



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS DEL
CONTROL INTERNO EN EL ESTUDIO CONTABLE
FULLCONTA7 E.I.R.L. EN EL AÑO 2018**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL
GRADO ACADÉMICO DE BACHILLER EN CIENCIAS
CONTABLES Y FINANCIERAS**

AUTOR

**JARA PEÑA, JIMMY ABI
ORCID: 0000-0001-6386-5843**

ASESOR

**RUBINA LUCAS, FÉLIX
ORCID: 0000-0001-7265-874X**

**HUARAZ – PERÚ
2018**

TÍTULO DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

**CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS DEL CONTROL
INTERNO EN EL ESTUDIO CONTABLE FULLCONTA7
E.I.R.L. EN EL AÑO 2018**

EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

Jara Peña, Jimmy Abi

ORCID: 0000-0001-6386-5843

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

ASESOR

Rubina Lucas, Félix

ORCID: 0000-0001-7265-874X

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias
Contables, Financiera y Administrativas, Escuela Profesional de
Contabilidad, Huaraz, Perú

JURADO

Salinas Rosales, Eladio Germán

ORCID: 0000-0002-6145-4976

Broncano Osorio, Nélica Rosario

ORCID: 0000-0003-4691-5436

Sáenz Melgarejo, Justina Maritza

ORCID: 0000-0001-7876-5992

JURADO DE SUSTENTACIÓN

Salinas Rosales, Eladio Germán
ORCID: 0000-0002-6145-4976
Presidente

Broncano Osorio, Nélica Rosario
ORCID: 0000-0003-4691-5436
Miembro

Sáenz Melgarejo, Justina Maritza
ORCID: 0000-0001-7876-5992
Miembro

Rubina Lucas, Félix
ORCID: 0000-0001-7265-874X
Asesor

AGRADECIMIENTO

Agradecer a Dios por la vida que me dio,
por cuidarme y no desampararme en cada
momento de mi vida.

Agradecer a la Universidad Católica Los
Ángeles Chimbote por haberme abierto
las puertas donde aprendí a
desenvolverme y prepararme para
afrontar con éxito el futuro en mi carrera.

Agradecer a mi docente tutor por haber
impartido su conocimiento de una manera
clara, sencilla y dinámica.

Agradecer a mis amigos de la
universidad, que siempre fueron un
soporte en mi etapa académica.

Jimmy Abi

DEDICATORIA

Dedico este trabajo de investigación primordialmente a mis padres, quienes me inculcaron buenos valores, por las enseñanzas que me impartieron y especialmente por mostrarme que gracias a Dios podemos lograr todo lo que nos proponemos en la vida.

Dedicalos a mis hermanos que fueron el mejor apoyo en todo momento y en todo aspecto.

Jimmy Abi

RESUMEN

La investigación tuvo el siguiente problema general: ¿Existe cumplimiento de los objetivos del control interno en el estudio contable Fullconta7 E.I.R.L. en el año 2018?; el objetivo principal se formuló de la siguiente manera: determinar el cumplimiento de los objetivos del control interno en el estudio contable Fullconta7 E.I.R.L. en el año 2018 y los objetivos específicos fueron los siguientes: describir el cumplimiento de los objetivos operacionales del control interno en el estudio contable Fullconta7 E.I.R.L. en el año 2018, describir el cumplimiento de los objetivos de cumplimiento del control interno en el estudio contable Fullconta7 E.I.R.L. en el año 2018, describir el cumplimiento de los objetivos de información del control interno en el estudio contable Fullconta7 E.I.R.L. en el año 2018 y describir el cumplimiento de los objetivos organizacionales del control interno en el estudio contable Fullconta7 E.I.R.L. en el año 2018. La metodología utilizada fue de tipo aplicado, nivel descriptivo, diseño interrogativo, la población constó de 20 trabajadores y la muestra fue de 17 trabajadores, la técnica utilizada fue la encuesta, cuyo instrumento de recolección de datos fue el cuestionario y para el procesamiento de datos se utilizó los programas de Microsoft Word y Excel. Los resultados obtenidos fueron: el 63.16% afirmó que cumplen con eficiencia las labores asignadas, el 89.47% conoce las normas de la empresa, el 89.47% afirmó manejar información confiable y el 94.74% conoce el organigrama de la empresa y en conclusión si existe el cumplimiento de los objetivos del control interno en la empresa.

