



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DEL ÁREA
DE CONTABILIDAD DE LA EMPRESA COMERCIAL
ENCALADA E.I.R.L., SULLANA 2018**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTOR

CARRASCO PALACIOS JERSSON JAIR

ORCID: 0000 – 0002 – 6660 – 0725

ASESOR

GARCÍA MANDAMIENTOS EDME MARTHA

ORCID: 0000 – 0003 – 0012 – 652X

PIURA – PERÚ

2019

**PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DEL ÁREA
DE CONTABILIDAD DE LA EMPRESA COMERCIAL
ENCALADA E.I.R.L., SULLANA 2018**

EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

Carrasco Palacios, Jersson Jair

ORCID: 0000 – 0002 – 6660 – 0725

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado,
Piura, Perú

ASESOR

García Mandamientos Edme Martha

ORCID: 0000 – 0003 – 0012 – 652X

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias
Contables, Financieras y Administrativas.

Escuela Profesional de Contabilidad, Piura, Perú

JURADO

Landa Machero, Víctor Manuel

ORCID: 0000 – 0003 – 4687 – 067X

Ulloque Carrillo, Víctor Manuel

ORCID: 0000 – 0002 – 5849 – 9188

Reto Gómez, Jannyna

ORCID: 0000 – 0002 – 2169 – 9741

JURADO EVALUADOR DE TESIS Y ASESOR

Dr. Víctor Manuel Landa Machero

PRESIDENTE

Dr. Víctor Manuel Ulloque Carrillo

MIEMBRO

Mgtr. Jannyna Reto Gómez

MIEMBRO

Mgtr. Edme Martha García Mandamientos

ASESOR

AGRADECIMIENTO

A Dios, porque me dio la vida y me brinda la fortaleza necesaria para poder cumplir con las metas trazadas.

A Mgtr. Edme Martha García Mandamientos, mi asesora de tesis, quien, con su profesionalismo, experiencia y paciencia, logró encaminarme hacia la investigación y concluir con éxito mi Tesis.

DEDICATORIA

A mis padres por haber sido mi apoyo moral, espiritual y económico para seguir adelante.

A Uladech Católica por la oportunidad de crecer y convertirme en un profesional al servicio de mi país.

RESUMEN

La investigación contó como objetivo general identificar factores relevantes del control interno del área de contabilidad que mejoren las posibilidades de la Empresa Comercial Encalada E.I.R.L. Se utilizó de apoyo el análisis bibliográfico y documental, haciendo uso de la técnica de entrevista y como herramienta la encuesta aplicada al jefe del área de contabilidad, obteniendo los principales resultados: la empresa cuenta con Manual de Organización y Funciones, realizan supervisión a los trabajadores del área, formulan los Estados financieros según Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, Plan Contable Empresarial y las NIC y NIIF, realizan conciliación mensual de los mayores auxiliares de la cuenta, custodian los documentos pendientes de cobro, efectúan arqueos periódicos y sorpresivos al personal de caja, la empresa lleva cuentas de control en el Mayor General, tiene disposiciones especiales para las depreciaciones de activos fijos en su contabilización, llevan registros auxiliares, registran resúmenes del movimiento en el inventario en los libros, Tiene deficiencias en el Control de sus Activos Fijos, pues no lleva tarjetas de control, no realiza inventario periódicos, no realiza un adecuado mantenimiento y reparación de sus activos. Finalmente se aplicó la propuesta de mejora denominada: “Protección y Resguardo de los Activos Fijos de la Empresa Comercial Encalada E.I.R.L.”, donde se concluye con el cumplimiento de mejorar las posibilidades de la empresa, resolviendo las dificultades halladas y el incremento de su eficiencia y eficacia en los procesos correspondientes al manejo de su Activo Fijo.

Palabras claves: Activos Fijos, Control, Propuesta de Mejora, Resguardo.

ABSTRACT

The research had as a general objective to identify relevant factors of the internal control of the accounting area that improve the possibilities of the Commercial Company Encalada E.I.R.L. Bibliographic and documentary analysis was used as support, making use of the interview technique and as a tool the survey applied to the head of the accounting area, obtaining the main results: the company has an Organization and Functions Manual, supervises the workers of the area, formulate the financial statements according to Generally Accepted Accounting Principles, Business Accounting Plan and the NICs and IFRS, perform monthly reconciliation of the major auxiliary accounts, custody of the pending collection documents, make periodic and surprise cash to the cashier staff , the company has control accounts in the Major General, has special provisions for the depreciation of fixed assets in its accounting, maintain auxiliary records, record summaries of the movement in the inventory in the books, has deficiencies in the Control of its Fixed Assets, it does not carry control cards, it does not perform in Newspaper, does not perform adequate maintenance and repair of its assets. Finally, the improvement proposal called "Protection and Safeguarding of the Fixed Assets of the Encalada EIRL Commercial Company" was applied, where it was concluded that the company's possibilities were improved, solving the difficulties encountered and increasing its efficiency and efficiency in the processes corresponding to the management of its Fixed Assets.

Keywords: Fixed assets, control, improvement proposal, shelter.

CONTENIDO

TITULO	ii
EQUIPO DE TRABAJO.....	ii
JURADO EVALUADOR DE TESIS Y ASESOR.....	iii
AGRADECIMEINTO	v
DEDICATORIA	vi
RESUMEN	vii
ABSTRACT.....	viii
CONTENIDO	ix
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. REVISION DE LA LITERATURA	4
2.1. ANTECEDENTES.....	4
a) INTERNACIONALES	4
b) NACIONALES	5
c) REGIONALES.....	7
2.2. BASES TEÓRICAS DE LA INVESTIGACIÓN	8
a) MARCO TEÓRICO.....	8
b) MARCO CONCEPTUAL.....	11
c) CASO DE ESTUDIO.....	20
III. HIPÓTESIS	21
IV. METODOLOGÍA	22

4.1.	TIPO DE INVESTIGACIÓN	22
4.2.	NIVEL DE INVESTIGACIÓN DE LA TESIS	22
4.3.	DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN	22
4.4.	UNIVERSO Y MUESTRA.....	23
a)	UNIVERSO.....	23
b)	MUESTRA.....	23
4.5.	DEFINICIÓN Y OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES.....	23
4.6.	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS	24
4.7.	PLAN DE ANÁLISIS	25
4.8.	MATRIZ DE CONSISTENCIA	26
4.9.	PRINCIPIOS ÉTICOS	28
V.	RESULTADOS.....	29
5.1.	Resultados	29
5.2.	Análisis de los resultados	42
VI.	CONCLUSIONES.....	54
	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	57
	ANEXOS	62
ANEXO 1:	CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES.....	62
ANEXO 2:	PRESUPUESTO	64
ANEXO 3:	INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS	65

INDICE DE TABLAS

TABLA 1: DEFINICIÓN Y OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES ..	23
TABLA 2: RECOLECCIÓN DE DATOS	24
TABLA 3: MATRIZ DE CONSISTENCIA	26
TABLA 4: RESULTADOS DEL CUESTIONARIO - OPORTUNIDADES	29
TABLA 5: RESULTADOS DEL CUESTIONARIO - DEFICIENCIAS	38

I. INTRODUCCIÓN

El determinar los factores relevantes del control interno, los cuales afectan a las micro y pequeñas empresas de la provincia de Sullana, departamento de Piura, es la finalidad por la cual se está realizando la presente investigación y de esa manera estar en la posibilidad de exponer y explicar ciertas propuestas que ayuden a mejorar lo anteriormente expuesto. En primer lugar, es necesario conocer estos factores relevantes y asimismo la importancia que tienen para las diversas empresas los cuales les permitirá establecer un correcto establecimiento y aplicación de los controles internos que rigen la empresa. Con esto se logrará ampliar la formalidad empresarial en nuestro país, y la empresa podrá acceder a mejores y nuevos beneficios.

En palabras simples, se puede definir al control interno como un proceso el cual es aplicado dentro de una organización tanto por directores o gerente y por todo el personal perteneciente a una Empresa, con la finalidad de otorgar cierto grado de seguridad de manera razonable a las operaciones que realiza la organización para el cumplimiento de los objetivos que tenga planteados **(DE PRADO, 2018)**.

La empresa comercial Encalada E.I.R.L., inscrita como una empresa de responsabilidad limitada y dedicada a la comercialización por mayor de enseres domésticos cuenta con varias áreas como por ejemplo de ventas, administración, contabilidad las cuales trabajan de la mano de manera continua, siendo imprescindible que exista un control el cual les permita colaborar entre ellas con la

información necesaria sin que afecte la operatividad de la otra, con el objetivo de mejorar la efectividad y la operacionalidad de sus actividades.

Esta investigación será desarrollada de tipo cualitativo, a nivel descriptivo – bibliográfico, donde se analizará fuentes bibliográficas y las Normas Legales, Procedimientos, entre otra normatividad establecida por la empresa para el cumplimiento del personal con el control interno del área de contabilidad, realizando una encuesta la que nos permitirá conocer en qué grado de cumplimiento del control interno se están cumpliendo los objetivos de la empresa.

En la región Piura, como consecuencia de la gran cantidad de empresas, es que se mantienen en la informalidad, la aplicación y ejecución de los controles internos es una acción muy poco visualizada ni supervisada, lo cual perjudica exponencialmente en sus operaciones, así como la relación con proveedores, e incluso el Estado.

Se presenta como enunciado del problema: ¿Las oportunidades del control interno del área de contabilidad mejoran las posibilidades de la Empresa Comercial Encalada E.I.R.L., Sullana 2018?

Como objetivos de la investigación se plantean: **Objetivo General**, Identificar los factores relevantes del control interno del área de contabilidad que mejoren las posibilidades de la Empresa Comercial Encalada E.I.R.L., Sullana 2018.

Y como **Objetivos Específicos**, los siguientes:

- Establecer las oportunidades del control interno del área de contabilidad que mejoren las posibilidades de la Empresa Comercial Encalada R.I.R.L., Sullana 2018.
- Describir las oportunidades del control interno del área de contabilidad que mejoren las posibilidades de la Empresa Comercial Encalada E.I.R.L., Sullana 2018.
- Explicar la propuesta de mejora del control interno del área de contabilidad que mejoren las posibilidades de la Empresa Comercial Encalada E.I.R.L., Sullana 2018

En consecuencia, la investigación se justifica porque se ha diseñado con el propósito de hacer frente a los diferentes riesgos que enfrentan los miembros que conforman parte de la empresa, así como de brindar cierto grado de seguridad razonable a cumplimientos de los objetivos por parte de la empresa permitiendo minimizar cualquier situación de riesgo existente. Junto con la información recaudada sobre el control interno, se efectuará el análisis respectivo y se efectuará la propuesta de mejora que ayudará no sólo a la Empresa Comercial Encalada E.I.R.L., sino a todas las empresas dedicadas a la comercialización de enseres domésticos; permitiendo contar con una fuente de ingresos, lo que le permitirá tener un margen que les permita mejorar las actividades y sus operaciones que rigen la empresa. Asimismo, como será una fuente para las Empresas, esta investigación también podrá ser utilizada para futuros proyectos de investigación que se realicen buscando mejorar los diversos Sistemas de Control Interno y su manejo respectivo para la

operatividad, siendo así que será utilizada como base de datos y de igual manera como fuente de consulta.

II. REVISION DE LA LITERATURA

2.1. ANTECEDENTES

a) INTERNACIONALES

Según **LOPEZ & PESÁNTEZ (2017)**, quienes han desarrollado el artículo de investigación *“Evaluación comparativa del sistema de control interno del sector comercial y del sector público de Cantón Morona”*, han desarrollado su investigación con una muestra de 33 empresas del sector privado y 341 empresas del sector público, donde concluyeron que aun existiendo un compromiso significativo por parte de estas empresas para el cumplimiento de los objetivos de los mismos, todavía puede apreciarse la existencia de una diferenciación entre los controles y los diversos procedimientos que han sido diseñados para cada área, acorde a la normativa legal del sector que se está investigando.

Lo que nos detallan **MELO & URIBE (2017)**, quienes han trabajado su tesis titulada *“Propuesta de procedimientos de control interno contable para la empresa SAJOMA S.A.S.”*, donde llegaron a la conclusión de que en el caso de estudio existe la necesidad de aplicar la implementación de un Sistema de Control Interno no sólo en el área contable sino el resto de áreas, esto debido a que no se ha identificado

durando el proceso manual, instructivo o políticas ni procedimiento alguno que permita mantener una organización más acorde a las necesidades de la Empresa.

