



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Propuesta de un sistema de Control interno en el area contable en la empresa
Operador Logistico y Maquinaria SAC, en San Juan de Lurigancho 2018

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

AUTORA:

Elsa Maria Hernandez Rivadeneyra

ASESOR:

MG. Carlos Alberto Vásquez Villanueva

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Auditoria

LIMA-PERÚ

2018



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**DICTAMEN DE SUSTENTACIÓN DE TESIS
N° 263-2018-II-UCV Lima Ate/ EP CON.-DPI**

El presidente y los miembros del Jurado Evaluador designado con RESOLUCION DIRECTORAL N° 172-2018-II-UCV LIMA ATE/ EP CON.-DPI de la Escuela Profesional de CONTABILIDAD acuerdan:

PRIMERO.-

- Aprobar pase a publicación ()
- Aprobar por unanimidad (X)
- Aprobar por mayoría ()
- Desaprobar ()

La tesis presentada por el (la) estudiante HERNANDEZ RIVADENEYRA ELSA MARIA, denominado:

"PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL AREA CONTABLE EN LA EMPRESA OPERADOR LOGISTICO Y MAQUINARIA SAC, EN SAN JUAN DE LURIGANCHO 2018"

SEGUNDO.- Al culminar la sustentación, el (la) estudiante HERNANDEZ RIVADENEYRA ELSA MARIA, obtuvo el siguiente calificativo:

NUMERO	LETRAS	CONDICIÓN
17	DIECISIETE	APROBAR POR UNANIMIDAD

Presidente (a): VIZCARRA QUIÑONES ALBERTO MIGUEL

[Firma]
Firma

Secretario: ESPINOZA GAMBOA ERICKA

[Firma]
Firma

Vocal: VASQUEZ VILLANUEVA CARLOS ALBERTO

[Firma]
Firma



[Firma]
Dr. Otto Terry Ponte
Coordinador de Escuela de Contabilidad
UCV – Lima Ate

C.c: Archivo
Escuela Profesional, Interesados, Archivo

**Somos la universidad de los
que quieren salir adelante.**



DEDICATORIA

A mi Dios, por darme la perseverancia y fuerza de cada día.

A mis padres: José y María por su ejemplo de esfuerzo y responsabilidad.

AGRADECIMIENTO

Agradecer a mi dios por darme fuerza día a día y brindarme la sabiduría necesaria.

A mi familia que siempre está a mi lado dando su apoyo moral, gracias a todos los que de alguna manera contribuyeron a culminar mi tesis.

Aquellos profesores, que me brindaron sus palabras de aliento para seguir esforzándome y crecer profesionalmente.

DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Yo Elsa María Hernández Rivadeneyra con DNI 70084757, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el reglamento de grado y título de la universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela de contabilidad, declaro bajo juramento que toda documentación que acompaño es veras y auténtica.

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

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

Lima, 15 de Diciembre del 2018



Elsa Maria Hernandez Rivadeneyra

PRESENTACIÓN

Señores miembros del jurado:

En cumplimiento del reglamento de grados y títulos de la universidad cesar vallejo presento antes ustedes la tesis titulada “Propuesta del Control interno en el área contable en la empresa Operador Logístico & Maquinaria SAC, en San Juan de Lurigancho -2018”, la misma que someto a vuestra considerando y espero que cumpla con los requisitos de aprobación para obtener el título profesional de licenciado de contabilidad.

El Autor

Índice

DICTAMEN DE SUSTENTACION TESIS.....	ii
DEDICATORIA.....	iii
AGRADECIMIENTO.....	iv
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD.....	v
PRESENTACIÓN	vi
RESUMEN.....	xiv
ABSTRACT.....	xv
I. INTRODUCCIÓN.....	16
1.1 Realidad Problemática	16
1.2 Trabajos Previo	18
1.2.1 Nacionales	18
1.2.2 Internacionales	19
1.3 Teorías Relacionadas al tema	20
1.3.1 Control Interno.....	20
1.3.1.1 Concepto.....	20
1.3.1.2 Objetivos.	21
1.3.1.3 Importancia.....	21
1.3.2 Sistema Coso ERM 2017.....	21
1.3.2.2 Componentes del Control Interno	22
1.3.2.2.1 Gobierno y cultura.....	22
1.3.2.1.2 Estrategias y Objetivos.....	24
1.3.2.1.3 Desempeño	26
1.3.2.1.4 Información, Comunicación y Reporte.	27
1.4 Formulación del problema.....	29
1.4.1 Problema general	29
1.4.2 Problemas específicos.....	29
1.5 Justificación del estudio.....	29
1.6 Objetivos.....	30
1.6.1 Objetivos Generales.....	30
1.6.2 Objetivos específicos	30

II.	MÉTODO	31
2.1	Diseño de Investigación.....	31
2.2	VARIABLES OPERACIONALIZACION	31
2.3	Población y Muestra	33
2.3.1	La población	33
2.3.2	La muestra.....	33
2.4	Técnicas e Instrumento De Recolección de Datos, Validez y Confiabilidad	33
2.4.1	Técnicas	33
2.4.2	Instrumento De Recolección de Datos.....	33
2.4.3	La validez.....	33
2.4.4	Confiabilidad	33
2.5	Métodos de Análisis de Datos	34
2.6	Aspectos éticos	34
III.	RESULTADOS	35
3.1	Análisis de control interno en el área de contabilidad	35
3.1.1	Confiabilidad de Juicios Expertos	35
3.1.1.1	Experto	35
3.1.2	Diagnostico	36
3.1.2.1	Diagnóstico de Proceso Actual	36
3.1.2.1.1	Descripción del diagnóstico del proceso actual	37
3.1.3	Diagnóstico realizado por el área de contabilidad	38
3.2	Propuesta.....	45
3.2.1	Registros de Contabilidad	45
3.2.1.1	Descripción de Registro Contable	46
3.2.2	Facturación.....	48
3.2.2.1	Descripción Emisión de Facturación.....	49
3.2.3	Tesorería	51
3.2.3.1	Descripción flujo de Tesorería	52
3.2.4	Análisis Contables	54
3.2.4.1	Descripción del Flujo Análisis Contables	55
3.2.5	Propuestas del sistema control interno área de Contabilidad	57
3.2.6	Confiabilidad de la propuesta.....	58
3.2.6.1	Expertos.....	58

3.3	Comparación.....	59
IV.	DISCUSIÓN.....	61
4.1	Propuesta de sistema de Procesos Contables.....	61
4.2	Implementación de sistema de Procesos Contables.....	62
4.3	Propuesta para la mejora control interno área de compras.....	62
V.	CONCLUSIONES.....	63
VI.	RECOMENDACIONES.....	64
	REFERENCIAS.....	65
	ANEXOS.....	68

Contenido Tablas

Tabla N° 01 Matriz de Propuesta	31
Tabla N° 02 Validación V Aiken	35
Tabla N° 03 Información Expertos	35
Tabla N° 04 Descripción del Diagnostico.....	37
Tabla N°05 Procedimientos, Tabla Continua.....	38
TablaN°06 Funciones Definidas	38
Tabla N°07 Encargado De Provisiones.....	38
Tabla N°08 Conocimiento del sistema contable	38
Tabla N°09. Capacitación contable.....	39
Tabla N°10. Actualización contable.....	39
Tabla N°11 Encargada de conciliaciones.....	39
Tabla N°12 Rotación de responsabilidades.....	39
Tabla N°13 Análisis de cuentas	40
Tabla N°14 Autorización para ajustes contables.....	40
Tabla N°15 Registro del Tipo de Operación.....	40
Tabla N°16 Documentación de respaldo.....	41
Tabla N°17 Determinación y pago de impuestos.....	41
Tabla N°18 Operaciones correlacionales	41
Tabla N°19 Tiempo de documentación de soporte	42
Tabla N°20. Ordenes de servicio	42
Tabla N°21 Documentos de importación	42
Tabla N°22 Constancia de conformidad	43
Tabla N°23 Validación de órdenes de compra.....	43
Tabla N°24 Registro de acuerdo a ley.....	43

Tabla N°25 Sanciones por registros	43
Tabla N°26 Control de detracciones y percepciones	44
Tabla N°27 Nivel de control interno en contabilidad	44
Tabla N° 28 Flujo de Registro Contable	47
Tabla N° 29 Flujo de Facturación	50
Tabla N° 30 Flujo de Tesorería	53
Tabla N°31 Flujo de Análisis Contable	56
Tabla N° 32 Validación V Aiken	58
Tabla N° 33 Información de Contadores especializado en Auditoría.....	58
Tabla N° 34 Comparación.....	60

Contenido Figura

Figura 1 Diagnosticó de proceso Actual	36
Figura 2 Flujo de Registro Contable	45
Figura 3 Flujo de Facturación.....	48
Figura 4 Flujo de Tesorería	51
Figura 5 Flujo de Análisis Contable.....	54
Figura 6 Flujo de Propuesta General	57

Contenido Anexos

Anexo N°01 Matriz de Consistencia	68
Anexo N°02 Matriz Instrumental	69
Anexo N°03 Cuestionario.....	70

RESUMEN

En la presente investigación titulada “Propuesta de un sistema de Control interno en el area contable en la empresa Operador Logistico & Maquinaria SAC, en San Juan de Lurigancho 2018” elaborado por Elsa Maria Hernández Rivadeneyra, siendo una investigación descriptiva – no correlacional, teniendo como técnica encuesta y analisis documentario, el cual tuvo como objetivo general Evaluar una propuesta.

Así mismo teniendo como objetivos específicos, Realizar un diagnóstico de control en el area de contabilidad, en cual se obtuvo como resultado procesos e incumplimientos de estos; Proponer un sistema de control interno en el area de contabilidad, en ella se determinó funciones de cada proceso determinando las funciones, mitigando riesgos y minimizando costos; Comparar el diagnostico con la propuesta, se observó diferencias en los procesos y se identificó los riesgos que contaba el área.

Finalmente se concluyó proponer mejoras en cada proceso y así adoptar medidas que nos ayuden establecer controles, llegar a los objetivos teniendo resultados óptimos para la empresa.

Palabras claves: control interno, técnica encuesta y analisis.

ABSTRACT

In the present investigation entitled “Proposal for an internal control system in the accounting area in the company Operador Logístico & Maquinaria SAC, in San Juan de Lurigancho 2018” prepared by Elsa Maria Hernández Rivadeneyra, being a descriptive investigation - not correlational, having as technical survey and documentary analysis, which had the general objective of evaluating a proposal.

Also having as specific objectives, Perform a control diagnosis in the area of accounting, which resulted in processes and breaches of these; Propose an internal control system in the area of accounting, in its functions of each process were determined by determining the functions, mitigating risks and minimizing costs; To compare the diagnosis with the proposal, differences in the processes were observed and the risks of the area were identified.

Finally, it was concluded to propose improvements in each process and thus adopt measures that help us establish controls, reach the objectives having optimal results for the company.

Keywords: internal control, technical survey and analysis

I. INTRODUCCIÓN

1.1 Realidad Problemática

En el Continente Europeo se encuentran las más grandes corporaciones las cuales ejecutan un sistema de control interno debido a los grandes riesgos y fraudes que se encuentran propensos, sin embargo, en el país de España según la información brindado por (INEI) de este país menciona que casi el 50% de empresas se disuelven o cierran por diferentes razones, por no tener definido su estructuración, no tener políticas ni normas, no contar con una definición de procesos por área, todo ello conlleva errores que poco a poco la entidad tenga perdidas hasta un punto de cerrar definitivamente.

Así también en los países de Sudamérica, las entidades inician sus actividades operativas, debido a la falta de ejecución en la organización, cumplimiento de procesos y determinación de objetivos, trae consigo estafas y cierres. Se debe recalcar que en él países de Ecuador encontramos un 42% de empresas medianas que tienen este tipo de problema. Lo cual los auditores de estos países proponen el control interno COSO ERM 2017 desde inicio de la operatividad, para así mantener un orden y determinación de las metas trazadas por la entidad.

En el Perú las pequeñas y medianas empresas representan un 98%, en especial las de tercerización puesto que la demanda ha crecido según INEI 2.98% en los últimos meses, ello hace que nos enfoquemos en rubro de servicios en especial en las MYPE. Sin embargo, para que estas puedan crecer como entidad deben tener como meta el desarrollo organización con visión de objetiva, con determinación de los procesos por áreas, mitigar los riesgos y brindar la seguridad de la información veraz; además es necesario conocer los inconvenientes del desempeño organizacional dentro del control interno y proponer estrategias para el desarrollo y rendimiento de la entidad. Así también enfocarnos en los riesgos relevantes y específicos, para así crear estrategias necesarias para contrastar el riesgo.

Por otro lado, la presente investigación desea dar a conocer la problemática de la empresa Operador Logístico & Maquinaria SAC, se encuentra establecida hace 5 años en San Juan de Lurigancho en el rubro de servicios logísticos lo cual ha crecido favorablemente en los últimos 2 años, la entidad se encuentra en régimen general, con el rubro de servicio, ventas de montacargas y operaciones logísticas en general. En el aspecto tributario está obligado a declarar IGV 621 y renta anual, además no está obligada a declarar ITAN puesto que sus activos aun no superan el millón. En cuanto a los libros

contables está obligado a llevar libros completos puesto que supera 300 UIT, según el art. 65 LIR. Así mismo estos libros se llevan de forma manual hasta este año, el otro año se declaran por medio del PLE.

Así mismo, cuenta con el sistema de SPOT de deducciones del 12% en Intermediación laboral y tercerización estas deducciones son utilizadas para el pago de sus impuestos IGV y Renta vía web. Las facturas con percepción del 2% por la compra de llantas y combustible.

En el aspecto financiero Operador Logístico & Maquinaria SAC ha realizado dos últimas compras de montacargas bajo financiamiento de leasing y servicios de tercerización con maquinaria pesada con operarios, alquiler y venta de repuestos originales de marcas (Montacargas Royal-Japón). La empresa tiene la visión de poder ser concesionario de marca ROYAL JAPON para la venta y alquiler de montacargas en el Perú.

El servicio de alquiler de los montacargas con operarios se realiza dos tipos contratos permanentes con la empresa Montana SA. Y eventuales con los proyectos que se realizan para estado, estas duran un promedio de ocho meses a año y medio, algunos de los proyectos que se tuvo fue el traslado de antenas en la provincia de Ayacucho. Este fue uno del proyecto fue más importantes para nuestra empresa, ya que en ella tuvimos ingresos constantes en la entidad. Para el 2018 se desea seguir creciendo con la importación de 2 montacargas Royal traídas de Japón para establecerlas en las empresas de chorrillos Procesadora del Sur.

Dentro de la empresa las áreas no se encuentran establecidas sus procesos, sin embargo todo el funcionamiento esta en contabilidad el cual no tiene claro sus funciones, tiene errores y retrasos, la entidad cuenta con gerente, asistente administrativo, contadora, asistente contable; las función de recepcionar la cotización algunas veces orden de servicio, luego atiende el servicio, emiten la factura y guía luego es enviado a registran los facturas y Además comprobantes de gasto, además realizan los cobros de cliente y determinar los impuestos para pago de IGV. Estas funciones se realizan, debido a las necesidades del día a día, realizan las operaciones de manera manual con fin de generar ingresos, y buscar oportunidades dentro sector servicios, y para ello se debe establecer una cultura de organización en la que establezca su visión y su misión dentro de ella, los objetivos que identifiquen a los colaboradores con un solo fin, que procedimientos se

encuentren controlados pudiendo dar solvencia de veracidad y así también control a la información brindada entre áreas.

Finalmente la presente investigación propone un sistema de control interno en el área de contabilidad, teniendo como objetivo el cumplimiento de procedimientos y autorización de transacciones, registros contables y cuidado de activos; los cuales contribuye con la mejora de la entidad, permitiendo que organice y se establezca la operatividad de la empresa y así se pueda lograr sus objetivos y obtener una información exacta y confiable.

1.2 Trabajos Previo

1.2.1 Nacionales

Ramos (2017) en su tesis “Propuesta para la mejora del control interno en el área de compra de la empresa distribuidora Ekama S.A 2017” con el objetivo de Proponer una mejora en el área de compras, así sus colaboradores podrán revisar y conocer los procesos y puedan llegar a sus objetivos. El tipo de investigación que está utilizando es descriptiva, diseño no experimental. El autor concluye que sus procedimientos ejecuten en relación a las órdenes la cual estará visado por los encargados del área. Esto solo se podrá ejecutar con eficacia si todos tienen un conocimiento de los procesos establecidos por la empresa.

Lozano y Tenorio (2017) en su tesis “Propuesta de Sistema de Control Interno en el área de logística de la empresa Corporación Selva Verde S.A.C 2016” teniendo como objetivo evaluar el sistema de control interno en el área de logística de la empresa Selva Verde SAC. Para esta investigación se utilizó el método descriptivo, diseño no experimental, dicha investigación concluye que gracias a un sistema de control interno se podrá mitigar los riesgos de fraude, así también la información brindada será veraz, y todos llegaran a sus objetivos planteados.

Pérez (2016) en su trabajo “Implementación de un sistema de control interno en las cuentas por cobrar y su incidencia en la liquidez de la empresa BAGSERVIS SAC, en Trujillo en el año 2016” tiene como fin investigar la incidencia de la implementación control interno para la liquidez, tipo de investigación Descriptiva, concluye que no existe políticas de cobranza, por tal razón las deficiencias de los registros y cobranzas no son las adecuadas para efectividad de la liquidez de la empresa.

Reyes y Salinas (2015) en su tesis “Implementación de un sistema de información contable y su influencia en la gestión de la contabilidad en la empresa de transporte Turismo Días SA 2015” teniendo como objetivo principal demostrar que con la

implementación y aplicación de un sistema de información contable mejorar significativamente la gestión de la contabilidad en la empresa de transporte Turismo Días SA en el año 2015”. A su vez el tipo de investigación descriptivo-Correlacional para el cual se utilizó técnicas observaciones directas, encuesta, análisis documental, entrevista, confirmación de datos. Teniendo como resultado mejoría de sus procesos de manual ha computarizado así también información oportuna y en tiempo real que les permite resolver problemas en el momento oportuno.

