



**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
ECONÓMICAS Y FINANCIERAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
CON MENCIÓN EN FINANZAS**

TESIS

Para optar el título profesional de Contador Público

Importancia del control interno en el área contable de la
empresa comercial AC S. A. C. del distrito de La Victoria, en el
año 2013

PRESENTADO POR

Acuña Cabanillas, Angel David
Palomino Chuchon, Carlos Cronoquer

ASESOR

Arenas Alfaro, María del Carmen

Los Olivos, 2021

DEDICATORIA

Dedico este trabajo a mi familia, que sin su apoyo no hubiese llegado a cumplir este objetivo, y a las personas que contribuyen con mi desarrollo profesional.

Angel David Acuña Cabanillas

Dedico este trabajo a mi familia, por su apoyo incondicional, a la universidad y a todo aquel que desea salir adelante.

Carlos Palomino Chuchon

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo principal explicar la importancia de implementar un adecuado sistema de control interno dentro del área contable de la empresa comercial AC S. A. C. del distrito de La Victoria durante el año 2013.

La investigación sigue un enfoque mixto y el método usado es descriptivo. El análisis cuantitativo se aplica a una muestra conformada por 6 personas del área contable, la cual se ha establecido mediante una técnica no probabilística: el muestreo por conveniencia; y en el análisis cualitativo, la muestra está constituida por el área de contabilidad —conformada por 6 personas—, donde se observaron los procedimientos. En cuanto a las técnicas empleadas, se optó por una encuesta para el recojo de los datos cuantitativos y la observación para los datos cualitativos.

De los resultados del estudio, se establece que el 100 % de las personas considera que es importante tener un adecuado control interno en el área contable. Por otro lado, el 100 % de las personas encuestadas afirma que la ejecución de un adecuado control interno brindará un registro contable fidedigno. Asimismo, un 83% confirma que es importante el control interno en el caso de realizar una conciliación de bancos. También, el 83% de los encuestados considera importante tener un control interno en la recepción de comprobantes de la empresa.

Se concluye que tener un adecuado control interno en el área contable permitirá que los procedimientos estén implementados adecuadamente. Se necesita un manual adecuado de organización y funciones para evitar los problemas que surgen por falta de comunicación y monitoreo, dentro del proceso contable de una empresa.

Palabras Clave: control interno, área contable, información y comunicación, riesgo.

ABSTRACT

The main objective of this research work is to explain the importance of having an adequate internal control system within the accounting area of the commercial company AC S. A. C. in the district of La Victoria during 2013.

The research follows a mixed approach and the method used is descriptive. The quantitative analysis is applied to a sample made up of 6 people from the accounting area, which has been established by means of a non-probabilistic technique: convenience sampling; and in the qualitative analysis, the sample is constituted by the accounting area, made up of 6 people, where the procedures were observed. As for the techniques used, a survey was chosen for the collection of quantitative data and observation for the qualitative data.

From the results of the study, it is established that 100 % of the people consider that it is important to have an adequate internal control in the accounting area. On the other hand, 100% of the people surveyed affirmed that the execution of an adequate internal control will provide a reliable accounting record. Likewise, 83 % confirm that internal control is important in the case of performing a bank reconciliation. Also, 83 % of the respondents consider it important to have internal control when receiving receipts from the company.

It is concluded that having an adequate internal control in the accounting area will allow procedures to be properly implemented. An adequate manual of organization and functions is needed to avoid problems that arise due to lack of communication and monitoring within the accounting process of a company.

Key words: internal control, accounting area, information and communication, risk.

CONTENIDO

DEDICATORIA.....	ii
RESUMEN.....	iii
ABSTRACT.....	iv
CONTENIDO.....	v
LISTA DE TABLAS.....	vii
LISTA DE FIGURAS.....	viii
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO Y FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	2
1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA.....	3
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	4
1.2.1. Problema Principal.....	4
1.2.2. Problemas Específicos.....	4
1.3. OBJETIVOS DEL PROBLEMA.....	4
1.3.1. Objetivo Principal.....	5
1.3.2. Objetivo Específico.....	5
1.4. JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA.....	5
1.4.1. Justificación.....	5
1.4.2. Importancia.....	6
1.5. ALCANCES Y LIMITACIONES.....	6
1.5.1. Alcances.....	6
1.5.2. Limitaciones.....	6
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO.....	7
2.1. ANTECEDENTES.....	8
2.1.1. Antecedentes Internacionales.....	8
2.1.2. Antecedentes Nacionales.....	9
2.2. BASES TEÓRICAS.....	11
2.2.1. Control interno.....	11
2.2.2. Objetivos del control interno.....	11
2.2.3. Componentes del Control Interno.....	13
2.2.4. Área contable.....	18
2.2.5. Comprobantes de pago.....	19
2.2.6. Registros Contables.....	19
2.2.7. Conciliaciones Bancarias.....	20
2.3. DEFINICIÓN DE TÉRMINOS BÁSICOS.....	21
CAPÍTULO III: VARIABLES.....	25

3.1. VARIABLES.....	26
3.2. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES	26
CAPÍTULO IV: METODOLOGÍA	27
4.1. ENFOQUE Y MÉTODO DE INVESTIGACIÓN	28
4.2. POBLACIÓN Y MUESTRA	28
4.3. TÉCNICA E INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN	28
4.4 PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS	29
CAPÍTULO V: RESULTADOS Y DISCUSIÓN	30
5.1. RESULTADOS	31
5.2. DISCUSIÓN.....	45
CAPÍTULO VI: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	48
6.1. CONCLUSIONES.....	49
6.2. RECOMENDACIONES	50
REFERENCIAS	51
ANEXOS.....	54

LISTA DE TABLAS

Tabla 1 Operacionalización de las variables	26
Tabla 2 Valor de respuestas	29
Tabla 3 Número de respuestas sobre la importancia de la recepción de comprobante de pago	
¡ERROR! MARCADOR NO DEFINIDO.	
Tabla 4 Número de respuestas sobre una adecuada evaluación de normas y procedimientos en el cumplimiento de la operación	32
Tabla 5 Número de respuestas sobre la adecuada evaluación de la operación del registro contable	35
Tabla 6 Número de respuestas sobre la importancia del registro de operaciones contables	36
Tabla 7 Número de respuestas sobre la conciliación bancaria	38
Tabla 8 Número de respuestas sobre la importancia del CI en la conciliación bancaria	39
Tabla 9 Número de respuestas sobre la existencia de controles y procedimientos en área contable	41
Tabla 10 Número de respuestas sobre la importancia la importancia del control interno en el área contable	42
Tabla 11 Número de respuestas sobre la existencia de técnicas que eviten riesgos en el área contable	43

LISTA DE FIGURAS

- Figura 1 Gráfico del porcentaje de respuestas sobre la importancia de la recepción de comprobantes de pago.....**¡ERROR! MARCADOR NO DEFINIDO.**
- Figura 2 Gráfico del porcentaje de respuestas sobre una adecuada evaluación de las normas y procedimientos en el cumplimiento de la operación.....**¡ERROR! MARCADOR NO DEFINIDO.**
- Figura 3 Flujograma de comprobantes.....**¡ERROR! MARCADOR NO DEFINIDO.**
- Figura 4 Gráfico del porcentaje de respuestas sobre la adecuada evaluación de la operación del registro contable**¡ERROR! MARCADOR NO DEFINIDO.**
- Figura 5 Gráfico del porcentaje de respuestas sobre la importancia del CI en el registro de operaciones contables**¡ERROR! MARCADOR NO DEFINIDO.**
- Figura 6 Flujograma de registro de operaciones ...**¡ERROR! MARCADOR NO DEFINIDO.**
- Figura 7 Gráfico del porcentaje de respuestas sobre la conciliación bancaria..... **¡ERROR! MARCADOR NO DEFINIDO.**
- Figura 8 Gráfico del porcentaje de respuestas sobre Importancia del CI en la conciliación bancaria 39
- Figura 9 Flujograma de conciliación bancaria**¡ERROR! MARCADOR NO DEFINIDO.**
- Figura 10 Gráfico del porcentaje de respuestas sobre sobre la existencia de controles y procedimientos en el área contable**¡ERROR! MARCADOR NO DEFINIDO.**
- Figura 11 Gráfico del porcentaje de respuestas sobre la importancia del control interno en el área contable**¡ERROR! MARCADOR NO DEFINIDO.**
- Figura 12 Gráfico del porcentaje de respuestas sobre la existencia de técnicas que eviten riesgos en el área contable**¡ERROR! MARCADOR NO DEFINIDO.**
- Figura 13 Flujograma área contable.....**¡ERROR! MARCADOR NO DEFINIDO.**

INTRODUCCIÓN

La presente investigación explica la importancia del control interno en el área contable de la empresa AC S. A. C. Con el estudio se busca dotar de instrumentos y procedimientos para la correcta aplicación del control interno. La investigación abarca este tema debido a los deficientes procesos detectados dentro del área contable.

El estudio se encuentra dividido en 6 capítulos.

El Capítulo I trata sobre el planteamiento y formulación del problema, e incorpora los objetivos, la justificación, importancia, alcances y limitaciones de la investigación. En tal sentido, la pregunta que guía el trabajo es la siguiente: *¿Por qué es importante tener un adecuado control interno dentro del área contable de la empresa comercial AC SAC en el distrito de La Victoria año 2013?* La cuestión se responderá sobre la base de las deficiencias halladas.

El Capítulo II aborda los aspectos teóricos, los antecedentes de la investigación y las bases teóricas sobre las dos variables, las cuales son *control interno* y *área contable*.

En el Capítulo III, se exponen las variables de investigación, sus conceptos y dimensiones.

El Capítulo IV hace referencia a la metodología. Bajo un enfoque mixto, se describe la población y muestra a analizar en el estudio. También se presenta en esta sección las técnicas de recolección de datos y los instrumentos.

El Capítulo V se enfoca en los resultados y la discusión. Se evalúa la realidad del área contable y su impacto por la carencia de controles.

Finalmente, en el Capítulo VI, se presentan las conclusiones, recomendaciones de la investigación y las referencias bibliográficas, donde se mencionan las diversas fuentes utilizadas en el desarrollo de la investigación.

CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO Y FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

Actualmente, las empresas requieren de información contable exacta, eficiente y razonable para planear, evaluar y tomar decisiones de corto o largo plazo que permitan el logro de los objetivos y las utilidades que todo accionista o dueño de organización desea obtener. A nivel internacional, las grandes empresas vienen aplicando control interno al flujo de información que se da dentro de las organizaciones con el fin de garantizar la integridad de la información contable y financiera.

En esta investigación, planteamos que, dentro del área contable de una empresa comercial, debe otorgarse relevancia a los controles, los procesos o procedimientos que realicen ejecutados por cada colaborador, dado que esto permitirá tener información confiable de los procesos económicos que la contabilidad de toda empresa debe reflejar.

Management (2016) define el control interno como herramienta fundamental para disminuir los riesgos de una organización. Asimismo, el control interno permite un flujo ordenado de los comprobantes que se maneja, registros contables con información relacionada a la operación y saldos correctos de la conciliación de bancos.

En el periodo 2013, el área contable de la empresa de la empresa AC S. A. C. enfrentó diferentes problemas que conllevaron a tener una información desactualizada y a trabajar por medio de reportes manuales y estadísticos; sin embargo, al revisar detalladamente estos problemas, se verificó que estos se debían a los siguientes hechos:

- La recepción de los comprobantes, porque estos no cumplían con la información necesaria para ser registrados: no contaban con la autorización del área solicitante, había demoras en entrega de facturas, recibos u otros documentos para su revisión.
- Los registros de las operaciones no reflejaban la realidad de la operación. Había pérdida de comprobantes o registros erróneos.
- En las conciliaciones de bancos, se optaba por no registrar los depósitos o transferencias en el mes correspondiente y dejar en las partidas conciliatorias todos los ingresos no facturados. En consecuencia, se generaba una lista extensa de depósitos no identificados y errores en su proceso, por ejemplo, hubo varios casos en los que, a los clientes, se les confirmaban depósitos que no correspondía a los vouchers.