Según **CAMPOVERDE & REMACHE (2015)**, quienes realizaron su investigación titulada *“Evaluación y mejora del sistema de control interno del área contable de la empresa AGROTA CIA. LTDA”*, los que tuvieron como objetivo general *“la evaluación del sistema de control interno del área contable de la empresa AGROTA CÍA LTDA. Del primer semestre 2014, aplicando el modelo COSO”*, concluyeron que, existiendo la carencia de un código de ética en el caso de estudio, tanto los colaboradores como integrantes del área contable no tenían un compromiso, omitiendo información contable como facturas, entre otros.

b) NACIONALES

Según nos indican **BURGOS & SUAREZ (2016)**, quienes trabajaron su tesis titulada *“El sistema de control interno contable y su influencia en la gestión financiera de la empresa inversiones CHRISTH.AL S.A.C., Distrito de Trujillo, año 2015”* quienes tuvieron como objetivo general *“Determinar que el sistema de control interno contable influye positivamente en la gestión financiera de la empresa Inversiones Christh.al S.A.C., distrito de Trujillo, año 2015”*, donde tras hallar una deficiencia en el área contable dentro de la empresa; específicamente en el rubro de efectivo, hubo ciertos hallazgos que se visualizaron en la investigación, llegaron a la conclusión de la existencia esta influencia del área de contabilidad con el resto de áreas, siendo que esta opera parte primordial para los EE.FF. y otros resultados importantes para la empresa.

Nos indica **AREDO (2016)**, en su investigación titulada *“El sistema de control interno en el área de contabilidad y su incidencia en la gestión administrativa y operativa de las empresas de la ciudad de Trujillo, año 2015”* la cual tuvo como objetivo general *“Implementar un modelo de sistema de control interno de contabilidad para las empresas de la ciudad de Trujillo, de tal manera que incida fructíferamente en su gestión administrativa y operativa”* donde llegó a la conclusión que cualquier empresa al carecer de un sistema de control interno que regule las actividades u objetivos de la empresa, este se verá inmune ante situaciones que pongan en peligro su operatividad, no teniendo un plan de contingencia o manera alguna de poder determinarlo. Asimismo, en el área contable el contador tendría un incremento en sus obligaciones debido a no contar con un filtro previo que asegure en mayor razón los resultados obtenidos.

Según **DEPAZ (2019)**, quién trabajó su investigación titulada *“El control interno en el área contable de la empresa Grupo Ortiz de la ciudad de Huaraz, 2017”*, realizando su investigación de tipo cuantitativa a nivel descriptivo tuvo como objetivo general *“Determinar el control interno en el área contable de la empresa Grupo Ortiz de la ciudad de Huaraz, 2017”*, nos concluye que el área contable además de contar con la experiencia necesaria, cuenta con la información detallada y correctamente implementada de los sistemas de control interno de su área y asimismo las otras áreas cuentan con lo mismo también lo cual permite presentar EE.FF. mejor presentables y tomar las mejores decisiones ante adversidades futuras.

c) REGIONALES

Según **AGURTO (2017)**, quien trabajó su investigación titulada *“Implementación de actividades de control en la gestión administrativa – contable en BRITT PERU S.A.C.”*, donde concluyó que debido a la carencia de controles dentro de la empresa así como de que la contabilidad sea realizada fuera de las áreas de la misma, ha ocasionado información poco creíble, generando no sólo problemas en los costos de venta sino también en futuras infracciones tributarias al no detallar información más consistente y confiable.

Según **BERNAL (2017)**, quien realizó su investigación titulada *“Los mecanismos de control interno en el área de caja de las empresas comerciales en el Perú. Caso: Comercial Francis E.I.R.L. Piura, 2016”*, trabajando su investigación de tipo cualitativo a nivel descriptivo y tuvo como objetivo general *“Determinar y describir los mecanismos de control interno en el área de caja de las empresas comerciales en el Perú y de Comercial Francis E.I.R.L. Piura, 2016”* donde llegó a la conclusión de que el caso de estudio aun teniendo un gran tiempo trabajando en el rubro y de contar con un sistema de control interno para el área de caja, infringe algunas normas relacionadas con tesorería, cayendo en la posibilidad de alterar información financiera con respecto al movimiento de efectivo.

Según **SILVA (2017)**, quien realizó su investigación titulada *“Sistema de control interno para la mejora de la organización contable en la empresa Frio Frías E.I.R.L. – 2016 – Paita”*, trabajado su investigación de tipo descriptiva no experimental tuvo como objetivo general *“Determinar si el control interno influye en*

la organización contable de la empresa Frío Frías E.I.R.L.” concluyó la necesidad de aplicar una mejora en la supervisión de los diferentes controles; incluidos los de contabilidad para que pueda notarse una mejora dentro de su organización en el área de contabilidad y las actividades de gerencia.

2.2. BASES TEÓRICAS DE LA INVESTIGACIÓN

a) MARCO TEÓRICO

TEORÍA DEL CONTROL INTERNO

Los controles internos han sido implementados con la finalidad brindar, hasta cierto nivel, un margen de seguridad deseado respecto al cumplimiento de los objetivos y de la visión que tenga la empresa, reduciendo toda posibilidad de errores y de cualquier sorpresa a la cual pueda estar afectada la empresa logrando tener respuesta ante cualquier situación de manera oportuna, cumpliendo no sólo con sus actividades empresariales sino también con las diversas exigencias por parte de los clientes y empresas del Estado necesarias para mantener una relación estable. **(COOPERS & LYBRAND, 2007)**

El control interno es muy importante, debido a que nos permite evaluar de manera progresiva antes, durante y después de los procesos que son llevados a cabo en la organización por parte de las áreas administrativas, directivas y personal en general logrando mantener de manera segura: *la efectividad y eficiencia en las operaciones*; nos permitirá alcanzar los objetivos básicos de la empresa, *confiabilidad de la*

información financiera; nos permitirá elaborar y presentar EE.FF. con información confiable, cumplimiento de diferentes políticas, normas, leyes.

El control interno tiene como característica no ser un fin, sino la manera o el medio que nos ayudará a lograr los objetivos. Siendo necesario visualizar al control interno no como algo inevitable, más bien una fuente de apoyo que brinda apoyo constante a la organización mejorando la operatividad de todo el personal en general. **(GÓMEZ, GUITAR, MAINEZ, VILCHEZ, 2010)**

PRINCIPIO DE CONTROL

De manera sencilla, podemos decir que el control se puede definir como verificar todo suceso que esté relacionado con el reglamento básico y ordenes establecidas por una empresa, pero actualmente el control no solo se aplica en las áreas administrativas sino también sirve como referencia para todos los departamentos de una organización con el compromiso de los trabajadores junto con la responsabilidad por parte de gerencia con el propósito de mantener un orden correcto en todas las áreas y departamentos. El nivel de cumplimiento de los objetivos será medido en función a la manera en que se implemente y el grado de acatamiento que realice el personal, así como la supervisión que se aplique.

TEORÍA DE LAS EMPRESAS

Las empresas son definidas, según **GARCÍA (2006)**, como “un sistema de actividades o capacidades coordinadas, más o menos centradas o enfocadas,

miopemente dirigidas y socialmente construidas”. Las empresas son constituidas principalmente con la finalidad de manejar de mejor manera las inversiones, desarrollar ideas emprendedoras que han surgido antes o durante el periodo de la organización.

En la teoría de Noteboom podemos visualizar que uno de sus principales elementos es el análisis de su generación y compartir el aprendizaje, el conocimiento, las rutinas dentro y fuera de la empresa. Como generador de innovación, el aprendizaje es una fuente fundamental, para entender el origen de las empresas, su proceso de crecimiento y la forma en las que inciden los diferentes agentes económicos es necesario entender los procesos de cognición.

TEORÍA DE LA CONTABILIDAD

La contabilidad es un servicio, así como un sistema que nos facilita información, la cual puede ser descriptivo y analítica. Sea desde el punto de vista que se tome, la contabilidad cuenta con una base la cual sirve para definirla de manera más asertiva, siendo la naturaleza económica de la información de la medición y comunicación con las empresas económicas de nivel organizativo, quienes tienen la necesidad de formular la evaluación y la toma de decisiones en función de la información financiera.

La contabilidad está dividida en Contabilidad Financiera y Contabilidad Administrativa. La contabilidad financiera se centra en el proceso de preparar,

formular y presentar los EE.FF. con información confiable y de esa manera se pueda tomar las mejores decisiones en el aspecto económico especialmente para agentes externos; mientras que la Contabilidad Administrativa está dirigida a preparar y presentar información interna que ayudará a mejorar la toma de decisiones en el aspecto administrativo por parte de la junta directiva, gerentes, funcionarios, entre otros.

b) MARCO CONCEPTUAL

DEFINICIÓN DE CONTROL INTERNO

ACTUALÍSESE: Puede decirse que es un plan, por el cual una empresa u organización permitiendo establecer sus métodos, principios y procedimientos que juntos entre si buscan brindar seguridad a los diversos recursos que posee la Empresa y así detectar y prevenir diferentes actos que perjudiquen a la empresa como dolo, fraude, errores, entre otros. Este conjunto de procesos, es necesario que sea ejecutado en forma conjunta tanto por directivos de la empresa, gerencia y asimismo por todo el personal que se encuentre relacionado directamente con la empresa.

FUNDAMENTOS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

- Autocontrol: evaluar el trabajo realizado durante las actividades, valorar y aplicar las correcciones necesarias que permitan mejorar los procesos.
- Autorregulación: Realizar la reglamentación y la evaluación de los procesos y actividades con el propósito de incrementar la eficiencia y la transparencia en sus actividades.

- Autogestión: está relacionada con la competitividad de la empresa al momento de interpretar, desarrollar, coordinar de manera asertiva las normas, reglamentos u otros emitidos por gerencia.

OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO

Los principales objetivos del control interno son:

- Efectividad y eficiencia en las operaciones.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.
- Suficiencia y confiabilidad de la información financiera.

Asimismo, el control interno también tiene como objetivo:

- Mantener resguardo contra el desperdicio.
- Mantener resguardo contra la insuficiencia.
- Mantener en resguardo los activos de la empresa.
- Promover la eficiencia durante los procesos y actividades, además de fijar el compromiso de los empleados hacia las normas establecidas por la administración. (GONZALES, 2002)

COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO

Son considerados como el conjunto de normas que se utilizan para la medición del control interno y la efectividad que estos mantienen. Todo sistema de control interno, debe contar con los siguientes componentes:

- AMBIENTE DE CONTROL

Se indica al establecer un entorno que promueva e influencie a los empleados a mejorar e impulsar sus actividades. Este control promueve la disciplina y la estructura de las actividades, logrando:

- Estructurar las actividades de la empresa.
- Asignar autoridades y responsabilidades.
- Capacitar al personal.
- Compartir y comunicar valores y creencias.
- Concientizar el control para no ser tomado como algo inevitable.

Para que este control se desarrolle plenamente, es necesario que el personal se comprometa de manera íntegra, y cuente con valores éticos, se mantenga comprometido en su operatividad. Además de eso, es primordial el desarrollo de las actividades de la junta directiva y gerencia, estableciendo los objetivos al personal con la finalidad de minimizar los riesgos a su mínima expresión.

- EVALUACIÓN DE RIESGO

En el proceso de este control permite como su mismo nombre lo indica identificar y analizar todo riesgo relevante que pueda afectar el logro de los objetivos y procesos de la empresa. De igual manera, hace referencia a las modificaciones que pueda establecer la empresa en cualquier momento dentro de su administración.

Algo indispensable en toda empresa, es conocer los objetivos de la organización, así como de sus actividades por parte del personal, de esa manera se podrá

identificar, analizar y tomar medidas necesarias para su cumplimiento de manera oportuna.

Sin duda alguna, toda empresa está expuesta a una variedad de riesgos que pueden provenir tanto del exterior como del interior de la empresa; los cuales deberán ser analizados por gerencia con la finalidad de que, si estos afectaran a la empresa por no tener medida de contingencia alguna, deberá tomar las medidas necesarias para salvaguardar los bienes y recursos, así como de mantener la competitividad, imagen entre otros aspectos de la empresa.

Los objetivos se pueden categorizar de la siguiente manera:

- De cumplimiento: mantenerse acorde a los reglamentos, normas, leyes y/o políticas establecidas por la administración.
- De operación: mantener la efectividad y la eficacia durante todo el proceso de las operaciones de la empresa.
- De información financiera: que toda información financiera que se maneje sea confiable.

- ACTIVIDADES DE CONTROL

Son realizadas tanto por gerencia como el personal de la empresa con la finalidad de cumplir diariamente con las actividades establecidas las cuales han sido transmitidas por medio de los sistemas, procedimientos y políticas.