Hemeryth y Sánchez (2013) en su trabajo “Implementación de sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de constructoras A&A S.A.C de la ciudad de Trujillo 2013” tiene como fin demostrar la implementación para la mejora de la gestión en los almacenes de la constructora A&A S.A.C, tipo de investigación, concluye que los procesos en el almacén no encuentran definidos y ello hace el retraso en los inventarios en lo equipos y maquinarias.

1.2.2 Internacionales

Melos y Uribe (2017) en su tesis “Propuesta de procedimientos de control interno contable para la empresa Sajoma S.A.C” teniendo como objetivo indagar, diagnosticar la situación actual para así proponer un los procedimientos de control interno para lograr a los objetivos . Teniendo como tipo de investigación descriptivo, diseño no experimental, el autor concluye que los procedimientos a implementar sean necesarias para medir el nivel de riesgo y así puedan tomar acciones necesarias para el desarrollo y lograr de sus objetivos como empresa.

Cueva y Subia (2016) en su tesis “Aplicación del método “COSO ERM mediante la implementación de mapas de riesgos y planes de mitigación de riesgos en la evaluación del control interno en el área de operación, custodia, recaudación y depósito del servicio de transporte área económico TAE, convenio fuerza aérea ecuatoriana y el instituto ecodesarrollo regional amazónico en beneficio al sector oriental en el periodo 2012-2015”, tiene por objeto emplear el sistema de control interno actualizado al 2017, para reducir los riesgos en la operaciones realizadas en TAE y la fuerza área de ecuador, su tipo de investigación, concluye en las área se observa la falta de cumplimientos de procesos , ello forma parte del riesgo de cada departamento puesto que no se cumple con los objetivos.

Guzmán y Michelle (2015) en su tesis “El control interno como parte de la gestión administrativa y financiera de los centros de atención y cuidado diario. Caso: centrado de

atención y cuidado diario el pedregal de Guayaquil tiene por objetivo de examinar los principios, normas y procedimientos de la gestión administrativa y financiera para mejorar el control interno ello se realizara dentro de la empresa Pedregal Guayaquil”, tipo de investigación explicativo, diseño no experimental, está compuesta por una población de 15 empleados y 150 familias y su muestra equivale a 108 familias, concluye lo siguiente que la empresa no tiene implementado manual ni procesos organizacionales, lo cual hace que los objetivos no estén bien planteados y obtengan mayores riesgos en las áreas.

Rivadeneira (2013) en su tesis “Implementación de un proceso contable para la empresa distribuidora de llantas AUTOLLANTAS, en la ciudad de Guayaquil, en el ejercicio 2013”, tiene por objetivo analizar los factores que influyen en la carencia de procesos contables mediante los procesos estructurados para la toma de decisiones, tipo de investigación Descriptivo-explicativo, concluye lo siguiente al analizar la falta de proceso contable, ha ocasionado desorganización , por lo tanto, no es posible obtener información veraz.

1.3 Teorías Relacionadas al tema

1.3.1 Control Interno.

1.3.1.1 Concepto.

Es un sistema de procesamiento, realizado por los ejecutivos de la empresa como gerencia y personal responsable, creado para guiar y verificar la administración de la entidad con el fin de dirigir y controlar la gestión de la empresa en lo que respecta al cumplimiento de las metas trazadas para lograr los objetivos planteados. Montanini (2013)

Según lo mencionado por Montanini, el control interno es un sistema de procedimientos aplicados por la empresa para brindar efectividad en las operaciones, y así poder llegar a los objetivos. Además puede ser utilizado en las entidades públicas y privadas, puesto que se consideran una buena gestión los sistemas de control, la cual debe ser utilizada como una herramienta necesaria para mejorar los procesos, identificar los riesgos relevantes de cada área, establecer objetivos, y así llevar cabo de manera más eficiente y efectiva la información veraz, fiable.

1.3.1.2 Objetivos.

Rodríguez (2015) El control interno tiene por objetivo:

- a) Preservar los activos y defender los bienes de la institución
- b) Constatar la razonabilidad y asegurar la confiabilidad de los informes emitido.
- c) Fomentar la incorporación de normas y políticas a la gestión
- d) Alcanzar el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

como observamos Rodríguez considera importante estos 4 objetivos puestos que son necesarios para gestión de la empresa, los activos deberán tener el control específico de evaluación para las inversiones futuras, así también la información que se procese debe ser fiable y los colaboradores deberán mantener la ética de confiabilidad para su trabajo, y ello estará estipulado en las normas y políticas que rijan en la gestión de la empresa, conforme se cumplan estos procedimientos, se podrá llegar a metas trazadas por la entidad.

1.3.1.3 Importancia.

Es importante ya que contribuye en la convicción de los sistemas, se emplea en las empresas determinando los procedimientos administrativos, contables y financieros; contribuye a las entidades que realice su propósito, además se localizan errores y se proponen soluciones viables, se controlando a todas las áreas administrativas junto al personal, se verifican los procedimientos, operaciones y sistemas contables para evitar riesgos en las operaciones contables. Estupiñán (2015)

1.3.2 Sistema Coso ERM 2017

Control interno se inició en 1992 con fin de brindar soporte a las entidades, sin embargo este sistema se ha venido mejorando para contribuir con empresas a largo del tiempo, para el 2004 se publica el informe con objetivo de minimizar los riesgos tomando como nombre Enterprise Risk Management-marco integrado el cual fue aceptado por su complejidad de gestión y el enfoque en los riesgos, sin embargo el tiempo sigue pasando y la necesidad de las empresas de seguir mejorando su visión, en la gestión de sus recursos y el control de sus procesos y en búsqueda de nuevas estrategias que reduzcan los riesgos que han evolucionado con el tiempo, es por ello se cree necesario la modificación de este informe para evitar nuevas maneras de fraudes, robos y los riesgos en la gestión, todo ello impulsó a la actualización.

El Committee of sponsoring Organizations of the treadway commission y la empresa editora Pricewaterhousecoopers México actualizo su nuevo marco ERM 2017(Gestión de riesgo empresariales), implementando el control interno con una estructura y visión mejorada con la aplicación, administración y reducción de riegos, así también la incorporación de la tecnología en la administración de riesgos supervisando los indicadores de gestión y así poder evaluar si se tiene resultados positivos en dentro la organización.

Todas las organizaciones para establecer la estrategia y ajustar periódicamente, manteniéndose siempre al tanto de los dos siempre cambiantes oportunidades de creación de valor y los retos que se produjeran en la búsqueda de ese valor. Para ello, necesitan el mejor marco posible para optimización de la estrategia y el rendimiento. Resumen Ejecutivo Coso (2017)

El informe Coso expone los beneficios que gestión empresarial puede obtener, la maximización de oportunidades en identificar los riesgos, para poder reducir se debe conocer con amplitud los procesos que se realizan entre áreas puesto podremos entender el problema y así identificarlo con mucho más eficacia; la visualización del área donde se originan, será necesario conocer la relación entre área y los procesos que las vinculan; la prevención en la gestión para la minimizar los errores que no afectan a las áreas relacionadas, ello solo se podrá realizar buscando estrategias y analizando sus procesos si encuentran debidamente planteados; la distribución optima de los recursos para ello se identificara los recursos más importantes para que sean distribuidos de acuerdo a su prioridad y necesidad del área .

1.3.2.2 Componentes del Control Interno

1.3.2.2.1 Gobierno y cultura.

Marco (2018) El Gobierno corporativo es una herramienta utilizada para administrar los objetivos de la mano con las obligaciones que tiene cada integrante de la entidad. Como menciona el autor Marco el gobierno transmite normas, acciones de trabajo, roles e obligaciones las cuales ayudan al proceso de toma de decisiones, para el logro de sus objetivos organizacionales. Así también contribuye con mejorar las funciones sistema organizacional, con la veracidad de información para sus inversionistas brindado seguridad, optimizar la cultura de control interno.

Lasance, (2018) La Cultura organizaciones tiene como fin crear un valor adicional. El autor expone que la cultura dentro de una entidad es necesario determina y analizar

estrategias e identifica riesgos internos como externos. Además, la cultura se enfoca en los valores, y normas de entidad así desarrollara e identificara las oportunidades de mejora los colaboradores.

Como podemos observar los autores de manera general explican el gobierno utiliza la cultura organizacional para transmitir normas, valores, compromiso, los cuales contribuirán con el desarrollo de funciones de los colaboradores.

Resumen de informe Coso (2017) Gobierno establece el tono de la organización, el refuerzo de la importancia y determinar funciones de supervisión, gestión de riesgos empresariales. Cultura se refiere a los valores éticos, los comportamientos deseados y comprensión del riesgo en la entidad

Con mayor objetividad el renovado informe coso, muestra la importancia de la estructuración como debe ser diseñado dentro de la entidad, así también determinar y delegar funciones de acuerdo a las áreas, además objetividad en los colaboradores con una visión en común, las normas establecidas deberán ser respetadas para llevar el debido control de la gestión y así evitar riesgos Para Entenderlo mejor el control este contiene principios, que nos ayudaran a identificar los riesgos.

a) Establecer estructuras operativas.

La organización establece estructuras operativas de la consecución de los objetivos estratégicos y de negocios Podemos determinar que en las sociedades la estructura organizacional es necesario implementarlo porque así podremos darnos una idea de líneas de jerarquía de primer nivel, así también los cargos que realizaran tomando responsabilidades de ellas. Teniendo la estructuración operativa y funcional que también es importante dentro la organización, se define la jerarquía y comunicación sea en línea vertical u horizontal.

Es por ello que la entidad Operador logístico, no cuenta con estructuración de funciones determinada ello hace que los controles no se den resultados, debido a que las áreas no se encuentren definidos y no podamos encontrar riesgos o errores. Este componente define que la estructuración es necesaria para la definición de funciones, para poder determinar la estructura de los establecimientos se necesitara conocer el tamaño y las actividades que realiza.

b) Define cultura deseada.

En los establecimientos con menor ingreso no es obligatorio mantener un control interno de manera escrita, pero sería ideal proponer una cultura que resalte el valor de la integridad y del comportamiento ético, enfatizando la comunicación oral (Blanco, 2012).

La entidad determina su propia cultura con las peculiaridades definidas, estas son expuestas a sus colaboradores, para que se sientan identificados con la entidad, en la empresa operador logístico tenemos una cultura de puntualidad y respeto, estas características son expuestas en las inducciones de los operarios, puesto que la definición que tenga ellos será importantes para su desarrollo en su labor.

c) Demuestra el compromiso con valores fundamentales.

La entidad Aporta seguridad y compromiso, estableciendo sus valores y recalcándolos en la operativas de gestión interna, el colaborar se sentirá identificado por que comprenderá el significado del valor, y que importante es para corporación Olaya, (2017).

En el ente se define los valores fundamentales En contexto se expone Los valores que se establecen dentro de la entidad, es para inculcar a los colaboradores para así tener un trabajo de buenas relaciones y prácticas dentro de las instalaciones y así demostrar el comportamiento ético de cada persona, sin embargo para que la empresa construya una cultura con valores deberá tomar estrategias de que ejecuten y resalten estos valores.

d) Atrae, desarrollar y retiene personal capacitado.

Existe muchas entidades que capacitan e incentivan a su personal, el recurso más importante de toda organización. Esta contribución logra que el trabajador se identifique con la empresa y se sienta con la necesidad de ayudar y contribuir con los logros. Además, el individuo retribuirá con su cultura creada e inducida sintiéndose identificado y con la necesidad de llegar a metas trazadas y aportando valor con habilidades y el conocimiento requerido. Blanco (2012)

Como menciona el autor Blanco el desarrollo de la entidad en su recurso humano que es su personal, el cual debe darle importancia a sus necesidades e identificar los logros y errores continuos los cuales se analizaran para contribuir con la identificación de estos y puedan ser corregidos estratégicamente con fin de minimizar riesgos dentro de los procesos establecidos.

1.3.2.1.2 Estrategias y Objetivos

La Gestión de riesgos, estrategias y objetivos son un proceso que se encuentren alineados y que se necesitan que se trabajen de la mano para una mejor planeación de gestión. Resumen de informe Coso (2017) El informe detalla cuan importantes son estos

3 pasos la operatividad contiene riesgo en cada enfoque, pero para combatirlo e identificarlo se deben crear estrategias que actúen como filtro y contribuyan a la mejora de los riesgos, combatirlo e mitigar, para así llegar a los objetivos trazados e establecidos en tiempo y situación.

Los objetivos son necesarios, para tener una visión clara de lo que deseamos lograr, para ello se debe inducir a todos los colaboradores tengan un objetivo en común, además es imprescindible para la gestión empresarial puesto que se pueden definir las estrategias de acuerdo a márgenes estructurados, así también conociendo estos podremos analizar e identificar riesgos dentro áreas y procesos de la empresa.

a) Los analiza el contexto empresarial.

Dentro de la operatividad de la empresa los riesgos se consideran punto de desventaja ante la competencia, debido a los errores que se puede encontrar en la entidad y las decisiones que se consideren sean las correctas para el desarrollo del ente. La empresa operador logísticos los procesos y funciones que se realizan son de inversión con financiamiento de las maquinas desde Japón y la parte operativa él envió de personal con las maquinarias a las instalaciones de los clientes. En toda operatividad ocurren procesos que deben ser aplicados responsablemente para mantener el control de la unidad (activos) así también en lo operativo, respetar el cumplimiento de las normas como el uso adecuado de los equipos de protección personal.

b) Define el nivel de riesgo.

En todas las corporaciones existe riesgo, que se generan o se crean por interés interno o externo, con el fin de crear estrategias que puedan mitigarlas o disminuir para así crear un proceso libre de inconsistencias. Blanco (2012)

El autor define qué riesgo existe en todos procesos contables sin embrago. Reducirlas se deben analizar el contexto de la situación y Crear estrategias que contribuyan al mejoramiento y crecimiento de este.

c) Evalúa estratégicas alternativas.

Para poder determinar estas estrategias se debe conocer los objetivos aplicados dentro de la entidad, así también establecer que estrategias ayuden a cada área a mejorar los resultados y pueden llegar al logro de sus objetivos. Como empresa evaluara cada proceso por área y analizara que tan necesario será proponer un proceso que contribuya al mejoramiento y cumplimiento de las normas establecidas como entidad.

Las entidades planean estrategias con el fin de determinar logros específicos por áreas. En caso de los cumplimientos de metas y objetivos propuestos por la entidad. Así también la empresa identifica las irregularidades o deficiencias para poder establecer estrategias que disminuyan el riesgo, además el objetivo de las estrategias es alcanzar resultados factibles. Guevara (2017)

La autora de la tesis manifiesta que muchas entidades, así como la de ella proyectan estrategias con ayuden a mitigar los riesgos y contribuyan con la organización y efectividad de los procesos internos como externa de la sociedad.

d) Formula negocios objetivos.

Los objetivos son considerados un proceso o una acción deseada de manera general para un determinado lugar o individuo. Las entidades tienen su propio objetivo el cual puede estar integrada al éxito del negocio o el desempeño del personal que la integra. Como entidad induce a sus colaboradores a que conozcan el objetivo en común de la empresa.

Dentro de la empresa se tiene: Objetivos operacionales, se relacionan con actividad diaria de la entidad, dirigidos a mejorar la efectividad y la eficiencia a corto y a largo plazo de la empresa. Objetivos financieros, son la preparación de los estados financieros, el cumplimiento de los financiamientos bancarios, así también con los accionistas e inversionistas de la entidad.

1.3.2.1.3. Desempeño

Están orientados en la operatividad de la empresa ello puede afectar al logro de la estrategia y los objetivos de negocio pueden ser identificados y evaluados por el control de riesgos. La organización selecciona las respuestas al riesgo y toma el riesgo que ha asumido. Deloitte (2017)

Según la empresa auditora menciona que identificar los riesgos es importante para que determine los objetivos planteados por áreas, si este hubiera es necesario buscar estrategias y evaluarlas para identificar si corresponde.

Es necesario analizar e integrar el desempeño labores con las estrategias desarrolladas, ello será importante para desarrollar la gestión de riesgos. Puesto que si no se define la objetividad no se podrá ejecutar las estrategias adecuadas para evitar los riesgos más resaltantes del área. Laski (2017)

El doctor Laski, expresa su punto de opinión sobre el control interno y el riesgo que se afirma en este nuevo modelo COSO ERM. Tiene un enfoque específico sobre riesgo,

como se puede ejecutar estrategias si no conocemos el desarrollo de las actividades dentro de cada desempeño por individuo. Para evitar el riesgo se debe establecer objetivamente los procesos por área y personal. Para así desarrollar estrategias específicas.

a) Identifica al riesgo.

La entidad para mejorar el control interno debe identificar los errores y evaluar su nivel de gravedad para así desarrollar estrategias que disuelvan estos errores.

El riesgo se puede determinar su valor y medir su variabilidad dentro de un sistema, así también es necesario identificar el nivel de control por cada área, con el fin de conocer la realidad de cada proceso y con ello poder buscar estrategias que ayuden a corregir puntos críticos de las actividades realizadas. (Meléndez, 2016)

Como expone Meléndez en su texto para poder determinar el valor de cada riesgo se debe conocer el proceso completo de inicio a fin y así poder identificar los errores y en que se necesitan estrategias que contribuya a solución del proceso.

b) Prioridad el riesgo.

Los riesgos deben ser evaluado por jerarquía en cuanto su nivel de riesgo dentro de operatividad de la empresa.

