SI	

	<b>ÍTEMS</b>	<b>EVALUACIÓN</b>	<b>COMENTARIO</b>
08	La asignación de autoridad y responsabilidad del Área de Contabilidad a su cargo está definida en los documentos normativos de la entidad, y son de conocimiento del personal en general	SI	
09	Se realiza actividades de prevención y monitoreo del Control interno, para vigilar y evaluar en forma permanente	NO	Porque no se cumple con funciones establecidas
10	Se cuenta con un cronograma establecido para conocer las actividades dentro del Área de Contabilidad	NO	Porque no se tiene un horario establecido
11	Existen procedimientos de autorización y aprobación para las principales operaciones.	NO	Porque el jefe de área no está constantemente

12	Existen reglas, políticas para la contrastación de personal, para cubrir las necesidades de oferta laboral en el Área de Contabilidad	SI	
13	El personal que labora dentro del área de contabilidad, cumple con sus funciones asignadas dentro de la entidad	NO	Por que realizan distintas funciones, sin tener un determinado control para el cumplimiento de sus funciones.
14	La empresa cuenta con un software, especializado para el registro de sus operaciones	SI	
15	Existe un programa de capacitación para el Personal del Área de Contabilidad	NO	Porque no se asume un compromiso por parte de los trabajadores de la Empresa.

16	La Empresa cuenta con una información ordenada y sistemática sobre el movimiento económico y financiero de la Empresa	NO	Porque no se tiene al día algunos registros contables.
17	Se cuenta con un registro de ingreso / salida de la mercadería del almacén	SI	

## ANÁLISIS DE LA FICHA DE OBSERVACIÓN

- ÍTEM 01:** La entidad se cuenta con ROF, MOF y NORMAS establecidas.
- ÍTEM 02:** La Organización si cuenta con visión.
- ÍTEM 03:** La organización si cuenta con Misión.
- ÍTEM 04:** La organización si cuenta con Objetivos
- ÍTEM 05:** La organización si tiene Estatuto.
- ITEM 06:** En la Entidad no existe una planificación, organización, Monitoreo y control de actividades dentro del Área de Contabilidad, Porque no se realiza actividades adecuadas.
- ÍTEM 07:** En la Entidad si existe problemas malos dentro del Área de Contabilidad.
- ÍTEM 08:** En la Entidad si existe la asignación de autoridad y responsabilidad del Área de Contabilidad a cargo del jefe de Área y está definida en los documentos normativos de la entidad y son de conocimiento del personal en general.
- ÍTEM 09:** En la Entidad no se realiza actividades de prevención y monitoreo del Control interno, para vigilar y evaluar en forma permanente, porque no se cumple con funciones establecidas.
- ÍTEM 10:** En la Entidad no se cuenta con un cronograma establecido para conocer las actividades dentro del Área de Contabilidad, Porque no se tiene un horario establecido.

- ÍTEM 11:** En la Entidad no existen procedimientos de autorización y aprobación para las principales operaciones no porque el área no está constantemente.
- ÍTEM 12:** En la Entidad si existen reglas, políticas para la contrastación de personal para cubrir las necesidades de oferta laboral en el Área de Contabilidad.
- ÍTEM 13:** El personal que labora dentro del área de contabilidad, no cumple con sus funciones asignadas dentro de la entidad por que se realizan distintas funciones, sin tener un determinado control para el cumplimiento de sus funciones
- ITEM 14:** La empresa si cuenta con un software especializado para el registro de sus operaciones.
- ÍTEM 15:** En la Empresa no existe un programa de capacitación para el para el Personal del Área de Contabilidad, porque no se asume un compromiso por parte de los trabajadores de la Empresa.
- ÍTEM 16:** La Empresa no cuenta con una información ordenada y sistemática sobre el movimiento económico y financiero de la Empresa, porque no se tiene al día algunos registros contables.
- ÍTEM 17:** La Empresa si cuenta con un registro de ingreso / salida de la mercadería del almacén.

### **3.2. CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS:**

Para la presente investigación se ha desarrollado la siguiente hipótesis:

HA: El Control Interno que utiliza la Empresa de Servicios Industriales A & J es inadecuado en el proceso de ejecución.