Las actividades de control tienen diversas características, entre ellas pueden ser:

- Manuales o computarizadas.
- Administrativas u operacionales.
- Generales o específicas.
- Preventivas o de detección.

Aun así, fuera la característica que tuviera la finalidad de todas ellas es la prevención de todo riesgo que afecte directamente a la organización o empresa en su organización, cumplimiento de misión y objetivos, y el resguardo de los recursos propios o que tenga bajo su tutela de terceros.

- INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Toda empresa tiende a tener uno o más objetivos de control en su organización. Existen diferentes controles generales y de aplicación en los sistemas de información.

- Controles Generales: aseguran la operatividad y continuidad de manera adecuada, además del control de procesamiento de información de datos y la seguridad física. Se incluye también las funciones relacionadas con el desarrollo y mantenimiento de los sistemas, soporte de los sistemas informáticos y sobre la base de datos.
- Controles de Aplicación: dirigidos a cada control que sea aplicado en los controles generales para así poder controlar su funcionalidad, confiabilidad e integridad correspondiente.

Ocasionalmente se hace la evaluación actual y futura de la empresa únicamente con tomando en consideración la información contable, esto conlleva a que la información que se recaude sea no del todo correcta debido a que la información contable sólo nos brinda información de hechos que han ocurrido más no sobre información que vaya a suceder, siendo necesario aplicar diferentes sistemas adicionales para que esta información sea completa y confiable.

- SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO

Para asegurar el rendimiento de la empresa y evitar los riesgos que afectan a la misma se han planteado un conjunto de objetivos que ayudará a la empresa a mejorar su operatividad. Más aún, es necesario que se realice una revisión y evaluar de manera constante estos diversos sistemas, pero sin entender que sea necesario revisar cada uno de ellos y al mismo tiempo.

La finalidad de la supervisión es identificar las debilidades que existan dentro los controles o insuficiencias con la intención de que gerencia tome las medidas de mejora. La revisión puede realizarse antes, durante o después de realizadas las actividades diarias en diferentes niveles de la organización. Para lograr un correcto seguimiento de las actividades del personal es necesario tener las siguientes consideraciones:

- Debe verse evidenciado la funcionalidad del control interno por parte del personal.
- La información generada internamente debe ser aceptada por las comunicaciones externas.

- Aplicarse de manera cotidiana los controles entre la información contable registrada informáticamente con el registro físico de los activos.
- Revisar la implementación de las recomendaciones indicadas por los auditores internos y externos.
- Verificar si las medidas aplicadas por auditoría interna es la más adecuada para el cumplimiento de objetivos.

Las responsabilidades que recaen sobre el control corresponden a:

- Junta directiva y/o Consejo de administración: establecer la misión, visión y los objetivos de la Empresa, así como las perspectivas relacionadas con la integridad y los valores éticos.
- Gerencia: asegurarse de la existencia de un ambiente adecuado para el control.
- Directivos financieros: apoyo en prevención y detección de los reportes financieros.
- Comité de auditoría: tiene la potestad de cuestionar a Gerencia sobre el cumplimiento de sus responsabilidades respectivas, y cerciorarse de que se corrijan en un tiempo oportuno.
- Comité de finanzas: evalúa la estabilidad y consistencia de los presupuestos y planes de operatividad.
- Auditoría interna: verifica la efectividad y el control interno brindando recomendaciones que mejoran su operatividad.
- Área jurídica: revisión legal, de contratos y mantener seguros los bienes de la empresa.

CLASIFICACIÓN DEL CONTROL INTERNO

a) Control Interno Contable:

Está conformado por los planes de organización, registros y procedimientos que se encuentran relacionados con el cumplimiento, revisión y fiabilidad del aspecto operativo, registros financieros, entre otros.

- Control Interno en la auditoría de los EE.FF.: Lo que nos afirma la Comisión de Procedimientos de Auditoría del IMCP, nos indica que el contador público debe realizar el estudio y la evaluación de manera adecuada del control interno que se esté trabajando en la empresa para de esa manera poder establecer si es de confianza para la operatividad de cada fase y actividad de la empresa.

El proceso de revisión de los procedimientos realizados por el área de contabilidad y el control interno, es verificar la utilización de los procedimientos utilizados y el grado de efectividad del sistema de control interno que se esté aplicando. El proceso de revisión es realizado al inicio, así como durante todo el proceso de auditoría.

b) Control Interno Administrativo:

Abarca el plan organizacional y de procedimientos gerenciales, siendo así por ejemplo la toma de decisiones, autorizaciones y administrar de manera eficiente la operatividad y salvaguarda de los recursos de la empresa.

FASES DEL CONTROL INTERNO

- Planificación: dentro de esta fase se pueden considerar tres etapas:
 - Acciones preliminares: Aplica la suscripción del compromiso, se encuentra conformada por el Comité de Control Interno buscando sensibilizar y capacitar al personal sobre el control interno.
 - Identificación de riesgos: Evaluar el control interno.
 - Elaboración del plan de trabajo: Elaborar un plan de trabajo que permita cumplir de manera eficiente la funcionalidad de los sistemas de control interno.

- Ejecución:

Establece el desarrollo de las actividades que se han establecido para el plan de trabajo. Se efectuará la revisión de la normatividad y políticas que han sido establecidas para salvaguardar los objetivos de la empresa tomando como base las Normas del Control Interno y sus componentes ya establecidos, así como los procesos que ponen en riesgo la operatividad y el cumplimiento de los objetivos, todo esto con la finalidad de asegurar una respuesta en el momento oportuno y de manera eficaz.

- Evaluación:

Se medirá durante el proceso considerando la mejora continua de las actividades y proceso de la empresa que han logrado el cumplimiento de los objetivos y actividades de la empresa.

c) CASO DE ESTUDIO

La Empresa Comercial Encalada E.I.R.L. ha sido constituida el 12 de noviembre del 2003, por Encalada Jimbo José Alejandro quién está inscrito como Gerente de la empresa; la cual está identificada con el RUC 20484119245. La empresa es una Empresa Individual de Responsabilidad Limitada, tiene su domicilio fiscal en la provincia de Sullana. La empresa tiene como su actividad principal la venta por menor de aparatos eléctricos de uso domésticos, muebles, equipo de iluminación y otros enseres, contando con áreas administrativas, área contable y área de venta las cuales tienen distribuidas sus funciones para el cumplimiento de los objetivos de la empresa.

Misión: Mantenerse líder en el sector comercial. Brindando no sólo productos de calidad y a los mejores precios del mercado, también un excelente servicio.

Visión: Ser una empresa líder en la comercialización y distribución de enseres domésticos llegando a cada rincón del país, para lograr que cada hogar tenga electrodomésticos de calidad.

III. HIPÓTESIS

Debido a que la investigación que se ha realizado es de tipo descriptivo y de estudio de caso, esta no presentará hipótesis debido a que el alcance inicial de esta investigación y el enfoque al cual está dirigido este estudio que se ha formulado no plantea la necesidad de presentar una hipótesis. **(Sampieri & Lucio 2012)**

En el caso de la presente investigación únicamente se realizará una serie de preguntas las cuales nos sirvan para responder algunas partes relacionadas con nuestra investigación, siendo así que exclusivamente cuando se requiera evaluar la relación existente entre las variables de estudio o fundamentar las causas de las mismas es que se realiza la formulación de la hipótesis. **(Galán 2009)**

IV. METODOLOGÍA

4.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN

La presente investigación ha sido realizada bajo un enfoque cualitativo – descriptivo.

4.2. NIVEL DE INVESTIGACIÓN DE LA TESIS

Su nivel de estudio es descriptivo debido a que se enfocó únicamente a describir las características que se presenten en la actual situación del control interno en el área de contabilidad y asimismo será nivel bibliográfico documental, los aspectos más relevantes de las variables de estudio sin entrar a los grados de análisis del problema.

4.3. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

El diseño de la investigación es No experimental, descriptivo, bibliográfico y documental, debido que la información a recolectar se encuentra como está en las fuentes de información: Primarias y Secundarias.

La investigación buscó la información proveniente de los autores directamente involucrados, de propuestas, comentarios, análisis de temas relacionados al estudio, los cuales se analizaron al determinar los resultados.

4.4. UNIVERSO Y MUESTRA

a) UNIVERSO

Para la presente investigación el universo está constituido por la Empresa Comercial Encalada E.I.R.L.

b) MUESTRA

La presente investigación seleccionó como muestra al jefe del área de Contabilidad de la Empresa Comercial Encalada E.I.R.L., como unidad de investigación.

4.5. DEFINICIÓN Y OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

Tabla 1: Definición y Operacionalización de las variables

VARIABLE DE ESTUDIO	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
Control Interno	Es un proceso, que no es un fin en sí mismo, llevado a cabo por operarios (personas) que ejecutan roles y funciones en cada nivel de la organización, para lograr un servicio de calidad.	Se expresará en escala de medición siempre, a veces, nunca, de acuerdo a cada indicador, mecanismos de control interno, roles y funciones, y desempeño. Para la medición de los indicadores se hará uso del análisis documental y entrevista al personal de la Empresa	Datos del gerente y la empresa. Formulación y presentación de los EE.FF. Área de contabilidad	Si No

		Comercial Encalada E.I.R.L.		
--	--	--------------------------------	--	--

Fuente: Elaboración Propia.

4.6. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Las técnicas e instrumentos que utiliza la presente investigación son los siguientes:

4.6.1. La entrevista, es una situación de interrelación o diálogo entre personas, el entrevistador y el entrevistado.

4.6.2. Análisis documental, permite recopilar datos de fuentes secundarias: textos, libros, boletines, revistas, folletos, entre otros.

Tabla 2: Recolección de datos

Técnica	Instrumentos
Análisis documental	Ficha de registro de datos
Entrevista	Cuestionario

Fuente: Elaboración Propia.

- El análisis documental, se aplicó para la revisión de cada documento con que cuenta la Empresa Comercial Encalada E.I.R.L.: Reglamento Interno, Manual de Organización y Funciones, Horario de Trabajo, entre otros.

- La entrevista, aplicada al personal encargado del área de contabilidad con la finalidad de medir el progreso y verificar los aspectos positivos y negativos de lo que se esté aplicando para la formulación de sus EE.FF.

4.7. PLAN DE ANÁLISIS

- Para conseguir el objetivo específico 1, se utilizó de apoyo el análisis bibliográfico y documental, sirviendo de ayuda la información recolectada de libros, informes, entre otros relacionados con el control interno.
- Para conseguir el objetivo específico 2, se empleó la entrevista o encuesta al personal encargado del área de contabilidad con la finalidad de medir el progreso y verificar los aspectos positivos y negativos de lo que se esté aplicando para la formulación de sus EE.FF.
- Para conseguir el objetivo específico 3, se expuso la propuesta que ayude a mejorar los puntos débiles que se hayan detectado durante el proceso del objetivo específico 1 y 2 para de esa manera eliminar en lo mayor posible toda deficiencia que exista durante los procesos y logros de objetivos del área contable.

4.8. MATRIZ DE CONSISTENCIA

Tabla 3: Matriz de Consistencia

TÍTULO	ENUNCIADO	OBJETIVOS		VARIABLE DE ESTUDIO	METODOLOGÍA
		GENERAL	ESPECÍFICOS		
PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE CONTABILIDAD DE LA EMPRESA COMERCIAL ENCALADA E.I.R.L., SULLANA 2018	¿Las oportunidades del control interno del área de contabilidad mejoran las posibilidades de la Empresa Comercial Encalada E.I.R.L.?	Identificar los factores relevantes del control interno del área de contabilidad que mejoren las posibilidades de la Empresa Comercial Encalada E.I.R.L., Sullana 2018.	<ul style="list-style-type: none"> - Establecer las oportunidades del control interno del área de contabilidad que mejoren las posibilidades de la Empresa Comercial Encalada R.I.R.L., Sullana 2018. - Describir las oportunidades del control interno del área de contabilidad que mejoren las posibilidades de la Empresa Comercial Encalada E.I.R.L., Sullana 2018. 	Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno del área de contabilidad.	Tipo: Cualitativo Nivel: Descriptivo y bibliográfico Diseño: No experimental, bibliográfico, documental y de caso. Técnica de revisión: Bibliográfica, documental y de caso. Instrumento: Cuestionario

			- Explicar la propuesta de mejora del control interno del área de contabilidad que mejoren las posibilidades de la Empresa Comercial Encalada E.I.R.L., Sullana 2018.		
--	--	--	---	--	--

Fuente: Elaboración Propia.