Dentro de la entidad se determina los riesgos más significativos, se analiza los procedimientos y el desarrollo por cada área, ello permitirá establecer estrategias que vallan de acuerdo a las consecuencias que estas presenten (Isaza, 2014). Como sabemos el autor primero identifica el riesgo y mide la consecuencia de este, ello será necesario para determinar correctamente cual es riesgo y cuan significativo es su riesgo.

c) Implementar repuestas al riesgo.

Una vez que se conoce los riesgos por áreas y cuales tienen mayor prioridad, se debe proponer soluciones estratégicas para evitar el riesgo continuo.

Para proponer estas respuestas debemos analizar todos los puntos importantes del riesgo como primera instancia dándoles soluciones y realizando simuladores para analizar si minimiza el riesgo o de tal manera buscar otro tipo de estrategias más concisas al riesgo.

1.3.2.1.4 Información, Comunicación y Reporte.

El nuevo sistema como se enfoca en los actuales riesgos que el mercado dispone: la ciberseguridad, en la actualidad disponen su información dentro de la web la cual esta llenos de riesgos informáticos, se debe analizar estratégicamente para evitar el hurto de información confidencial así también la falta de talento especializado, en las áreas deben estar establecidos por individuos con habilidades y capacidades que puedan desarrollar las

operaciones con la responsabilidad y criterio con el fin de evitar riesgos que se encuentra propensa cada área; y por último el riesgo en la sustentabilidad del negocio con la gestión de cada proceso establecido con el fin de evitar riesgo a costo y largo plazo. (Tussie, 2017)

El socio Tuse de la empresa auditora Pricewaterhousecoopers México, determino puntos importantes de los riesgos en la actualidad son electrónica puesto que las empresas con el fin de evitar robos directos a sus colaboradores y al patrimonio de la empresa. Lo actual es realizar transferencias para pagos a proveedores, solicitud de pagarés directos de cuenta, Cobros de letras directas, transferencias internacionales, envío de información datos confidenciales. Todas estas operaciones sistemáticas son a través de web, ello hace que estén sometidos riesgos cibernéticos. En los últimos tiempos los hackers tienen la habilidad de copiar o robar de manera sistema no solo información confidencial así también borrar y llenar de virus todo el sistema operativo de la empresa. Por tal razón riesgos cibernéticos son más vulnerables y se requiere mayor cuidado y estrategias que permitan evitar estos robos.

a) Aprovecha la información y Tecnología.

Los sistemas informáticos ayudan a disminuir procesos manuales, los cuales traen mucho y retraso debido el tiempo que se considera. Es por ello que en la actualidad se propone a las empresas pequeñas y medianas llevar un control sistemático. Pero como bien sabemos muchas de las empresas aun cuentan por la falta dinero y los pocos registros no ameritan el registro en sistema contable. Sin embargo, se le induce a que su contabilidad este bajo sistema económico o en macro de Excel, así el control y la información estará mucho más rápido. Así también se puede aprovechar la TI en pago vías virtuales (token) o virtuales puesto así son más rápidos y muchos de ellos cobran pagos por comisión.

La gestión debe ser evaluada para buscar alternativas que contribuyan a un control específico de procesos y operaciones de la empresa.

b) Comunicación de los riesgos de información.

La comunicación efectiva se da en todos enfoques con fin de emitir un mensaje claro y el receptor pueda reaccionar con fin de lograr los objetivos que se determinar y las metas que se quiere lograr. Claros y Leon (2012) como dice el autor el mensaje se be transmitir una información claro el cual ayudara a identificar errores de la gestión de la entidad.

Como se explicó en los puntos anteriores los riesgos pueden estar en todos procesos, operativos. Para comunicar estos primero se debe conocer el problema, como se está

ejecutando y cuáles son las causas y consecuencias podrían traer, teniendo claro estos puntos podemos comunicar el grado de riesgos que produce dentro de la empresa. Por ejemplo, la pérdida de información (daño a la memoria de la computadora). Que tan importantes es la información requerida por los usuarios, para así comunicar al área correspondiente y que alternativa de soluciones se pueden aplicar. La comunicación de los riesgos es importante para medir el grado de necesidad e importancia dentro de la operatividad de la empresa.

c) Informe sobre riesgo, cultura y desempeño.

En el último principio se considera necesario el informe final de los objetivos definidos, estrategias expuestas y riesgos determinados.

Para concluir el control interno, después de haber realizado un análisis a la cultura organizacional y establecer un gobierno directo para el desarrollo de la gestión de la empresa, así también determinar los riesgos que podemos encontrar entre las áreas y procesos buscando estrategias que contribuyan a la solución de estas, se llevará control de estas para monitoreas su desarrollo y cuan factible y si fuera a la contrario buscar otro tipo de alternativas que estén enfocadas desde la raíz del problema.

1.4 Formulación del problema

1.4.1 Problema general

¿En qué consiste la evaluación del sistema del control Interno en el Área de contabilidad en la empresa Operador Logístico & Maquinaria SAC en el distrito SJL en el 2018?

1.4.2 Problemas específicos

- a. ¿En qué consiste el diagnóstico del control interno en el Área de contabilidad en la empresa Operador Logístico & Maquinaria SAC en el distrito SJL en el 2018?
- b. ¿En qué consiste la propuesta del control interno en el Área de contabilidad en la empresa Operador Logístico & Maquinaria SAC en el distrito SJL en el 2018?
- c. ¿En qué consiste la comparación del diagnóstico con la propuesta del control interno en el Área de contabilidad en la empresa Operador Logístico & Maquinaria SAC en el distrito SJL en el 2018?

1.5 Justificación del estudio

La investigación propone contribuir con la empresa Operador Logístico & Maquinaria SAC, para que el control interno de en el desarrollo del mercado logístico, puesto que la entidad se encuentra en vías de crecimiento y necesita establecer normas y procesos dirigidos en función al área contable, estableciendo los procedimientos de la organización

y objetivos. Para así encontrar estrategias que ayuden a mejorar en todo los aspectos. Con ello contribuiremos a la mejora de su desarrollo como empresa, y crecería con cimientos estables en los procesos de la empresa.

Además, el presente trabajo ayudara a otros compañeros en la búsqueda de información de tesis en los temas relacionados en el control interno, y puedan considerar mi tesis en su investigación.

1.6 Objetivos

1.6.1 Objetivos Generales

Evaluar una propuesta de un sistema de control Interno en el Área de contabilidad en la empresa Operador Logístico & Maquinaria SAC en SJL en el 2018?

1.6.2 Objetivos específicos

- a. Realizar un diagnóstico de control en el Área de contabilidad en la empresa Operador Logístico & Maquinaria SAC en SJL en el 2018
- b. Proponer un sistema de control interno en el Área de contabilidad en la empresa Operador Logístico & Maquinaria SAC en SJL en el 2018
- c. Comparar el diagnostico con la propuesta del control interno en el Área de contabilidad en la empresa Operador Logístico & Maquinaria SAC en SJL en el 2018

II. MÉTODO

2.1 Diseño de Investigación

El diseño No experimental es un estudio que no genera situaciones, solo que se observan situaciones ya reales. Así mismo las variables principales no se pueden manipularlas, influir ni tener control directo sobre dichas variables. Hernández y Fernández y Baptista (2014)

Para esta investigación se consideró no experimental porque las encuestas fueron legibles y no tuvo manipulación trascendente.

La presente investigación tiene como alcance la modalidad descriptiva, la cual tiene por característica describir eventos, procesos o hechos que sean reales y puedan ser sometidas a un análisis, para que estos hechos puedan ser determinados se procederá recolectar datos a través de instrumentos de ayuda entrevista o encuestas Hernández y Fernández y Baptista (2014)

Tiene por diseño transversal y tiene como función recolectar datos en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado. Hernández, Fernández, Baptista (2014)

Como se ha podido observar en todo el trabajo está dirigido a un tipo de investigación descriptiva, la cual se describe los temas en base al autor y este será comparado en el problema de la investigación y así poder llegar conclusión.

2.2 Variables Operacionalizacion

En la matriz Operacionalizacion encontraremos las variables y su dimensión e indicadores, los cuales no ayudaran a comprender más el tema.

Tabla N° 01 Matriz de Propuesta

Matriz de Propuesta

TITULO	VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES
Propuesta de un sistema de Control Interno para Área de contabilidad en la empresa Operador Logístico & Maquinaria SAC en San Juan de Lurigancho en el 2018	Sistema de control Interno	Registro contables	Recepción de factura Revisión de comprobantes Pago de detracciones V°B por gerencia Registro contables Guardar documentación
		Facturación	Finalización del servicio Emisión de facturación V°B de gerencia Control de los documentos
		tesorería	Ingresos de CPD Programación de pago Tipos de pagos Registro contable
		Analisis contables	Registros y provisiones Análisis contables Determinación de impuestos Determinación información contable y financiera

2.3 Población y Muestra

2.3.1 La población

Debe estar dirigida a una sociedad en específico con sus características, de lugar y tiempo. Hernández y Fernández y Baptista (2014) Como mencionan los autores, la población es un grupo de personas que forman parte de la investigación dirigida, en el presente trabajo la empresa operador logísticos & maquinaria forma parte de mi población.

2.3.2 La muestra

Poblacional o Muestra no probabilística es Subconjunto de la población en la que se selecciona una parte, dependiendo de sus características de la investigación. Hernández y Fernández y Baptista (2014) Para nuestra investigación se seleccionarán el área contable y se harán 4 trabajadores.

2.4 Técnicas e Instrumento De Recolección de Datos, Validez y Confiabilidad

2.4.1 Técnicas

En la presente investigación considerar la técnica de encuestas debido que podremos obtener información veraz y real de la empresa, así también podremos observar si las áreas consideran los procesos y se cumplen, una forma de poder realizar la recolección de los datos a través de entrevista al gerente, contadora, auxiliar, secretaria.

Esta técnica nos ayudara a identificar los errores en las áreas y así poder proponer un control con mayor exactitud en los procesos. Lo cual estará dirigido para el personal del área de contabilidad.

2.4.2 Instrumento De Recolección de Datos

El instrumento de recolección se procederá realizando un cuestionario al área de contabilidad, este contará con 22 Ítem.

2.4.3 La validez

La validez del Cuestionario y mi propuesta será revisada por un especialista en auditores, el magister en auditoria contribuirá con mi investigación puesto que será validado por experto en el tema.

2.4.4 Confiabilidad

La investigación constará con la confiabilidad puesto que será autentico del autor, y no habrá copia de información ello será confirmado por la revisión de los profesores y el sistema turnitin.

2.5 Métodos de Análisis de Datos

En la investigación se considerará tabla de frecuencias, la cual buscará respuestas en sus colaboradores, junto a ello elabora una propuesta en base un flujo del control interno como se encuentra la empresa y de qué manera contribuirá al desarrollo de la entidad.

2.6 Aspectos éticos

En la presente investigación se base a las normas de la universidad y las normas APA que rige la escuela de contabilidad, así también esta información es objetiva puesto que está autorizada por la empresa Operador logístico y maquinaria SAC.

III. RESULTADOS

3.1 Análisis de control interno en el área de contabilidad

3.1.1 Confiabilidad de Juicios Expertos

Tabla N° 02 Validación V Aiken

Ítem de Evaluación	V Aiken
Relevancia	88.49%
Pertinencia	91.27%
Claridad	92.86%
Promedio	90.87%

Interpretación

- La calificación de los expertos y la validación de V Aiken se concluyó que las preguntas del cuestionario tuvo como resultado un 88.49% de relevancia, es decir que las preguntas si son adecuadas para la recolección de datos.
- En la evaluación de pertinencia tiene una aceptación de 91.27% la cual deduce que las preguntas del cuestionario están relacionadas al tema.
- Respecto a la claridad se determinó que tiene un 92.86% siendo que el instrumento es específico y preciso para la recaudación de datos.
- Finalmente se obtuvo un promedio de validación de 90.87%, siendo el instrumento aceptable y apropiado para la recolección de datos.

3.1.1.1 Experto

Se validó el instrumento a través de 4 docentes expertos. Quienes teniendo capacidad intelectual y experiencia tanto profesional como practica en la investigación científica, dieron como validado las preguntas.

Tabla N° 03 Información Expertos

Expertos	Especialidad	Años Experiencia
1. Dr. Otto Franklin Terry Ponte	Contador	23
2. Dr. Eduardo Alfredo Bernales Aranda	Contador-Auditor	23
3. Mg. Luis Martin Cabrera Arias	Metodólogo	20
4 Mg. Evelyn Hernández Peña	Contadora	7

3.1.2 Diagnostico

3.1.2.1 Diagnóstico de Proceso Actual

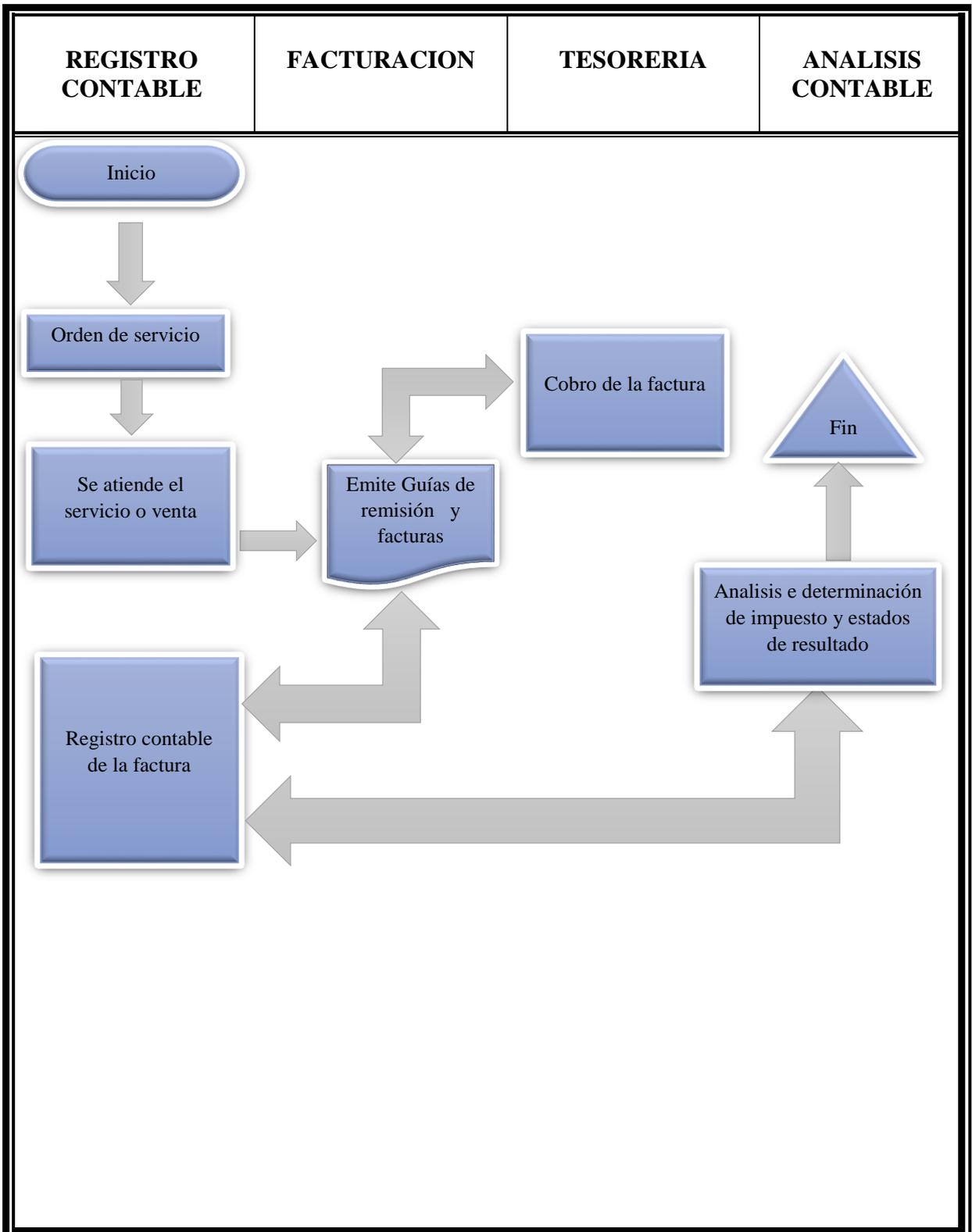


Figura 1 Flujo Diagnosticó de proceso Actual

3.1.2.1.1 Descripción del diagnóstico del proceso actual

Descripción
Registros Contables y documentación
Las facturas se reciben todos los días
Las ordenes se envían directamente por correo, sin tener control
Los comprobantes de pago algunos se revisan de acuerdo al reglamento CPD
Tipo de cambio no se realiza de acuerdo al SBS
Solo se lleva un solo file de documentos, sin rotulo de identificación
No existe archivo virtual que contengan las órdenes anteriores para manejar información del cliente o proveedor.
Algunas detracciones no se pagan en el mes
Deberá tener un manual de procesos, para entregar a nuevos colaboradores.
Facturación
Algunas veces no se adjuntas ordenes de servicio
No se tiene el V°B de los encargados de contador o gerente
Se emite la factura y guía en el mismo día para entrega,
Se emite comprobante manual
Algunas veces le ponen el sello que el servicio brindado esta afecta a detracción.
Tesorería
Se paga a los proveedores cuando hay efectivo
No hay control de caja
Algunas veces se realizan las conciliaciones mensuales
Los Boucher de detracción no se entrega a contabilidad se queda en tesorería
Se paga en efectivo, o deposito
Análisis contables
Algunas veces se valida el registro de compras y ventas
Existe errores en el analisis y solo se corrigen para declaración
Se paga los impuestos con detracciones
Algunas veces solo se determina los estados financieros solo cuando lo solita los bancos

Tabla N° 04 Descripción del Diagnostico

Fuente: elaboración propia

3.1.3 Diagnóstico realizado por el área de contabilidad

Tabla N°05 Procedimientos, Tabla Continua

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
No	4	100.0	100.0

Según la tabla de frecuencias del manual de procedimientos no existe variación porcentual, es decir el total de la muestra considera que no existe un manual de procedimientos en la empresa Operador Logístico & Maquinaria SAC.