La Empresa de Servicios Industriales A & J si necesita contar con un Control Interno adecuado en el Área de Contabilidad, ya que el 67 % de los trabajadores manifiestan que la Empresa no cuenta en un Control Interno adecuado en el Área de Contabilidad. (Según Cuadro N° 01)

Para probar la hipótesis de investigación se aplicó la encuesta en la muestra tomada dentro de la muestra de trabajo, ello nos muestra que la Empresa de Servicios Industriales A & J necesita contar con un adecuado Control Interno para el buen desempeño de sus trabajadores y así la Empresa vaya creciendo de una manera exitosa.

Según la prueba de hipótesis se llegó a la conclusión de que el Control Interno en el Área de Contabilidad no existe por lo que ya que los trabajadores de la Empresa no cumplen con sus debidas funciones , no se transmite el compromiso por parte de los trabajadores ( según F.O, Ítem N°13) al mostrar una actitud positiva ,no se les capacita al ser contratados ( según F.O, Ítem N°15 ), no se posee un determinado monitoreo del Control Interno para vigilar y evaluar en forma permanente , no se realiza una revisión formal de los Estados financieros por parte de la Gerencia, también no se cuenta con una información ordenada y sistemática sobre el movimiento económico y financiero de ella ( según F.O, Ítem N°16 )

Es por eso que la Empresa no muestra un buen desempeño Interno dentro del Área de Contabilidad, pero es muy importante contar con ello porque nos ayudara al buen manejo de nuestras operaciones contables y al buen desenvolvimiento de los trabajadores de nuestra Empresa.

# **CAPÍTULO**

## **IV**

## VI. DISCUSIÓN DE RESULTADOS:

En este capítulo se muestran los resultados que derivaron del análisis de la información obtenida en la encuesta, referente a los indicadores de las variables que se estudian y se discuten en la presente investigación. La investigación realizada tuvo como objetivo principal de conocer el Control Interno en la Empresa de Servicios Industriales A & J S.R.L.

En el gráfico N° 01, nos muestra que la Organización no cuenta con un Control Interno en el Área de Contabilidad. Esto no concuerda con lo señalado por el autor Cooper William<sup>13</sup>, quien afirma que el Control Interno en el Área de Contabilidad, debe consistir en un plan coordinado entre la contabilidad las funciones de los empleados y los procedimientos establecidos por la Administración de un negocio.

Según el gráfico N° 08, nos muestra que en la Empresa de Servicios. Si se estableció un ambiente de confianza en el Área de Contabilidad lo cual se contrasta con lo que señala el autor Mantilla, Samuel<sup>14</sup>, quien nos dice que La organización debe establecer un entorno confiable que permita el estímulo y producción por parte de los trabajadores del Área de Contabilidad.

Según el Gráfico N° 11, nos muestra que solo a veces se realiza una revisión formal de los Estados Financieros por parte de la Gerencia. Esto no concuerda con lo señalado por el autor Cante Sandra y Mantilla Samuel<sup>15</sup>, quien afirma que Estados Financieros deben de mostrar validez y confiabilidad de dicha Información Financiera y mantener una revisión constante para evitar posibles fraudes.

Según Ítem N° 06, (Ficha de Observación) nos muestra que no existe una planificación, organización, monitoreo y control de actividades

---

<sup>13</sup> Cooper William. Diccionario para contadores. 6ta Edición. México, Limusa, 2005. Pág.199

<sup>14</sup> Mantilla, Samuel. Control Interno II.3era Edición. México, 2010. Pag.30 ISBN 400-150-020-6

<sup>15</sup> CANTE, Sandra y MANTILLA Samuel. la Moderna Auditoria. Editorial Mc Graw Hill. 5ta Edición. Nicaragua, 2006. Pág. 4 ISBN 360-610-12-2

dentro de la Organización. Esto no concuerda con lo señalado por el autor Manrique Carlos<sup>16</sup>, quien afirma que debe existir un constante monitoreo, planificación y control de actividades dentro de la Organización, ya que así se puede detectar errores e irregularidades que se presenten dentro de la Empresa.