4.9. PRINCIPIOS ÉTICOS

Durante el desarrollo de la investigación se ha considerado en forma estricta el cumplimiento de los principios éticos que permitan asegurar la originalidad de la investigación, a su vez, se está respetando los derechos de propiedad intelectual de los libros de textos y de las fuentes electrónicas consultadas, necesarias para estructurar el marco teórico.

De otro lado, considerando que gran parte de los resultados son de carácter público, y pueden ser conocidos y empleados por diversos análisis sin mayores restricciones, se ha incluido su contenido sin modificaciones, salvo necesarias por la aplicación de la metodología para el análisis requerido en esta investigación.

Igualmente, se conservará intacto el contenido de las respuestas, manifestaciones y opiniones recibidas de los trabajadores y propietarios que han colaborado contestando las entrevistas a fin de recoger y contar con información veraz y confiable. Además, se ha creído conveniente mantener en reserva la identidad de los mismo con la finalidad del logro de los objetivos y resultados.

V. RESULTADOS

5.1. Resultados

5.1.1. Respecto al objetivo específico 1

Establecer las oportunidades del control interno del área de contabilidad que mejoren las posibilidades de la Empresa Comercial Encalada E.I.R.L., Sullana 2018.

Acorde a lo recopilado con el instrumento de investigación aplicado al jefe del área de contabilidad de la Empresa Comercial Encalada E.I.R.L. (Ver Anexo N°02 – Cuestionario), se ha podido establecer las siguientes oportunidades:

Tabla 4: Resultados del cuestionario - Oportunidades

PREGUNTA	RESPUESTA		
	SI	NO	N/A
ASPECTOS DEL AREA CONTABLE			
3. ¿Cuenta la Área de Contabilidad de la empresa con los siguientes documentos?			
3.1 Manual de Organización y Funciones?	X		
¿Indique la fecha de aprobación?15 años.....			
3.3 Un Manual de procedimientos contables?	X		
4. ¿Se supervisan que los trabajadores bajo su mando, tomen conocimiento de sus funciones y deberes asegurando su adecuado cumplimiento?	X		
5. Es la Área de Contabilidad independiente a las demás áreas de:			
5.1 Compras	X		
5.2 Almacenes	X		
5.3 Ventas	X		
5.4 Cobranzas	X		

5.5 Caja?	X		
6. Se basa el Sistema de Contabilidad en:			
6.1 Normas Contables: NICS y NIIF	X		
6.2 Plan Contable Empresarial	X		
6.3 Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados	X		
7. ¿La Empresa registra a sus operaciones aplicando la Contabilidad Financiera y Contabilidad Analítica de Explotación (Costos)?	X		
8. Existe una adecuada separación de funciones entre los Auxiliares de Contabilidad, que asegure que una operación o transacción completa no recaiga en una sola persona?	X		
9. Se formula Estados de:			
9.1 Estado de Situación Financiera	X		
9.2 Estados de Resultados	X		
9.3 Estado de Cambios en el Patrimonio Neto	X		
9.4 Estado de Flujos de Efectivo	X		
9.5 Notas a los Estados Financieros	X		
10. Se realiza interpretación y análisis de los estados financieros en la Área de Contabilidad?	X		
11. ¿En la Información Financiera, es posible distinguir los ingresos y gastos de operación de los que no son de esta naturaleza?	X		
12. Indicar a qué periodo corresponden los últimos estados financieros presentados2018.....			
13. Los Registros de Contabilidad están:			
13.1 Debidamente legalizados notarialmente, los Libros Principales y auxiliares?	X		
13.2 Al día los Libros Principales?	X		
13.3 Al día los Registros Auxiliares?	X		
14. Están los Asientos de Contabilidad debidamente sustentados por documentos originales?	X		

14.1 Se utiliza formularios pre-numerados?	X		
14.2 Son firmados por el Contador General?	X		
15. Están archivados en orden lógico los documentos sustentatorios?	X		
15.1 De los ingresos?	X		
15.2 De los egresos?	X		
15.3 De los compromisos diarios?	X		
15.4 Son de fácil acceso?	X		
15.5 Facilita las labores de auditoría?	X		
16. Los Estados de cuentas corrientes de la empresa son conciliadas mensualmente con los registros de la empresa?	X		
16.1 Indique el mes al que corresponde la última conciliación?Al término/cierre del ejercicio.....			
17. Se preparan los anexos demostrativos de los saldos del Mayor General?	X		
18. Incluye el Estado de Situación Financiera todo el Activo, Pasivo y Patrimonio de la Empresa?	X		
19. Potencial Humano?			
19.1 Tiene la Área de Contabilidad la cantidad de personal suficiente para cumplir sus funciones?	X		
19.2 El personal que labora en la Área Contable ha sido capacitado en relación al Sistema Contable que se aplica en la Empresa?	X		
19.3 El personal que labora en la Unidad Contable tiene formación universitaria?	X		
19.4 El personal que labora en la Unidad Contable ha sido capacitado en relación al Sistema Contable que se aplica en la Empresa?	X		
20. Los Recursos Materiales:			
20.1 Son atendidos oportunamente los requisitos de material y equipos que formula la Área Contable para el	X		

cumplimiento de sus actividades?			
20.2 ¿Los equipos, máquinas son suficientes para atender las necesidades de la Área Contable?	X		
20.3 Las máquinas y equipos que están en buen estado de funcionamiento?	X		
CUENTAS POR COBRAR			
1. Se llevan Mayores Auxiliares de las Cuentas por Cobrar?	X		
2. Se concilian mensualmente los mayores Auxiliares con las cuentas de Control respectivas?	X		
3. ¿Las Cuentas por Cobrar a empleados y otros por ventas de bienes y servicios, se encuentran separadas de las otras cuentas por cobrar?	X		
4. Se registran oportunamente en el Mayor Auxiliar las cancelaciones efectuadas por los clientes?	X		
5. Se preparan mensualmente, relaciones de Cuentas por Cobrar, ¿por antigüedad de saldos?	X		
5.1. ¿Se toman acciones sobre los saldos arrastrados?	X		
6. ¿Se mantiene bajo custodia adecuada, el archivo de las facturas pendientes de cobro?	X		
7. Se efectúan arqueos periódicos y sorpresivos al personal de caja?	X		
7.1. ¿Se deja constancia del arqueo realizado?	X		
7.2. ¿Son las irregularidades detectadas en los arqueos, informados oportunamente al gerente o representante de la empresa?	X		
7.3. ¿Se aplican inmediatamente las acciones correctivas indicadas en los Informe de Arqueos?	X		
8. Son rotados sorpresivamente el personal que labora en el control del efectivo (dinero)?	X		
9. ¿Está prohibido facturar, antes de entregar la mercadería?	X		
10. Las cancelaciones de cuentas incobrables?	X		

10.1. ¿Cumplen con las disposiciones legales?	X		
10.2. ¿Son autorizadas por escrito?	X		
10.3. ¿Son autorizadas por el personal responsable?	X		
10.4. ¿Se mantienen en registro separado?	X		
11. ¿Se emiten notas de crédito por los saldos acreedores, en Cuentas por Cobrar?	X		
11.1. ¿Son éstas prenumeradas?	X		
11.2. ¿Se controla su numeración?	X		
11.3 ¿Son debidamente registrados?	X		
12. Se lleva un Registro Auxiliar de Documentos por Cobrar?	X		
13. Se encuentran salvaguardados los documentos por cobrar negociables, letras, pagares, etc.	X		
ACTIVO FIJO			
1.1. ¿Tienen sus cuentas de control en el mayor General?	X		
2. ¿Se han establecido disposiciones especiales, para la contabilización de depreciaciones de activos fijos?	X		
14. ¿Los robos de Activo Fijo, son denunciados inmediatamente a la autoridad policial respectiva?	X		
14.1 Se levanta un acta del hecho?	X		
CONTROL DE EXISTENCIAS			
1. Se controlan mediante registros auxiliares las existencias de Mercaderías, suministros, materiales, ¿etc?	X		
2. ¿Se registran los resúmenes de los movimientos de inventarios en los libros oficiales de la Empresa?	X		
3. ¿La Empresa tiene la política de efectuar, recuentos físicos de todas las existencias, por lo menos una vez al año?	X		
5. ¿Las diferencias significativas son investigadas por personal responsable?	X		
6. ¿Los ajustes se efectúan debidamente aprobados por un funcionario responsable?	X		

7. ¿Los materiales y suministros se custodian en almacén centrales, bajo la responsabilidad de almaceneros que expiden en base de pedido debidamente aprobados?	X		
8. ¿Existen procedimientos para identificar existencias dañadas, obsoletas o de poco movimiento?	X		
ASPECTO TRIBUTARIO			
1. ¿A qué Régimen tributario pertenece?			
a) RUS			
b) Régimen especial			
c) Régimen general	X		
2. ¿Dispone y mantiene actualizado los permisos o autorizaciones requeridas para la ejecución de sus actividades comerciales?	X		
3. ¿Qué tipo de contribuyente sobre IR es su empresa?			
a) Persona natural			
b) Persona jurídica	X		
4. ¿Qué rubros conforman sus ingresos percibidos durante el ejercicio gravable?			
a) Venta de bienes y servicios	X		
b) Arrendamientos			
c) Otra actividad			
5. ¿Emite comprobantes de pago por toda venta?	X		
6. ¿A qué tributos se encuentra afectos su empresa?			
a) Impuesto General a las Ventas IGV	X		
b) Impuesto a la Renta	X		

7. ¿Cumple usted regularmente con sus obligaciones tributarias	X		
8. ¿La elaboración y declaración de los impuestos son correctamente supervisadas?	X		
9. ¿Cuenta la empresa con un especialista en el área tributaria?	X		
10. ¿Ha sido fiscalizado y supervisado por SUNAT durante el último año?	X		

Fuente: Elaboración Propia.

5.1.2. Respecto al objetivo específico 2

Describir las oportunidades del control interno del área de contabilidad que mejoren las posibilidades de la Empresa Comercial Encalada E.I.R.L., Sullana 2018.

EN EL AREA CONTABLE

Se desarrolla en base al ambiente que es destinado a enfocarse al tratamiento contable de la empresa y por tanto es una Oportunidad que, el control interno, se ejecute. Demuestra que, las personas implicadas en esta área cuenten con integridad y valores éticos para el desempeño de sus funciones, el área de trabajo sea independiente al resto, se cuenten con los documentos necesarios para la ejecución de sus labores, la contabilidad se ampare con las NIC y NIIF y fundamenten sus Estados Financieros, Además, de contar con los Registros de Contabilidad indispensables, tener en desarrollo el potencial humano que interactúa en esta área y que se cuente con los recursos materiales elementales para el mejoramiento de sus responsabilidades.

EN LAS CUENTAS POR COBRAR

Están centradas por la noción de los productos o servicios que la empresa genere y es oportuno que sean documentadas correctamente, bajo un estricto control, pues, de ello depende la obtención de los futuros beneficios por cobrar a la cartera de clientes. A todo esto, se le adiciona el importante valor de las medidas analíticas del desenvolvimiento de esta cuenta en aspecto de contrastarla con otras anteriores y realizar disposiciones respectivas.

En este aspecto se tiene un enfoque en que dichas cuentas sean analizadas con el fin de obtener información de la situación de cobranza de la empresa, que puede ser en periodo de corto o largo plazo, el cual se empleara, analíticamente, las disposiciones de mejora de la empresa, de nuevas inversiones o planes de proyectos.

EN EL ACTIVO FIJO

Son todos aquellos bienes en propiedad de la empresa para su puesta en marcha, estos bienes son fundamentales en el funcionamiento de la empresa y deben usarse con propiedad y responsabilidad por cada uno de los encargados o de quienes tengan acceso a estos. Por ello, es necesario tener estos bienes registrados y en control, para su respectivo resguardo.

Se genera una perspectiva o valoración de las propiedades con las que cuenta la empresa para el desarrollo de sus labores del giro de negocio y se analiza el uso a los cuales han sido destinado, para ello se toma en cuenta las disposiciones de SUNAT referentes hacia este aspecto, como lo es el tratamiento de la depreciación o enajenación de los Activos.

EN LAS EXISTENCIAS

Estos activos que están destinados a la producción, transformación o venta por parte de la empresa, están con constante renovación por su naturaleza de adquisición, incorporación o venta de los mismos, es por eso que son totalmente útiles para la empresa y se debe tener en cuenta la gestión que conllevan consigo.

La empresa al realizar compra – venta de mercaderías debe tener en cuenta el espacio destinado al resguardo de éstas y su incidencia de por medio para su correcta conservación, además, de contar con personal adecuado para que ocupe las funciones de almacenero, de tal manera, que sea idóneo el control ejercido en este aspecto.