Tabla N°06 Funciones Definidas

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
No	4	100.0	100.0

Según la tabla de frecuencias de funciones definidas no existe variación porcentual, es decir el total de la muestra considera que no se definen las funciones del personal del área contable en la empresa Operador Logístico & Maquinaria SAC.

Tabla N°07 Encargado De Provisiones

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Si	4	100.0	100.0

Según la tabla de frecuencias de encargado de provisiones no existe variación porcentual, es decir el total de la muestra considera que si existe un encargado de provisiones en la empresa Operador Logístico & Maquinaria SAC.

Tabla N°08 Conocimiento del sistema contable

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
No	4	100.0	100.0

Según la tabla de frecuencias de conocimiento del sistema contable, no existe variación porcentual, es decir el total de la muestra considera que no se tiene conocimiento del sistema contable en el departamento de contabilidad de la empresa Operador Logístico & Maquinaria SAC.

Tabla N°09. Capacitación contable

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
No	3	75.0	75.0
Si	1	25.0	100.0
Total	4	100.0	

Según la tabla frecuencias de capacitación contable se observan variaciones porcentuales de 75% y 25% correspondientes a respuestas de no y si respectivamente, es decir en la empresa Operador Logístico & Maquinaria SAC. El 75% los encuestados consideran que no se les capacita en normas de contabilidad y un 25% que sí.

Tabla N°10. Actualización contable

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
No	1	25.0	25.0
Si	3	75.0	100.0
Total	4	100.0	

Según la tabla frecuencias de actualización contable se observan variaciones porcentuales de 75% y 25% correspondientes a respuestas de si y no respectivamente, es decir en la empresa Operador Logístico & Maquinaria SAC. El 75% los encuestados consideran que si se les actualiza contablemente y un 25% que no.

Tabla N°11 Encargada de conciliaciones

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
No	4	100.0	100.0

Según la tabla de frecuencias de encargado de conciliaciones, no existe variación porcentual, es decir el total de la muestra considera que no existe un encargado de conciliaciones en el departamento de contabilidad de la empresa Operador Logístico & Maquinaria SAC.

Tabla N°12 Rotación de responsabilidades

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
No	4	100.0	100.0

Según la tabla de frecuencias de rotación de responsabilidades, no existe variación porcentual, es decir el total de la muestra considera que no se rotan las responsabilidades en el departamento de contabilidad de la empresa Operador Logístico & Maquinaria SAC.

Tabla N°13 Análisis de cuentas

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
No	4	100.0	100.0

Según la tabla de frecuencias de análisis de cuentas, no existe variación porcentual, es decir el total de la muestra considera que no se analizan las cuentas en el departamento de contabilidad de la empresa Operador Logístico & Maquinaria SAC.

Tabla N°14 Autorización para ajustes contables

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
No	4	100.0	100.0

Según la tabla de frecuencias de autorización para ajustes contables, no existe variación porcentual, es decir el total de la muestra considera que no se necesitan de autorizaciones para los ajustes contables en el departamento de contabilidad de la empresa Operador Logístico & Maquinaria SAC.

Tabla N°15 Registro del Tipo de Operación

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
No	2	50.0	50.0
Si	2	50.0	100.0
Total	4	100.0	

Según la tabla frecuencias de registro del tipo de operación se observan variaciones porcentuales de 50% y 50% correspondientes a respuestas de si y no respectivamente, es decir en la empresa Operador Logístico & Maquinaria SAC. El 50% los encuestados consideran que si se tiene un registro del tipo de operación y un 25% que no.

Tabla N°16 Documentación de respaldo

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
No	2	50.0	50.0
Si	2	50.0	100.0
Total	4	100.0	

Según la tabla frecuencias de documentación de respaldo se observan variaciones porcentuales de 50% y 50% correspondientes a respuestas de si y no respectivamente, es decir en la empresa Operador Logístico & Maquinaria SAC. El 50% los encuestados consideran que si se tiene documentación de respaldo y un 25% que no.

Tabla N°17 Determinación y pago de impuestos

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
No	1	25.0	25.0
Si	3	75.0	100.0
Total	4	100.0	

Según la tabla frecuencias de determinación y pago de impuestos se observan variaciones porcentuales de 75% y 25% correspondientes a respuestas de si y no respectivamente, es decir en la empresa Operador Logístico & Maquinaria SAC. El 75% los encuestados consideran que si se determina y pagan los impuestos por una persona diferente a la de su elaboración y un 25% que no.

Tabla N°18 Operaciones correlacionales

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
No	4	100.0	100.0

Según la tabla de frecuencias de operaciones correlacionales y pago de impuestos, no existe variación porcentual, es decir el total de la muestra considera que no se realiza un registro con operaciones correlacionales en el departamento de contabilidad de la empresa Operador Logístico & Maquinaria SAC.

Tabla N°19 Tiempo de documentación de soporte

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Si	4	100.0	100.0

Según la tabla de frecuencias del tiempo de documentación de soporte no existe variación porcentual, es decir el total de la muestra considera la documentación de soporte se guarda por un periodo razonable en la empresa Operador Logístico & Maquinaria SAC.

Tabla N°20. Ordenes de servicio

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
No	4	100.0	100.0

Según la tabla de frecuencias de órdenes de servicio, no existe variación porcentual, es decir el total de la muestra considera que no existe un control sobre las órdenes de servicio en el departamento de contabilidad de la empresa Operador Logístico & Maquinaria SAC.

Tabla N°21 Documentos de importación

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
No	3	75.0	75.0
Si	1	25.0	100.0
Total	4	100.0	

Según la tabla frecuencias de documentos de importación se observan variaciones porcentuales de 75% y 25% correspondientes a respuestas de no y si respectivamente, es decir en la empresa Operador Logístico & Maquinaria SAC. El 75% los encuestados consideran que no existe un control sobre los documentos de importación encargado de revisar la cuenta de activos y un 25% que sí.

Tabla N°22 Constancia de conformidad

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
No	4	100.0	100.0

Según la tabla de frecuencias de constancia de conformidad, no existe variación porcentual, es decir el total de la muestra considera que no se tiene una política de conformidad con el servicio en el departamento de contabilidad de la empresa Operador Logístico & Maquinaria SAC.

Tabla N°23 Validación de órdenes de compra.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
No	4	100.0	100.0

Según la tabla de frecuencias de validación de órdenes de compra, no existe variación porcentual, es decir el total de la muestra considera no se validan las órdenes de compra en el departamento de contabilidad de la empresa Operador Logístico & Maquinaria SAC.

Tabla N°24 Registro de acuerdo a ley

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Si	4	100.0	100.0

Según la tabla de frecuencias de registro de acuerdo a ley no existe variación porcentual, es decir el total de la muestra considera que los registros contables se llevan de acuerdo a la ley del comprobante de pago en la empresa Operador Logístico & Maquinaria SAC.

Tabla N°25 Sanciones por registros

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
No	4	100.0	100.0

Según la tabla de frecuencias de sanciones por registros, no existe variación porcentual, es decir el total de la muestra considera no se han recibido sanciones por parte de SUNAT por incumplir la forma de llevar los registros en el departamento de contabilidad de la empresa Operador Logístico & Maquinaria SAC.

Tabla N°26 Control de detracciones y percepciones

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
No	4	100.0	100.0

Según la tabla de frecuencias de control de detracciones y percepciones, no existe variación porcentual, es decir el total de la muestra considera no se lleva un control de las detracciones en el departamento de contabilidad de la empresa Operador Logístico & Maquinaria SAC.

Tabla N°27 Nivel de control interno en contabilidad

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Deficiente	3	75.0	75.0
Medio	1	25.0	100.0
Total	4	100.0	

Según la tabla de nivel de control interno en contabilidad, las variaciones porcentuales fueron de 75% y 25%, que señalan niveles de deficiente y medio respectivamente, con lo que podemos asegurar que hace falta una mejora del control interno en contabilidad en la empresa Operador Logístico & Maquinaria SAC.

3.2 Propuesta

3.2.1 Registros de Contabilidad

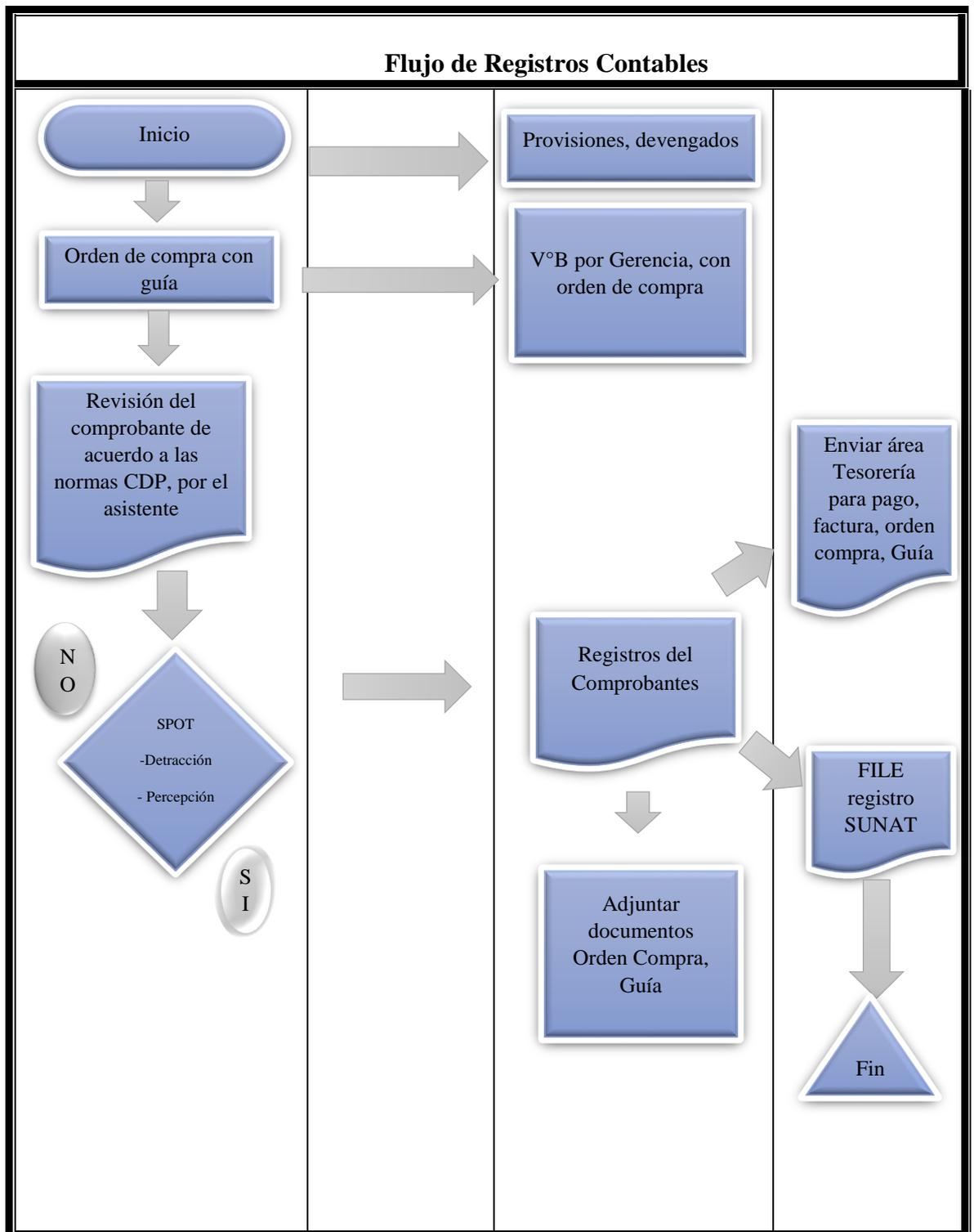


Figura 2 Flujo de Registro Contable

3.2.1.1 Descripción de Registro Contable

Recepción de la facturas

1. El asistente de recepción de las facturas estas deberán estar adjuntas guía y orden,
2. Para ello solo serán los días lunes y miércoles en el horario de oficina po.

Revisión de los Comprobantes de pago

1. La factura deberá cumplir con las normas del comprobante de pago, que contengan datos principales.
2. Que contengan el RUC y nombre de la empresa legible, fecha, descripción del producto.
3. Que se encuentre desagregado el IGV
4. se deberá consultar su ruc si el comprobante se encuentra habido y activo
5. verificar el tipo de cambio del día según SBS

SPOT

6. Si contiene detracción de acuerdo al servicio
7. Si contiene percepción de acuerdo al bien
8. Qué tipo de porcentaje esta afecto.
9. Se pasara a tesorería para que realice el pago
10. Después de pagado se debe adjuntar a la factura el Boucher de pago

V°B Gerencia

11. La deberá firmar la orden servicio o de compra, con el fin que valide la decisión tomada.
12. La factura también deberá estar firmada por quien solicito el gasto.

Registros contables

13. Antes de realizar el registro debe constatar si cuenta con los documentos adjunto orden, guía y factura.
14. Para realizar el registró se debe analizar qué tipo de gasto, las cuentas contables a considerar, y el valor si fuera activo.
15. Se guardara en file documentos Sunat
16. Se realizara un cargo para pasar los CDP al área de tesorería
17. si fuera un compra de activo verificar que si supere $\frac{1}{4}$ de UIT, para que sea considerado
18. las provisiones de leasing , depreciación, devengues
19. si el servicio es anual deberá contar con contratos.

Estructuras operativas	Dentro del área se deberá estructurar como se realizara los procesos y registros contables
Compromiso y valores	El asistente contable deberá cumplir con valores de compromiso y responsabilidad El perfil del asistente contable deberá ser observador, habilitoso registrando datos de los documentos y capacidad de analisis.
Determinar los objetivos	Realizar con eficiencia y efectividad de los registros contables, de acuerdo a las normas contables y tributarias. La confiabilidad de la información proporcionada sea la correcta para el analisis. Que se realice los registros en el momento oportuno.
Analisis del contexto	Para el registro de los documentos se realizará la recepción de los documentos debidamente emitidos Se revisara los CDP los cuales deberán estar de acuerdo a las normas contables y tributarias para ser consideradas y proseguir con el registro Los comprobantes deberán contar con V°B de gerencia o el encargado de la operación Si contiene detracción o percepción de acuerdo al servicio o compra realizada. Qué tipo de porcentaje esta afecto. Se procederá a registro si cuenta con todas las observaciones tributarias, además contara con todos los documentos adjuntos. Los documentos pasaran a tesorería para ser pagados
Analizar y evaluar estrategias	Para que los registros sean oportunos, se deberá registrar cada dos días la documentación Para evitar errores en factura deberá estar adjunta su orden de compra y guía. En el momento que se realice el registro deberán determinar qué tipo de detracción y es para cuando se pague no halla errores
Identificar riesgos	El mal registro por tipo de cambio de soles a dólares. No haber registrados todos los gastos en mes correspondientes No haber pagado las detracciones en el mes que corresponde Declarar IGV errado durante un mes o periodo

Tabla N° 28 Flujo de Registro Contable

Fuente: Elaboración propia

3.2.2 Facturación

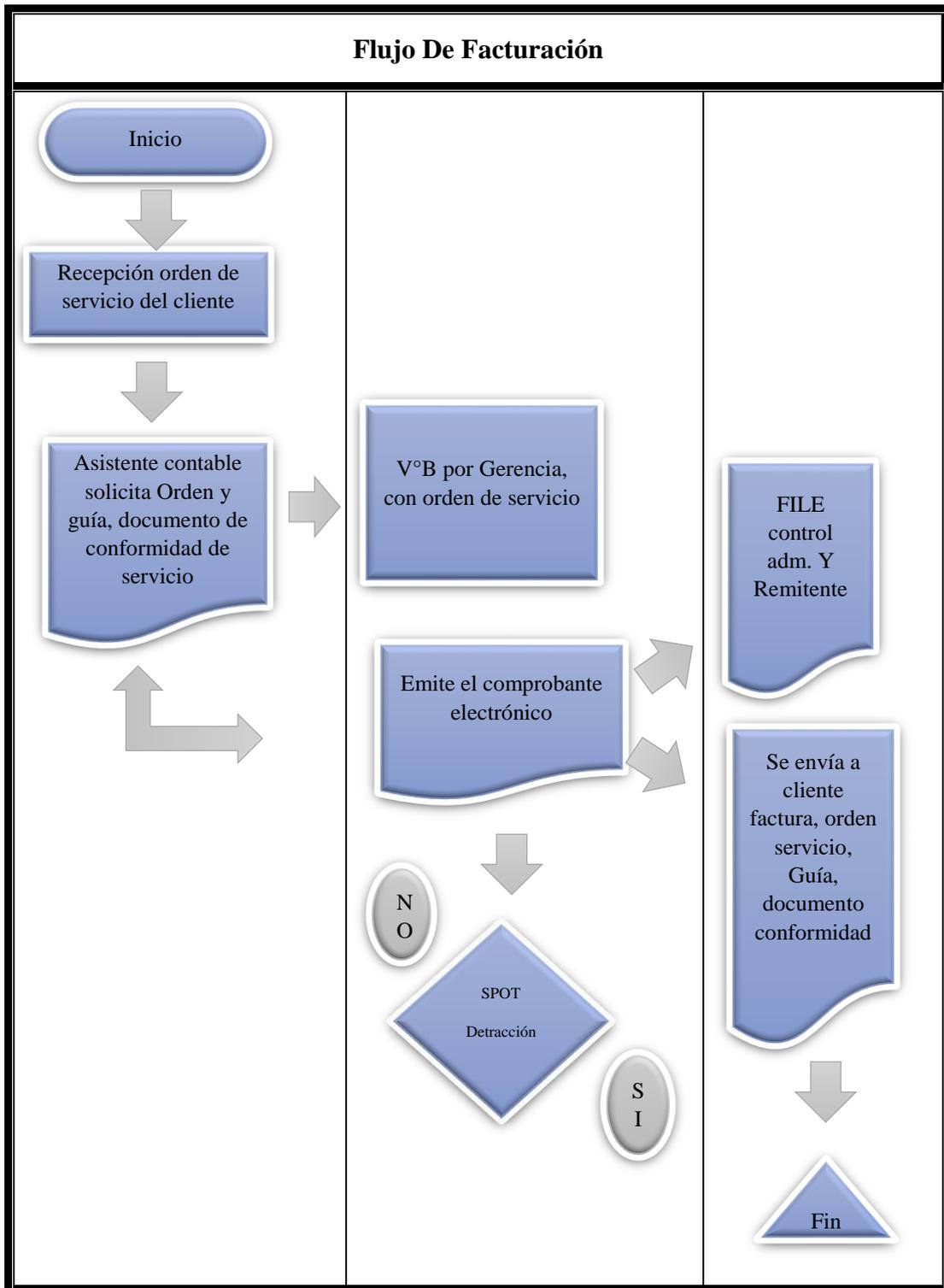


Figura 3 Flujo de Facturación

3.2.2.1 Descripción Emisión de Facturación

Finalización del servicio

1. Al finalizar el servicio se procede a la facturación
2. El servicio puede ser por contrato anual
3. El servicio solo puede temporal