Por los procedimientos deficientes del área contable, no solo se pierde información relevante para la empresa, sino que se perjudica a corto plazo cualquier proyecto de expansión o inversión de la empresa.

Por ello, uno de los fines esenciales de esta tesis es explicar la importancia del control interno en el área contable de la empresa comercial AC S. A. C.

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1. Problema Principal

¿Por qué es importante tener un adecuado control interno dentro del área contable de la empresa comercial AC S. A. C. del distrito de La Victoria año 2013?

1.2.2. Problemas Específicos

¿Por qué es importante tener un adecuado control interno en la recepción de comprobantes de pago de la empresa comercial AC S. A. C. del distrito de La Victoria durante el año 2013?

¿Por qué es importante tener un adecuado control interno en el registro de operaciones contables de la empresa comercial AC S. A. C. del distrito de La Victoria durante el año 2013?

¿Por qué es importante tener un adecuado control interno en la realización de la conciliación bancaria de la empresa comercial AC S. A. C. del distrito de La Victoria durante el año 2013?

1.3. OBJETIVOS DEL PROBLEMA

1.3.1. Objetivo Principal

Explicar la importancia de tener un adecuado control interno dentro del área contable de la empresa comercial AC S. A. C. del distrito de La Victoria durante el año 2013.

1.3.2. Objetivo Específico

Explicar la importancia de tener un adecuado control interno en la recepción de comprobantes de pago en la empresa comercial AC S. A. C. del distrito de La Victoria durante el año 2013.

Explicar la importancia de tener un adecuado control interno en el registro de operaciones contables en la empresa comercial AC S. A. C. del distrito de La Victoria durante el año 2013.

Explicar la importancia del control interno en la realización de la conciliación bancaria de la empresa comercial AC S. A. C. del distrito de La Victoria durante el año 2013.

1.4. JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA

1.4.1. Justificación

Mediante la presente investigación se busca que el sector empresarial tome conciencia de que tener un adecuado control interno permite fortalecer y lograr los objetivos trazados de una empresa.

El control interno establece procedimientos adecuados y políticas que posibilitan una mejor organización. Por ejemplo, permiten que el área contable emita información financiera ordenada, confiable y oportuna para la toma de decisiones.

Si se implementase un plan que organice las áreas de una empresa, el control interno permitiría salvaguardar los activos y verificar la confiabilidad de la información contable. Mediante una planificación de control, las operaciones contables de la empresa podrían realizarse dentro de los parámetros de la normativa contable, que a su vez permitiría tener una información fiable con la que se pueda corregir, evaluar y mejorar el trabajo de las áreas para el logro de objetivos.

1.4.2. Importancia

La presente investigación es fundamental, porque permite verificar y explicar la importancia del control interno en el área contable. Busca superar las deficiencias que hay en la recepción de comprobantes de pago, los registros contables, y las conciliaciones bancarias.

Esta tesis ayudará a replantear los procedimientos inadecuados que sigue el área contable reestructurando los controles de la empresa y demostrando que, para un resultado idóneo, la información contable debe estar libre de errores con el fin de promover el desarrollo comercial de la empresa AC S. A. C.

1.5. ALCANCES Y LIMITACIONES

1.5.1. Alcances

El tema de esta tesis se centra en las deficiencias del control interno del área contable de la empresa comercial AC S. A. C y que fueron evaluadas durante el año 2013. El trabajo servirá de referencia a empresas que tengan problemas parecidos de control interno, como ocurrió con esta empresa. De acuerdo con lo anterior, es importante resaltar que el control interno puede ser eficiente y eficaz en los procedimientos que realiza el área contable: la recepción de comprobantes de pago, registros contables y conciliaciones bancarias. Sin embargo, el periodo analizado muestra deficiencias en estos aspectos, que a gran medida afecta el proceso contable y comercial de la empresa.

1.5.2. Limitaciones

En el desarrollo de la investigación se tuvieron las siguientes limitaciones:

- La información con la que se cuenta es muy limitada, debido a que, con el fin de preservar el secreto comercial, la empresa no muestra todas sus operaciones. Se recogió más información en la interacción con los trabajadores del área y observando sus procedimientos en el área.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES

2.1.1. Antecedentes Internacionales

Guzmán y Pintado (2012) proponen en su estudio un manual de control interno administrativo y contable para el área de contabilidad de la Universidad Politécnica Salesiana. El trabajo partió del hecho de que el área contable de la institución no contaba con un manual de procedimientos administrativo-contable y carecía de controles en el registro de operaciones. Ante este reconocimiento, los autores elaboraron manuales para el área con el objetivo de que garanticen la eficiencia de las operaciones.

Sobre la base de este trabajo de Gúzman y Pintado, se rescata la importancia de los controles internos. En su investigación, los autores proponen el diseño de un manual de control interno para el área de contabilidad, a fin de salvaguardar los recursos de la Universidad Politécnica Salesiana y así optimizar los procesos dentro de esa área. El resultado es beneficioso, en realidad, para cualquier otra área o empresa que implemente el manual. Asimismo, la preparación de los documentos basados en manuales de proceso administrativo y contable forma parte importante, puesto que garantiza la eficacia de todos los movimientos de la empresa.

Por otro lado, Niola y Urgiles (2013) evalúan los procedimientos de control interno, los procesos de compra y venta de la empresa CIA LTDA con el propósito de mejorar su área contable. Para ello, evaluaron los procedimientos de control interno y los procesos de compra y venta de la empresa. Durante el proceso de investigación, determinaron que los registros de operación no estaban registrados de manera correcta y que no existía supervisión de las anotaciones contables.

Los autores concluyen que la empresa carece de supervisión en los controles que se realizaban. No cuenta con técnicas adecuadas para la identificación de riesgos internos y externos. Asimismo refleja procedimientos inadecuados que impiden detectar las falencias objetivamente y problemas en los procedimientos inadecuados dentro del área de análisis.

Arceda (2015) realizó un estudio sobre la efectividad de los procedimientos de control interno que las áreas de administración y contabilidad de la empresa agrícola Jacinto López S. A. aplicó en el año 2014. En su investigación, Arceda sostiene que en esta empresa se manejaron controles de manera empírica, por lo cual la información que se manejaba era poco clara e incompleta para la toma de decisiones. Este trabajo evidencia que esta falta de veracidad de información afecta la razonabilidad en los estados financieros que la empresa presenta. Y se relaciona directamente con la presente investigación, ya que Arceda también plantea la importancia de tener adecuados controles internos en los registros contables, que conlleve a una concordancia con los estados financieros, puesto que estos registros son el resultado en términos numéricos de la operación económica de la empresa.

2.1.2. Antecedentes Nacionales

Barbarán (2013) plantea como objetivo de su tesis implementar un control interno en el área administrativa del Comando Nacional del Cuerpo de Bomberos Voluntarios del Perú, a fin de establecer su incidencia. Esta investigación parte de la premisa de que la implementación del control interno optimiza el desarrollo de los procesos administrativos y contables; mediante el uso de estrategias y herramientas, posibilita que una organización cumpla con sus metas y objetivos, y se fortalezca ante cualquier riesgo inédito. Asimismo, Barbarán toma en cuenta que el control interno optimiza los procedimientos del recaudo de los recursos y bienes de la organización, con el fin de que sea eficiente y eficaz.

La autora sostiene que la problemática está vinculada a los malos procedimientos de la gestión administrativa y a la falta de un plan organizacional que genere eficiencia y eficacia, ya que las debilidades detectadas en ese momento podrían llegar a ser una amenaza a futuro frente a sus fortalezas. Por esta razón, los objetivos no logran concretarse, las directrices y políticas de manejo y control son escasas.

Para la implementación del control interno, Barbarán emplea un nuevo plan institucional, organizado a partir de procedimientos y normas que buscan una mejora en la gestión. Asimismo, detalla que el control interno fue evaluado antes, durante y después de su ejecución.

La recomendación que atribuye es la aplicación de la ley 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, la cual detalla que a través del control se favorece la gestión siguiendo normas que se cumplan en un ambiente propicio para la mejora de la organización.

Acuña y Chávez (2013), por su parte, también realizaron una investigación sobre el control interno. Su estudio se centró en la unidad de abastecimiento de la Municipalidad distrital de San Agustín de Cajas. Los autores señalaron la deficiencia de los procedimientos en el área de logística y se plantearon el objetivo de establecer la influencia del control interno en la unidad de abastecimiento de la municipalidad. El objetivo se plantea porque, en la actualidad, el municipio manifiesta deficiencias en el proceso de compra y en los productos que se compran. A diferencia del trabajo de Acuña y Chávez, la presente investigación se enfoca en la deficiencia o el escaso control interno en los procedimientos del área contable.

Los autores concluyen que el control interno es inadecuado en la unidad de abastecimiento de la Municipalidad de San Agustín de Cajas, debido a los procedimientos y a la falta de conocimiento de las normativas vigentes. El trabajo de los autores se relaciona con esta investigación en cuanto aborda las deficiencias de los procedimientos del área contable de la empresa AC S. A. C. y el incumplimiento de controles adecuados.

Por último, García (2013) analiza las implicancias del control interno en las Compañías de Seguros de Lima. La evaluación la ejecutó entre el año 2012 y 2013. En su investigación, García evidencia que las acciones de supervisión son deficientes, opuestas a lo que se requiere. Identifica, además, que el control interno se asocia solo a la vigilancia de los recursos materiales. En la actualidad, dado el incremento de la competitividad, el control interno asume nuevos e importantes roles; por tanto, estos pueden ser reestructurados y supervisados para la mejora continua. García busca demostrar que una supervisión adecuada permitirá una acertada gestión de control interno, en lo competitivo y en lo tecnológico, lo que genera mejores resultados empresariales. Los objetivos que se establecieron fue determinar la incidencia del control interno en las empresas de Seguros de Lima Metropolitana y demostrar la importancia de aplicar la

estrategia común, con normatividad homogénea en todas las dependencias monitoreadas por un sistema de control interno.

2.2. BASES TEÓRICAS

2.2.1. Control interno

Claros (2012) define el control interno como el proceso de supervisión realizado por el directorio, los gerentes y otro personal administrativo encargado. Se programa para emitir fianza razonable en cuanto al cumplimiento de los objetivos de la empresa, relacionadas con la eficiencia y la eficacia, la confiabilidad de la indagación y el cumplimiento de normas y regulaciones.

El control interno implica establecer procedimientos para el logro del objetivo de la empresa. Sin embargo, si este no cumple con la eficiencia, garantía de la información y la ejecución de las leyes vigentes, debe ser evaluado y, de ser el caso, rectificado.

Por su parte, Rodríguez (2009) define el control interno como una técnica que se enfoca en prevenir la defraudación, identificar posibles alteraciones dentro de los procedimientos contables, o exhibir carencias en otro ámbito operativo. Supone una serie de acciones en el que se involucran personas y procedimientos para obtener una eficacia y eficiencia administrativa.

Vizcarra (2010) señala también que el control interno es un sistema realizado por la dirección y demás miembros que conforman una entidad. Se plantea, de acuerdo con el autor, para promover acciones adecuadas y orientadas al alcance de las metas relacionadas con los procesos, la presentación de la información fidedigna y su debido cumplimiento.

Por último, Fonseca (2011) define el control interno como el procedimiento que tiene que ser preparado por las gerencias con el fin de solucionar las debilidades del giro de la compañía y las vulnerabilidades por evidencias de fraude, que afectan los objetivos de la compañía, en especial, aquellos que están interconectados con la confianza de la información financiera.

2.2.2. Objetivos del control interno

De acuerdo con Estupiñan (2015), un objetivo del control interno es lograr que las operaciones se registren correctamente, siguiendo la normativa tributaria y

contable. Es decir, se busca garantizar que un hecho contable registrado exista en el sistema contable y lo que exista en este sistema se encuentre registrado en las partidas correspondientes; se busca asegurar que la documentación sea registrada también en las partidas correspondientes acorde a las autorizaciones generales y específicas de la administración, o que el acceso a los activos de la entidad se autorice solo basándose en la autorización del ejecutivo correspondiente.