ASPECTO TRIBUTARIO

En cumplimiento ante la Administración Tributaria – SUNAT y sus disposiciones, se debe tener en cuenta lo necesario para el logro de este aspecto, como la declaración de los tributos que se generen por la actividad comercial y el pago de o los tributos que correspondan en los plazos establecidos.

La empresa, además, debe cumplir con sus responsabilidades dentro del marco normativo vigente del Perú, la tributación es el medio de contribución hacia el Estado en beneficio a la economía y población peruana. Por ello debe ser consiente del impacto que lleva su contribución y debe mantenerse en constante actualización de las normas tributarias que le competen por intermedio de su Actividad Comercial y los ingresos que estos generen.

5.1.3. Respecto al objetivo específico 3

Explicar la propuesta de mejora del control interno del área de contabilidad que mejoren las posibilidades de la Empresa Comercial Encalada E.I.R.L., Sullana 2018.

Acorde a lo recopilado con el instrumento de investigación aplicado al jefe del área de contabilidad de la Empresa Comercial Encalada E.I.R.L. (Ver Anexo N°02 – Cuestionario), se ha podido establecer las siguientes deficiencias:

Tabla 5: Resultados del Cuestionario - Deficiencias

PREGUNTA	RESPUESTA		
	SI	NO	N/A
ACTIVO FIJO			
1. Se llevan Tarjetas de Control para cada uno de los Activos Fijos?		X	
3. Se ejerce un adecuado control para salvaguardar pequeñas herramientas, muebles, piezas y elementos afines?		X	
4. Si la Empresa posee terrenos e inmuebles:		X	
4.1 Están inscritas a su nombre?		X	
4.2 Tienen declaratoria de fábrica (los inmuebles como edificios, etc.)		X	
5. Están codificados e identificados todos los activos fijos?		X	
6. Es controlado adecuadamente el movimiento de muebles y enseres y el de equipos de Área?		X	
6.1. ¿Se registra la nueva ubicación en la respectiva tarjeta de control?		X	
7. Realiza la empresa inventarios periódicos de sus activos fijos?		X	
8. Se ajustan los Mayores Auxiliares a los resultados del inventario físico?		X	
8.1. ¿Se levanta un acta de las diferencias?		X	
8.2. ¿Son debidamente aprobados los ajustes de las		X	

diferencias?			
9. Son informados los retiros de activo fijo siguiendo una rutina establecida, que permita una seguridad razonable de que serán apropiadamente registrados en la cuenta de control y registros auxiliares respectivos?		X	
9.1. ¿Son enajenados conforme a Ley?		X	
10. Es adecuado las reparaciones mediante ordenes de trabajo?		X	
10.1. ¿Se controla las reparaciones mediante ordenes de trabajo?		X	
11. Es adecuado el sistema de mantenimiento y conservación de activos fijos?		X	
11.1 Se controlan los mantenimientos mediante ordenes de trabajo?		X	
12. Está establecida una buena medida de seguridad en:		X	
12.1 Edificios		X	
12.2 Plantas		X	
12.4 Otros?		X	
13. Está cubierto el rubro “Activo Fijo” mediante pólizas de seguro?		X	
13.1. ¿Está vigente la póliza?		X	
13.2. ¿Cubre razonablemente su costo de reposición?		X	
CONTROL DE EXISTENCIAS			
4. ¿El personal que practica los inventarios físicos, son independientes de aquellos que tienen la responsabilidad de controlar las existencias de los almacenes?		X	
9. ¿Se utiliza informes de recepción prenumerados, enviado una copia al departamento de contabilidad?		X	

Fuente: Elaboración Propia.

Por las deficiencias percibidas en la aplicación del cuestionario a la empresa, se desarrolla una propuesta de mejora alusivo al control en el área de contabilidad y el resguardo de dichos activos, a fin de superar su ineficiencia, denominado:

✓ **Protección y Resguardo de los Activos Fijos de la Empresa Comercial Encalada E.I.R.L.**

La ejecución de este plan de mejora consigue una mayor eficiencia en los procesos de la empresa, el cual tendrá por objetivo lo siguiente:

1. Establecer y comprobar las medidas de control de inventariado
2. Realizar un control de custodia del activo fijo.
3. Elaborar un control para el movimiento de activo fijo.

PROCEDIMIENTO

Del Objetivo 1: Establecer y comprobar las medidas de Control de Inventariado

Se fomentaron disposiciones a la gerencia en respecto al Control del Inventario con el apoyo de técnicas y herramientas para la respectiva supervisión del Activo Fijo.

La gerencia insertó estas nuevas disposiciones al manual de organización y funciones de la empresa para el logro de su aplicación.

Se emplearon como técnica a este procedimiento:

- El uso de Tarjetas que controlen el ingreso y/o salidas del Activo Fijo entre los departamento o áreas de la empresa.

- La creación de códigos que representen cada activo fijo, para obtener un orden cronológico desde su requerimiento a la empresa.
- La adhesión de etiquetas a los bienes, que contengan los datos informativos del activo, como son: Nombre de la empresa, Área designada del activo, Periodo de designación, Carácter de identificación en el inventario.

Del Objetivo 2: Realizar un control de custodia del activo fijo

La gerencia tomó en consideración la importancia de la protección de sus activos fijos, para ello solicitó la contratación de servicios, como los son: Mantenimiento y reparaciones, Póliza de seguro y Vigilancia.

Se utilizó como herramientas a este procedimiento:

- El uso de Extintores y alarmas contra incendios.
- Alarmas contra robos.
- Cámaras de Video (Videovigilancia)

Del Objetivo 3: Elaborar un control para el movimiento de activo fijo

Ya en marcha el plan de mejora, en este punto se dispuso a la gerencia que tome en cuenta los registros del activo fijo para los cambios o traspasos de los mismos hacia otras áreas y que, en el transcurso, se pueda prevenir las pérdidas o robos de estos.

Para el caso de la enajenación de los activos, debe comparar la información de los registros, con la del estado en la que se encuentran en ese preciso instante, de modo

que, el hecho económico se realiza con referencia en valores razonables. Finalmente, esto ayudará a la conservación íntegra del activo registrado e inventariado.

5.2. Análisis de los resultados

5.2.1. Respecto al objetivo específico 1

Establecer las oportunidades del control interno del área de contabilidad que mejoren las posibilidades de la Empresa Comercial Encalada E.I.R.L., Sullana 2018.

Posibilidad de la Empresa según los siguientes criterios:

EN EL ÁREA CONTABLE

En el área de contable de la Empresa Comercial Encalada E.I.R.L. se ha podido determinar que cuenta con un Manual de Operaciones y Funciones (de ahora llamado MOF), el cual se indica que se encuentra actualizado y además de manejar un plan de cuentas actualizado; junto a esto se realiza supervisión al personal para el debido cumplimiento de las mismas. Asimismo, las Áreas de contabilidad, compras, almacenes, ventas, cobranzas y caja se mantienen de manera independiente de cada área de la empresa.

El área contable de la organización mantiene bajo reglamento tanto de las NICS y las NIIF, además, como Empresa Comercial, se rige bajo un Plan Contable Empresarial respetando los Principios de Contabilidad Generalmente aceptados al presentar sus Cuentas de Costos.

En el caso de estudio, las funciones establecidas para los distintos aspectos operativos del área contable están separadas entre el Contador y el Auxiliar Contable, los cuales se encargan de establecer de manera anual los Estados de Situación Financiera (EE.FF.), los Estados de Resultados (E.R.), Estado de Cambios en el Patrimonio Neto (E.C.P.N.), Estado de Flujos de Efectivo (E.F.E.), las Notas a los Estados Financieros (N.E.F.) entre otros documentos que como organización privada está obligada a llevar, siendo los EE.FF interpretados y analizados en la manera más óptima posible para de esa manera se puedan identificar tanto ingresos como egresos que no pertenecen a la naturaleza de la empresa; siendo los que pertenecen totalmente sustentados por sus comprobantes de pago originales debidamente firmados por el Contador y ordenados en orden lógico.

La Área de Contabilidad de la empresa presenta el personal idóneo para el cumplimiento de todas las actividades que son realizadas por esta área además de una adecuada capacitación para el cumplimiento de las mismas en función a sus márgenes de nivel de estudios o conocimiento y a su capacitación recibida por la empresa.

CONTROL INTERNO DE LAS CUENTAS POR COBRAR

Para el registro contable de las cuentas por cobrar se hace el uso de los Mayores Auxiliares para una mejor determinación y establecimiento de las mismas, los cuales se concilian de manera mensual para su respectivo control. Tal es el control de las cuentas por cobrar de la Empresa Comercial Encalada E.I.R.L. que se mantienen

separadas las respectivas a los empleados y las que son derivadas por venta de bienes y servicios que aplica la empresa de manera oportuna mes a mes, donde en el caso de que se encuentren saldos aún por cobrar tanto de empleados como por clientes de la empresa se toman las medidas respectivas para poder hacer posible su respectiva cobranza por el personal idóneo y bajo su reglamento respectivo. Estas cuentas por cobrar se mantienen bajo una óptima seguridad con la finalidad que no se vea perjudicado estos activos de la organización.

Para mantener un correcto control en el área de caja, se le hace al personal sorpresivos y periódicos arquezos con el propósito de que se pueda evidenciar una correcta labor de parte de los colaboradores, dejando una constancia de la misma para que en futuras auditorías estas sean evidenciadas y en caso se visualice ciertas irregularidades e inconsistencias puedan tomarse y aplicarse medidas correctivas hacia la mismas.

Además de eso, se hace rotación de los colaboradores de manera sorpresiva, teniendo en mente el evitar acciones fraudulentas o dolosas que pongan en peligro el patrimonio de la empresa, así como de que se hagan operaciones fraudulentas.

CONTROL INTERNO DE LAS EXISTENCIAS

En lo que respecta a las mercaderías, materiales, suministros y otros recursos de la Empresa Comercial Encalada E.I.R.L, se controla este aspecto haciéndose resúmenes de los mismos, los cuales son registrados en los libros oficiales de la empresa y logra

que se puedan hacer las corroboraciones necesarias a los inventarios físicos, que se puede presentar de manera anual o según sea necesario, dependiendo de la situación o demanda que se requieran de éstas, y en caso existan algún tipo de inconsistencia entre los inventarios que se han realizado en el sistema informático con los inventarios que se realicen de manera física, éstas serán supervisadas y corregidas por un funcionario adecuadamente capacitado en relación a los Ajustes de Activos.

Dentro de los almacenes de la organización están vigilados y supervisados por almaceneros los cuales se han verificado con anterioridad que tengan la capacidad necesaria para poder manejar el área correspondiente, de manera que estos puedan efectuar los procedimientos necesarios para poder identificar cualquier tipo de inconsistencia en las existencias pertenecientes a la empresa.

ASPECTO TRIBUTARIO

La empresa cumple con lo dispuesto por la Administración Tributaria – SUNAT, se encuentra debidamente inscrita en el Registro Único de Contribuyentes – RUC, ya que es de personalidad jurídica y pertenece al Régimen Tributario General. Su Actividad Comercial es bajo el rubro de venta de bienes y servicios, de los cuales dispone y mantiene actualizados los permisos y/o autorizaciones para su ejecución comercial.

Cumple con emitir los comprobantes de pago por cada venta, además, se encuentra afecto al pago de tributos como: Impuesto General a las Ventas – IGV y el Impuesto

a la Renta. La empresa cumple con sus obligaciones tributarias, su elaboración y declaración de sus impuestos son supervisados por personal especialista en el área tributaria.

5.2.2. Respecto al objetivo específico 2

Describir las oportunidades del control interno del área de contabilidad que mejoren las posibilidades de la Empresa Comercial Encalada E.I.R.L., Sullana 2018.

CONTROL INTERNO EN EL AREA CONTABLE

El resguardo de los recursos, en especial en el área contable, ayuda a detectar el incumplimiento de los objetivos diseñados por la empresa, por lo que es importante contar con el Manual de Organizaciones y Funciones (de ahora MOF), que tener la posibilidad de establecer las diversas funciones acordes al perfil del colaborador el cual es necesario para saber si califica al puesto y medir su rendimiento o desempeño en el cargo.

La empresa en estudio cuenta con un MOF el cual fue aprobado hace 15 años, teniendo en consideración que constantemente es actualizado de acuerdo a los requerimientos del personal. Asimismo, el Área de Contabilidad no es ajeno a este manual, teniendo como resultados que todos los colaboradores del área contable cuentan con un documento escrito, aprobado y actualizado de sus funciones que deben desempeñar durante el tiempo que se encuentren trabajando.