Según Ítem N° 11, (Ficha de Observación) nos muestra que en la Entidad no existen procedimientos de autorización y aprobación para las principales operaciones porque el jefe de área no está constantemente. Esto no concuerda con lo señalado por el autor Álvarez Manuel<sup>17</sup>, quien afirma que la cabeza de toda Organización debe cumplir con sus determinadas funciones como tal, porque de él depende la responsabilidad y control sobre la organización para llevarlo hacia el éxito.

Según Ítem N°15, (Ficha de Observación) nos muestra que no existe un programa de capacitación para el personal del Área de Contabilidad. Esto no concuerda con lo señalado por el autor Suarez Andrés<sup>18</sup>, quien afirma que en una organización es infaltable un buen entrenamiento de personal que es uno de los elementos básicos del control interno que tiene por objeto que todos los empleados lleguen a poseer preparación, conocimientos y experiencia para alcanzar las metas objetivas de la empresa pública, privada o mixta.

---

16 Manrique, Carlos. Plan de Organización .1era Edición. Brasil, 2009. Pag.05 ISBN 100-266- 057 –7

17 Álvarez Manuel. Manual del Control Interno.3era Edición. México ,2010. Pág. 08 ISBN 200-612-010-3

18 Suarez Andrés. Estrategias del Control Interno. 4ta Edición. Venezuela,2010.Pag 13 ISBN 162 -310 - 025 – 1

# **CAPÍTULO**

## **V**

## V. CONCLUSIONES:

De acuerdo a los objetivos planteados para nuestra investigación se concluye que:

- Los problemas de Control Interno de la Empresa de Servicios Industriales A & J S.R.L, nos muestra que no cuenta con un Control Interno en el Área de Contabilidad , porque se realiza un mal manejo sobre las operaciones contables de dicha Empresa , lo cual les genera un mala organización y control sobre el movimiento económico y financiero de dicha Empresa. En la Empresa no posee procedimientos de autorización y aprobación para las principales operaciones, porque el jefe del Área de contabilidad no está constantemente y brilla por su ausencia.
- La Empresa no cuenta con una información ordenada y sistemática sobre el movimiento económico y financiero, porque no se muestra un orden adecuado algunos registros contables que son indispensables para la Empresa.
- El personal que labora dentro del área de contabilidad, no cumple con sus funciones asignadas dentro de la entidad, Por que realizan distintas funciones, sin tener un determinado control para el cumplimiento de sus funciones.
- La Empresa no cuenta con un programa de capacitación para el Personal del Área de Contabilidad, Porque no se cuenta con una buena planificación por parte de la Gerencia y también no se asume un compromiso por parte de los trabajadores de la Empresa.

# **CAPÍTULO**

# **VI**

## VI. SUGERENCIAS:

- La Empresa que fue objeto de estudio, debería de contar con un Control Interno Adecuado para el Área de Contabilidad, a través de técnicas y procedimientos que le ayuden a desenvolverse en su ámbito, ya que de ello se rige el buen desempeño y funcionamiento de nuestra Empresa, logrando así nuestros objetivos trazados y alcanzando el éxito.
- La Empresa debe contratar personal capacitado de alto rendimiento, buscando un perfil adecuado para cada puesto y pueda realizar obligaciones designadas en tiempo previsto.
- La Empresa debe de contar con una información ordenada y sistemática sobre el movimiento económico y financiero, de dicha Empresa a través de software actualizado, la cual ayudara a mantener una información ordenada y adecuada de los registros contables.
- La Empresa debe contar con un programa de capacitación para el personal, para motivar al personal que labore en tareas designadas con compromiso y un buen desempeño dentro del Área de Contabilidad.