Documentos para facturación

4. Orden de servicio anual o temporal
5. La orden deberá describir todo el servicio y el tiempo
6. La guía del transporte de maquinaria
7. La conformidad del servicio realizado por parte del cliente
8. Estos 3 documentos deberán estar con sus respectivas autorizaciones firmas de los encargados para proseguir con la facturación

V°B Gerencia

9. La orden o contrato deberá constar la firma de gerencia

Emisión de comprobante

10. Se emitirá el comprobante teniendo en cuenta los términos de la orden
11. La fecha actual
12. El tipo de moneda
13. La descripción del servicio
14. Si esta afecto a detracción colocarle l sello de la cuenta de pago y que se encuentra afectos al SPOT

Control facturas emitidas

15. Al emitir la factura se disgregada la factura el control administrativo y emisor se queda para nuestro control de cobranzas
16. La factura se envía a tesorería para que prosiga con la cobranza
17. El otros copias de las facturas se envía al cliente con las 3 documentos adjuntos
18. Para enviar los documentos hay que tener en cuenta los horarios

COSO ERM 2017	Flujo de Emisión de facturación
Estructura operativa	Determinar cuál es procedimiento para realizar la facturación
Compromiso y valores	El perfil del el asistente deberá cumplir con valores de compromiso y responsabilidad. Además tendrá la capacidad de gestión y analisis
Determinar los objetivos	realizar la facturación eficazmente y eficientemente Facturar en la fechas oportunas Cerrar la facturación en la fecha oportuna de cierre Se debe realizar proyecciones de facturación para estimar , el importe de IGV a pagar
Análisis del contexto	La facturación se procederá al término del servicio o si fuera contrato se hará de manera parcial dependiendo de la orden de servicio. Para realizar la facturación deberá tener adjunto documentos que respalden , la orden de servicio, la guía y la conformidad del servicio Se emitirá la factura de acuerdo a normas tributarias y contables La factura deberá tener el sello el cual señala que se encuentra afecto a detracción y que deberán realizar el abono a la cuenta del banco de la nación. Distribuir la factura el emisor y Sunat al cliente, y el control administrativo, negociable y remitente al emitente La factura se deberá enviar correo del área de administrativo a contabilidad para que prosigan a la facturación. La facturación un parte a contabilidad para realizar el registro de los documentos y la otra pasa a tesorería para proseguir con el cobro del servicio.
Identificar riesgos	Equivocarse al emitir los importes Que no se emitan de acuerdo a las normas tributarias No tener un control de los facturado con las ordenes Perder las factura u ocurra un robo de los CPD
Soluciones al Riesgos	Revisar la órdenes y guías para la emisión de facturas Estar capacitado en la normas tributarias básicas para la emisión de los CDP Llevar un control en Excel o sistema de los facturado según ordenes Lo facturado debe estar de acuerdo a guía según norma tributarias

Tabla N° 29 Flujo de Facturación

Fuente: Elaboración propia

3.2.3 Tesorería

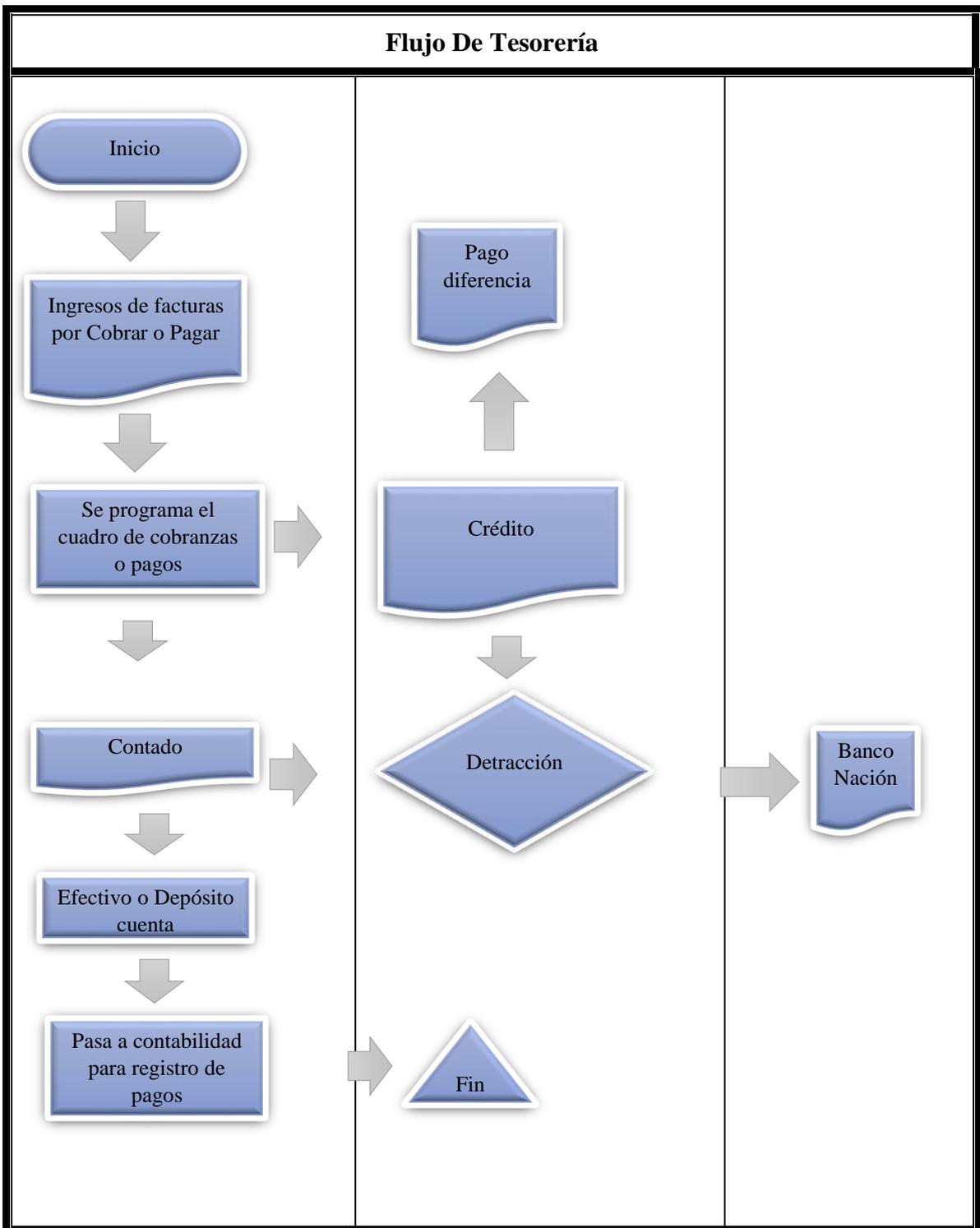


Figura 4 Flujo de Tesorería

3.2.3.1 Descripción flujo de Tesorería

Ingreso de facturas

1. De contabilidad pasa a tesorería para cobro o pago.
2. Saldrá dinero de caja chica para algunas compras inusuales

Programa pago o cobro de factura

3. Se programara su cobro o pago dependiendo el acuerdo establecidas
4. Se enviara cada fin de mes los saldo de las cuentas de clientes
5. Se enviara los pendientes por pagar proveedores
6. Se llevara un control según cronograma de leasing
7. Se llevara un control de las facturas por cobrar, si estas no se cobran en fecha se pagará interés por parte del cliente.
8. Si existirá facturas por cobrar con deudas a largo plaza estas pasan cobranza dudosa, para ello primero se visitara al cliente o se llamara para renegociar el tiempo de cobro, la segunda acción será enviar una carta simple solicitando el pago de las facturas, y la tercera acción se enviara una carta notarial.

Formas de pago

9. Si es al contado se depositara en las cuentas banco o efectivo
10. Al crédito tendrá que establecer según las políticas de cobro o acuerdos planteado con cliente o proveedor
11. Se puede realizar el pago de detracción en la cuenta corriente del banco
12. La empresa maneja 2 bancos scotiabank, BCP, Banco de nación, los cuales deberán tener su estado de cuentas mensuales.
13. El pago de leasing será en soles al tipo de cambio vigente.
14. Si las cobranzas con al crédito el plaza máximo es de 60 días

Registro contable

15. Luego de ser pagado o cobrado regresa a contabilidad para registrarlo
16. Se harán las conciliaciones mensuales por cada banco
17. La encargada de registro deberá analizar las cuentas de clientes y proveedores y cada fin de mes se enviara a tesorería para que se proceda al cobro y pago.

COSO ERM 2017	Flujo de Tesorería
Estructura operativa	Estructura del flujo de cobranza
Compromiso y valores	El asistente de tesorería deberá tener capacidad de análisis para poder emitir la facturación. Así también valores que resalten su compromiso honestidad y confiabilidad en la labor realizada.
Determinar los objetivos	Llevar un control y la gestión de los fondos fijos de tesorería Optimizar el ciclo económico Maximizar el rendimiento operativo y de inversión Lograr la cobranza oportuna para las obligaciones de la empresa
Análisis del contexto	Después de emitir la factura pasa al tesorería, para que sea programada la fecha de cobranza Se tiene un control de las facturas por cobrar al contado y al crédito Las condiciones de pago deberán ser ya establecidas por el vendedor y cliente. Se tiene un control de las cuentas bancarias en ellas la cuenta de detracciones Se tiene un control de las facturas pendientes por cobrar y pagar En los pagos de facturas se programa el pago de detracciones
Identificar riesgos	Riesgo de hurtos, fraudes de caja Equivocarse en las cuentas bancarias al pagar a proveedores Falta de coordinación y comunicación al emitir cheque sin fondos No tener un control de las fechas de vencimiento No llevar un control de los ingresos
Análisis y evaluar estrategias	Para evitar robos deberán realizar arqueos de caja Constar las cuentas de los clientes antes pagar para evitar errores Llevar control mensuales de los ingreso y egresos Realizar conciliaciones bancarias mensuales

Tabla N° 30 Flujo de Tesorería

Fuente: Elaboración propia

3.2.4 Analisis Contables

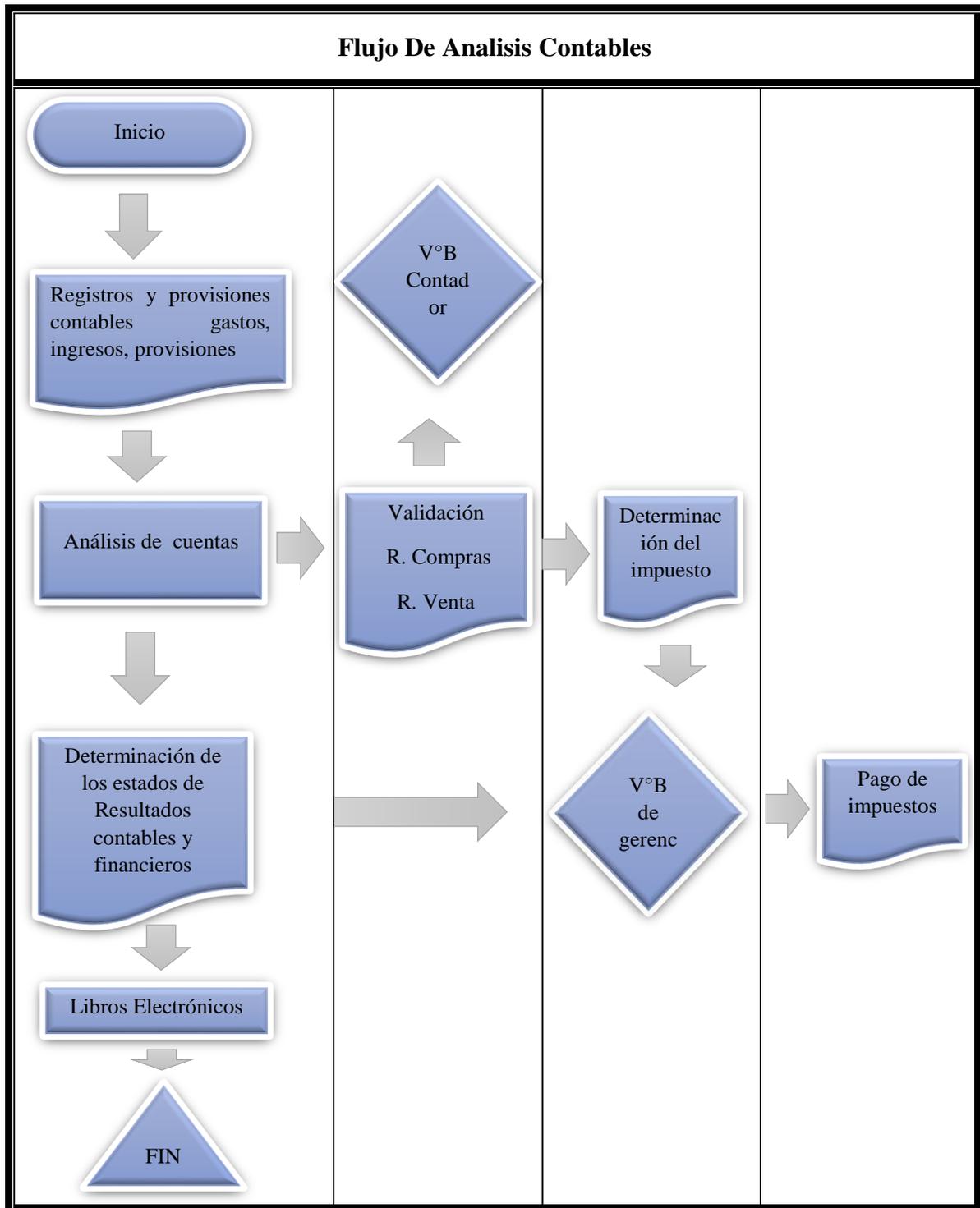


Figura 5 Flujo de Análisis Contable

3.2.4.1 Descripción del Flujo Analisis Contables

Registros

1. Después de haber registrado los comprobantes de egresos e ingresos
2. Los registros serán diario las compras y ventas
3. Los registros de provisión mensual se hará cada fin de mes, depreciación, devengados de leasing.
4. Los registros si son en moneda

Analisis de cuentas

5. Los analisis se realizaran a fin de mes por cada cuenta
6. A finalizar el mes se analizara las cuentas de por cobra y pagar para tener un proyectado con cuanto se tiene de ingreso en el mes y así poder distribuir los gastos
7. Se analizar las cuentas de 42 para verificar que todos los gasto estén adecuadamente registrado con el tipo de cambio y si hubiera recibo por honorarios, puesto que en el registro de compras se utilizara para determinar el impuesto a pagar del IGV y RENTA del mes

Determinación de Estado Financieros

8. Cada fin de mes se determinara los estados de resultado para que nos ayude a la toma de decisiones.
9. Con los estados financieros nos ayudara para enviar a los bancos para solicitar créditos
10. Los estados financieros deberán ser validado y expuestos a gerencia

Determinación de impuesto

11. Los impuesto se determinaran cada fin de mes se analizara los gastos y las ventas para la determinación IGV y RENTA.
12. Los impuesto se enviara a gerencia para que sea expuesto y puede verificar cuánto se pagara en el mes.
13. Los impuesto resultantes serán pagado con la cuenta detracciones

COSO ERM 2017	Flujo de Análisis Contables
Estructura operativa	En el área
Compromiso y valores	El asistente deberá cumplir con el compromiso e integridad para determinar la información final para toma de decisiones Deberá tener capacidad de análisis de y determinación de la información procesada
Determinar los objetivos	Determinar en el menor tiempo los resultados contables y tributarios para tomar decisiones. Tener la información con anticipación para determinar los ingresos de la empresa
Análisis del contexto	Cada fin de mes se analizará los gastos y provisiones contables Se determinará el crédito fiscal Determinación contable y financiera El impuesto del mes deberá ser verificado por gerencia para que sea pagado El pago de los impuestos se pagará por la cuenta de deducciones
Identificar riesgos	Tener información errada de IGV e impuestos No realizar bien el análisis de las cuentas y que hallan errores No tener la información en el momento correcto Tomar decisiones erradas
Analizar y evaluar estrategias	Revisar y analizar constante Para el pago de impuestos deberán ser con cuentas de deducciones