Los procesos que se ejecutan en el área de contabilidad de Encalada E.I.R.L. están apoyados en los principios que rigen la contabilidad, además de guiarse por las

Normas contables para la interpretación y análisis de sus Estados Financieros, la empresa deposita su confianza en las áreas designadas a los procesos independientes de cada área para un mejor flujo de información y que optimice estas labores en eficiencia y eficacia.

CONTROL INTERNO DE LAS CUENTAS POR COBRAR

La información debe estar actualizada para poder tener en cuenta todas aquellas personas que están debiéndole a la empresa algún tipo de retribución económica, de modo que se pueda llevar un orden y control de lo que vendría a ocupar, en un futuro de la empresa, un ingreso y de esta manera estar a libre disposición de la gerencia. En consecuencia, puede ser tomado para el cumplimiento de las deudas o gastos incurridos por el ejercicio, para la implementación de nuevos proyectos de la empresa o que se destine a formar parte del fondo capitalizable.

La empresa analiza los saldos cronológicamente para lograr accionar medidas contra aquellas cobranzas pendientes, las cuales están registradas en los libros correspondientes. En cuanto al control de ejercido en caja, se logra detectar cualquier irregularidad de los saldos gracias a la practica de arqueos de caja, esto ayuda a tomar acciones de gerencia mediante los informes del arqueo.

Encalada E.I.R.L. registra los hechos económicos por cobrar, conciliando esta información para estar al pendiente de la situación de cobranza de la empresa, por otro lado, el personal a cargo de esta función, vela por la seguridad de estos documentos y es responsable de la supervisión de estas acciones, tomando medidas

preventivas en acciones dolosas contra, lo que formará parte de, el patrimonio de la empresa.

CONTROL INTERNO DE LOS ACTIVOS FIJOS

Los bienes que cuenta la empresa, son el pilar de sustento de sus actividades económicas, ya que se aplican bajo concepto del aumento del capital, y como fondo para evitar la insolvencia. Al tener propiedades, el activo juega un rol de suplencia de gastos, la devaluación de los activos mobiliarios debe estar en perenne supervisión para evitar contratiempos que surjan del uso medido a lo que se aplican, a su vez, proporcionan liquidez a la empresa, por el contrario, los activos inmobiliarios pueden interceder como medio de solvencia económica para la empresa.

La gestión desempeñada en el aspecto de control de los activos fijos cumplirá con proporcionar información de utilidad, el empleo de esta información es lo importante, saber cómo manejarla y emplearla para la mejoría de la empresa es lo que resulta de hacer uso de esta medida, la cual, debe priorizarse y darse el valor que amerita en beneficio de la empresa. Por otro lado, la empresa no mantiene un óptimo manejo de sus activos fijos, ya que el personal con acceso a este no realiza lo antes mencionado, como lo es el control de éstos mediante su registro.

Además, los activos fijos se encuentran descuidados en el sentido en que no se le aplica el control respectivo en su seguimiento del desgaste o utilización a los que fueron sometidos, en consecuencia, se evidencia la carencia de mantenimiento y

conservación de los mismos, perjudicando el desarrollo de las actividades de la empresa.

CONTROL INTERNO DE EXISTENCIAS

El control de la mercadería, en propiedad de la empresa, rige un estrecho control de inventario, estando acorde con las áreas pertinentes para un flujo de información interconectada. El seguimiento de las existencias a cargo debe quedar registrada y aseverada por el personal que lo tenga a cargo, dicho personal debe encontrarse cualificado para el puesto, pues en él se depositará la confianza del desenvolvimiento de sus funciones, con características bajo perfiles de valores, moralidad y principios éticos de la persona.

Los movimientos de las existencias deberán ser autorizados previamente por personal supervisor o que se encuentren a cargo, de manera que se conozca las razones del porqué se solicita la mercadería o el motivo de su ingreso al almacén, cada hecho o circunstancia en relación a las existencias deberá ser registrado a modo de supervisión. La empresa cuenta con un nivel medio, respecto al control de sus existencias, pues lo logra gracias a los registros que respaldan sus movimientos. En lo que respecta al personal que realiza estas funciones, se encuentran demasiado comprometidas con la mercadería, lo que puede generar aprovechamiento del cargo asignado y aunque existen los conteos en informes y físicos, se puede ocasionar pérdidas de las existencias inventariadas.

ASPECTO TRIBUTARIO

La empresa presenta un adecuado registro ante la Administración Tributaria – SUNAT, gracias al personal que labora en el área contable, se cumple con el óptimo registro de la información, la cual genera la correcta declaración de los tributos, logrando el cumplimiento correspondiente a su tributación. Además, se encuentra en cumplimiento del pago de los tributos que se generen por el comercio correspondiente a su giro de negocio.

La empresa, al contar con soporte de un especialista Tributario, está basada en los principios normativos del marco legal del Estado Peruano y se mantienen en contribución al Estado por intermedio del ente recaudador (SUNAT). Por todo ello, cumple íntegramente ante SUNAT y lo que correspondas a las leyes vigentes del Perú

5.2.3. Respecto al objetivo específico 3

Con ayuda del instrumento de recolección de datos se llegó a encontrar la siguiente deficiencia:

EN LOS ACTIVOS FIJOS

Empezando, a nivel general, la empresa no presenta registro alguno del control ejercido en sus Activos Fijos, encontrándose en consecuencia, inconsistencia entre las respuestas del Contador de la organización, quien indicó que no se trabajaban cuentas de control en el Mayor General, así como también en los aspectos de depreciación, los cuales se han podido observar en lo que respecta a lo realizado en

los EE.FF. Junto con esta ausencia del control de los activos en general se pone en riesgo los diversos Activos Fijos de la empresa siendo sensibles de hurto por colaboradores o clientes.

Adicional a esto, se ha identificado que la empresa no cuenta con terreno o inmueble que se encuentre a su nombre inscritas y declaradas o que estén vinculadas a la empresa, siendo así que los activos con los que cuenta no se encuentran debidamente codificados; haciéndose notorio la ausencia de los inventarios periódicos. Por consecuencia, no se puede realizar los ajustes debidos y necesarios de los Activos Fijos que se tienen en posesión, desfavoreciendo económicamente a la empresa por los percances que llegaran a ocurrir por estos hechos.

De los activos fijos que presenta la empresa no se aplica un adecuado mantenimiento y conservación, al igual que sus temas de seguridad los que son inexistentes y siendo peor, no cuentan con algún tipo de seguro estos activos.

Por lo anteriormente explicado, surgió la propuesta de mejora enfocado en los Activos Fijos: **Protección y Resguardo de los Activos Fijos de la Empresa Comercial Encalada E.I.R.L.**, el plan de mejoramiento de dichos activos, tuvo por finalidad que la empresa logre superar sus deficiencias actuales y pueda obtener a favor la mayor eficiencia en sus procesos, es por ello que se apoyó en técnicas y herramientas a favor del optimo desempeño del propósito del plan de mejora.

El plan de mejora llevó consigo tres objetivos, los cuales fueron propuestos para el logro íntegro de dicho plan:

1. Establecer y comprobar las medidas de control de inventariado

Ante la necesidad de obtener solución a los problemas ocasionados por la carencia del control de inventariado, se indujeron medidas que supervisarán el Activo Fijo en posesión de la empresa, las cuales, se agregaron al Manual de Organización y Funciones para su efectivo cumplimiento por los trabajadores.

Se establecieron en base a los procesos que implican al Activo Fijo, es decir, se tendrán que acatar al utilizarlos o emplearlos, al otorgarse bajo tutela de un trabajador o efectuarse algún tipo de interacción con éstos.

Para comprobar que dichas medidas se ejecuten acorde a lo establecido, se tuvo como apoyo técnicas, las cuales se emplearon para la supervisión respectiva, como son:

- El uso de Tarjetas de Ingreso y/o Salida del Activo Fijo, aplicadas con el fin de poder controlar a donde o en donde se pueden localizar durante su dinámica de movimiento entre las áreas o departamentos de la empresa.
- En cumplimiento del apropiado registro de los activos fijos, se consideró que cada uno obtenga un código en representación de propiedad de la empresa y de esta manera conocer la cronología de antigüedad del bien, favoreciendo al control de su depreciación o aumento de valor según corresponda. Además, se acondicionó el uso

de etiquetas adheridas a los bienes en propiedad de la empresa contenido datos informativos, evitando pérdidas innecesarias de los mismos.

2. Realizar un control de custodia del activo fijo.

Ante la poca importancia que la empresa brindaba a sus activos fijos en cuanto a su protección, se implementó la intervención de servicios que brinden seguridad, mantenimiento y reparación, para esto se contrató Póliza de Seguro contra daños a los Activos fijos, bajo modalidades dolosas o sin mala intención como el robo o incendio que pudieran ocurrir.

3. Elaborar un control para el movimiento de activo fijo.

Con los puntos anteriores desarrollados, en este punto se revela el control aplicable con las medidas desarrolladas, es decir, cada uno de estos puntos sirven de soporte para el control de los Activos Fijos en propiedad de Encalada E.I.R.L.

Ante la necesidad fundamental de requerir algún activo; sea por ingreso, salida o circular en la empresa, se debe llevar control y supervisión de las acciones sobre éstos, por lo que, queda establecido, siempre existirá registro de estos hechos y de no cumplirse se tomarán medidas correctivas que la gerencia debe aplicar ante el incumplimiento. Además, se sumó a estas acciones la categorización de estos activos, de manera que amplificará el

nivel de organización del área contable generando mayor confianza que se tiene sobre la propiedad de la empresa.

VI. CONCLUSIONES

6.1. Respecto al objetivo específico 1

Se concluye que, la Empresa Comercial Encalada E.I.R.L., cuenta con un nivel intermedio de oportunidades que logran mejorar sus posibilidades frente al control interno ejercido en el área de contabilidad, pues, tras la aplicación del cuestionario al jefe del área, se logró determinar aspectos que ayudan al desempeño óptimo de los procesos que la empresa realiza. Los aspectos que destacan con estas oportunidades son los que interceden en lo relacionado a la aplicación contable, en el manejo de las cuentas por cobrar propias de la empresa y sobre las existencias que posee la empresa.

Se concluye que, la empresa cumple con lo descrito por las NIC y NIIF para su preparación de los Estados Financieros.

Se concluye que la empresa en estudio mantiene un control riguroso en el aspecto de las cuentas por cobrar y además que, aplica las medidas de control para el área de caja.

6.2. Respetto al objetivo específico 2

Se concluye que, la Empresa Comercial Encalada E.I.R.L., desarrolla oportunidades de control en el área contable en general, por el cumplimiento de las funciones desempeñadas por sus trabajadores, ya que siguen las directrices del Manual de Organizaciones y Funciones, respetando los Principios de Contabilidad y las NIC y NIIF para la correcta formulación de sus Estados Financieros.

Además, se verificó el oportuno control sobre sus cuentas por cobrar con sus respectivos registros y por ende, se alcanzó el propósito de conocer los aspectos con mayor impacto de control del Área de Contabilidad de la empresa.

Se concluye que la empresa en las cuentas por cobrar logra el cumplimiento de control y orden, además de que logra detectar las irregularidades que ocurriesen en la cobranza de Caja.

6.3. Respetto al objetivo específico 3

Se concluye que, gracias a la implementación del plan de mejora, se puede detectar contundentemente los hechos u ocurrencias a los que serán inmersos los Activos Fijos por la documentación que respalda todo aquello que ha sido registrado. Además,

por la inclusión de técnicas y herramientas, se obtiene mayor aprovechamiento en la rendición del control y supervisión ejercido en estos activos.

Por otro lado, se concluye que, el “**Gasto**” que la empresa desembolsó en el cuidado de sus Activos Fijos, se transforma en “**Inversión**”, pues, en la actualidad, la decisión de Resguardo, Protección y Cuidado de los Activos fijos se considera esencial para la marcha de las operaciones, de modo que no tiene que preocuparse por imprevistos que sucedan en la empresa, como un robo, ya que existe la vigilancia mediante el uso de cámaras de video, el contar con póliza de seguro de por medio y tener un registro de los activos mediante etiquetas de identificación, inclusive, aunque llegue a producirse un infortunio como un incendio en la empresa, contará con las medidas necesarias para evitar este contratiempo, como las alarmas contra incendio y extintores.

Se concluye que, la propuesta de mejora, cumple con su objetivo, mejora las posibilidades en la Empresa Comercial Encalada E.I.R.L., resuelve las dificultades halladas y logró incrementar su eficiencia y eficacia en los procesos correspondientes a su Activo Fijo.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

TESIS

Agurto Codarlupo, M. P. (2017). *Implementación de actividades de control en la gestión administratiba - contable en BRITT PERU S.A.C.* Piura: Universidad de Piura.