Palabras claves: Control interno, cumplimiento y objetivos.

ABSTRACT

The investigation had the following general problem: Is there compliance with the objectives of internal control in the accounting study Fullconta7 E.I.R.L. in the year 2018 ?; The main objective was formulated as follows: Determine compliance with the objectives of internal control in the accounting study Fullconta7 E.I.R.L. in 2018 and the specific objectives were the following: Describe the fulfillment of the Internal Control operational objectives in the Fullconta7 accounting study E.I.R.L. In 2018, describe the fulfillment of the Internal Control compliance objectives in the accounting study Fullconta7 E.I.R.L. In 2018, describe the fulfillment of the Internal Control information objectives in the accounting study Fullconta7 E.I.R.L. in 2018 and describe the fulfillment of the Internal Control organizational objectives in the accounting study Fullconta7 E.I.R.L. in 2018. The methodology used was of the applied type, descriptive level, interrogative design, the population consisted of 20 workers and the sample was 17 workers, the technique used was the survey, whose data collection instrument was the questionnaire and For the data processing the Microsoft Word and Excel programs were used. The results obtained were: 63.16% stated that they fulfill the assigned tasks efficiently, 89.47% know the rules of the company, 89.47% said they handle reliable information and 94.74% know the organization chart of the company and in conclusion if there is fulfillment of the objectives of internal control in the company.

Keywords: Compliance, internal control and objectives.

ÍNDICE

Contenido	pág.
Título del trabajo de investigación.....	ii
Equipo de trabajo	iii
Jurado de sustentación	iv
Agradecimiento.....	v
Dedicatoria.....	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
I. Introducción.....	1
II. Revisión de Literatura.....	5
2.1. Antecedentes	5
2.2. Bases teóricas	13
2.3. Marco conceptual	26
III. Hipótesis	28
IV. Metodología.....	29
4.1. Diseño de la investigación.	29
4.2. Población y muestra	29
4.3. Definición y operacionalización de variables	31
4.4. Técnicas e instrumentos de la recolección de datos.....	33
4.5. Plan de análisis.....	33
4.6. Matriz de consistencia.....	34
4.7. Principios éticos	36
V. Resultados.....	37
5.1. Resultados	37
5.2. Análisis de resultado	41
VI. Conclusiones y Recomendaciones.....	45
6.1. Conclusiones	45
6.2. Recomendaciones.....	46
Referencias Bibliográficas	48
Anexos	51

ÍNDICE DE TABLAS

Contenido	pág.
Tabla 1 <i>Distribución de la muestra según, eficiencia de labores asignadas.....</i>	37
Tabla 2 <i>Distribución de la muestra según, transparencia en la empresa.</i>	37
Tabla 3 <i>Distribución de la muestra según, cultura de prevención.</i>	37
Tabla 4 <i>Distribución de la muestra según, uso adecuado de los recursos de la empresa.</i>	37
Tabla 5 <i>Distribución de la muestra según, uso adecuado de los bienes de la empresa.</i>	38
Tabla 6 <i>Distribución de la muestra según, conocimiento de las normas de la empresa.</i>	38
Tabla 7 <i>Distribución de la muestra según, cumplimiento de los objetivos y metas de la empresa.</i>	38
Tabla 8 <i>Distribución de la muestra según, rendición de cuentas dentro de la empresa.</i>	38
Tabla 9 <i>Distribución de la muestra según, manejo de información confiable.</i>	39
Tabla 10 <i>Distribución de la muestra según, manejo de información oportuna.</i>	39
Tabla 11 <i>Distribución de la muestra según, medios de información dentro de la empresa.</i>	39
Tabla 12 <i>Distribución de la muestra según, Utilización de herramientas tecnológicas</i>	39
Tabla 13 <i>Distribución de la muestra según, conocimiento de valores éticos de la empresa. ...</i>	40
Tabla 14 <i>Distribución de la muestra según, conocimiento de organigrama de la empresa. ...</i>	40
Tabla 15 <i>Distribución de la muestra según, implementación de políticas para reducir riesgos dentro de la empresa.</i>	40