Para que la información contable de una empresa sea correcta e idónea, se debe considerar uno de los requisitos indispensables: la confiabilidad de la información. Este es importante porque, cuando se desarrollan los objetivos del control interno en la contabilidad, se espera que las operaciones sean fidedignas, autorizadas por la gerencia o el área encargada, y solo si ocurriese algún cambio se tomarían las medidas necesarias para su modificación.

Vizcarra (2013) sostiene que los procesos de verificación y control interno cambian de acuerdo a la realidad de cada entidad. No obstante, su aplicación parte de los fundamentos establecidos. Uno de ellos indica que debe haber un planteamiento de los compromisos, pues si no lo hay, el control será deficiente.

En tanto, Barquero (2013) apunta que las acciones de seguimiento son indispensables y esenciales para tener plena seguridad de que el método está siendo efectivo para la empresa. Las acciones de una entidad son variables, pues las personas pueden equivocarse: un empleado puede haber entendido mal la meta del control que realiza, la configuración de la seguridad informática se puede desmontar por un cambio de versión, etc.

Por otro lado, Pérez-Carballo (2013) señala que, a través de herramientas de control, se puede identificar el estado real de la empresa y compararlo con el estado en que debería encontrarse. Evidenciar esta diferencia presupone una primera valoración del nivel de cumplimiento de las metas. Su análisis permitirá lo que sin duda es el fin último del control: actuar para asegurar el logro de las metas. Asimismo, para Muñoz (2011), es primordial que los que dirigen la entidad apoyen la ejecución de esas prácticas, valorando la utilidad de contar con información tentativa, organizada, uniforme, comparable, o con especificaciones

que ayuden a gestionar mejor la información redundante. El control interno también se puede catalogar como un proceso de toma de decisiones más sólido, efectivo y metódico con respecto al control de gestión.

2.2.3. Componentes del control interno

A. Ambiente de control

Claros (2012) alude al ambiente de control como un conjunto de hechos que enmarcan las acciones de la compañía, y puede afectar los principios, los comportamientos y los procedimientos estructurales.

Fonseca (2011), por su parte, indica que el ambiente de control permite decretar el control en la compañía. Es la base central de todos los controles internos.

Según la Resolución N.º 320 de la Contraloría, emitida en 2006, el componente ambiente de control define el establecimiento de un entorno organizacional favorable para el ejercicio de buenas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas que sensibilicen a los miembros de la entidad y generen una cultura de control interno.

Los colaboradores, empezando desde el cargo más alto, deben considerar la importancia del control interno e incorporar la normatividad de conducta que se espera. Si se reconoce la relevancia del ambiente de control, este cumplirá un gran impacto en todo el sistema de control interno. Valencia (2009) considera que cualquier tipo de organización, procedimientos o funciones básicas, deberán supeditarse a continuas revisiones y evaluaciones, porque las imperfecciones ubicadas en las normas, procesos, estructuras orgánicas y controles pueden ocasionar fuertes pérdidas. Un control eficiente, ordenado con las demás áreas funcionales, reducirá las dificultades que por lo común existen en toda la empresa.

En tanto Mantilla (2013) menciona que el ambiente de control contiene los lineamientos procedimientos y disposiciones de la compañía y de las personas que trabajan en ella.

Asimismo, Barquero (2013) sostiene que el ambiente de control es la base del sistema de control interno, ya que provee las condiciones físicas y las circunstancias que definen el carácter de la organización. Los factores del ambiente de control se toman en cuenta con el fin de generar una actitud positiva en concordancia al control interno establecido o por establecerse. El factor principal dentro del ambiente de control son las personas que conforman la organización.

El ambiente de control se puede evaluar según tres elementos: normas, procesos y estructuras, valores éticos y la estructura organizacional con la asignación de responsabilidades. Por tanto, para que el ambiente de control de una empresa o área sea óptimo, se deben prevalecer estos elementos.

B. Evaluación de Riesgos

De acuerdo con Claros (2012), con la evaluación de riesgos se busca disminuir los riesgos de las empresas. Para estimar el riesgo del sistema, se debe realizar una investigación e inspección que permita identificar los riesgos más importantes y así poder establecer los parámetros vigentes que el control estabiliza.

Para Lazzati (2013), evaluar los riesgos conlleva repasar las metas de la empresa, en niveles distintos, e identificar la ocurrencia de eventos que puedan atentar contra sus logros, incluyendo acontecimientos fortuitos o extraordinarios. Y, sobre esta base, adoptar las medidas correspondientes para reducir o compartir los riesgos respectivos. Fonseca (2011) coincide con Lazzati. También señala que la inspección de riesgos reconoce y considera las situaciones que podrían afectar en el logro de los objetivos de control, por lo que tienen que ser administrados.

Según la Contraloría General de la República (2014), un riesgo para una entidad supone la probabilidad de que un hecho afecte considerablemente el cumplimiento de sus objetivos. Los exámenes del riesgo, en cambio, refieren a los procesos permanentes que buscan identificar dichos eventos con el fin de que la compañía pueda afrontarlos.

Para Barquero (2013), la evaluación de riesgos es una actividad fundamental dentro de la evaluación de la auditoría. Se realiza desde un inicio. En el proceso se consideran dicha evaluación de todas las áreas de la empresa para detectar riesgos que la puedan afectar de manera directa e indirectamente. El objetivo principal es de minimizar y controlar de manera adecuada los riesgos, a través de medidas preventivas.

En suma, la evaluación de riesgos involucra un proceso para analizar e identificar los riesgos existentes, internos o externos, que amenacen el logro de los objetivos de una empresa. El proceso requiere de asignación de responsabilidades frente al objetivo empresarial.

C. Actividades de control

Claros (2012) señala que las actividades de control están constituidas por procesos específicos y que se plasman como garantía para el cumplimiento de los objetivos, esencialmente los relacionados a la prevención y mitigación de los riesgos.

Fonseca (2011), por su parte, indica que las actividades de control son políticas y procesos que generan confiabilidad a las empresas y propugnan el cumplimiento del trabajo de los colaboradores, que se enfoquen en las actividades que se les ha asignado.

Al respecto, Hidalgo (2013) afirma que los métodos de control están orientados a ejecutar básicamente las metas de la empresa, por lo que el entorno de control, el sistema de contabilidad y los procesos de control del elemento económico tienen que tomar en cuenta los siguientes factores:

- Dimensión del elemento económico
- Particularidades de la entidad
- Constitución del elemento económico
- Esencia del sistema contable y de los procedimientos de control establecidos
- Dificultades particulares de la entidad
- Obligaciones reglamentarias necesarias

Para la Contraloría general de la República (2014), las actividades de control refieren a las políticas y los procesos ejercidos con el fin de reducir los riesgos que afecten el alcance de las metas y objetivos de la compañía.

Por lo expuesto, se concluye que las actividades de control son de naturaleza preventiva y automatizada, que ayudan a prevenir o detectar un evento de riesgo. Para su control, se debe realizar un diseño de actividades en todo el esquema empresarial y delegar funciones con el fin de evitar que un trabajador tenga responsabilidades diferentes en una misma área.

D. Información y Comunicación

Claros (2012) señala que la información y la comunicación implican la necesidad de que todos los partícipes de la compañía conozcan las funciones que les compete dentro de la organización (función y responsabilidad). De acuerdo con el autor, es necesario tener datos periódicos y oportunos a disposición del personal para direccionar las acciones en conjunto, apuntando siempre a mejorar los objetivos.

Fonseca (2011) señala que la información y la comunicación se relaciona con el sistema informático y los informes administrativos que se preparan para que los gerentes cumplan con sus obligaciones y responsabilidades. Son, en definitiva, los sistemas de comunicación en la entidad. Barquero (2013), de otro lado, sostiene que es fundamental que la administración de la entidad colabore con la implementación de estos sistemas de información y que reconozca los beneficios de contar con la información planificada, sistemática y uniforme. Esta organización mejora la gestión de la información y posibilita un proceso de toma de decisiones más sólido y consistente para obtener un efectivo control de gestión.

En relación al tema, la Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, la ley N° 28716, 2006 indica lo siguiente:

Los sistemas de información y comunicación a través de los cuales el registro, procesamiento, integración y divulgación de la

información con bases de datos y soluciones informáticas accesibles y modernas, sirva efectivamente para dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia a los procesos de gestión y control. (p. 1)

La información de calidad y oportuna de una institución, por lo tanto, respalda la toma de decisiones siempre que esté disponible y sea confiable, mientras que la comunicación es el proceso por el cual se proporciona y obtiene información relevante y necesaria.

E. Supervisión y Monitoreo:

Claros (2012) alude a este componente como la dirección de la implementación de un órgano de control interno eficiente e idóneo; es decir, esta dirección evalúa los procesos del control interno, verifica los periodos con el fin de preservar modificar algunos de los procedimientos.

Al respecto, Fonseca (2011) indica que este componente es el conjunto de procedimientos que se ejecutan para evaluar la calidad de los controles internos en la empresa y su desempeño por periodos. Barquero (2013) considera que estas acciones de seguimiento son esenciales, ya que de este modo se tiene la seguridad de que el método está siendo, o no, eficiente para la empresa. La evaluación se dirige a las acciones de la entidad, puesto que son factores que condicionan la efectividad del control interno; considérese que un empleado puede no haber entendido la meta del control que realiza o la configuración de la seguridad informática puede desmontarse por un cambio de versión, etc.

En cuanto a la ley N° 28716, 2006, sobre este componente del control interno, indica lo siguiente:

Los sistemas de información y comunicación; a través de los cuales el registro, procesamiento integración y divulgación de la información con bases de datos y soluciones informáticas accesibles y modernas, sirva efectivamente para dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia a los procesos de gestión y control interno institucional. (p. 1)

Se evidencia entonces que la supervisión del control interno es esencial para mantener firme el sistema mismo y con ello asegurar los objetivos que la empresa tenga, en cuanto a su operatividad, sus normas legales y sus recursos.

2.2.4. Área contable

El área contable se encarga de controlar los gastos e ingresos y la situación financiera de la empresa o institución, además de registrar los cobros y pagos pendientes.

Sánchez (2018) señala que el área contable es la encargada de brindar los datos de la situación de la empresa, que sirven para verificar su avance y sustentar el manejo de estrategias que permitan el fortalecimiento y la consolidación de un negocio. Toda empresa debe regirse por las normas nacionales e internacionales que expliquen cómo llevar la información contable.

La información que brinda el área contable sirve para saber en qué situación se encuentra el negocio para proyectar futuras inversiones, negociaciones, o para considerar no hacerlas. La gestión de esta información siempre debe respaldarse de las normas nacionales e internacionales que garanticen su fiabilidad.

Mata (2015) indica que para que sea útil a los diferentes usuarios debe de ser objetiva es decir es la encargada de guiar y aplicar las políticas, las normas, los sistemas y los procedimientos primordiales que garanticen la exactitud y la seguridad del registro de las operaciones contables.

En relación al objetivo principal del área contable, Perez-Carballo (2013) indica que es responsable, de implementar e inspeccionar la normativa y los procedimientos para el manejo de la información exacta que refleja la situación financiera de una empresa, de aquí radica la importancia del área contable. No reconocer su alta responsabilidad puede conllevar problemas fiscales, jurídicos o internos a la empresa.

El área contable es importante pues nos sirve de soporte para todas las transacciones que realiza una empresa, tanto para el marco referencial en el cálculo de impuestos como para la toma de decisiones futuras. Es por ello que

un registro adecuado y ordenado previene los posibles problemas internos de la empresa.

2.2.5. Comprobantes de pago

Según la Resolución de Superintendencia N° 252, 2019, los comprobantes de pago son aquellos documentos que acreditan la transferencia de bienes, la entrega en uso o la prestación de servicios. Para ser considerados como tales, deben ser emitidos conforme a las normas de reglamento de comprobantes de pago.

En los términos de Averkamp (2018), el comprobante de pago es un documento que se usa como prueba de que se ha realizado una transacción monetaria entre dos partes. En los negocios, este documento puede cumplir una variedad de funciones; algunas veces reemplaza el efectivo en una transacción, otras veces indica que una factura ha sido aprobada para pago.