Alejandro, G. G. (2006). *Alianzas estratégicas y mecanismos de coordinación: Una síntesis de las aportaciones de Nootboom a la teoría de la empresa.* Morelos: Universidad Autónoma del Estado de Morelos, Campus Orient.

Aredo Rodríguez, E. J. (2016). *El sistema de control interno en el área de contabilidad y su incidencia en la gestión administrativa y operativa de las empresas de construcción de la ciudad de Trujillo, año 2015.* La Libertad: Universidad Nacional de Trujillo.

Bernal Lavalle, G. L. (2017). *Los mecanismos de control interno en el área de caja de las empresas comerciales en el Perú. Caso: Comercial Francis E.I.R.L. Piura, 2016.* Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Recopilado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2178/MECANISMOS_DE_CONTROL_INTERNO_CAJA_BERNAL_LAVALLE_%20GREYSI_LISBE_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Burgos Obeso, C. E. & Suarez Cruz, R. H. (2017). El sistema de control interno contable y su influencia en la gestión financiera de la empresa inversiones CHRISTH.AL. S.A.C distrito de Trujillo. Año 2015. Universidad Privada Antenor Orrego. Recopilado de: http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/2354/1/RE_CONT_CLAUDIA.BURGOS_RUTH.SUAREZ_EL.SISTEMA.DE.CONTROL.INTERNO.CONTABLE_DATOS.PDF

Campoverde Chasi, A. E., & Remache Inga, D. C. (2015). *Evaluación y mejora del sistema de control interno del área contable de la empresa AGROTA CIA. LTDA.* Cuenca: Universidad de Cuenca.

Depaz Palma, Y. L. (2019). *El control interno en el área contable de la empresa Grupo Ortiz de la ciudad de Huaraz, 2017.* Huaraz: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

López Jara, A. A., & Pesántez Rodríguez, J. C. (2017). Evaluación comparativa del sistema de control interno del sector comercial y del sector público del Canton Morona. *Revista Killkana Sociales*, 31-38.

Melo de Ríos, P. A., & Uribe Cotacio, M. C. (2017). *Propuesta de procedimientos de control interno contable para la empresa SAJOMA S.A.S.* Cali: Pontificia Universidad Javeriana Cali.

Silva Agurto, C. M. (2017). *Sistema de control interno para la mejora de la organización contable en la empresa Frio Frías E.I.R.L. – 2016 – Paita.* Universidad Cesar Vallejo. Recopilado de:
http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/10783/silva_ac.pdf?sequence=1&isAllowed=y

PAGINAS WEB

Calle, J. P. (08 de Junio de 2018). *Riesgo Cero*. Obtenido de <https://www.riesgoscero.com/blog/caracteristicas-de-un-buen-sistema-de-control-interno>

Coopers & Lybrand. (2007). Los nuevos conceptos del control interno (Informe COSO). En C. & Lybrand. Madrid: Ediciones Díaz de Santos.

De Prado, E. (13 de Febrero de 2018). *Audalia Nexia*. Obtenido de <https://www.audalianexia.com/blog/control-interno-y-auditoria/>

Frías, I. (13 de Junio de 2016). *Perspectivas EY Perú*. Obtenido de <https://perspectivasperu.ey.com/2016/06/13/control-interno-empresas/>

Gómez, R., Guitar, M., Mainez, M., & C., V. (2010). *Control Interno en organizaciones*. Taringa!. Extraído de: https://www.taringa.net/+economia_negocios/informe-coso-control-interno-en-organizaciones_12pdn5

González, M. E. (26 de Mayo de 2002). *Gestiopolis*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/el-control-interno/>

Hernandez, J. (2014). *El nuevo Sistema de Control Interno para Europa: la problemática de las Agencias Europeas*. Murcia: University of Murcia.

Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas. (2013). *Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno*. España: Resolución del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas - Norma Internacional de Auditoría 315.

James, K. (s.f.). *5 Características comunes de un sistema de control interno de negocios*. Obtenido de <https://pyme.lavoztx.com/cinco-caractersticas-comunes-de-un-sistema-de-control-interno-de-negocios-4222.html>

La Contraloría General de la República. (2016). *Control interno*. Lima: Departamento de estudios e investigadores.

Mercados & Regiones. (2017). Obtenido de <http://www.mercadosyregiones.com/2017/06/07/fraude-y-control-interno-en-las-empresas/>

Romero, J. (2012). *Gestiopolis*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>

Rosas Montes de Oca, T. R. (2003). *Gestiopolis*. Obtenido de Teoría de la contabilidad y principios contables generalmente aceptados: <https://www.gestiopolis.com/teoria-de-la-contabilidad-y-principios-contables-generalmente-aceptados/>

Servin, L. (s.f.). *Deloitte*. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html#>

ANEXOS

ANEXO 1: CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

ESQUEMA DEL CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES																	
N°	Actividades	Año 2019															
		Abril				Mayo				Junio				Julio			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	Elaboración del Proyecto	X															
2	Revisión del proyecto por el jurado de investigación	X	X														
3	Aprobación del proyecto por el Jurado de Investigación			X													
4	Exposición del proyecto al Jurado de Investigación				X												
5	Mejora del marco teórico y metodológico					X											
6	Elaboración y validación del instrumento de recolección de Información						X										

7	Elaboración del consentimiento informado						X											
8	Recolección de datos							X										
9	Presentación de resultados							X	X									
10	Análisis e Interpretación de los resultados								X	X								
11	Redacción del informe Preliminar									X	X	X	X					
13	Revisión del informe final de la tesis por el Jurado de Investigación												X	X				
14	Aprobación del informe final de la tesis por el Jurado de Investigación													X	X			
15	Presentación de ponencia en jornadas de investigación																X	
16	Redacción de artículo científico																	X

ANEXO 2: PRESUPUESTO

ESQUEMA DE PRESUPUESTO

Presupuesto desembolsable			
Categoría	Base (S/.)	Cantidad en % o número	Total (S/.)
Suministros			
• Impresiones	0.30	100	30.00
• Fotocopias	0.10	80	8.00
• Empastado	15.00	1	15.00
• Papel bond A-4 (500 hojas)	9.00	1	9.00
• Lapiceros	3.00	4	12.00
Servicios			
• Uso de Turnitin	100.00	1	100.00
Sub total			174.00
Gastos de viaje			
• Pasajes para recolectar información	5.00	10	50.00
Sub total			50.00
Taller Co-Curricular			3,000.00
Total de presupuesto desembolsable			3,224.00

ANEXO 3: INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y
ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO

La presente encuesta forma parte de un trabajo de investigación, cuyo objetivo general es Identificar las oportunidades de Control Interno en el área de Contabilidad que mejoren las posibilidades de la Empresa Comercial Encalada EIRL, Piura – 2018. Se agradece por anticipado la información que usted proporcione, la misma que será guardada con absoluta confidencialidad y sólo servirá para fines académicos y de investigación.

Encuestador: Jersson Jair Carrasco Palacio

Fecha: Piura, junio, 2019

Instrucciones: Sírvase a marcar con una “X” la opción que usted considere correcta.

EVALUACIÓN DE ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO			
Cuestionario de Control Interno: AREA DE CONTABILIDAD			
PREGUNTA	RESPUESTA		
	SI	NO	N/A
1. Nombre de la persona encargado de la Contabilidad de la Empresa			

2. ¿Tiempo de servicio que el profesional se hizo cargo de la Contabilidad de la empresa?			
3. ¿Cuenta la Área de Contabilidad de la empresa con los siguientes documentos?			
3.1 Manual de Organización y Funciones?			
Indique la fecha de aprobación			
3.2 Un plan de cuentas actualizado?			
3.3 Un Manual de procedimientos contables?			
4. Se supervisan que los trabajadores bajo su mando tomen conocimiento de sus funciones y deberes asegurando su adecuado cumplimiento?			
5. Es la Área de Contabilidad independiente a las demás áreas?			
5.1 Compras?			
5.2 Almacenes?			
5.3 Ventas?			
5.4 Cobranzas?			
5.5 Caja?			
6. Se basa el Sistema de Contabilidad en?			
6.1 Normas Contables: NICS y NIIF?			
6.2 Plan Contable Empresarial?			
6.3 Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados?			
7. La Empresa registra a sus operaciones aplicando la Contabilidad Financiera y Contabilidad Analítica de Explotación (Costos)?			
8. Existe una adecuada separación de funciones entre los Auxiliares de Contabilidad, que asegure que una operación o transacción completa no recaiga en una sola persona?			
9. Se formula Estados de:			
9.1 Estado de Situación Financiera			
9.2 Estados de Resultados			

9.3 Estado de Cambios en el Patrimonio Neto			
9.4 Estado de Flujos de Efectivo			
9.5 Notas a los Estados Financieros			
10. Se realiza interpretación y análisis de los estados financieros en la Área de Contabilidad?			
11. ¿En la Información Financiera, es posible distinguir los ingresos y gastos de operación de los que no son de esta naturaleza?			
12. Indicar a qué periodo corresponden los últimos estados financieros presentados			
13. ¿Los Registros de Contabilidad?			
13.1 Están debidamente legalizados notarialmente, los Libros Principales y auxiliares?			
13.2 Están al día los Libros Principales?			
13.3 Están al día los Registros Auxiliares?			
14. Están los Asientos de Contabilidad debidamente sustentados por documentos originales?			
14.1 Se utiliza formularios pre-numerados?			
14.2 Son firmados por el Contador General?			
15. Están archivados en orden lógico los documentos sustentatorios?			
15.1 De los ingresos?			
15.2 De los egresos?			
15.3 De los compromisos diarios?			
15.4 Son de fácil acceso?			
15.5 Facilita las labores de auditoría?			
16. Los Estados de cuentas corrientes de la empresa son conciliadas mensualmente con los registros de la empresa?			
16.1 Indique el mes al que corresponde la última conciliación?			
17. Se preparan los anexos demostrativos de los saldos del			

Mayor General?			
18. Incluye el Estado de Situación Financiera todo el Activo, Pasivo y Patrimonio de la Empresa?			
19. ¿El Potencial Humano?			
19.1 Tiene la Área de Contabilidad la cantidad de personal suficiente para cumplir sus funciones?			
19.2 El personal que labora en la Área Contable ha sido capacitado en relación al Sistema Contable que se aplica en la Empresa?			
19.3 El personal que labora en la Unidad Contable tiene formación universitaria?			
19.4 El personal que labora en la Unidad Contable ha sido capacitado en relación al Sistema Contable que se aplica en la Empresa?			
20. Recursos Materiales?			
20.1 Son atendidos oportunamente los requisitos de material y equipos que formula la Área Contable para el cumplimiento de sus actividades?			
20.2 Los equipos, máquinas son suficientes para atender las necesidades del Área Contable?			
20.3 Las máquinas y equipos que están en buen estado de funcionamiento?			
CUENTAS POR COBRAR			
1. Se llevan Mayores Auxiliares de las Cuentas por Cobrar?			
2. ¿Se concilian mensualmente los mayores Auxiliares con las cuentas de Control respectivas?			
3. ¿Las Cuentas por Cobrar a empleados y otros por ventas de bienes y servicios, se encuentran separadas de las otras cuentas por cobrar?			
4. ¿Se registran oportunamente en el Mayor Auxiliar las cancelaciones efectuadas por los clientes?			