ÍNDICE DE FIGURAS

Contenido	pág.
Figura 1 <i>Distribución de la muestra según, eficiencia de labores asignadas.....</i>	53
Figura 2 <i>Distribución de la muestra según, transparencia en la empresa.</i>	54
Figura 3 <i>Distribución de la muestra según, cultura de prevención.</i>	55
Figura 4 <i>Distribución de la muestra según, uso adecuado de los recursos de la empresa.</i>	56
Figura 5 <i>Distribución de la muestra según, uso adecuado de los bienes de la empresa.</i>	57
Figura 6 <i>Distribución de la muestra según, conocimiento de las normas de la empresa.....</i>	58
Figura 7 <i>Distribución de la muestra según, cumplimiento de los objetivos y metas de la empresa.</i>	59
Figura 8 <i>Distribución de la muestra según, rendición de cuentas dentro de la empresa.</i>	60
Figura 9 <i>Distribución de la muestra según, manejo de información confiable.</i>	61
Figura 10 <i>Distribución de la muestra según, manejo de información oportuna.</i>	62
Figura 11 <i>Distribución de la muestra según, medios de información dentro de la empresa.....</i>	63
Figura 12 <i>Distribución de la muestra según, Utilización de herramientas tecnológicas</i>	64
Figura 13 <i>Distribución de la muestra según, conocimiento de valores éticos de la empresa. ..</i>	65
Figura 14 <i>Distribución de la muestra según, conocimiento de organigrama de la empresa. ...</i>	66
Figura 15 <i>Distribución de la muestra según, implementación de políticas para reducir riesgos dentro de la empresa.....</i>	67

I. Introducción

Para realizar el presente trabajo de investigación, partimos de las líneas de investigación aprobada por la Universidad Católica Los Ángeles Chimbote para la carrera de Contabilidad, que son “Caracterización del financiamiento, la capacitación y la rentabilidad de las MYPE” y “La gestión financiera, los mecanismos de control interno, los tributos y su impacto en los resultados de gestión en las entidades del Perú”.

De la cual tomamos como variable de investigación el “control interno”, de la cual nació el título de nuestra investigación llamándose de la siguiente manera: “Cumplimiento de los objetivos del control interno en el estudio contable Fullconta7 E.I.R.L. en el año 2018”.

Cuando hablamos de control interno debemos empezar por investigar su origen. Una de las formas como nació el control interno es a través de la implementación de la partida doble en la contabilidad a finales del siglo XIX, esto surgió con la finalidad de que los negociantes protegieran y pudieran llevar un control de sus movimientos económicos.

Por lo tanto, el control interno es una herramienta creada con la misma necesidad de los empresarios o negociantes, para poder disminuir de una forma significativa los riesgos a los cuales están inmersas.

En la década de los 80 se empezaron a crear mecanismos de control interno para luego poder implementarlas en empresa e instituciones, es así que en EE.UU. se crea un grupo de trabajo por la Treadway Comisión, llamada Comisión Nacional de Informes Financieros, bajo la sigla de COSO, con el objetivo de establecer mecanismos de control interno y esta fue constituida por

representantes de las siguientes organizaciones: Asociación Norteamericana de Contabilidad (AAA); Instituto Norteamericano de Contadores Públicos Asociados (AICPA); Instituto Ejecutivo Financiero (FEI); Instituto de Auditores Internos (IIA); Instituto de Contabilidad Gerencial (IMA).

Después de un arduo trabajo y tras varios años en el año de 1992, se publica el informe COSO acerca del control interno.

Una de las funciones principales del control interno es que garantice el cumplimiento de los objetivos del control interno.

Con la finalidad de enmarcarnos en nuestra labor de investigación, realizamos el enunciado del problema general.

¿Existe cumplimiento de los objetivos del control interno en el estudio contable Fullconta7 E.I.R.L. en el año 2018?

Y para poder realizar un trabajo de investigación minuciosa, planteamos los siguientes problemas específicos.

¿Existe cumplimiento de los objetivos operacionales del control interno en el estudio contable Fullconta7 E.I.R.L. en el año 2018?

¿Existe cumplimiento de los objetivos de cumplimiento del control interno en el estudio contable Fullconta7 E.I.R.L. en el año 2018?

¿Existe cumplimiento de los objetivos de información del control interno en el estudio contable Fullconta7 E.I.R.L. en el año 2018?