Entre los comprobantes de pago, se tienen las facturas, los recibos por honorarios y las boletas de venta. Según la Resolución de Superintendencia N° 252, emitida en 2019, las facturas se emiten cuando la operación se realiza con personas sujetas del impuesto general a las ventas que tengan derecho al crédito fiscal. Los recibos por honorarios se emiten cuando se preste servicios a través del ejercicio individual de cualquier profesión, arte, ciencia u oficio. Asimismo, las boletas de venta se emiten en operaciones con consumidores o usuarios finales.

El comprobante de pago como facturas, boletas, recibos por honorarios sirven para sustentar las operaciones económicas de una empresa y este debe de cumplir con las normas tributarias y financieras para poder responder las declaraciones mensuales.

2.2.6. Registros Contables

Un registro contable, o apunte contable, alude a la conformación de las anotaciones en el libro diario contable de una empresa.

Rajadell *et al.* (2014) señalan que cada una de estas anotaciones que se registran en los libros contables, se denominan asientos. En el sistema de partida

doble que utiliza el área contable, cada movimiento económico comercial que realiza la empresa debe anotarse en dos sitios relacionados: uno en la partida de debe y otro en la partida del haber.

Gudiño (2011) refiere a este registro como una transacción correctamente analizada, sujeta a normas de confiabilidad y disposiciones legales en vigencia. Un asiento contable está conformado por el número de operación, los comprobantes, las cuentas que se abonan y cargan —cada una con sus respectivos valores monetarios— y la glosa (la descripción de la operación registrada).

Según Fonseca (2011), desde su aparición, los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) son los estándares que usan los contadores públicos para la preparación de los estados financieros. Si bien los PCGA en esencia representan convenciones internacionales adoptadas por los contables, con el tiempo, las organizaciones profesionales establecieron normas locales de acuerdo a la realidad de cada país.

Los asientos contables se clasifican por su forma y fondo. Los asientos de forma son los registros que reflejan el contenido de una transacción económica, mientras que los asientos de fondo son aquellos registros que se anotan con el fin de reflejar las cuentas que intervienen en un hecho económico o comercial.

Los asientos contables por naturaleza deben cumplir obligatoriamente con el principio de partida doble, es decir, por cada asiento contable realizado, las cuentas acreedoras deben ser iguales a las cuentas deudoras. Los asientos contables y sus elementos forman parte de los instrumentos de representación para la realización de los estados financieros.

2.2.7. Conciliaciones Bancarias

Para Gutiérrez (2008) las conciliaciones bancarias son la confluencia de información sobre los ingresos y egresos procedentes de los bancos. En las conciliaciones se comparan las anotaciones contables realizadas en la empresa con los extractos bancarios emitidos por las entidades financieras. Como resultado de dicha comparación, se puede determinar:

- errores en la contabilidad de la empresas
- errores en el Extracto Bancario y
- desfases temporales

Estupiñan (2015) señala que las conciliaciones bancarias se efectúan mensualmente para detectar los errores que hayan podido surgir en las consignaciones y en los pagos realizados, tanto por parte de la empresa como por parte de la entidad bancaria. Esta actividad también se lleva a cabo para identificar partidas conciliatorias que no cuenten con movimientos durante varios periodos. Los errores presentados en los extractos bancarios tienen un plazo máximo de 15 días para realizar cualquier reclamo, quiere decir que un atraso de un mes sin conciliar podría determinar riesgos financieros en los intereses de la empresa.

Marín (2018) define menciona que es habitual la falta de coincidencia entre el libro de bancos y el extracto bancario. Las causas son diversas. El efectivo en tránsito es lo que genera diferencias entre lo contable y el saldo disponible. Por ejemplo, cada vez que un cliente realiza una transferencia, esta se ve reflejada en el libro auxiliar. Sin embargo, en el saldo bancario, la transferencia no se ha hace efectiva en la cuenta inmediatamente. También puede ser el caso de que se hayan realizados pagos mediante cheques y que el tenedor no ha realizado aún el cobro.

Para la Mata (2015), la conciliación bancaria es un procedimiento que compara el importe que la empresa tiene registrada de una cuenta bancaria con los montos que el banco emite mediante el estado de cuenta. A través de la conciliación, se determina si hay diferencias entre los registros contables de la empresa y los movimientos del banco.

Por lo expuesto, puede decirse que la conciliación bancaria es la verificación de los ingresos y egresos de una empresa, que ayuda a comprobar si los registros existentes en el sistema contable son los correctos y si los saldos que se tienen son los mismos del extracto bancario.

2.3. DEFINICIÓN DE TÉRMINOS BÁSICOS

Control. Elemento del sistema administrativo que promueve la evaluación de determinados factores para determinar si estos están incidiendo o no en el cumplimiento de los objetivos de una empresa o una institución.

Norma. Estándar autorizado, regla, disposición de observancia general y obligatoria.

Deficiencia. Una condición dentro de la gestión que merece atención por percibirse como una debilidad, potencial o real, o una oportunidad para mejorar dicha gestión.

Directriz. Norma que sirve como guía para ejercer una actividad.

Políticas. Normas que guía el desarrollo de la empresa.

Eficiencia. Es la capacidad de cumplir con una función determinada.

Eficacia. Se define como la capacidad de lograr el efecto que se desea o se espera.

Relevancia. Se aplica a la información. Esta califica como relevante si permite dar cuenta de situaciones pasadas y presentes, o si permite predecir eventos.

Mitigar. Se refiere a la reducción de algo. Es una voz recurrente cuando se aborda el tema de control interno.

Segregar. Dividir un objeto de otro. Es utilizado en los inventarios.

Disyuntiva. Que tiene capacidad de desunir o separar.

Impreciso. Que no tiene precisión o exactitud. Los siguientes enunciados son ejemplo de su uso: *algunos critican que el código es bastante ambiguo e impreciso; un barrio es una unidad territorial urbana de límites más bien imprecisos.*

Divergencia. Situación en el que el dictamen del auditor no es, parcial o totalmente, transparente. Ocurre cuando existe una limitación en la realización del trabajo del auditor o cuando surgen opiniones diferentes entre el auditor y la empresa.

Fidedigna. Calidad que se aplica a los registros contables. Estos son fidedignos cuando se ajustan a la normativa legal y reglamentaria vigente de un determinado periodo y cuando refleja su verdadero importe en los registros contables que puede ser un ingreso o egreso.

Activo. Son bienes, derechos y otros recursos controlados administrativamente por la organización, obtenidos en periodos anteriores y del cual la empresa obtendrá beneficios.

Existencia. Son bienes pertenecientes a la empresa, registrados en un inventario que se realiza al corte o resultado de un periodo determinado. Forman parte del activo corriente. Se incorporan en el ciclo económico con la finalidad de convertirse en efectivo a través de una rotación por venta. Estas existencias pertenecientes a la empresa, adquiridas o transformadas dentro de la organización, generan una relación de bienes susceptibles ya sea porque se puedan negociar o transformar.

Materia prima. Son aquellos objetos o materiales que se utilizan para la creación de un bien o servicio.

Productos terminados. Es el resultado de un proceso de producción de la empresa, invirtiendo para su obtención, puesto que la comercialización de este producto terminado a los consumidores, es el fin de la actividad productiva de la empresa.

Inventario. Son los bienes que le pertenecen a la empresa, ya sea comercial o mercantil. Estos se compran para ser vendidos sin sufrir modificaciones. En esta cuenta se mostrarán todas las mercancías disponibles para la venta.

Activo fijo. Activo constante que es imprescindible para realizar la actividad habitual de una empresa. Está compuesto generalmente por la maquinaria, la planta, los equipo, etc.

Fraude: Acto ilegal caracterizado por el engaño, la ocultación o la violación de confianza. Incurren en fraude individuos y organizaciones cuando obtienen dinero, bienes o servicios a cambio de evitar pagos o pérdidas de servicios, o para asegurarse ventajas personales o comerciales.

Gerencia. Son las personas que se encargan de dirigir, manejar y controlar las operaciones de una sociedad.

Organigrama. Muestra de la estructura orgánica de una empresa, o parte de ella, y de las relaciones jerárquicas que guardan entre sí las unidades administrativas que la integran.

CAPÍTULO III: VARIABLES

3.1. VARIABLES

La investigación tiene las siguientes variables:

Variable 1: control interno

Variable 2: área contable

3.2. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Tabla 1

Operacionalización de las variables

Variable	Definición Conceptual	Dimensiones	Indicadores
control interno	Para Fonseca (2011), es un sistema implementado por la dirección, la administración y otros miembros que conforman la entidad con el fin de brindar seguridad razonable, efectividad y eficiencia a las operaciones.		procedimientos y políticas del área contable
			procedimientos o políticas de identificación de riesgos
			políticas de información y comunicación
área contable	Para Pérez-Carballo (2013), es un instrumento de información hacia el exterior con finalidad patrimonial y financiera que se halla sujeta a prescripciones legales. Está dirigida a múltiples usuarios o agentes legales.	comprobantes de pago	validación de recepción de comprobantes de pago
		operaciones contables	revisión de comprobantes registrados en sistema
		conciliaciones bancarias	estados de cuenta saldo real del sistema contable

CAPÍTULO IV: METODOLOGÍA

4.1. ENFOQUE Y MÉTODO DE INVESTIGACIÓN

El enfoque de investigación es mixto. “Un diseño de investigación mixta implica la combinación de estrategias metodológicas tanto cualitativas como cuantitativas en un solo diseño, involucra además la asociación entre los razonamientos inductivos y deductivos con los pros y contras que esto conlleva” (Valbuena, 2017, p. 276).

El método usado en la investigación es descriptivo. Para Rodríguez (2011) con este método “no se realiza la manipulación de variables, porque describe los fenómenos asociados con la población en estado y calcula las proporciones de una población” (p.46).

4.2. POBLACIÓN Y MUESTRA

La población “es el conjunto de todos los objetos de estudio que concuerdan con una serie de especificaciones, por eso es importante establecer con claridad las características de la población, con la finalidad de delimitar cuáles serán los parámetros” (Gómez, 2006, p. 110). En relación a la presente investigación, la población para el análisis cuantitativo está conformada por las 70 personas que forman parte de la empresa AC S. A. C, mientras que la población para el análisis cualitativo está constituida por las seis áreas que posee la empresa.

La muestra para el análisis cuantitativo se seleccionó mediante un muestreo no probabilística por conveniencia; por ello, solo se eligieron a las seis personas que forman parte del área contable: el contador, el analista, el asistente, el auxiliar y dos practicantes.

Para el análisis cualitativo, se tomó como muestra un área; en este caso, el área contable. Respecto de la muestra, Gómez (2006) refiere lo siguiente: “la muestra puede ser una unidad de análisis o un grupo de ellas sobre las cuales se habrán de recolectar datos” (p.110).

4.3. TÉCNICA E INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

Para la recolección de datos, se aplicaron dos técnicas, de acuerdo a los tipos de análisis.

Para el análisis cuantitativo se aplicó la técnica de la entrevista y se usó una encuesta. Se trata de “un instrumento de la investigación de mercados que consiste en obtener información de las personas encuestadas mediante el uso de cuestionarios

diseñados en forma previa para la obtención de información específica” (Martínez, 2015, p.27).

El tipo de cuestionario que se empleó es el dicotómico, ya que se usaron las alternativas *sí* y *no*. Además, se prepararon dos encuestas:

Encuesta 1: Control Interno 7 preguntas (véase el nexo E)

Encuesta 2: Área Contable 9 preguntas (véase el anexo E)

Para cada respuesta, se asignó un valor según tabla.

Tabla 2

Valores de respuestas

<i>SI</i>	<i>NO</i>
1	0

En la tabla 2, se muestra la asignación de valores a las respuestas para realizar el coeficiente de confiabilidad. Para ello, se usó el KR (20), cuyo valor es 0.78, lo que significa que es un instrumento confiable. Además, dichos instrumentos fueron validados por tres docentes expertos, especialistas en la materia.