Tabla N°31 Flujo de Análisis Contable

Fuente: Elaboración propia

3.2.5 Propuestas del sistema control interno área de Contabilidad

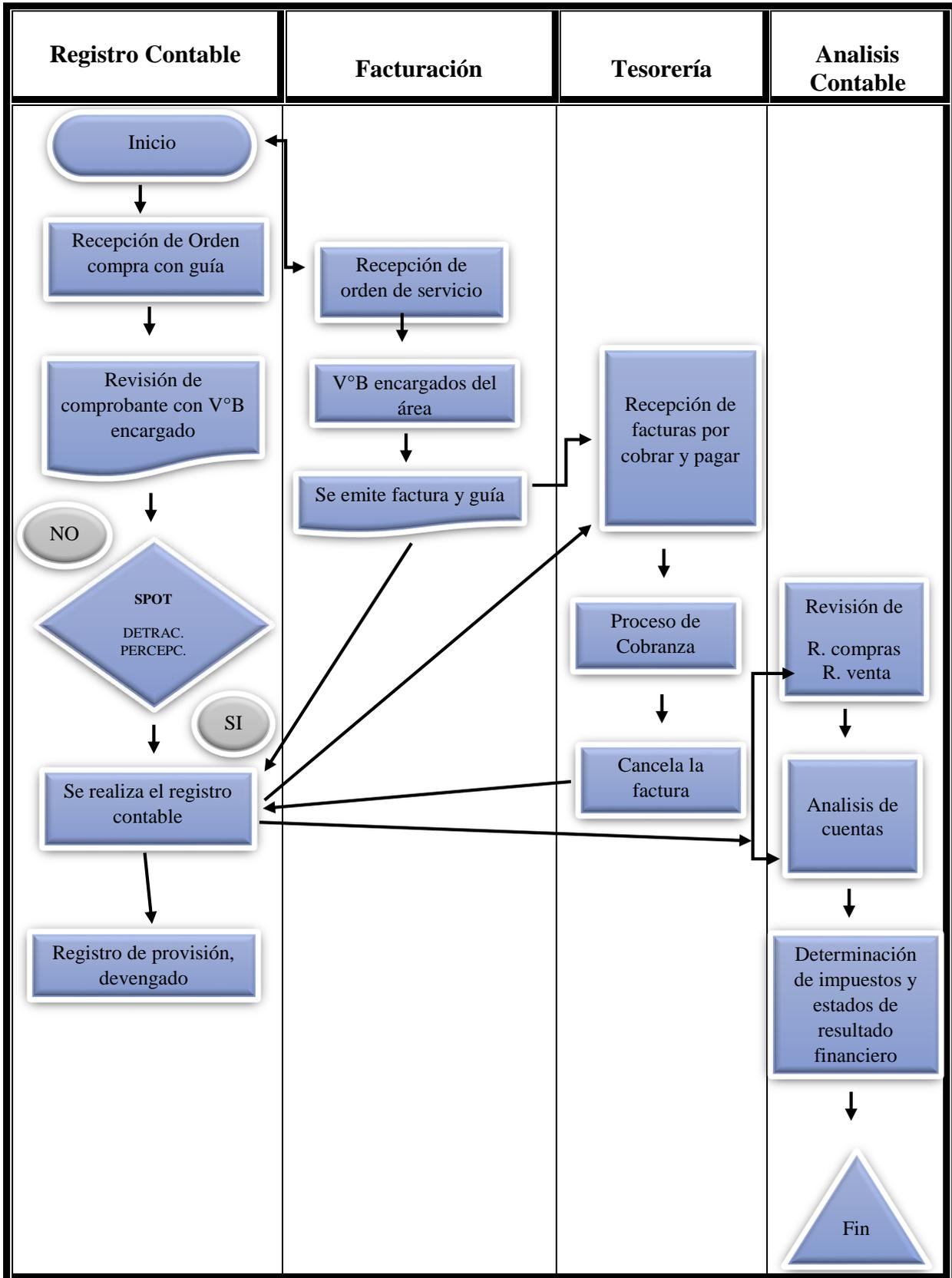


Figura 6 Flujo de Propuesta General

3.2.6 Confiabilidad de la propuesta

Tabla N° 32 Validación V Aiken

Ítem de Evaluación	V Aiken
Relevancia	88.49%
Pertinencia	90.08%
Claridad	91.27%
Promedio	89.95%

Interpretación

- La calificación de los expertos y la validación de V Aiken se concluyó que las preguntas del cuestionario tuvo como resultado un 88.49% de relevancia, es decir que las preguntas si son adecuadas para la recolección de datos.
- En la evaluación de pertinencia tiene una aceptación de 90.08% la cual deduce que las preguntas del cuestionario están relacionadas al tema.
- Respecto a la claridad se determinó que tiene un 91.27% siendo que el instrumento es específico y preciso para la recaudación de datos.
- Finalmente se obtuvo un promedio de validación de 89.95%, siendo el instrumento aceptable y apropiado para la recolección de datos.

3.2.6.1 Expertos

El juicio de expertos se realizó a través de Contadores especializados y con años de experiencia en auditoria, teniendo la capacidad intelectual y profesional para otorgar críticas y sugerencias sobre el tema.

Tabla N° 33 Información de Contadores especializado en Auditoria

Expertos	Especialidad	Años Experiencia
1. C.P.C. Cecilia Timana Medina	Control Interno	4
2 C.P.C.C Caroline Vergara Villanueva	Control Interno	5
3 C.P.C.C Oscar Rojas Flores	Auditoria	5

3.3 Comparación

CUADRO DE COMPARACIÓN	
Diagnóstico del control interno en el área de contabilidad Proceso Actual	Propuesta del sistema control interno en el área de contabilidad
a) En el área de contabilidad recepciona las facturas todos los días. Y no se pueden organizar para su registro.	a) En el área de contabilidad se establecerá días y horario para la recepción de los comprobantes así pueda organizar las labores dentro del área.
b) Las órdenes solo se envía vía correo. Y no hay un control, no tienen numeración. Y no tienen un sello o firma de conformidad.	b) Para la recepción de los documentos se solicitara el adjunto de órdenes de compras y guías para que estén puedan ser aceptadas.
c) Los comprobantes de pago algunos se revisan de acuerdo al reglamento CPD. Muchos de ellas se tienen fallas en su descripción, RUC, estado del cliente.	c) A las asistentes se les indicara que los comprobantes deberán ser revisados de acuerdo al reglamento de CDP. Y se tomara en cuenta los principales puntos que debe constar una factura para que sea permitida tributariamente.
d) Las detracciones no se pagan en el mes correspondientes, y son declaras en cualquier mes. No se adjunta el pago con su factura correspondiente.	d) Se estable el pago de la detracción verificando si la factura le corresponde, además se verificara que tipo de porcentaje esta afecto, y se llevara un control del Boucher de detracción con su respectiva factura.
e) las órdenes compra contratos y las facturas no tienen firma de conformidad de la compra.	e) Para que se realice el registró del documentó deberá estar firmado y validado por el encargado. Contador o gerencia
f) En las provisiones algunas veces se registran y no hay un control de los devengados mensuales	

<p>g) En la facturación no se pide la recepción de la orden de servicio al cliente.</p>	<p>f) Se realizar los devengados cada fin de mes con un control de cronogramas.</p>
<p>h) Se emite el comprobante manual Y Algunas veces con impresora continua.</p>	<p>g) Para proseguir con la facturación se deberá contar con la orden de servicio o copia del contrato para proseguir con a la facturación.</p>
<p>i) Algunas veces le ponen el sello que el servicio brindado esta afecta a detracción.</p>	<p>h) Se emitirá el comprobante electrónico. Puesto que partir del periodo 2019 todas deberán ser emitidas vía electrónico.</p>
<p>j) Se registran y no se pasan a tesorería en el momento adecuado.</p>	<p>i) Se verifica que cuenta con detracción para colocar sello de afectación a detracción.</p>
<p>k) La recepción de facturas, no tienen una fecha indicada.</p>	<p>j) Se envían las facturas a tesorería, para que se lleven un control de sus cobranzas.</p>
<p>l) No se lleva un control de las facturas por cobrar y cuánto tiempo tienen de morosidad.</p>	<p>k) Todas las facturas se recibirán al finalizar el día. Con sus respectiva documentación adjunta.</p>
<p>m) No se lleva un control de las facturas pendientes de cobranza.</p>	<p>l) Se llevara un control de las facturas por cobrar, se hay retraso se cobrarán intereses.</p>
<p>n) No se validad el registro de compras y ventas Los errores solo se corrigen en la validación</p>	<p>m) Si hubiera facturas de cobranza dudosa se visitara al cliente, o se mandara carta de notariales.</p>
<p>o) No se realizan los estados financieros a fin de mes</p>	<p>n) Se deberán validar el registro de compras y ventas por la contadora.</p> <p>o) Todos los fines de mes se deberá realizar los estados de resultado para tomar decisiones en los siguientes meses.</p>

Tabla N° 34 Comparación

IV. DISCUSIÓN

4.1 Propuesta de sistema de Procesos Contables

Melo y Uribe (2017) En su tesis “Propuesta de procedimientos de control interno contable para la empresa Sojama S.A.C. podremos observar que la empresa tiene problemas de falta de estructuración de sus procesos e identificación de riesgos, retrasos y errores en sus resultado; es por ello que realizan un analisis de acerca de los actividades y proponen realizar procedimientos de control interno, en comparación de la presente tesis realizaremos una evaluación del área en cuanto a sus actuales procesos e identificando errores determinando la carencia de su estructuración. Si analizamos ambas tesis no podemos proponer procedimiento si antes no antes haber evaluado si existe o no controles.

Respecto a su primer objetivo establecen indagar en cuanto a las buenas prácticas del control interno de acuerdo al COSO, en comparación a la presente tesis se diagnosticará la situación actual de los procesos como se encuentran desarrollado sus flujos de procesos actuales de la empresa. En ello podemos decir que no es necesario indagar sobre buenas prácticas del COSO si no sabemos realmente como son sus procesos actuales; si reconocemos sus flujos actuales lo podremos relacionar con el coso y podremos determinar su relación.

En referencia al segundo objetivo recién diagnosticarán la situación actual de la empresa Sojama, en comparación a la tesis propuesta, nosotros propondremos flujos por cada área el cual se describe cuáles son cumplimiento que debe realizar en el procesos, además recalcará su relación con el COSO.

Como tercer objetivó se pretende estructurar el control sin embargo no tiene como estructurar si no tiene la información de actividades actuales. Para la investigación el último objetivó pretende comparar los procesos actuales con lo propuesto para saber las mejoras y así tener más claro cuáles son los riesgo que se debe tener en cuenta de su desarrollo. Finalmente Melo y Uribe llegan a la conclusión que si analizan y sabes más de la buenas practicas del coso podrán determinar y proponer un buen control interno en comparación de mi propuesta nosotros evaluaremos los procesos actuales y analizaremos el contesto, sus riesgo, normas, obligaciones para determinar los flujos que deberá ser adecuados a su situación y con ello mejorar.

4.2 Implementación de sistema de Procesos Contables

Reyes y Salinas. (2015). En su tesis “Implementación de un sistema de información contable y su influencia en la gestión de la contabilidad en la empresa de transporte Turismo Días SA 2015” teniendo como objetivo principal demostrar que con la implementación y aplicación de un sistema de información contable mejorar significativamente la gestión de la contabilidad; Teniendo como resultado mejoría de sus procesos de manual ha computarizado así también información oportuna y en tiempo real que les permite resolver problemas en el momento oportuno así también mejorar la gestión contable; así también analizarían cuanto influían el retraso de sus procesos manuales en su eficiencia de su resultado en el área de compras. La investigación realizada fue a través de un cuestionario y a colaboradores de la empresa teniendo un resultado óptimo puesto con ello sabrían que no se realiza y así conocerías las deficiencias. En comparación a la investigación de propuesta de sistema de control interno, se analizara toso los procesos realizados por una área y se identificara los procesos que realizan para así tener mayor eficiencia en su actividades diarias. La diferencia que existe en ellas una implementará un sistema Software que les permitirá realizar su proceso mucho más rápido y con mayor eficacia.

4.3 Propuesta para la mejora control interno área de compras

Ramos (2017) en su tesis propuesta para la mejora del control interno del área de compras de la empresa distribuidora Ekama S.A 2017, tiene por objetivo mejorar la eficiencia de su procesos las compras, inventarios y documentación relacionada puesto ha tenido inconvenientes de pérdidas de información, por tal razón desea realizar capacitaciones al personal y elabora manuales en cual describan cuales son funciones y procesos a realizar para así mejorar. La investigación tiene un mismo procedimiento muy parecido a la tesis de control interno del área contable puesto que la empresa formulara propuestas, buscara riesgos más significativos, diagnosticara una mejor manera de controlar , diseñara estrategias, validara herramientas y evidenciara mediante folletos, en comparación a la presente tesis se elaborar una evaluación del procesos actual, diagnosticará el desarrollo en base un cuestionario para saber con mayor detalles su procesos y propondrá una serie de flujos por cada procesos para reconocer cuales son los riesgos y describirá los procesos que se deben realizar y finalmente comparara la mejoría que se está brinda y así tener un mejor entendimiento de las deficiencias que hacen falta a la empresa.

V. CONCLUSIONES

En la presente investigación llego a las siguientes conclusiones:

Se realizó el diagnostico al área de contabilidad, mediante un cuestionario de acuerdo a sus funciones desarrolladas dentro del área, en cual se determinó que NO se hallaron procesos necesario y obligatorios para el control de las funciones e información.

Además se planteó una propuesta con el fin determinar funciones y describiendo cada proceso en los registros contables, ventas, tesorería, analisis contables, estos procesos nos ayudaría a tener un mejor control, determinar las funciones, minimizar riesgos, llegar a los objetivos, además cada uno de ellos se regulan por el sistema de control interno COSO ERM 2017, en cual tiene una estructura operativa, compromiso y valores, Analisis del contexto, identificar los riesgos, analizar y evaluar el área, comunicación e información.

Así también se comparó entre el diagnóstico de la empresa como se desarrolla actualmente y la propuesta brindada, en ello se podrá observar diferencias de la falta procesos presentados en los registros contables, facturación, tesorería, analisis contables, con esta comparación se logró identificar los riesgos que contaba el área.

Finalmente se determina que los procesos de la empresa operador logístico y maquinaria S.A.C, no mostraban procesos establecidos, no realizan sus funciones ni procedimientos necesarios para una mejora, existe ineficiencia y no se llagaba a los objetivos del área. Por tal razón proponer mejoras en cada proceso y así adoptar medidas que nos ayuden establecer controles, llegar a los objetivos teniendo resultados óptimos para la empresa.

VI. RECOMENDACIONES

Las siguientes recomendaciones tienen como finalidad lograr la eficacia de la propuesta formulada en la presente investigación:

Poner en marcha la presente propuesta de control interno para el área de contabilidad, puesto que se da conocer una serie de procedimientos donde se especifica cada proceso y el uso a realizar. Se ejecutará la implementación dando capacitación evaluación y monitoreo de actividades a realizar y así se pueda lograr sus objetivos de todo el equipo contable además incrementar los beneficios económicos de la entidad.

Estableciendo las políticas, normas procedimientos y manuales de control documentario por cada uno de los procesos contables, lo que permitirá homogenizar los procesos e unificar el criterio conjunto al personal que ejecute oportunamente y eficiente.

REFERENCIAS

- Alonso, N. (12 de enero de 2018). Cataluña lidera la caída de creación de empresas con un descenso del 19%. El país. Recuperado de https://elpais.com/economia/2018/01/12/actualidad/1515756034_073246.html
- Auditool (28 de setiembre de 2017). Qué hay de nuevo respecto a la Gestión de riesgos COSO ERM 2017. Recuperado <https://www.auditool.org/blog/control-interno/5563-coso-erm-2017-que-hay-de-nuevo-respecto-a-la-gestion-de-riesgos>
- Blanco, Y. (2016). Auditoría integral normas y procedimientos. Bogotá, Colombia: Ecoe ediciones.
- Claros, R., Leon, O., (2012). Control interno como herramienta de gestión y evaluación. Lima, Perú: Editores pacifico.
- Deloitte Touche Tohmatsu Limited (2017, 24 de octubre).Coso ERM 2017 y La Generación de valor. Recuperado de [https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/co/Documents/risk/Presentaci%C3%B3n%20COSO%20ERM%202017%20\(Oct%2024\).pdf](https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/co/Documents/risk/Presentaci%C3%B3n%20COSO%20ERM%202017%20(Oct%2024).pdf)
- El 42% de las compañías registradas en el país son Pymes. (28 de setiembre de 2017). El telégrafo. Recuperado de https://elpais.com/economia/2018/01/12/actualidad/1515756034_073246.html
<https://www.eltelegrafo.com.ec/noticias/economia/1/el-42-de-las-companias-registradas-en-el-pais-son-pymes>.
- Enterprise Risk Managemet. (2017). Resumen Ejecutivo Recuperado de <https://www.coso.org/Documents/COSO-ERM-Exec-Summary-draft-Post-Exposure-Version.pdf>.
- Estupiñan R. (2015). *Control interno y fraudes Análisis de informe COSO I, II y III* (Tercera ed.). Bogotá - Colombia: Ecoe Ediciones.
- Frett, N. (11 de setiembre de 2017). Conozca la nueva estructura de coso ERM 2017. [mensaje en un blog]. Recuperado de <http://blogs.portafolio.co/buenas-practicas-de-auditoria-y-control-interno-en-las-organizaciones/conozca-la-nueva-estructura-coso-erm-2017/>