# **CAPÍTULO**

# **VII**

## VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

### Libros

- ✓ CABRERA, Carlos. Control Interno. 4ta Edición. Venezuela, Limusa, 2008. Pág.103
- ✓ CANTE, Sandra y MANTILLA Samuel. la Moderna Auditoria. Editorial Mc Graw Hill. 5ta Edición. Nicaragua, 2006. Pág. 4 ISBN 360-610-12-2
- ✓ COOPER, William. Diccionario para contadores. 6ta Edición .México, Limusa, 2005. Pág.199
- ✓ FRANCIOTI, Enrique Néstor. Aspectos prácticos del Control Interno .1era Edición .Buenos Aires, 2006. Pág. 35- 37 ISBN 890-700-140-1
- ✓ J,Stoner. Contabilidad Administrativa. 4ta Edición. Venezuela, 2006. Pág. 20 ISBN 450-640-122 -7
- ✓ LEFCOVICH, Mauricio L. Editorial Dester. Edición 3era. Bolivia ,2008. Pág. 29 ISBN 520-230- 400-5
- ✓ MADARIAGA, J.M. Sistemas Contables y Control Interno. Editorial El estudiante. 1era Edición .Buenos Aires, 2009. Pág.24
- ✓ PERALTA, Marcos. Editorial Libreros. 1era Edición. México ,2006. Pág. 15
- ✓ POCH, Wilmer. Control Interno .3era Edición. México, 2009. Pág. 10 ISBN 130-540-640-6
- ✓ PUNGITORE, José Luis. Nociones Prácticas de Auditoria. 2da Edición. Venezuela, 2010 .Pág. 28 ISBN 430-163-215-8
- ✓ RODRÍGUEZ, Valencia Joaquín. Evaluación del Control Interno. 4ta Edición. Managua ,2007. Pág. 17 ISBN 230-070-156-4

- ✓ RUSENAS, Edilberto. El control Interno. 4ta Edición. Argentina , 2007 .Pág. 28
- ✓ SANTILLANA, Gonzales Juan. El Control Interno Contable. 7ma Edición. La Paz, 2004. Pag.12-14 ISBN 970-080-348-3
- ✓ SORIANO, Guzmán. Manual del Control Interno. Editorial Cangallo. 2da Edición. Argentina ,2010. Pág. 39 ISBN 160-280- 200-9
- ✓ SUAREZ, Andrés. El Control Interno. 3era Edición .México, 2005. Pag.06 ISBN 940-126-056 - 3
- ✓ CHACÓN, Paredes Vladimir. Contabilidad y Finanzas, Octubre de 2001 Valencia, octubre de 2001.

#### **Tesis Consultadas**

- ✓ FERNÁNDEZ Correa, Carolina Isabel. “Control Interno en la Empresa Rolcar S.A - **Tampico Tamaulipas**, México ,2008.
- ✓ ESTRADA Diestra, Cesar, “Establecimiento de un adecuado control interno dentro del área Contable – Administrativa en una entidad comercializadora - Santo Domingo, 2008.
- ✓ ÁLVAREZ Vargas, Leoncio y CERVANTES, Juárez Fiorella. “Nivel de eficiencia en la aplicación de normas de control interno en las entidades gubernamentales de Arequipa, 2010.
- ✓ MAGUIÑA, Vilma “Diagnóstico y Propuesta de un Control Interno en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Huarmey , 2011.
- ✓ OCALA Gadea, Matilyn. “El Control Interno y el Impacto en sus logros de objetivos del Centro Educativo El Divino Maestro de Ladero”, Trujillo, 2009.

- ✓ ESTÉVEZ Yépez, Luis. “Rediseño y Propuesta de mejoramiento del Sistema de Control Interno Administrativo, aplicado a la empresa pinturas Cóndor S.A., dedicada a la fabricación de pinturas – Quito – Ecuador, 2010.

### **Páginas Web**

<http://www.monografias.com/trabajos16/control-interno.shtml>

[www.tesis y monografias.org/ MANUAL DE CONTABILIDAD-- INFORME - DE-INVESTIGACION/ -](http://www.tesisymonografias.org/Manual-de-Contabilidad--Informe-de-Investigacion/)

[www.scribd.com/doc/.../Ejemplo2 AnteTesis.](http://www.scribd.com/doc/.../Ejemplo2AnteTesis)

[www.ucab.edu.ve/...Control Interno Contable.](http://www.ucab.edu.ve/...ControlInternoContable)

# **CAPÍTULO**

# **VIII**

## VIII.- ANEXOS

### CUESTIONARIO

**INSTRUCCIONES:** Marque con una x la alternativa que Ud. Crea conveniente y a la vez agradecerle por su apoyo y comprensión.