Para el análisis cualitativo, se usó la técnica de la observación. Con ella, se puede analizar el objeto de estudio de forma directa. Asimismo, el instrumento que se utilizó para esta técnica fue la guía de observación, que tiene como finalidad promover la objetividad en aspectos específicos y relevantes durante el proceso. Este instrumento también fue validado por tres expertos especialistas en auditoría.

4.4. PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS

Para aplicar la encuesta, primero se solicitó permiso a la empresa. Luego se agendó una cita con cada uno de los integrantes, en diferentes días, para poder procesar y preguntar sobre el control interno que manejaba el área contable.

De la información recolectada con la encuesta, se procedió a analizar la información en Excel, a través de tablas y figuras estadísticas. Respecto a la información obtenida con la guía de observación, se procedió a construir flujogramas, en donde se pudiese observar los procedimientos que se realizaban según las dimensiones trabajadas.

CAPÍTULO V: RESULTADOS Y DISCUSIÓN

5.1. RESULTADOS

Los resultados que se muestran a continuación son producto del recojo de información empleando tanto la técnica cuantitativa como la cualitativa. Ambas técnicas complementan la demostración de cada uno de los objetivos planteados.

Objetivo específico 1: Explicar la importancia de tener un adecuado control interno en la recepción de comprobantes de pago de la empresa comercial AC S. A. C. del distrito de la victoria durante el año 2013.

Para mostrar cómo se logró el objetivo específico 1, se muestran algunas preguntas que se plantearon al personal contable, las cuales están orientadas a conocer cuál es el control que se realiza en la recepción de los comprobantes de pago.

De la pregunta *¿Considera que es importante el control interno en la recepción de comprobantes de pago?*, se obtuvo los siguientes resultados:

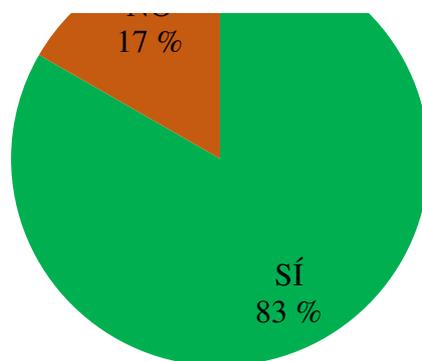
Tabla 3

Número de respuestas sobre la importancia de la recepción de comprobante de pago

<i>Alternativas</i>	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>
<i>Sí</i>	5	83 %
<i>No</i>	1	17 %
<i>Total</i>	6	100 %

Figura 1

Gráfico del porcentaje de respuestas sobre la importancia de la recepción de comprobantes de pago



Interpretación

En la figura 1 se observa que el 83 % de los encuestados (n=5) respondió que “sí” a la pregunta sobre si consideraban importante que el control interno se vea reflejado en la recepción de los comprobantes de pago: en cambio, el 17% de los encuestados (n=1) manifestó que “no” es importante el control interno en la recepción de los comprobantes de pago. Esto significa que hay un porcentaje alto que está de acuerdo con que se deba usar el control interno como una herramienta para mejorar la recepción de los comprobantes de pago.

Ante la pregunta *¿Existe una adecuada evaluación de las normas y procedimientos que se utilizan al recepcionar el comprobante de pago?*, las personas respondieron de la siguiente forma:

Tabla 4

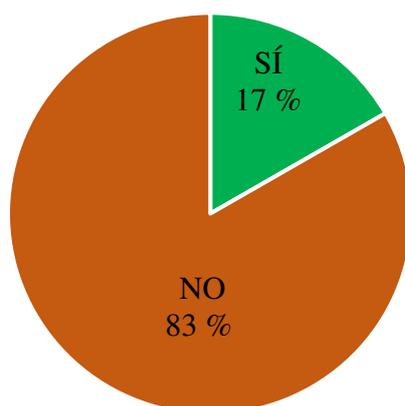
Número de respuestas sobre una adecuada evaluación de normas y procedimientos en el cumplimiento de la operación

<i>Aserción</i>	<i>Categoría de Respuesta</i>	<i>Porcentaje</i>
<i>Sí</i>	1	17 %
<i>No</i>	5	83 %
<i>Total</i>	6	100 %

Nota. En la tabla se muestra la categoría de respuestas según cuestionario

Figura 2

Gráfico del porcentaje de respuestas sobre una adecuada evaluación de normas y procedimientos en el cumplimiento de la operación



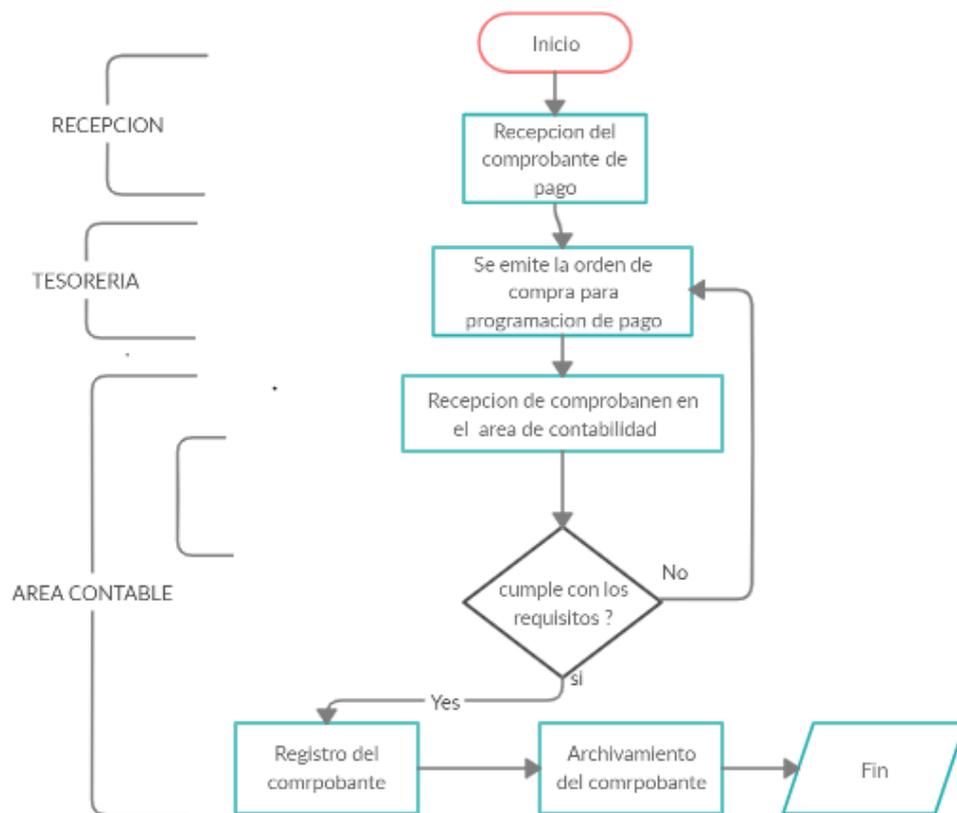
Interpretación

En la figura 2, se muestra que el 17 % de los encuestados responde que “sí” existe una adecuada evaluación de las normas y procedimientos que se utilizan en la recepción de los comprobantes, mientras que el 83 % de los encuestados responde que “no” existe una adecuada evaluación de las normas y procedimientos que se utilizan al recepcionar el comprobante de pago. Esto significa que la mayoría de

encuestados considera que se deben evaluar las normas y procedimientos al recepcionar un comprobante de pago.

Figura 3

Flujograma de comprobantes



De las observaciones con respecto a cómo el personal realiza la recepción de un comprobante de pago, se muestra el siguiente flujograma:

La figura 3 muestra el proceso que sigue la documentación contable desde el momento de la recepción del comprobante.

El procedimiento inicia con la entrega de los comprobantes en recepción y luego se deriva a tesorería. Ingresa a contabilidad con el encargado del registro y luego se procede con el archivo de los comprobantes.

Objetivo Específico 2: Explicar la importancia de tener un control interno en el registro de operaciones contables en la empresa comercial AC S. A. C. del distrito de La Victoria durante el año 2013.

La pregunta de la encuesta que ayuda a responder el presente objetivo es la siguiente:
¿Existen controles adecuados que avalen la información del registro contable?

Tabla 5

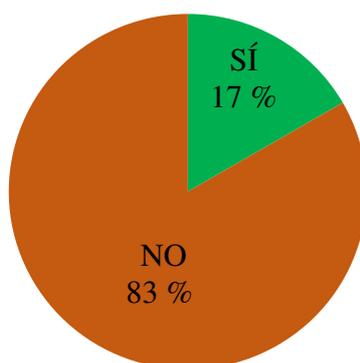
Número de respuestas sobre la adecuada evaluación de la operación del registro contable

<i>Aserción</i>	<i>Categoría de Respuesta</i>	<i>Porcentaje</i>
<i>Si</i>	1	17%
<i>No</i>	5	83 %
<i>Total</i>	6	100 %

Nota. En la tabla se muestra la categoría de respuestas según cuestionario.

Figura 2

Gráfico del porcentaje de respuestas sobre la adecuada evaluación de la operación del registro contable



Interpretación

En la figura 4, se observa que el 17 % de encuestados responde que sí existen controles adecuados que avalan la información del registro contable, mientras que el 83 % considera que no existen tales controles. Estos datos significan que la mayoría

de encuestados considera se deben implementar controles que permitan validar la información que se registra.

Otra de las preguntas que se seleccionó es la siguiente: *¿Considera que es importante tener un adecuado control interno en el registro de operaciones contables?*

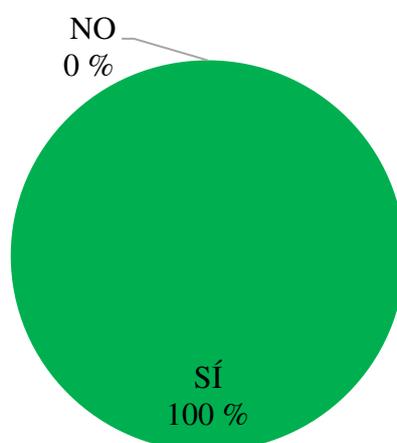
Tabla 6

Número de respuestas sobre la importancia del registro de operaciones contables

Nota. En la tabla se muestra la categoría de respuestas según cuestionario.

<i>Aserción</i>	<i>Categoría de Respuesta</i>	<i>Porcentaje</i>
Figura 5		

Gráfico del porcentaje de respuestas sobre la importancia del CI en el registro de operaciones contables