5. ¿Se preparan mensualmente, relaciones de Cuentas por Cobrar, por antigüedad de saldos?			
5.1 Se toman acciones sobre los saldos arrastrados?			
6. ¿Se mantiene bajo custodia adecuada, el archivo de las facturas pendientes de cobro?			
7. ¿Se efectúan arquezos periódicos y sorpresivos al personal de caja?			
7.1 Se deja constancia del arqueo realizado?			
7.2 Son las irregularidades detectadas en los arquezos, informados oportunamente al gerente o representante de la empresa?			
7.3 Se aplican inmediatamente las acciones correctivas indicadas en los Informe de Arquezos?			
8. ¿Son rotados sorpresivamente el personal que labora en el control del efectivo (dinero)?			
9. ¿Está prohibido facturar, antes de entregar la mercadería?			
10. ¿Las cancelaciones de cuentas incobrables?			
10.1 ¿Cumplen con las disposiciones legales?			
10.2 ¿Son autorizadas por escrito?			
10.3 ¿Son autorizadas por el personal responsable?			
10.4 ¿Se mantienen en registro separado?			
11. ¿Se emiten notas de crédito por los saldos acreedores, en Cuentas por Cobrar?			
11.1 ¿Son éstas prenumeradas?			
11.2 ¿Se controla su numeración?			
11.3 ¿Son debidamente registrados?			
12. Se lleva un Registro Auxiliar de Documentos por Cobrar?			
13. ¿Se encuentran salvaguardados los documentos por cobrar negociables, letras, pagares, etc?			
ACTIVO FIJO			
1. ¿Se llevan Tarjetas de Control para cada uno de los Activos			

Fijos?			
1.1 Tienen sus cuentas de control en el mayor General?			
2. ¿Se han establecido disposiciones especiales, para la contabilización de depreciaciones de activos fijos?			
3. ¿Se ejerce un adecuado control para salvaguardar pequeñas herramientas, muebles, piezas y elementos afines?			
4. ¿Si la Empresa posee terrenos e inmuebles:			
4.1 Están inscritas a su nombre?			
4.2 Tienen declaratoria de fábrica (los inmuebles como edificios, etc.)			
5. ¿Están codificados e identificados todos los activos fijos?			
6. ¿Es controlado adecuadamente el movimiento de muebles y enseres y el de equipos de Área?			
6.1 Se registra la nueva ubicación en la respectiva tarjeta de control?			
7. ¿Realiza la empresa inventarios periódicos de sus activos fijos?			
8. ¿Se ajustan los Mayores Auxiliares a los resultados del inventario físico?			
8.1 Se levanta un acta de las diferencias?			
8.2 Son debidamente aprobados los ajustes de las diferencias?			
9. ¿Son informados los retiros de activo fijo siguiendo una rutina establecida, que permita una seguridad razonable de que serán apropiadamente registrados en la cuenta de control y registros auxiliares respectivos?			
9.1 Son enajenados conforme a Ley?			
10. ¿Es adecuado las reparaciones mediante ordenes de trabajo?			
10.1 Se controla las reparaciones mediante ordenes de trabajo?			
11. ¿Es adecuado el sistema de mantenimiento y conservación de			

activos fijos?			
11.1 Se controla las reparaciones mediante ordenes de trabajo?			
12. ¿Está establecida una buena medida de seguridad en:			
12.1 Edificios			
12.2 Plantas			
12.3 Vehículos y transportes?			
12.4 Otros?			
13. ¿Está cubierto el rubro “Activo Fijo” mediante pólizas de seguro?			
13.1 Está vigente la póliza?			
13.2 Cubre razonablemente su costo de reposición?			
14. ¿Los robos de Activo Fijo, son denunciados inmediatamente a la autoridad policial respectiva?			
14.1 Se levanta un acta del hecho?			
CONTROL DE EXISTENCIAS			
1. ¿Se controlan mediante registros auxiliares las existencias de Mercaderías, suministros, materiales, etc?			
2. ¿Se registran los resúmenes de los movimientos de inventarios en los libros oficiales de la Empresa?			
3. ¿La Empresa tiene la política de efectuar, recuentos físicos de todas las existencias, por lo menos una vez al año?			
4. ¿El personal que practica los inventarios físicos, son independientes de aquellos que tienen la responsabilidad de controlar las existencias de los almacenes?			
5. ¿Las diferencias significativas son investigadas por personal responsable?			
6. ¿Los ajustes se efectúan debidamente aprobados por un funcionario responsable?			
7. ¿Los materiales y suministros se custodian en almacén centrales, bajo la responsabilidad de almaceneros que expiden en			

base de pedido debidamente aprobados?			
8. ¿Existen procedimientos para identificar existencias dañadas, obsoletas o de poco movimiento?			
9. ¿Se utiliza informes de recepción prenumerados, enviado una copia al departamento de contabilidad?			
ASPECTO TRIBUTARIO			
1. ¿A qué Régimen tributario pertenece?			
a) RUS			
b) Régimen especial			
c) Régimen general			
2. ¿Dispone y mantiene actualizado los permisos o autorizaciones requeridas para la ejecución de sus actividades comerciales?			
3. ¿Qué tipo de contribuyente sobre IR es su empresa?			
a) Persona natural			
b) Persona jurídica			
4. ¿Qué rubros conforman sus ingresos percibidos durante el ejercicio gravable?			
a) Venta de bienes y servicios			
b) Arrendamientos			
c) Otra actividad			
5. ¿Emite comprobantes de pago por toda venta?			
6. ¿A qué tributos se encuentra afectos su empresa?			
a) Impuesto General a las Ventas IGV			

b) Impuesto a la Renta			
7. ¿Cumple usted regularmente con sus obligaciones tributarias			
8. ¿La elaboración y declaración de los impuestos son correctamente supervisadas?			
9. ¿Cuenta la empresa con un especialista en el área tributaria?			
10. ¿Ha sido fiscalizado y supervisado por SUNAT durante el último año?			

ANEXO 04: OTROS

FICHA RUC DE LA EMPRESA ENCALADA E.I.R.L.

FICHA RUC : 20484119245
COMERCIAL ENCALADA EMPRESA INDIVIDUAL DE
RESPONSABILIDAD LIMITADA

Número de Transacción : 49329147
 CIR - Constancia de Información Registrada

Información General del Contribuyente

Apellidos y Nombres ó Razón Social	COMERCIAL ENCALADA EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD
Tipo de Contribuyente	: LIMITADA
Fecha de Inscripción	: 07-EMPRESA INDIVIDUAL DE RESP. LTDA
Fecha de Inicio de Actividades	: 12/11/2003
Estado del Contribuyente	: 12/11/2003
Dependencia SUNAT	: ACTIVO
Condición del Domicilio Fiscal	: 0083 - I.R.PIURA-MEPECO
Emisor electrónico desde	: HABIDO
Comprobantes electrónicos	: 02/04/2019
	: FACTURA (desde 02/04/2019),BOLETA (desde 02/04/2019)

Datos del Contribuyente

Nombre Comercial	: COMERCIAL ENCALADA EIRL
Tipo de Representación	: -
Actividad Económica Principal	: 4759 - VENTA AL POR MENOR DE APARATOS ELÉCTRICOS DE USO DOMÉSTICO, MUEBLES, EQU. DE ILUMINACIÓN Y OTROS ENSERES EN COM. ESPECIALIZADOS
Actividad Económica Secundaria 1	: 4649 - VENTA AL POR MAYOR DE OTROS ENSERES DOMÉSTICOS
Actividad Económica Secundaria 2	: -
Sistema Emisión Comprobantes de Pago	: MANUAL
Sistema de Contabilidad	: COMPUTARIZADO
Código de Profesión / Oficio	: -
Actividad de Comercio Exterior	: SIN ACTIVIDAD
Número Fax	: -
Teléfono Fijo 1	: -
Teléfono Fijo 2	: -
Teléfono Móvil 1	: - 968185151
Teléfono Móvil 2	: - 943160378
Correo Electrónico 1	: jasc903@hotmail.com
Correo Electrónico 2	: -

Domicilio Fiscal

Actividad Económica	4759 - VENTA AL POR MENOR DE APARATOS ELÉCTRICOS DE USO DOMÉSTICO, MUEBLES, EQU. DE ILUMINACIÓN Y OTROS ENSERES EN COM. ESPECIALIZADOS
Departamento	: PIURA
Provincia	: SULLANA
Distrito	: SULLANA
Tipo y Nombre Zona	: -
Tipo y Nombre Vía	: CAL. IGNACIO MERINO
Nro	: 226
Km	: -
Mz	: -
Lote	: -
Dpto	: -
Interior	: -
Otras Referencias	: ENTRE DOS DE MAYO Y JUNIN
Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal	: -

Datos de la Empresa

Fecha Inscripción RR.PP	: 07/11/2003
Número de Partida Registral	: 11023848
Tomo/Ficha	: -
Folio	: -
Asiento	: -
Origen del Capital	: NACIONAL
Pais de Origen del Capital	: -

<https://e-menu.sunat.gob.pe/ci-ti-itmenu/MenuInternet.htm?pestanas=&agrupacion=>

Datos de Ficha RUC- CIR(Constancia de Información Registrada)

Registro de Tributos Afectos

Tributo	Afecto desde	Marca de Exoneración	Exoneración	
			Desde	Hasta
IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	12/11/2003	-	-	-
IGV - LIQUI COMPRA-RETENCIONES	27/12/2007	-	-	-
RENTA-3RA. CATEGOR.-CTA.PROPIA	01/01/2017	-	-	-
RETENC. RTA. LIQUIDADAC. COMPRAS	27/12/2007	-	-	-
RENTA 4TA. CATEG. RETENCIONES	01/01/2017	-	-	-
RENTA 5TA. CATEG. RETENCIONES	11/10/2005	-	-	-
ESSALUD SEG REGULAR TRABAJADOR	01/01/2005	-	-	-
SNP - LEY 19990	01/01/2005	-	-	-

Representantes Legales

Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -03678260	ENCALADA JIMBO JOSE ALEJANDRO	GERENTE	29/08/1961	07/11/2003	-
	Dirección CAL. CATACAOS 108	Ubigeo PIURA SULLANA BELLAVISTA	Teléfono 20 - -	Correo -	

Establecimientos Anexos

Código	Tipo	Denominación	Ubigeo	Domicilio	Otras Referencias	Cond.Legal
0002	SUCURSAL	-	PIURA SULLANA SULLANA	CAL. ALFONSO UGARTE 1072	-	OTROS.
0001	SUCURSAL	-	PIURA SULLANA SULLANA	CAL. DOS DE MAYO 972	-	PROPIO
0003	SUCURSAL	-	PIURA SULLANA SULLANA	---- CERCADO URBANO SULLANA CAL. IGNACIO MERINO 279	ENTRE TRANS 2 DE MAYO Y JUNIN	OTROS.

Importante

Documento emitido a través de SOL - SUNAT Operaciones en Línea, que tiene validez para realizar trámites Administrativos, Judiciales y demás

La SUNAT podrá confirmar el domicilio fiscal de los inscritos

DEPENDENCIA SUNAT
Fecha:28/05/2019
Hora:14:46

CARTA DE APROBACION PARA REALIZAR TESIS EN LA EMPRESA ENCALADA E.I.R.L.

EMPRESA COMERCIAL ENCALADA E.I.R.L

"AÑO DE LA LUCHA CONTRA LA CORRUPCIÓN E IMPUNIDAD"

Sullana 16 de mayo del 2018.

Atención:

Sr: Jersson Jair Carrasco Palacios.

DNI : 46641488

Presente:

Sirva la presente para saludarlo en nombre de la empresa comercial Encalada EIRL. Identificada con RUC 20484119245 y con domicilio en calle 2 de mayo distrito y provincia de Sullana y al mismo tiempo comunico lo siguiente:

Que en atención a su carta presentada con fecha 11 de mayo del presente año ,donde nos solicita autorización para realizar su proyecto de tesis que tiene como nombre : "Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno del área de contabilidad de la empresa comercial Encalada EIRL., Sullana 2018" se le informa que ha sido aceptada.

Sin otro particular,

EMPRESA COMERCIAL ENCALADA EIRL

Jose Alejandro Encalada Jimbo
GERENTE

SOLICITUD DE PERMISO PARA LA APLICACIÓN DE LA ENCUESTA

"AÑO DE LA LUCHA CONTRA LA CORRUPCIÓN E IMPUNIDAD"

Sr : José Alejandro Encalada Jimbo.

Solicito: Permiso para aplicar encuesta.

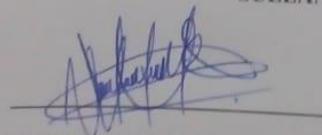
YO JERSSON JAIR CARRASCO PALACIOS; IDENTIFICADO CON DNI N°46641488, DOMICILIADO EN AA.VV GODOFREDO GARCÍA BACA, ANTE USTEDES ME PRESENTO Y EXPONGO LO SIGUIENTE:

QUE POR MOTIVO DE LA REALIZACIÓN DE MI TRABAJO DE INVESTIGACIÓN EN EL CUAL DEBO APLICAR UNA ENCUESTA CUYO TEMA ES "PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE CONTABILIDAD DE LA EMPRESA COMERCIAL ENCALADA EIRL., SULLANA 2018" LA CUAL USTED DIGNAMENTE DIRIGE, SOLICITO ME BRINDEN LA AUTORIZACIÓN PARA LA REALIZACIÓN DE LA MENCIONADA ENCUESTA.

LA MISMA QUE ME ES DE UTILIDAD PARA EL PROCESO DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN QUE VENGO DESARROLLANDO.

POR LO EXPUESTO RUEGO A USTED ACCEDER A MI PETICIÓN.

SULLANA 11 DE MAYO DE 2019.



JERSSON JAIR CARRASCO PALACIOS

DNI 46641488

EMPRESA COMERCIAL ENCALADA EIRL.

Recibido 12/05/2019
hora 10:35 am