#### DATOS DEL ENCUESTADO

Genero F ( ) M ( )

Área que labora .....

Cargo... ..

#### PREGUNTAS DE CONTROL INTERNO AL PERSONAL DE LA EMPRESA DE SERVICIOS INDUSTRIALES A & J S.R.L

1. ¿La organización cuenta con un Control Interno adecuado en el Área de Contabilidad?

SI  NO

2. ¿Ud. Cree que la Empresa de Servicios Industriales A & J, cuenta con una Contabilidad adecuada para el manejo de sus operaciones?

SI  NO

Porque.....

.....

3. ¿Existe identificación, evaluación y respuesta a los Riesgos?

SI  NO

4. ¿Los procedimientos de autorización están documentados y son claramente comunicados al jefe de área de la entidad?

SI  NO

5. ¿Se transmite el compromiso del Control Interno dentro del Área de Contabilidad?

SI  NO

6. ¿Se han establecido requerimientos para obtener la información necesaria sobre las deficiencias del Control Interno en el Área de contabilidad?

SI  NO  ALGUNAS VECES

7. ¿Cómo considera el Control Interno dentro del Área de Contabilidad?

- a) Adecuado
- b) Inadecuado
- c) Muy malo

08. ¿Se estableció un ambiente de confianza en el Área de Contabilidad?

SI  NO

09. ¿Existe una actitud positiva de los trabajadores en el Área de Contabilidad?

SI  NO

10. ¿La comunicación interna permite influir en las opiniones, actitudes y conductas de los clientes internos, con el fin de que se cumplan los objetivos de la entidad?

SI  NO

11. ¿Se realiza una revisión formal de los Estados Financieros por parte de la Gerencia?

a) Siempre

b) A veces

c) Nunca

## FICHA DE OBSERVACIÓN

N°	ITEMS	EVALUACIÓN	COMENTARIO
01	La entidad cuenta con : <ul style="list-style-type: none"> <li>• ROF</li> <li>• MOF</li> <li>• NORMAS</li> </ul>		
02	La organización cuenta con visión		
03	La organización cuenta con Misión		
04	La organización cuenta con Objetivos		
05	La organización tiene Estatuto		
06	Existe una planificación, organización, monitoreo y control de actividades dentro de la organización		
07	Existen problemas malos dentro del Área de Contabilidad.		

N°	ITEMS	EVALUACION	COMENTARIO
08	La asignación de autoridad y responsabilidad del Área de Contabilidad a su cargo está definida en los documentos normativos de la entidad, y son de conocimiento del personal en general		
09	Se realiza actividades de prevención y monitoreo del Control interno, para vigilar y evaluar en forma permanente		
10	Se cuenta con un cronograma establecido para conocer las actividades dentro del Área de Contabilidad.		
11	Existen procedimientos de autorización y aprobación para las principales operaciones		
12	Existen reglas, políticas para la contrastación de personal, para cubrir las necesidades de oferta laboral en el Área de Contabilidad		50

13	El personal que labora dentro del área de contabilidad, cumple con sus funciones asignadas dentro de la entidad		
14	La empresa cuenta con un software, especializado para el registro de sus operaciones		
15	Existe un programa de capacitación para el Personal del Área de Contabilidad		
16	La Empresa cuenta con una información ordenada y sistemática sobre el movimiento económico y financiero de la Empresa		
17	Se cuenta con un registro de ingreso / salida de la mercadería del almacén		

## **MEMORIA DESCRIPTIVA DEL PROYECTO**

### **I. TITULO**

“ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE CONTABILIDAD DE LA EMPRESA DE SERVICIOS INDUSTRIALES A & J S.R.L - CHIMBOTE, 2012.”

### **II. PROBLEMA**

¿Cómo se presenta el control interno en el Área de Contabilidad de la Empresa de servicios industriales A & J S.R.L– Chimbote 2012

### **III. OBJETIVO**

- **OBJETIVO GENERAL**

- Conocer el control interno del área de Contabilidad de la Empresa de Servicios Industriales A & J, Chimbote– 2012.