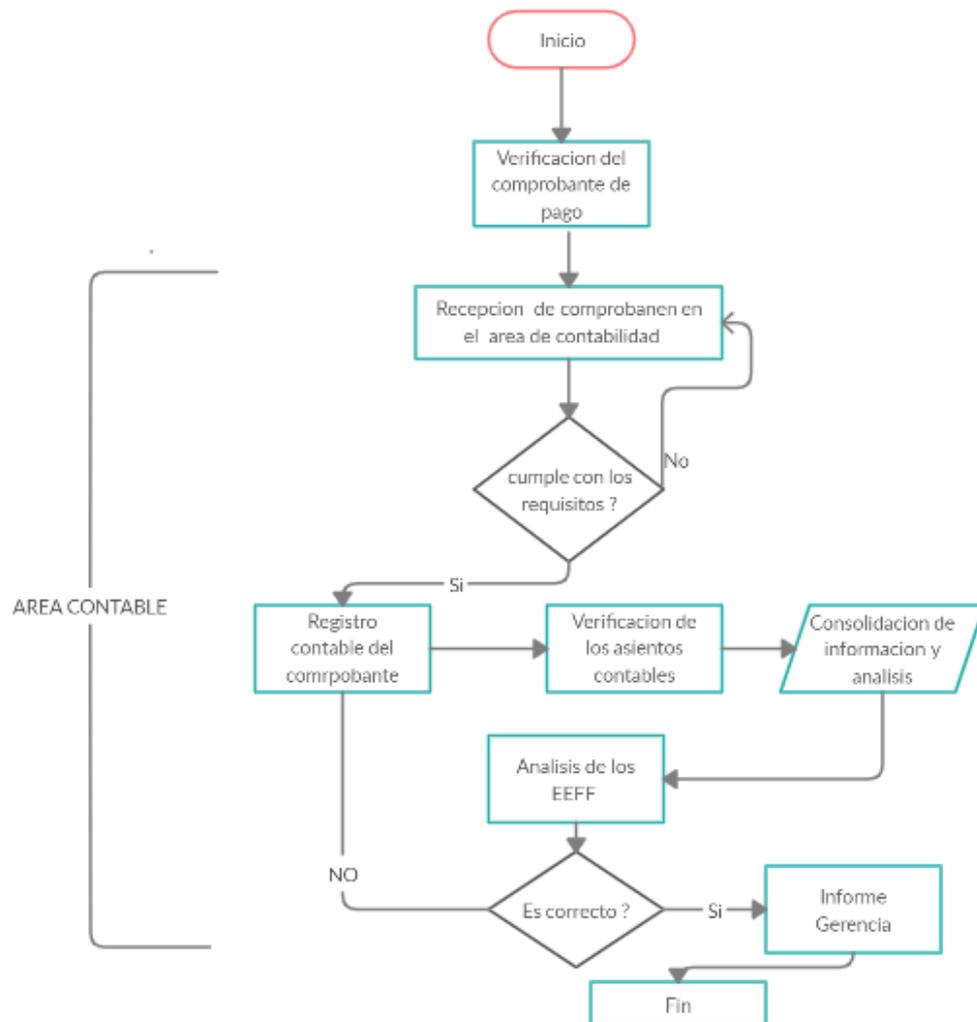
Interpretación

En la figura 5, se observa que el 100 % de encuestados responde “sí” ante la pregunta sobre si es importante tener un adecuado control en el registro de operaciones contables ellos, lo que significa que todos los encuestados consideran el control interno como un procedimiento que permite salvaguardar la información que se registra.

Con la guía de observación que se aplicó se complementa el resultado, lo cual se

Figura 6

Flujograma del registro de la operación contable



En la figura 6, se muestra el proceso que se sigue para el registro de operaciones contables en el área.

Objetivo Específico 3: Explicar la importancia del control interno en la realización de conciliación bancaria de la empresa comercial AC S. A. C. del distrito de La Victoria durante el año 2013.

Para conseguir este objetivo, se planteó la siguiente pregunta: *¿La conciliación bancaria refleja el saldo real de la empresa?*

Tabla 7

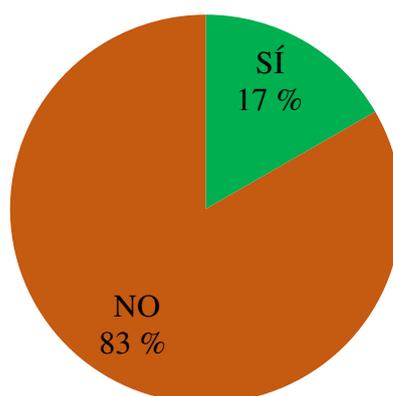
Número de respuestas sobre la conciliación bancaria

<i>Aserción</i>	<i>Categoría de Respuesta</i>	<i>Porcentaje</i>
<i>Sí</i>	1	17 %
<i>No</i>	5	83 %
<i>Total</i>	6	100 %

Nota. En la tabla se muestra la categoría de respuestas según cuestionario.

Figura 7

Gráfico del porcentaje de respuestas sobre la conciliación bancaria



Interpretación

En la figura 7, se muestra que el 83 % de encuestados considera que la conciliación bancaria no muestra el saldo real de la empresa, mientras que el 17 % considera que sí es el saldo real. Esto significa que se deben aplicar controles de supervisión que permitan reflejar saldos reales de la conciliación bancaria.

Otra de las preguntas que busca lograr el objetivo específico 3 es la siguiente: *¿Considera que es importante tener un adecuado control interno en la realización de la conciliación bancaria?*

Tabla 8

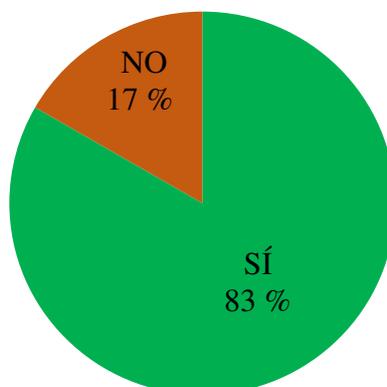
Número de respuestas sobre la importancia del CI en la conciliación bancaria

<i>Aserción</i>	<i>Categoría de Respuesta</i>	<i>Porcentaje</i>
<i>Si</i>	5	83 %
<i>No</i>	1	17 %
<i>Total</i>	6	100 %

Nota. En la tabla se muestra la categoría de respuestas según cuestionario.

Figura 3

Gráfico del porcentaje de respuestas sobre la importancia del CI en la conciliación bancaria



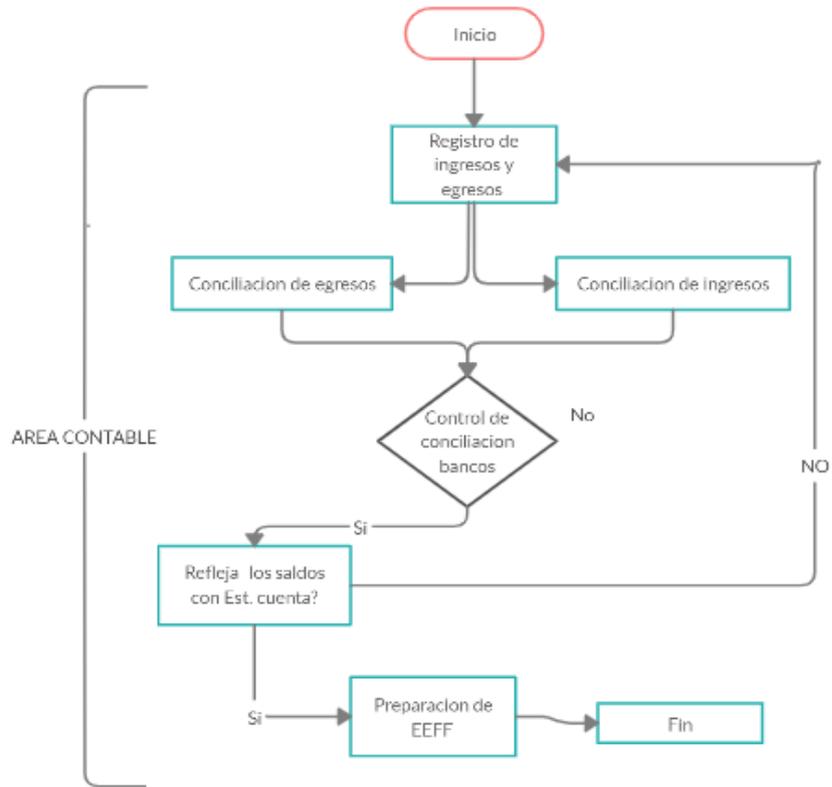
Interpretación

En la figura 8, el 83 % de encuestados considera que es importante el control interno en la realización de la conciliación bancaria, mientras el 17 % considera que no. Es decir, la mayoría de encuestados considera el control interno como herramienta que permitirá mejorar los procedimientos que se tiene al realizar la conciliación bancaria.

Mediante el siguiente diagrama de flujo se muestra el proceso que tiene el área contable

Figura 4

Flujograma de conciliación bancaria



Objetivo Principal

Explicar la importancia de tener un adecuado control interno dentro del área contable de la empresa comercial AC S. A. C. del distrito de La Victoria periodo año 2013.

Para complementar la demostración del objetivo general se planteó la siguiente primera pregunta: *¿Existen controles y procedimientos en el área contable?*

Tabla 9

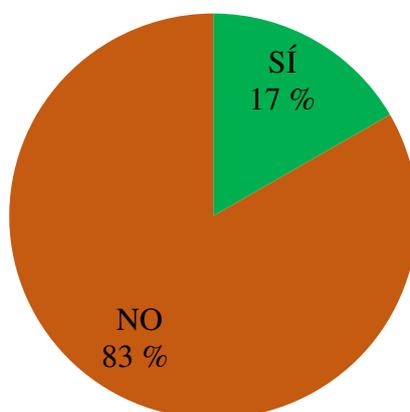
Número de respuestas sobre la existencia de controles y procedimientos del área contable

<i>Aserción</i>	<i>Categoría de Respuesta</i>	<i>Porcentaje</i>
<i>Si</i>	1	17 %
<i>No</i>	5	83 %
<i>Total</i>	6	100 %

Nota. En la tabla se muestra la categoría de respuestas según cuestionario

Figura 5

Gráfico del porcentaje de respuestas sobre la existencia de controles y procedimientos en el área contable



Interpretación

En la figura 10, se observa que el 17 % de los encuestados afirma que sí existe controles y procedimientos en el área contable, mientras que el 83 % de los encuestados responde que no existen controles y procedimientos. El resultado señala

que se deben implementar controles y procedimientos que permitan al área contable tener un control interno que brinde seguridad de la información.

La segunda pregunta que planteamos para conseguir el objetivo principal fue la siguiente: *¿Es importante el control interno en el área contable?*

Tabla 10

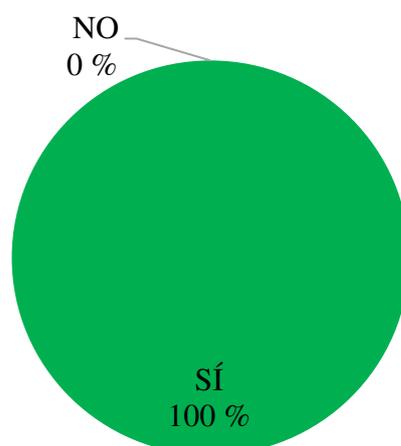
Número de respuestas sobre la importancia del control interno en el área contable

<i>Aserción</i>	<i>Categoría de Respuesta</i>	<i>Porcentaje</i>
<i>Sí</i>	6	100 %
<i>No</i>	0	-
<i>Total</i>	6	100 %

Nota. En la tabla se muestra la categoría de respuestas según cuestionario

Figura 11

Gráfico del porcentaje de respuestas sobre la importancia del control interno en el área contable



Interpretación

En la figura 11, se observa que el 100% de los encuestados considera que es importante el control interno en el área contable. Significa que son conscientes que el control interno permitirá mejorar los procedimientos, normas o procesos que tenga el área contable.