- Guevara, S. (2017). Sistema de control interno para el manejo de inventarios de la ferretería san Antonio, de la ciudad de Ibarra, Provincia de Imbabura (tesis de pregrado). Universidad Regional Autónoma de los Andes, Ecuador.
- Hernández R., Fernández, C, y Baptista, P. (2014) *Metodología de la investigación*. México Federal, México: Interamericana Editores SA
- Izasa A. (2014). *Control interno y sistema de gestión de calidad*. Bogotá, Colombia: Editores la U.
- Lasance, A. (2018, 22 de enero). Gestión del riesgo vigilancia en torno a la cultura de la empresa. T&B. Recuperado de <https://tibprojecten.nl/risicomanagement-waakzaamheid-rond-bedrijfscultuur/>
- Laski, J. (2017, 01 de noviembre). Nuevo Modelo Coso ERM. Veritas online. Recuperado de <https://veritasonline.com.mx/nuevo-modelo-coso-erm/>
- Marco, y. (2014) el buen gobierno corporativo en la actualidad y años comités de auditoría (esl/eft): auditoria & Co el portal de la auditoria 1(1). Recuperado de <http://auditoria-audidores.com/articulos/articulo-auditoria-el-buen-gobierno-corporativo-en-la-actualidad-y-los-comites-de-auditoria/>
- Meléndez, J. (2016). *Control interno*. Ancash, Perú: Printed in Perú.
- Montanini G. (2013). *Auditoria*. Buenos Aires, Argentina: Errepar S.A
- Mype representa el 98% de empresas que venden al estado (14 de mayo de 2018). El Comercio. Recuperado de <https://elcomercio.pe/economia/peru/mypes-representan-98-empresas-venden-noticia-519925>.
- Olaya, J. (2017). Coso ERM 2017 establece un antes y un después en la gestión de riesgos, tal como ocurrió en coso 2004. (11). *Linked in, 03, (01)*. Recuperado de <https://es.linkedin.com/pulse/coso-erm-2017-establece-un-antes-y-despu%C3%A9s-en-la-de-olaya-t-phd>
- Rodríguez, J. (2015). *Control interno un efectivo sistema para la empresa*. México federal, México: editorial trillas S.A
- Santillana, J. (2013). Auditoria Interna. Recuperado de <https://www.freelibros.org/libros/auditoria-interna-3ra-edicion-juan-ramon-santillana.html>
- Tussie, M, (8 de noviembre de 2017). Nuevo COSO – ERM 2017 [mensaje en un blog]. Recuperado de <http://blog.pwc.mx/nuevo-erm-2017-integrando-la-estrategia-con-el-desempeno/>

Yond, N. (13 de marzo de 2017). Cuatro razones por las que un marco actualizado de gestión de riesgo es bueno para los negocios. Diario Gestión. Recuperado de <https://gestion.pe/blog/brujula-de-gestion-empresarial/2017/03/cuatro-razones-por-las-que-un-marco-actualizado-de-gestion-de-riesgos-es-bueno-para-los-negocios.html>

ANEXOS

Anexo N°01 Matriz de Consistencia

TITULO	PROBLEMA	OBJETIVO	METODOLOGIA
Propuesta de un sistema de Control Interno para Área de contabilidad en la empresa Operador Logístico & Maquinaria SAC en San Juan de Lurigancho en el 2018	P. GENERAL	O. GENERAL	
	¿En qué consiste la evaluación del sistema del control Interno el Área de contabilidad en la empresa Operador Logístico & Maquinaria SAC en el distrito SJL en el 2018?	Evaluar el control Interno en el Área de contabilidad en la empresa Operador Logístico & Maquinaria SAC en SJL en el 2018?	Tipo: Descriptiva Diseño: No experimental
	P. ESPECIFICO	O. ESPECIFICO	
	¿En qué consiste el diagnóstico del control interno en el área de contabilidad en la empresa Operador Logístico & Maquinaria SAC en SJL en el 2018?	Diagnosticar el control interno en el Área de contabilidad en la empresa Operador Logístico & Maquinaria SAC en SJL en el 2018	X
	¿En qué consiste la propuesta del control interno en el área de contabilidad en la empresa Operador Logístico & Maquinaria SAC en SJL en el 2018?	Proponer un el control interno en el área de contabilidad en la empresa Operador Logístico & Maquinaria SAC en SJL en el 2018	X
	¿En qué consiste la comparación del diagnóstico con la propuesta del control interno en el Área de contabilidad en la empresa Operador Logístico & Maquinaria SAC en SJL en el 2018?	Comparar el control interno en el Área de contabilidad en la empresa Operador Logístico & Maquinaria SAC en SJL en el 2018	X

Anexo N°02 Matriz Instrumental

TITULO	VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	TÉCNICA E INSTRUMENTO
Propuesta de un sistema de Control Interno para Área de contabilidad en la empresa Operador Logístico & Maquinaria SAC en San Juan de Lurigancho en el 2018	Sistema de control Interno	Registro Contables	Recepción de factura Revisión de comprobantes Pago de detracciones V°B por gerencia Registro contables Guardar documentación	<p>Técnica: Encuesta y Analisis Documentario</p> <p>Instrumento : Cuestionario flujo de la propuesta del control interno en el área de contabilidad</p>
		Facturación	Finalización del servicio Emisión de facturación V°B de gerencia Control de los documentos	
		Tesorería	Ingresos de CPD Programación de pago Tipos de pagos Registro contable	
		Analisis Contables	Registros y provisiones Análisis contables Determinación de impuestos Determinación información contable y financiera	

Anexo N°03 Cuestionario

Cuestionario para el diagnóstico del área de contabilidad



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA DE CONTABILIDAD
CUESTIONARIO

“Propuesta de un sistemas de Control interno en el área contable”

El presente cuestionario es confidencial para uso exclusivo de la investigación titulada “Propuesta de un sistemas de Control interno en el área contable en la empresa Operador Logístico & Maquinaria SAC, en San Juan de Lurigancho -2018”, Se pide su colaboración paras siguientes preguntas:

Marcar con “X” la respuesta que considere correcta.

Datos Generales

1. Sexo : F M
2. Edad : 20-30 30-40 40-50
3. Nivel de Educación: Técnico Bachiller Titulado

NUMERO	PREGUNTAS	SI	NO
1°	Existe un manual de procedimientos en contabilidad		
2°	Se encuentran definidas las funciones del personal		
3°	Existe un encargado de realizar las provisiones		
4°	El personal conoce el manejo del sistema contable		
5°	Existe capacitaciones periódicas acerca de normas contables		
6°	El personal recibe actualización de los cambios en la normativa tributaria		
7°	Existe un encargado de conciliaciones		
8°	Las responsabilidades dentro del departamento rotan periódicamente		
9°	Las cuentas son analizadas periódicamente		
10°	Existen niveles de autorización para realizar ajustes contables		
11°	Se realiza un registro de tipo de operación		
12°	Se tiene documentación de respaldo de las operaciones		
13°	La determinación y pago de los impuestos son revisados antes de ser realizada por una persona diferente		
14°	Las operaciones son registradas de forma correlacional		
15°	Se guarda la documentación de soporte por un periodo de tiempo razonable		
16°	Existe control de las órdenes de servicio.		
17°	Se tiene lleva un control de los documentos de importación.		
18°	Se tiene como política solicitar la constancia de conformidad del servicio para proseguir con la facturación.		
19°	Se valida las órdenes de compra con las demás área relacionadas.		

20°	Se realiza el registro contable de acuerdo a ley del comprobante de pago		
21°	Sunat ha determinado sanciones por no haber registrado de acuerdo al reglamento de comprobante de pago		
22°	Se lleva un control de las deducciones y percepciones que se realizan por los servicios realizados		



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
 ESCUELA DE CONTABILIDAD
 CUESTIONARIO

"Propuesta de un sistemas de Control interno en el área contable"

El presente cuestionario es confidencial para uso exclusivo de la investigación titulada "Propuesta de un sistemas de Control interno en el área contable en la empresa Operador Logístico & Maquinaria SAC, en San Juan de Lurigancho -2018", Se pide su colaboración para las siguientes preguntas:

Marcar con "X" la respuesta que considere correcta.

Datos Generales

1. Sexo : F M
 2. Edad : 20-30 30-40 40-50
 3. Nivel de Educación: Técnico Bachiller Titulado

NUMERO	PREGUNTAS	SI	NO
1ª	Existe un manual de procedimientos en contabilidad		<input checked="" type="checkbox"/>
2ª	Se encuentran definidos las funciones del personal	<input checked="" type="checkbox"/>	
3ª	Existe un encargado de realizar las provisiones		<input checked="" type="checkbox"/>
4ª	El personal conoce el manejo del sistema contable		<input checked="" type="checkbox"/>
5ª	Se tiene restricción a opciones del sistema contable		<input checked="" type="checkbox"/>
6ª	Existe capacitaciones periódicas acerca de normas contables		<input checked="" type="checkbox"/>
7ª	El personal recibe actualización de los cambios en la normativa tributaria		<input checked="" type="checkbox"/>
8ª	Existe un encargado de conciliaciones		<input checked="" type="checkbox"/>
9ª	Las responsabilidades dentro del departamento rotan periódicamente		<input checked="" type="checkbox"/>
10ª	Las cuentas son analizadas periódicamente	<input checked="" type="checkbox"/>	
11ª	Existen revuelos de autorización para realizar ajustes contables		<input checked="" type="checkbox"/>
12ª	Se adjunta documentación de soporte para los ajustes contables		<input checked="" type="checkbox"/>
13ª	Se realiza un registro de tipo de operación		<input checked="" type="checkbox"/>
14ª	Se tiene documentación de respaldo de las operaciones		<input checked="" type="checkbox"/>
15ª	La determinación y pago de los impuestos son revisados antes de ser realizada por una persona diferente	<input checked="" type="checkbox"/>	
16ª	Existe un encargado de manejar la cuenta de proveedores		<input checked="" type="checkbox"/>
17ª	Existe un encargado para manejar la cuenta de clientes		<input checked="" type="checkbox"/>
18ª	Existe un encargado de manejar la cuenta de activos		<input checked="" type="checkbox"/>
19ª	Las operaciones son registradas de forma correlacional		<input checked="" type="checkbox"/>
20ª	Se guarda la documentación de soporte por un periodo de tiempo razonable	<input checked="" type="checkbox"/>	
21ª	Existe control de las órdenes de servicio.		<input checked="" type="checkbox"/>
22ª	Se tiene lleva un control de los documentos de importación.		<input checked="" type="checkbox"/>
23ª	Se tiene como política solicitar la constancia de conformidad del servicio para proseguir con la facturación.		<input checked="" type="checkbox"/>
24ª	Se valida las órdenes de compra con las demás área relacionadas.		<input checked="" type="checkbox"/>
25ª	Se realiza el registro contable de acuerdo a ley del comprobante de pago		<input checked="" type="checkbox"/>
27ª	Sunat ha determinado sanciones por no haber registrado de acuerdo al reglamento de comprobante de pago	<input checked="" type="checkbox"/>	

Gracias por completar el cuestionario.



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA DE CONTABILIDAD
CUESTIONARIO

"Propuesta de un sistemas de Control interno en el área contable"

El presente cuestionario es confidencial para uso exclusivo de la investigación titulada "Propuesta de un sistemas de Control interno en el área contable en la empresa Operador Logístico & Maquinaria SAC, en San Juan de Lurigancho -2018". Se pide su colaboración paras siguientes preguntas:

Marcar con "X" la respuesta que considere correcta.

Datos Generales

1. Sexo : F M
2. Edad : 20-30 30-40 40-50
3. Nivel de Educación: Técnico Bachiller Titulado

NUMERO	PREGUNTAS	SI	NO
1 ^a	Existe un manual de procedimientos en contabilidad		<input checked="" type="checkbox"/>
2 ^a	Se encuentran definidas las funciones del personal	<input checked="" type="checkbox"/>	
3 ^a	Existe un encargado de realizar las provisiones		<input checked="" type="checkbox"/>
4 ^a	El personal conoce el manejo del sistema contable	<input checked="" type="checkbox"/>	
5 ^a	Se tiene restricción a opciones del sistema contable		<input checked="" type="checkbox"/>
6 ^a	Existe capacitaciones periódicas acerca de normas contables		<input checked="" type="checkbox"/>
7 ^a	El personal recibe actualización de los cambios en la normativa tributaria	<input checked="" type="checkbox"/>	
8 ^a	Existe un encargado de conciliaciones		<input checked="" type="checkbox"/>
9 ^a	Las responsabilidades dentro del departamento rotan periódicamente		<input checked="" type="checkbox"/>
10 ^a	Las cuentas son analizadas periódicamente		<input checked="" type="checkbox"/>
11 ^a	Existen niveles de autorización para realizar ajustes contables	<input checked="" type="checkbox"/>	
12 ^a	Se adjunta documentación de soporte para los ajustes contables		<input checked="" type="checkbox"/>
13 ^a	Se realiza un registro de tipo de operación		<input checked="" type="checkbox"/>
14 ^a	Se tiene documentación de respaldo de las operaciones		<input checked="" type="checkbox"/>
15 ^a	La determinación y pago de los impuestos son revisados antes de ser realizada por una persona diferente	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
16 ^a	Existe un encargado de manejar la cuenta de proveedores		<input checked="" type="checkbox"/>
17 ^a	Existe un encargado para manejar la cuenta de clientes		<input checked="" type="checkbox"/>
18 ^a	Existe un encargado de manejar la cuenta de activos		<input checked="" type="checkbox"/>
19 ^a	Las operaciones son registradas de forma correlacional		<input checked="" type="checkbox"/>
20 ^a	Se guarda la documentación de soporte por un periodo de tiempo razonable		<input checked="" type="checkbox"/>
21 ^a	Existe control de las órdenes de servicio.		<input checked="" type="checkbox"/>
22 ^a	Se tiene lleva un control de los documentos de importación.		<input checked="" type="checkbox"/>
23 ^a	Se tiene como política solicitar la constancia de conformidad del servicio para proseguir con la facturación.		<input checked="" type="checkbox"/>
24 ^a	Se valida las órdenes de compra con las demás área relacionadas.		<input checked="" type="checkbox"/>
26 ^a	Se realiza el registro contable de acuerdo a ley del comprobante de pago		<input checked="" type="checkbox"/>
27 ^a	Susat ha determinado sanciones por no haber registrado de acuerdo al reglamento de comprobante de pago	<input checked="" type="checkbox"/>	

Gracias por completar el cuestionario.



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA DE CONTABILIDAD
CUESTIONARIO

“Propuesta de un sistemas de Control interno en el área contable”

El presente cuestionario es confidencial para uso exclusivo de la investigación titulada “Propuesta de un sistemas de Control interno en el área contable en la empresa Operador Logístico & Maquinaria SAC, en San Juan de Lurigancho -2018”, Se pide su colaboración para siguientes preguntas:

Marcar con “X” la respuesta que considere correcta.

Datos Generales

1. Sexo : F M
 2. Edad : 20-30 30-40 40-50
 3. Nivel de Educación: Técnico Bachiller Titulado

NUMERO	PREGUNTAS	SI	NO
1º	Existe un manual de procedimientos en contabilidad		X
2º	Se encierran definidas las funciones del personal	X	
3º	Existe un encargado de realizar las provisiones		X
4º	El personal conoce el manejo del sistema contable		X
5º	Se tiene restricción a opciones del sistema contable		X
6º	Existe capacitaciones periódicas acerca de normas contables	X	
7º	El personal recibe actualización de los cambios en la normativa tributaria		X
8º	Existe un encargado de conciliaciones		X
9º	Las responsabilidades dentro del departamento rotan periódicamente	X	
10º	Las cuentas son analizadas periódicamente		X
11º	Existen niveles de autorización para realizar ajustes contables		X
12º	Se adjunta documentación de soporte para los ajustes contables	X	
13º	Se realiza un registro de tipo de operación		X
14º	Se tiene documentación de respaldo de las operaciones		X
15º	La determinación y pago de los impuestos son revisados antes de ser realizada por una persona diferente		X
16º	Existe un encargado de manejar la cuenta de proveedores		X
17º	Existe un encargado para manejar la cuenta de clientes		X
18º	Existe un encargado de manejar la cuenta de activos		X
19º	Las operaciones son registradas de forma correlacional		X
20º	Se guarda la documentación de soporte por un periodo de tiempo razonable		X
21º	Existe control de las órdenes de servicio.		X
22º	Se tiene lleva un control de los documentos de importación.		X
23º	Se tiene como política solicitar la constancia de conformidad del servicio para proseguir con la facturación.		X
24º	Se valida las órdenes de compra con las demás área relacionadas.		X
26º	Se realiza el registro contable de acuerdo a ley del comprobante de pago		X
27º	Samat ha determinado sanciones por no haber registrado de acuerdo al reglamento de comprobante de pago	X	

Gracias por completar el cuestionario.



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA DE CONTABILIDAD
CUESTIONARIO

“Propuesta de un sistemas de Control interno en el área contable”

El presente cuestionario es confidencial para uso exclusivo de la investigación titulada “Propuesta de un sistemas de Control interno en el área contable en la empresa Operador Logístico & Maquinaria SAC, en San Juan de Lurigancho -2018”, Se pide su colaboración para las siguientes preguntas:

Marcar con “X” la respuesta que considere correcta.