- **OBJETIVO ESPECIFICOS**

- Identificar los problemas de Control Interno de Área de contabilidad de la Empresa de Servicios Industriales A & J.
- Describir los problemas de Control Interno que presenta dicha Empresa en el Área de Contabilidad.
- Analizar los problemas de Control Interno que se presenta dentro del Área de Contabilidad de la Empresa de Servicios Industriales A & J, S.R.L.

#### **IV. HIPOTESIS**

**HA:** El Control Interno que utiliza la Empresa de Servicios Industriales A Y J S.R.L, es inadecuado en el proceso de ejecución.

## JUICIO DE EXPERTO GRADO DE CONGRUENCIA ITEM

**NOMBRE Y APELLIDOS DEL VALIDADOR:**

---

**INSTRUCCIONES:** Primero lea los objetivos, y después considere minuciosamente el nivel de congruencia de este ítem con el objetivo.

Evalué la congruencia según las siguientes categorías:

**A=** Alto grado de congruencia

**M=** Grado medio de congruencia

**C=** Bajo grado de congruencia

<b>N°</b>	<b>OBJETIVO 01</b>	<b>EVALUACION</b>	<b>COMENTARIO</b>
	Identificar los problemas de Control Interno del Área de contabilidad de la Empresa de Servicios Industriales A & J .		
01	¿La organización cuenta con un Control Interno en el Área de Contabilidad?		
02	¿Ud. Cree que la Empresa de Servicios Industriales A & J, cuenta con una contabilidad adecuada para el manejo de sus operaciones?		
03	¿Existe identificación, evaluación y respuesta a los Riesgos?		

04	¿Los procedimientos de autorización están documentados y son claramente comunicados al jefe de área de la entidad?		
05	¿Se transmite el compromiso del Control Interno dentro del Área de Contabilidad?		
06	¿Se han establecido requerimientos para obtener la información necesaria sobre las deficiencias del Control Interno en el Área de contabilidad?		
07	¿La asignación de autoridad y responsabilidad del Área de Contabilidad a su cargo está definida en los documentos normativos de la entidad, y son de conocimiento del personal en general?		

N°	OBJETIVO 02	EVALUACION	COMENTARIO
	<ul style="list-style-type: none"> <li>•Describir los problemas de Control Interno que presenta dicha Empresa en el Área de Contabilidad.</li> </ul>		
01	¿Cómo considera el Control Interno dentro del Área de Contabilidad?		
02	¿Se realiza actividades de prevención y monitoreo del Control interno, para vigilar y evaluar en forma permanente?		
03	¿Se cuenta con un cronograma establecido para conocer las actividades dentro del Área de Contabilidad?		

04	¿Existen procedimientos de autorización y aprobación para el registro de las principales operaciones?		
05	¿Existen reglas, políticas para la contrastación de personal, para cubrir las necesidades de oferta laboral en el Área de Contabilidad?		
06	¿Se estableció un ambiente de confianza en el área de Contabilidad?		
07	¿El personal que labora dentro del área de contabilidad, cumple con sus funciones asignadas dentro de la entidad?		

N°	OBJETIVO 03	EVALUACION	COMENTARIO
	<ul style="list-style-type: none"> <li>•Analizar los problemas de Control Interno que se presentan en la Empresa de Servicios Industriales A &amp; J, S.R.L</li> </ul>		
01	¿Existe una actitud positiva de los trabajadores en el Área de Contabilidad?		
02	¿La empresa cuenta con un software, especializado para el registro de sus operaciones?		
03	¿Existe un programa de capacitación para el Personal del Área de Contabilidad?		

04	¿La comunicación interna influye en las opiniones, actitudes y conductas de los clientes internos, con el fin de que se cumplan los objetivos de la entidad?		
05	¿Se realiza una revisión formal de los Estados Financieros por parte de la Gerencia?		
06	¿Ud. Cree que la empresa cuenta con una información ordenada y sistemática sobre el movimiento económico y financiero de la Empresa?		
07	<p>¿Se cuenta con un registro de ingreso / salida de la mercadería del almacén?</p> <p>Si..... No.....</p> <p>Qué tipo de registro.</p>		