La tercera pregunta que se planteó en el cuestionario en relación al objetivo principal es la siguiente: *¿Existen técnicas para evitar riesgos en las actividades que realiza y que afecte el proceso contable?*

Tabla 11

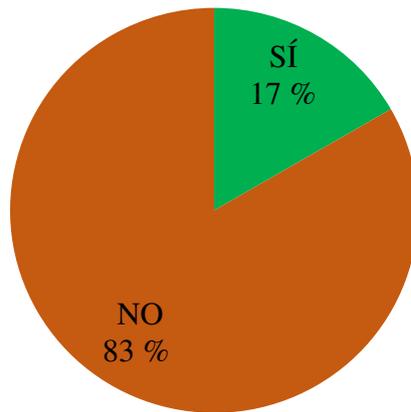
Número de respuestas sobre la existencia de técnicas que eviten riesgos en el área contable

<i>Aserción</i>	<i>Categoría de Respuesta</i>	<i>Porcentaje</i>
<i>Sí</i>	1	17 %
<i>No</i>	5	83 %
<i>Total</i>	6	100 %

Nota. En la tabla se muestra la categoría de respuestas según cuestionario

Figura 12

Gráfico del porcentaje de respuestas sobre la existencia de técnicas que eviten riesgos en el área contable



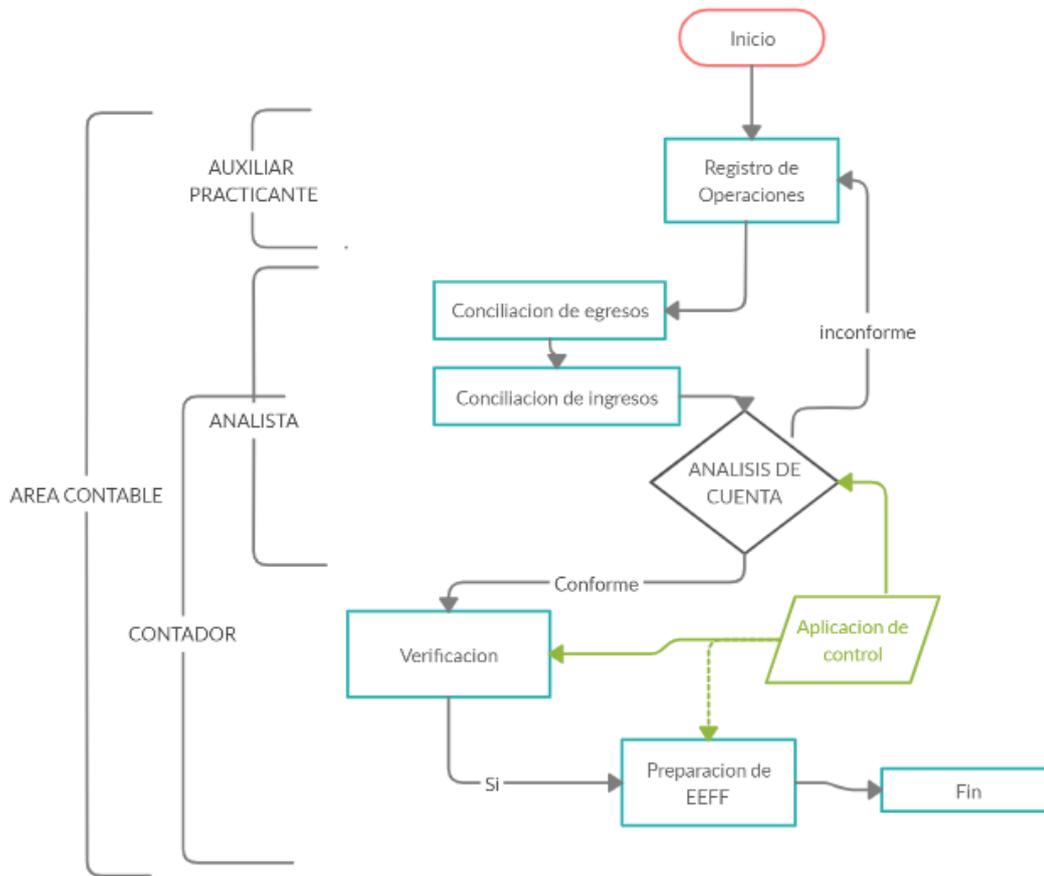
Interpretación

En la figura 12, se muestra que el 17 % de los encuestados considera que sí existen técnicas para evitar los riesgos en las actividades que realiza a diario, mientras que el 83% considera que no existen tales técnicas. Es decir, se evidencia la vulnerabilidad que puede sufrir la información debido a que no se establecen técnicas de control de riesgo.

En el siguiente flujograma se precisa las principales funciones de cada trabajador en el área contable:

Figura 13

Flujo del área contable



5.2. DISCUSIÓN

En relación al objetivo específico N° 1 (sobre la importancia del control interno en la recepción de comprobantes de pago), la muestra indica que el 83 % considera de vital importancia el tener un adecuado control interno en el proceso de recepción de los comprobantes de pago. Se aprecia también en los resultados que el 100% indica que el área contable carece de normas y procedimientos para realizar la recepción del comprobante. Este hecho guarda relación con la no existencia de una adecuada evaluación de las normas y los procedimientos al recepcionar un comprobante de pago, 83 % de encuestados brindó esta información. Los resultados coinciden con la tesis de Guzmán y Pintado (2012). De acuerdo con el autor, al establecerse un mecanismo de monitoreo se posibilita un adecuado sistema de control para el manejo de los recursos y el control de la documentación soporte. Asimismo, en su tesis, Barbaran (2013) sostiene que los tipos de control interno optimizan los procedimientos a nivel de la institución.

A partir de lo señalado, se evidencia que el área carece de procedimientos y normas al recepcionar sus comprobantes e incumple con los requisitos que se exigen.

Tal como lo explica la R.S. 312-2018, el comprobante de pago es aquel documento que acredita la transferencia de bienes o servicios, o su entrega, siempre y cuando estos comprobantes cumplan con los requisitos que detalla la norma. Según el flujograma de recepción de comprobantes, el contador indicó que tienen esa referencia para la aprobación. Sin embargo este no es tomado en cuenta por las personas responsables encargadas.

En relación al objetivo específico N° 2 (sobre la importancia de tener un adecuado control interno en el registro de operaciones contables), la muestra indica que el 100 % considera necesario adecuar el control interno en ese proceso, ya que las operaciones contables que se registran necesitan estar sujetas a normas de confiabilidad y disposiciones legales en vigencia, tal como lo señala Zambrano (2011). Además, en su investigación, Guzmán y Pintado (2012) sostienen que al establecer normas y procedimientos para los registros contables permite verificar la veracidad de la operación que se registra.

Al respecto, según el flujograma de las operaciones contables, se tiene la noción de cómo llevar a cabo el procedimiento, pero existen retrasos en el registro de operaciones contables. Este último dato se sustenta en el resultado de la muestra: el 83% de los encuestados indicó que del área no recibe información oportuna para el cierre contable.

En relación al objetivo específico N° 3 (sobre la importancia del control interno en la realización de la conciliación bancaria), se desprende de los resultados que siempre es necesario la evaluación constante para asegurar la obtención de los saldos reales de la empresa en evaluación. El 83 % de los encuestados respondió que sí es relevante, mientras el 17 % no lo considera idóneo para su realización. Si examinamos lo encontrado, se observa que los trabajadores del área sí tienen conocimiento de cómo realizar una conciliación bancaria, según se puede ver en el flujograma; sin embargo, existen inconvenientes relacionados a la gestión de control de ingresos. Por un lado, la conciliación no refleja el saldo real de la empresa, información avalada por el 83 % de los encuestados y, por el otro, existen partidas pendientes en la conciliación, tal como lo señaló el 100 % de encuestados. Esto es llamativo si se considera que, siguiendo a Estupiñan (2015), las conciliaciones bancarias se efectúan mensualmente para que ayuden a detectar los diversos errores que se puedan dar en consignaciones y pagos realizados, tanto por parte de la empresa

como por parte de la entidad bancaria y, a su vez, para determinar partidas conciliatorias que no cuenten con movimientos durante varios periodos. Asimismo, esto último guarda relación con lo que indica Niola y Urgiles (2013), quienes señalan que, al presentarse un evento de riesgo en la venta, no se toma en cuenta que este se está reflejando en los ingresos futuros o ingresos presentes que esta tenga y que pueden complicar la estabilidad financiera de una empresa.

Finalmente los resultados sobre la importancia del control interno en el área contable, el 100% de los trabajadores indicó que el control interno es importante para un proceso ordenado de la información contable. También el 83% de los encuestados reporta que el área no cuenta con controles y procedimientos, mientras que el 17% señala lo contrario. Al seguir examinando, se observa que el total de los encuestados (100%) indica que no hay un manual de funciones, también el total (100%) declara que los riesgos no se encuentran identificados y el 83 % reporta que no existe una entrega oportuna de los reportes contables a la gerencia. Los resultados revelan una deficiencia que debe subsanarse. Acuña y Chávez (2013) señalan que los procedimientos de control interno son indispensables e importantes para mejorar con efectividad las actividades de una entidad. Asimismo, Guzmán y Pintado (2012) afirman que el control interno mejora el proceso contable estableciendo normas y procedimientos adecuados dentro del área de contabilidad. Por ello, para Niola y Urgiles (2013), las empresas deben de contar con un manual de funciones donde estas se encuentren segregadas, ya que así promueve una correcta ejecución de las mismas.

Según los resultados, la mayoría negativos, existe deficiencias en los indicadores que se han evaluado para estudiar las variables *ambiente de control* y *evaluación de riesgos*, así como en *la información y la comunicación* con la que se mide la variable *control interno*. Esto indica que no se está desarrollando de manera objetiva y clara el control interno que, de acuerdo con Fonseca (2015), aporta seguridad a los procesos que se dan en el área contable bajo los sistemas que se utilizan en la empresa. El fin del control interno es detectar irregularidades o errores con el fin de proponer soluciones factibles evaluando los niveles jerárquicos dentro de las organizaciones.

CAPÍTULO VI: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1. Conclusiones

Es importante tener un control interno dentro del área contable, porque permitirá implementar procedimientos más eficientes. Estos pueden iniciarse con la elaboración de un manual de organización y funciones —que ayudará a monitorear todo el proceso contable de una empresa, con el propósito de identificar los riesgos para poder mitigarlos— hasta lograr una adecuada planificación de las actividades de control, mostrando así la razonabilidad de la información contable.

La aplicación del control interno en la recepción de comprobantes de pago es importante, puesto que permitirá prevenir errores futuros. En ese sentido, desde que se recibe el comprobante de pago, se debe de verificar su validez teniendo en cuenta las normas que la regulan y las políticas de la empresa, sobre todo verificar si la operación realizada es la que corresponde al giro de la empresa.

La aplicación del control interno en el registro de operaciones es importante, porque, según los encuestados, les permitirá poder identificar si dicha operación económica es adecuada según lo se indica en el procedimiento de operación y determinar dónde clasificarla, según sea un gasto o un costo. De esta manera se asegura la razonabilidad de los estados financieros.

Aplicar el control interno en los procedimientos de la conciliación bancaria es importante, ya que permitirá conocer de manera mensual los ingresos y egresos que realiza la empresa y si estos están debidamente justificados, evitando así un posible desfalco a las cuentas bancarias.

6.2. RECOMENDACIONES

Se recomienda adecuar el control interno en el área contable, aplicar procedimientos y un manual de funciones que contribuya a la mejora de los procesos que realiza el área. Si se aplica esta recomendación, mejorará la información que emite el área y los reportes se mantendrán actualizados para la correcta toma de decisiones.

Se recomienda establecer procedimientos de recepción de comprobantes de pago y aplicar autorizaciones por área, órdenes de compra o servicio y validez de la operación. También, se recomienda, por sobre todo, revisar los comprobantes de pago antes de que siga su proceso de pago, ya que al avisar oportunamente se condiciona al proveedor del servicio a modificar cualquier error.

Se recomienda verificar la operación económica que se registra en los asientos contables, ya que, al no verificarla o analizarla, se puede incurrir en equivocaciones que al final afectan la información que se entrega a la gerencia. Por ello, es oportuno aplicar procedimientos de control en el registro de operaciones contables del área.

Se recomienda aplicar un correcto control interno en la realización de la conciliación bancaria, validar depósitos y transferencias, registrar todos los depósitos, considerar en una cuenta provisional aquellos que no se identifiquen y validar el saldo de la conciliación con el saldo bancario real. Esto permitirá controlar los flujos de efectivo que tiene la empresa.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Acuña, J. y Chavez, G. (2013). *Control interno en el área de abastecimiento de la municipalidad distrital de San Agustín de Cajas* [tesis de licenciatura, Universidad Nacional del Centro del Perú]. Repositorio Institucional Digital. <http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12894/2423/Acu%c3%b1a%20Alanaya-Chavez%20Quijada.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Arceda, S. (2015). *Efectividad de los procedimientos de control interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la empresa agrícola “Jacinto Lopez S.A.” del municipio de Jinotega durante el año 2014* [tesis de maestría, Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua-Managua]. Repositorio Institucional UNAMN-Managua. <https://repositorio.unan.edu.ni/1762/>
- Averkamp, H. (2018). *Conceptos básicos de Contabilidad*. <https://www.accountingcoach.com/accounting-basics/explanation>
- Barbarán, M. (2013). *Implementación del control interno en la gestión institucional del cuerpo general de bomberos voluntarios del Perú* [tesis de maestría, Universidad de San Martín de Porres]. <https://hdl.handle.net/20.500.12727/576>
- Barquero, M. (2013). *Manual práctico de control interno*. Profit editorial.
- Muñoz, S. (marzo de 2011). La información contable prospectiva. *Revista Contabilidad y decisiones*, (3), 45-82. https://issuu.com/contabilidad.decisiones/docs/3-version_publicada
- Claros, R. (2012). *El control interno como herramienta de gestión y evaluación*. Pacifico Editores.
- Contraloría General de la República. (2014). *Marco conceptual del control interno*. https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/index.html
- Estupiñan, R. (2015). *Control interno y fraudes con base en los ciclos transaccionales análisis de informe Coso I, II y III*. Ecoe ediciones.