Datos Generales

1. Sexo : F M
 2. Edad : 20-30 30-40 40-50
 3. Nivel de Educación: Técnico Bachiller Titulado

NUMERO	PREGUNTAS	SI	NO
1°	Existe un manual de procedimientos en contabilidad		<input checked="" type="checkbox"/>
2°	Se encuentran definidas las funciones del personal	<input checked="" type="checkbox"/>	
3°	Existe un encargado de realizar las provisiones		<input checked="" type="checkbox"/>
4°	El personal conoce el manejo del sistema contable		<input checked="" type="checkbox"/>
5°	Se tiene restricción a opciones del sistema contable		<input checked="" type="checkbox"/>
6°	Existe capacitaciones periódicas acerca de normas contables		<input checked="" type="checkbox"/>
7°	El personal recibe actualización de los cambios en la normativa tributaria		<input checked="" type="checkbox"/>
8°	Existe un encargado de conciliaciones		<input checked="" type="checkbox"/>
9°	Las responsabilidades dentro del departamento rotan periódicamente	<input checked="" type="checkbox"/>	
10°	Las cuentas son analizadas periódicamente	<input checked="" type="checkbox"/>	
11°	Existen niveles de autorización para realizar ajustes contables	<input checked="" type="checkbox"/>	
12°	Se adjunta documentación de soporte para los ajustes contables		<input checked="" type="checkbox"/>
13°	Se realiza un registro de tipo de operación		<input checked="" type="checkbox"/>
14°	Se tiene documentación de respaldo de las operaciones		<input checked="" type="checkbox"/>
15°	La determinación y pago de los impuestos son revisados antes de ser realizada por una persona diferente		<input checked="" type="checkbox"/>
16°	Existe un encargado de manejar la cuenta de proveedores		<input checked="" type="checkbox"/>
17°	Existe un encargado para manejar la cuenta de clientes		<input checked="" type="checkbox"/>
18°	Existe un encargado de manejar la cuenta de activos		<input checked="" type="checkbox"/>
19°	Las operaciones son registradas de forma correlacional		<input checked="" type="checkbox"/>
20°	Se guarda la documentación de soporte por un periodo de tiempo razonable		<input checked="" type="checkbox"/>
21°	Existe control de las órdenes de servicio.		<input checked="" type="checkbox"/>
22°	Se tiene lleva un control de los documentos de importación.		<input checked="" type="checkbox"/>
23°	Se tiene como política solicitar la constancia de conformidad del servicio para proseguir con la facturación.		<input checked="" type="checkbox"/>
24°	Se valida las órdenes de compra con las demás área relacionadas.	<input checked="" type="checkbox"/>	
26°	Se realiza el registro contable de acuerdo a ley del comprobante de pago		<input checked="" type="checkbox"/>
27°	Surat ha determinado sanciones por no haber registrado de acuerdo al reglamento de comprobante de pago	<input checked="" type="checkbox"/>	

Gracias por completar el cuestionario.

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide Control Interno en el área contable

1: MD: Muy en Desacuerdo 2. D: Desacuerdo 3: A: Acuerdo 4: MA: Muy de Acuerdo

N°	Cuestionario	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Cantidad ³				Sugerencias
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
1°	Existe un manual de procedimientos en contabilidad													
2°	Se encuentran definidas las funciones del personal			X					X				X	
3°	Existe un encargado de realizar las provisiones			X					X				X	
4°	El personal conoce el manejo del sistema contable			X					X				X	
5°	Se tiene restricción a operaciones del sistema contable			X					X				X	
6°	Existe capacitación periódica acerca de normas contables			X					X				X	
7°	El personal recibe actualización de los cambios en la normativa tributaria			X					X				X	
8°	Existe un encargado de conciliaciones			X					X				X	
9°	Las responsabilidades dentro del departamento rotan periódicamente			X					X				X	
10°	Las cuentas son analizadas periódicamente			X					X				X	
11°	Existen niveles de autorización para realizar ajustes contables			X					X				X	
12°	Se adjunta documentación de soporte para los ajustes contables			X					X				X	
13°	Se realiza un registro de tipo de operación			X					X				X	
14°	Se tiene documentación de respaldo de las operaciones			X					X				X	
15°	La retención y pago de los impuestos son realizados antes de ser realizada por una persona diferente			X					X				X	
16°	Existe un encargado de manejar la cuenta de proveedores			X					X				X	
17°	Existe un encargado de manejar la cuenta de clientes			X					X				X	
18°	Existe un encargado de manejar la cuenta de activos			X					X				X	
19°	Las operaciones son registradas de forma contable			X					X				X	
20°	Se guarda la documentación de soporte por un periodo de tiempo razonable			X					X				X	
21°	Existe control de los órdenes de servicio			X					X				X	
22°	Se tiene lista en control de los documentos de importación			X					X				X	
23°	Se tiene como política solicitar la constancia de conformidad del servicio para proseguir con la facturación.			X					X				X	
24°	Se validan los órdenes de compra con las demás áreas relacionadas.			X					X				X	
25°	Se realiza el registro contable de acuerdo a ley del comprobando de pago			X					X				X	
26°	Surat ha determinado sanciones por no haber registrado de acuerdo al reglamento de comprobando de pago.			X					X				X	

Observaciones: _____

Opción de aplicabilidad: **Aplicable** [X] **Aplicable después de corregir** [] **No aplicable** []

Apellidos y nombres del juez validador (Dr.) Mg: DR. TELLY PONTE DNI: _____

Especialidad del validador: CONTADOR

08 de 11 del 2018

Pertinencia: El ítem corresponde al concepto técnico formulado.
Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.
Cambios: Se evidencia un aflicción alguna al enunciado del ítem, es concreto, acotado y directo.

Nota: Siufancia, se debe subsanar cuando los ítems planteados por el solicitante para medir la dimensión



Firma del Experto Informante.
Especialidad



Certificado de validez de contenido del instrumento que mide Control Interno en el área contable

1: MD: Muy en Desacuerdo 2: D: Desacuerdo 3: A: Acuerdo 4: MA: Muy de Acuerdo

N°	Cuestionario	Fertileza ¹				Solevancia ²				Cantidad ³				Sugerencias				
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
1*	Existe un manual de procedimientos en contabilidad				X													
2*	Se encuentran definidos los funciones del personal				X													
3*	Existe un encargado de realizar las provisiones				X													
4*	El personal conoce el manejo del sistema contable		X															
5*	Se lleva registro a especies del sistema contable		X															
6*	Existe capacitaciones periódicas acerca de normas contables				X													
7*	El personal recibe actualización de los cambios en la normativa tributaria				Y													
8*	Existe un encargado de conciliaciones				Y													
9*	Las responsabilidades dentro del departamento rotan periódicamente				Y													
10*	Las cuentas son analizadas periódicamente				X													
11*	Existen niveles de autorización para realizar ajustes contables				Y													
12*	Se adjunta documentación de soporte para los ajustes contables				X													
13*	Se realiza un registro de tipo de operación				X													
14*	Se tiene documentación de respaldo de las operaciones				X													
15*	La determinación y pago de los impuestos son revisados antes de ser realizado por una persona diferente				X													
16*	Existe un encargado de manejar la cuenta de proveedores				X													
17*	Existe un encargado para manejar la cuenta de clientes				Y													
18*	Existe un encargado de manejar la cuenta de activos				X													
19*	Las operaciones son registradas de forma correlacional				X													
20*	Se guarda la documentación de soporte por un periodo de tiempo razonable				X													
21*	Existe control de las dotaciones de servicio.				Y													
22*	Se lleva un control de los documentos de importación				X													
23*	Se lleva como política solicitar la constancia de conformidad del servicio para proseguir con la facturación.				Y													
24*	Se valida las órdenes de compra con los demás áreas relacionadas.				X													
25*	Se realiza el registro contable de acuerdo a ley del comprobante de pago				X													
26*	Se ha determinado sanciones por no haber registrado de acuerdo al reglamento de comprobante de pago				X													

Observaciones: _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador Dr. Mg. Luis Martín Cabrera Anas DNI: 08870047

Especialidad del validador: INGENIERÍA

09 de 11 del 2018


Firma del Experto Informante
Especialidad

Pertinencia: El ítem corresponde al concepto técnico formulado.
Relevancia: El ítem es apropiado para representar el componente o dimensión específica del constructo.
Claridad: Se entiende en dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

Gracias por completar el cuestionario.



Certificado de validez de contenido del Instrumento que mide Control Interno en el área contable

1: MD: Muy en Desacuerdo 2: D: Desacuerdo 3: A: Acuerdo 4: MA: Muy de Acuerdo

M ^o	Cuestionario	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias	
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4		
1 ^o	Existe un manual de procedimientos en contabilidad			X											
2 ^o	Se encuentran definidas las funciones del personal			X											
3 ^o	Existe un encargado de realizar las provisiones			X											
4 ^o	El personal conoce el manejo del sistema contable			X											
5 ^o	Se dieron instrucciones a operadores del sistema contable			X											
6 ^o	Existe capacitación periódica acerca de normas contables			X											
7 ^o	El personal recibe actualización de los cambios en la normativa tributaria			X											
8 ^o	Existe un encargado de conciliaciones			X											
9 ^o	Los responsables dentro del departamento rotan periódicamente			X											
10 ^o	Las cuentas son analizadas periódicamente			X											
11 ^o	Existen niveles de autorización de respaldo de las operaciones			X											
12 ^o	Se adjunta documentación de soporte para los ajustes contables			X											
13 ^o	Se realiza un registro de tipo de operación			X											
14 ^o	Se tiene documentación de respaldo de las operaciones			X											
15 ^o	La determinación y pago de los impuestos son revisados antes de ser realizados por una persona diferente			X											
16 ^o	Existe un encargado de manejar la cuenta de provisiones			X											
17 ^o	Existe un encargado para manejar la cuenta de deudas			X											
18 ^o	Existe un encargado de manejar la cuenta de activos			X											
19 ^o	Las operaciones son registradas de forma correlativa			X											
20 ^o	Se guarda la documentación de soporte por un periodo de tiempo razonable			X											
21 ^o	Existe control de las órdenes de servicio			X											
22 ^o	Se tiene lista un control de los documentos de inscripción			X											
23 ^o	Se tiene como política solicitar la constancia de conformidad del servicio para proseguir con la facturación			X											
24 ^o	Se valida las órdenes de compra con las demás áreas relacionadas			X											
25 ^o	Se realiza el registro contable de acuerdo a ley del comprobante de pago			X											
26 ^o	Surat ha determinado sanciones por no haber registrado de acuerdo al reglamento de comprobantes de pago			X											



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide Control Interno en el área contable

1: MD: Muy en Desacuerdo 2: D: Desacuerdo 3: A: Acuerdo 4: MA: Muy de Acuerdo

N°	Cuestionario	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias	
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4		
	Flujo de Registro Contable														
1°	Recepción de la facturas				X					X					X
2°	Revisión de los Comprobantes de pago				X					X					X
3°	Detracción SPOT				X					X					X
4°	VºB Gerencia				X					X					X
5°	Registros contables				X					X					X
	Flujo De Facturación				X					X					X
6°	Finalización del servicio				X					X					X
7°	Documentos para facturación				X					X					X
9°	VºB Gerencia				X					X					X
8°	Emisión de comprobante				X					X					X
9°	Control facturas emitidas				X					X					X
	Flujo De Tesorería				X					X					X
10°	Ingreso de facturas				X					X					X
11°	Programa pago o cobro de factura				X					X					X
12°	Formas de pago				X					X					X
13°	Registro contable				X					X					X
	Flujo Analisis Contables				X					X					X
14°	Registros				X					X					X
15°	Analisis de cuentas				X					X					X
16°	Determinación de Estado Financieros				X					X					X
17°	Determinación de impuesto				X					X					X



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Observaciones: _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [] No aplicable []

Apellidos y nombres del validador: Timara Medina De Benavides Cecilia DNI: 40973172

Especialidad del validador: Arceles Control Interno

..... 04 de 12 del 2018

Verificable: El ítem corresponde al concepto técnico formulado.
Relevante: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.
Clara: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

Meda: Suficiencia, se dio suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

Firma del Experto Informante.
Especialidad



Certificado de validez de contenido del instrumento que mide Control Interno en el área contable

1: MD: Muy en Desacuerdo 2: D: Desacuerdo 3: A: Acuerdo 4: MA: Muy de Acuerdo

N°	Cuestionario	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Cantidad ³				Sugerencias
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
	Flujo de Registro Contable													
1°	Recepción de la facturas				X				X					
2°	Revisión de los Comprobantes de pago			X					X					
3°	Detracción SPOT				X				X					
4°	V°B Gierencia				X				X					
5°	Registros contables				X				X					
	Flujo De Facturación													
6°	Finalización del servicio			X					X					
7°	Documentos para facturación				X				X					
8°	V°B Gierencia				X				X					
9°	Emisión de comprobante				X				X					
	Control facturas emitidas													
	Flujo De Tesorería													
10°	Ingreso de facturas				X				X					
11°	Programa pago o cobro de factura				X				X					
12°	Formas de pago				X				X					
13°	Registro contable				X				X					
	Flujo Analisis Contables													
14°	Registros			X					X					
15°	Analisis de cuentas									X				
16°	Determinación de Estado Financieros				X				X					
17°	Determinación de impuesto				X				X					

Observaciones: _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [x] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del validador: Pérez Flores Oscar DNI: _____

Especialidad del validador: Ingeniería

07 de 12 del 2018

Pertinencia: El ítem corresponde al concepto técnico formulado.
Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.
Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, en contextos, estados y efectos.

Nota: Si faltan, se dice suficiente cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.


Firma del Experto Informante.
Especialidad



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Observaciones:

Opinión de aplicabilidad: Aplicable No aplicable después de corregir No aplicable []

Apellidos y nombres del validador: Vergara, Villanueva, Cordero, Slayboy DNI: 70137413

Especialidad del validador: Control Interno

01 de 12 del 2018

Prevalidación: El ítem corresponde al concepto técnico formalizado
técnico. El ítem es apropiado para representar al componente o
dimensión específica del constructo
*Omitir: Se entiende sin dificultad alguna al enunciado del ítem, en
concepto, modo y directo.

Nota: Suficiencia se dice suficiencia cuando los ítems planteados son
suficientes para medir la dimensión.

Firma del Experto Informante.
Especialidad



**OPERADOR LOGISTICO &
MAQUINARIA S.A.C.**

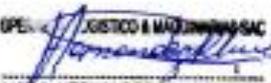
Av. Las Torres, con Calle Las Palmeras Mz. A Lte.6, LURIGANCHO CHOSICA.
Entel: 946478559 Entel: 981460960.

Lima, 13 de diciembre del 2018

Señores
UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO
Escuela de Contabilidad

Yo Luis Ángel Hernández Rivadeneyra, en mi calidad de representante legal de la empresa Operador Logístico y Maquinaria S.A.C, con RUC 20547158203 autorizo a la señorita Elsa María Hernández Rivadeneyra, identificada con DNI 70084757, estudiante de la universidad cesar vallejo – Sede Ate, a utilizar información confidencial de la empresa para su tesis “Propuesta de un sistema de Control interno en el área contable en la empresa Operador Logístico & Maquinaria SAC”. El estudiante asume que toda información y el resultado del proyecto serán de uso exclusivamente académico.

Atentamente,


LUIS A. HERNANDEZ RIVADENEYRA
GERENTE GENERAL

Nombre del Representante legal.

DNI 10676521.

Pag. Web: www.olmsac.com E-mail: lhernandez@olmsac.com
E-mail: ventasyservicios.olmsac@gmail.com



ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD DE TESIS

Código : F06-PP-PR-02.02
Versión : 09
Fecha : 23-03-2018
Página : 1 de 1

Yo, Carlos Alberto Masquez Mellanueva
docente de la Facultad Ciencias Empresariales y
Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo Ate
(precisar filial o sede), revisor (a) de la tesis titulada

"Propuesta de un sistema de Control Interno en el area contable
en la empresa Operador Logístico y Maquinaria SAC
en San Juan de Lurigancho 2018"

del (de la) estudiante Elsa Maria Hernandez Rivadeneyra
constato que la investigación tiene un índice de
similitud de 10% 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.

Lugar y fecha Lima 15 de Diciembre del 2018

Firma

Nombres y apellidos del (de la) docente

DNI: 002826801



Elabora Dirección de Investigación

Revisó



Responsable del SGC



Vicerrectorado de Investigación

1	Empresas y Universidades	3 %
2	Empresas y Universidades	1 %
3	Asociación Universitaria	1 %
4	Asociación Universitaria	1 %
5	Asociación Universitaria	1 %
6	Empresas y Universidades	<1 %
7	Empresas y Universidades	<1 %
8	Empresas y Universidades	<1 %
9	Empresas y Universidades	<1 %
10	Empresas y Universidades	<1 %
11	Empresas y Universidades	<1 %
12	Empresas y Universidades	<1 %
13	Empresas y Universidades	<1 %
14	Empresas y Universidades	<1 %
15	Empresas y Universidades	<1 %
16	Empresas y Universidades	<1 %
17	Empresas y Universidades	<1 %
18	Empresas y Universidades	<1 %
19	Empresas y Universidades	<1 %

**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Propuesta de un sistema de control interno en el área contable en la empresa Operador Logístico y Maquinaria S.A.C. en San Juan de Lurigancho, 2018

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO

AUTORA
Flis. María Remedios Rivadeneira
ASESOR
Mg. Carlos Alberto Yaquez Villanueva

INSTITUCIONES COLABORADORAS
Auditoría

LIMA PERÚ
2018

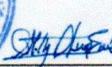


El Jurado encargado de evaluar la tesis presentada por don
 (a) Elsa María Hernández Rivadeneyra
 cuyo título es: Propuesta de un Sistema de Control Interno
en el área Contable en la Empresa Operador Legístico y
Moquinaria SAC, En San Juan de Lurigancho 2018.

Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por
 el estudiante, otorgándole el calificativo de: 17 (número)
Diecisiete (letras).

Trujillo (o Filial) 15 de 12 del 2018.

 PRESIDENTE	 SECRETARIO
 VOCAL	

 Elaboró	 Dirección de Investigación	Revisó	 Responsable del SGC	 Aprobó	 Vicerrectorado 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:

Programa de estudios de Contabilidad

A LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN QUE PRESENTA:

Elsa Maria Hernandez Rivadeneyra

TÍTULO DE LA TESIS:

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL AREA
CONTABLE EN LA EMPRESA OPERADOR LOGISTICO Y MAQUINARIA
SAC, EN SAN JUAN DE LURIGANCHO 2018

PARA OBTENER EL TÍTULO O GRADO DE:

Contador Público

SUSTENTADO EN FECHA: 15 de diciembre del 2018

NOTA O MENCIÓN: 17



Alberto Miguel Quinones
VIZCARRA QUINONES ALBERTO MIGUEL

NOMBRE Y FIRMA DEL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN (SELLO DE LA ESCUELA)