¿Existe cumplimiento los objetivos organizacionales del control interno en el estudio contable Fullconta7 E.I.R.L. en el año 2018?

Para solucionar el problema general, se planteó el siguiente objetivo general.

Determinar el cumplimiento de los objetivos del control interno en el estudio contable Fullconta7 E.I.R.L. en el año 2018.

Y para los problemas específicos se plantearon los siguientes objetivos específicos.

Describir el cumplimiento de los objetivos operacionales del control interno en el estudio contable Fullconta7 E.I.R.L. en el año 2018.

Describir el cumplimiento de los objetivos de cumplimiento del control interno en el estudio contable Fullconta7 E.I.R.L. en el año 2018.

Describir el cumplimiento de los objetivos de información del control interno en el estudio contable Fullconta7 E.I.R.L. en el año 2018.

Describir el cumplimiento de los objetivos organizacionales del control interno en el estudio contable Fullconta7 E.I.R.L. en el año 2018.

El presente trabajo se justificó y se justifica por las siguientes razones:

Desde el punto de vista teórico la presente investigación sirvió para reforzar conceptos ya establecidos y cuál es su comportamiento dentro de la localidad de Huaraz, en temas relacionados al control interno.

Desde el punto de vista práctico el presente trabajo de investigación servirá a los propietarios, gerentes y otros interesados, para la correcta aplicación e implementación del control interno.

Desde el punto de vista metodológico se alcanzó los objetivos del estudio, tomando en cuenta las técnicas de investigación para reforzar conocimientos confiables de la investigación realizada.

Con el propósito de presentar un trabajo de investigación serio y veraz la metodología utilizada en el presente trabajo de investigación fue de tipo

aplicado, porque no generamos teorías, sino que a partir de conocimientos ya establecidos pusimos en práctica para resolver un problema; de nivel descriptivo, porque solo describimos la variable y su comportamiento dentro de un entorno y el diseño fue interrogativa, porque su aplicación se dio en el campo a través de una encuesta, la población fue de 20 personas, la muestra fue de 17 trabajadores, los cuales estuvieron dispuestos a colaborar con el presente trabajo de investigación, la técnica utilizada fue la encuesta cuyo instrumento de recolección de datos fue un cuestionario de 15 preguntas, luego la información recopilada se procesó en programas de Word y Excel y finalmente los principios éticos que se puso a cumplimiento fueron: protección a las personas, beneficencia y no maleficencia, justicia, integridad científica y consentimiento informado y expreso.

Los principales resultados obtenidos fueron: el 63.16% afirmó que cumplen con eficiencia las labores asignadas, el 78.95% utilizó de forma adecuada los recursos de la empresa, el 89.47% conoce las normas de la empresa, el 89.47% afirmó manejar información confiable y el 94.74% conoce el organigrama de la empresa.

En conclusión, si existe cumplimiento de los objetivos del control interno dentro del estudio contable Fullconta7 E.I.R.L. las cuales se ven reflejadas en la efectividad y eficiencia de los trabajadores en su labor asignada, los objetivos trazados en la empresa se llegan a cumplir, se usan adecuadamente los bienes y recursos de la empresa y la comunicación que se maneja en la empresa es oportuna, veraz y transparente.

II. Revisión de Literatura

2.1. Antecedentes

Antecedente internacional

Salazar (2011). En su tesis titulada: Diseño de un Sistema de Control Interno para la empresa “Sanbel Flower Cia” en el periodo 2011; tuvo como objetivo general describir el diseño de un sistema de control interno, la investigación fue de tipo cuantitativo, el diseño retrospectivo y de nivel descriptivo. Se concluyó que los trabajadores deben tener un trato amable, debería darse segregación de funciones, para que así los trabajadores conozcan sus funciones a realizar, también los trabajadores deben estar capacitados para la atención al cliente.

Antecedentes nacionales

Calderón (2017). En su tesis titulada: Importancia del control interno en la optimización de la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Mantaro Jauja – Junín – periodo 2016: tuvo como objetivo principal de la investigación radica, determinar de que manera el control interno es importante en la optimización de la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de El Mantaro – Jauja – Junín periodo 2016. El diseño de la investigación fue de tipo no experimental, correlacional con enfoque cualitativo, considerada como investigación aplicada, debido a los alcances prácticos, aplicativos sustentada por normas e instrumentos técnicos de recopilación de información. Los resultados y el análisis de la investigación demostraron que el control interno empleado en este gobierno local es inadecuado creando problemas y perdidas a la institución, La conclusión nos

avisan que se debe emplear de mejor las normas que regulan el control interno gubernamental.