- Fonseca, O. (2011). *Sistema de control interno para organizaciones*. Instituto de investigación en accountability y control - IICO.
- García, L. (2013). *Implicancias del control interno en la gestión de las compañías de seguros de Lima metropolitana 2011-2012* [tesis de maestría, Universidad San Martín de Porres]. Red de Repositorios Latinoamericanos. <https://repositorioslatinoamericanos.uchile.cl/handle/2250/2512093>
- Gómez, M. (2006). *Introducción a la metodología de la investigación científica*. Editorial Brujas.
- Gudiño, J. (2011). *Glosario financiero y comercial*. Editorial Caso Digital. <https://n9.cl/bd7t3>
- Guzmán, D. y Pintado, M. (2012). *Propuesta del diseño de un Manual de Control Interno Administrativo y Contable para el área de Contabilidad de la Universidad Politécnica Salesiana* [tesis de grado, Universidad Politécnica Salesiana]. Repositorio Institucional. <http://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/289>
- Hidalgo, J. (2013). *Libro auditoria de estados financieros*. Editorial fecaat.
- Lazzati, S. (2013). *La toma de decisiones, principios procesos y aplicaciones*. Ediciones Granica
- Ley 28716 (18 de abril de 2006). *Ley de control interno de las entidades del estado*. <https://www.gob.pe/institucion/congreso-de-la-republica/normas-legales/396705-28716>
- Mantilla, S. (2013). *Auditoría de control interno*. Ecoe Ediciones.
- Mata, J. (2015). *Introducción a la contabilidad financiera de las pymes*. Ediciones Paraninfo. https://books.google.com.pe/books?id=D73-CAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=contabilidad&hl=es&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=contabilidad&f=false
- Marín, S. y Martínez, J. (marzo, 2018) *Novedades en contabilidad bancaria: CBE 4/2017. Revista AECA*, (121), 5-7. <https://aeca.es/wp-content/uploads/2019/10/121.pdf>
- Martínez, J. (2015). *Técnicas de investigación social aplicadas al análisis de los problemas sociales*. UNED. <https://n9.cl/k09xx>

- Niola, A. y Urgilés, C. (2013). *Evaluación del sistema de control interno a los procesos de compra y venta de "Zona Muebles" Cia. Ltda.* [tesis de licenciatura, Universidad de Cuenca]. Repositorio Institucional Universidad de Cuenca. <http://dspace.ucuenca.edu.ec/handle/123456789/3702>
- Pérez-Carballo, J. (2013). *La contabilidad y los estados financieros*. ESIC editorial.
- Rajadell, M., Trullas, O. y Simo, P. (2013). *Contabilidad para todos: Introducción al registro contable*. Onmia Publisher SL. <https://n9.cl/Intdy>
- Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG (3 de noviembre de 2006). *Normas de control interno*. http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC_320_2006_CG.pdf
- Resolución de Superintendencia N.º 252-2019/SUNAT (21 de enero de 1999). Reglamento de comprobantes de pago Resolución de Superintendencia N° 007-99/Sunat. <https://www.sunat.gob.pe/legislacion/superin/1999/007.pdf>
- Rodríguez, J. (2009). *Control Interno un efectivo sistema para la empresa*. Editorial Trillas.
- Rodríguez, W. (2011) *Guía de investigación científica*. Fondo Editorial UCH.
- Sánchez, J. (2018). *La contabilidad como obligación enfoque contable, mercantil, financiero, jurídico y fiscal*. Instituto Mexicano de Contadores Público. <https://n9.cl/9d9q5>
- Valbuena, R. (2017). *Ciencia Pura lógica de procedimientos y razonamientos científicos*. <https://n9.cl/8z8gi>
- Vizcarra, J. (2010). *Auditoría Financiera - Riesgos, control interno, gobierno corporativo y normas de información financiera*. Editorial Pacífico.
- Vizcarra, J. (2013). *Manual de normas internacionales de auditoría y control de calidad*. Editorial pacífico.

ANEXOS

ANEXO A
MATRIZ DE CONSISTENCIA

PROBLEMA	OBJETIVOS	VARIABLES	INDICADORES	METODOLOGIA
Problema General	Objetivo General		Procedimientos y políticas del área contable	Enfoque: Mixto
¿Por qué es importante tener un adecuado control interno dentro del área contable de la empresa comercial AC S. A. C. del distrito de La Victoria año 2013?	Explicar la importancia de tener un adecuado control interno dentro del área contable de la empresa comercial AC S. A. C. del distrito de La Victoria periodo año 2013.	Control Interno	Procedimientos o políticas de identificación de riesgos	Tipo: Descriptivo
Problemas Específicos	Objetivos Específicos		Políticas de Información y comunicación	Población: 70 trabajadores
¿Por qué es importante tener un adecuado control interno en la recepción de comprobantes de pago de la empresa comercial AC S. A. C. del distrito de La Victoria durante el año 2013?	Explicar la importancia de tener un adecuado control interno en la recepción de comprobantes de pago en la empresa comercial AC S. A. C. del distrito de La Victoria durante el año 2013.	Área Contable	Validación de recepción de comprobantes de pago	Muestra: 6 trabajadores del área
¿Por qué es importante tener un adecuado control interno en el registro de operaciones contables de la empresa comercial AC S. A. C. del distrito de La Victoria durante el año 2013?	Explicar la importancia de tener un adecuado control interno en el registro de operaciones contables en la empresa comercial AC S. A. C. del distrito de La Victoria durante el año 2013.		Revisión de comprobantes registrados en sistema	Técnica: Encuesta
¿Por qué es importante tener un adecuado control interno en la realización de la conciliación bancaria de la empresa comercial AC SAC del distrito de La Victoria durante el año 2013?	Explicar la importancia del control interno en la realización de la conciliación bancaria de la empresa comercial AC S. A. C. del distrito de La Victoria durante el año 2013		Estados de cuenta	Instrumento: cuestionario

ANEXO B

Matriz de Operacionalización del Instrumento de Investigación			
Variable	Indicador	Ítems	Escala Valorativa
Control Interno	Ambiente de control	¿Existen controles y procedimientos en el área contable?	Si - No Promedio de respuestas %
		¿Existe un manual de funciones del área contable?	
		¿Es importante el control interno en el área contable?	
	Evaluación de Riesgos	¿Se han identificado los riesgos que tiene el área contable?	
		¿Existen técnicas para evitar riesgos en las actividades que realiza y que afecte el proceso contable?	
	Información y Comunicación	¿Se entregan oportunamente los reportes contables a la gerencia?	
	¿Los reportes que se entregan para el cierre contable de las áreas internas, se entregan oportunamente?		
Área Contable	Comprobantes de Pago	¿Considera que es importante el control interno en la recepción de comprobantes de pago?	Si - No Promedio de respuestas %
		¿Existen normas o procedimientos al realizar la recepción del comprobante de pago?	
		¿Existe una adecuada evaluación de las normas y procedimientos que se utilizan al recepcionar el comprobante de pago?	
	Registros Contables	¿Se realizan los registros contables oportunamente para el cierre contable?	
		¿Existen controles adecuados que avalen la información del registro contable?	
		¿Considera que es importante tener un adecuado control interno en el registro de operaciones contables?	
	Conciliación Bancaria	¿La conciliación bancaria refleja el saldo real de la empresa?	
		¿Existen partidas pendientes en la conciliación bancaria?	
		¿Considera que es importante tener un adecuado control interno en la realización de la conciliación bancaria?	

ANEXO C

Guía de Observación

RECEPCION DE COMPROBANTES DE PAGO - REGISTROS CONTABLES - CONCILIACION BANCARIA					
Nº	PROCEDIMIENTOS	REGISTRO DE CUMPLIMIENTO			OBSERVACIONES
		SI	NO	NA	
1	Los comprobantes de pago son revisados al momento de ser recepcionados		X		
2	Cumplen con tener orden de compra u servicio, guía de remision, entre otras solicitudes que establezca la empresa		X		
3	el area contable revisa que los comprobantes cumplan con lo requerido	X			
4	Si el comprobante tiene alguna observacion se modifican los comprobantes			X	
5	Para la realizacion del registro la operación cumple con las politicas de la empresa o area contable		X		
6	Los registros contables son clasificados de acuerdo a la operación	X			
7	La verificación de un registro lo realiza la misma persona que hace el asiento	X			
8	Se analizan las cuentas dentro del periodo contable		X		
9	Se registran todos los depositos, cheques, y/o transferencias del mes en el sistema		X		
10	El saldo de la conciliacion bancaria es el mismo que del estado de cuenta		X		
11	Existen depositos, transferencia o cheques pendientes de registro	X			
12	Se analizan las cuentas de bancos periodicamente	X			

ANEXO D

ÁREA	DESCRIPCIÓN	TRAB 1	TRAB 2	TRAB 3	TRAB 4	TRAB 5	TRAB 6	PROBABILIDAD POSITIVA	PROBABILIDAD NEGATIVA
CONTROL INTERNO	Premisa 1	1	0	0	0	0	0	0.166666667	0.833333333
	Premisa 2	0	0	0	0	0	0	0	1
	Premisa 3	1	1	1	1	1	1	1	0
	Premisa 4	0	0	0	0	0	0	0	1
	Premisa 5	1	0	0	0	0	0	0.166666667	0.833333333
	Premisa 6	1	0	0	0	0	0	0.166666667	0.833333333
	Premisa 7	1	1	0	0	0	0	0.333333333	0.666666667
RECEPCIÓN DE COMPROBANTES	Premisa 1	1	1	1	1	1	0	0.833333333	0.166666667
	Premisa 2	0	0	0	0	0	0	0	1
	Premisa 3	1	0	0	0	0	0	0.166666667	0.833333333
REGISTRO CONTABLE	Premisa 4	1	0	0	0	0	0	0.166666667	0.833333333
	Premisa 5	1	0	0	0	0	0	0.166666667	0.833333333
	Premisa 6	1	1	1	1	1	1	1	0
CONCILIACIÓN BANCARIA	Premisa 7	1	0	0	0	0	0	0.166666667	0.833333333
	Premisa 8	1	1	1	1	1	1	1	0
	Premisa 9	1	1	1	1	1	0	0.833333333	0.166666667

ANEXO E

ÁREA	CUESTIONARIO	SÍ	NO
CONTROL INTERNO	¿Existen controles y procedimientos en el área contable?		
	¿Existe un manual de funciones del área contable?		
	¿Es importante el control interno en el área contable?		
	¿Se han identificado los riesgos que tiene el área contable?		
	¿Existen técnicas para evitar riesgos en las actividades que realiza y que afecte el proceso contable?		
	¿Se entregan oportunamente los reportes contables a la gerencia?		
	¿Los reportes que se entregan para el cierre contable de las áreas internas, se entregan oportunamente?		
ÁREA CONTABLE	¿Es importante el control interno en la recepción de comprobantes de pago?		
	¿Existen normas o procedimientos al realizar la recepción del comprobante de pago?		
	¿Existe una adecuada evaluación de las normas y procedimientos que se utilizan al recepcionar el comprobante de pago?		
	¿Se realizan los registros contables oportunamente para el cierre contable?		
	¿Existen controles adecuados que avalen la información del registro contable?		
	¿Es importante tener un adecuado control interno en el registro de operaciones contables?		
	¿La conciliación bancaria refleja el saldo real de la empresa?		
	¿Existen partidas pendientes en la conciliación bancaria?		
	¿Es importante tener un adecuado control interno en la realización de la conciliación bancaria?		