De la Cruz (2017). En su tesis titulada: Los mecanismos de control interno de las industrias panificadoras en la ciudad de Piura y su impacto en los resultados de gestión año 2016: tuvo como objetivo general determinar los mecanismos de control interno de las industrias panificadoras en la ciudad de Piura y su impacto en los resultados de gestión año 2016. La investigación se ha desarrollado usando metodología de diseño no experimental, transeccional, descriptivo, bibliográfico y documental. Se aplicó la técnica de la encuesta a través de un cuestionario como instrumento de recolección de datos, se obtuvo como principales resultados: respecto al control interno: el 80% de las panificadoras cuentan con un organigrama establecido, el 80% cuenta con un procedimiento electrónico para registrar su información contable, y por último el 100% considera que el control interno garantiza el logro de los objetivos empresariales.

De los Reyes (2018). En su tesis titulada: Caracterización del control interno de la Oficina Ejecutiva de Logística y Servicios Auxiliares del Gobierno Regional de Tacna, 2017: tuvo como objetivo general de la investigación, describir las características del control interno de la Oficina Ejecutiva de Logística y Servicios Auxiliares del Gobierno Regional de Tacna, 2017; se empleó la metodología de tipo cuantitativo, nivel descriptivo, diseño no experimental – transeccional descriptivo, para la toma de la muestra se empleó la técnica de la encuesta y como instrumento de recolección de datos el cuestionario, se tomó una muestra conformada por 20 servidores de la referida

oficina. Entre los principales resultados tenemos: El 100% afirmó que la Entidad difunde el código de ética de la función pública a sus trabajadores; el 75% respondió que se ha implementado medidas para mitigar los riesgos en los procesos de contratación; el 100% afirmó que se hace seguimiento oportuno a la implementación de recomendaciones de los informes de OCI.

Espinoza (2017). En su tesis titulada: Control interno como herramienta para optimizar la gestión de la Dirección Regional de Salud Junín, 2016: tuvo como objetivo principal de la investigación; determinar de qué manera el control interno puede ser una herramienta para optimizar la gestión de la Dirección Regional de Salud Junín 2016. El diseño de la investigación fue de tipo no experimental, correlacional con enfoque (cualitativo), considerada como investigación aplicada, debido a los alcances prácticos, aplicativos sustentada por normas e instrumentos técnicos de recopilación de información. Los resultados y el análisis de la investigación nos muestran que a pesar de contar con una OCI oficina de control institucional hay algunas deficiencias que de alguna forma perjudican la gestión de la Dirección Regional de Salud Junín. Las conclusiones nos manifiestan que a pesar de contar con un órgano de control interno el mismo que no está siendo utilizado de manera correcta por ello las debilidades.

Villafuerte (2017). En su tesis titulada: El control interno y su influencia en la gestión de almacén e inventario de las empresas del sector minería del Perú: caso “minera Shuntur” SAC – Lima, 2016: tuvo como objetivo general: determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de almacén e inventario de las empresas del sector minería del Perú y

de la empresa minera Shuntur SAC de Lima en el periodo 2016. La investigación fue de diseño no experimental – bibliográfica – documental y de caso, para el recojo de información se utilizó libros y fichas bibliográficas también un cuestionario adaptado al objetivo de la investigación, fueron preguntas cerradas aplicadas a los jefes de área almacén e inventario a través de la técnica de entrevista; encontrando los siguientes resultados: los autores internacionales y nacionales llegan a la conclusión que implementar y monitorear el sistema de control interno sobre el área de almacén e inventario es de suma importancia para la organización.

Antecedentes regionales

Oro (2017). En su tesis titulada: Caracterización del control interno de las empresas privadas del sector farmacéutico del Perú: caso “Grupo Sias” SAC de Chimbote, 2016. tuvo como objetivo general, determinar y describir las características del control interno de las empresas privadas del sector farmacéutico del Perú y de Grupo Sias S.A.C de Chimbote, 2016. La investigación fue descriptiva-bibliográfica y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado al gerente de la empresa del caso a través de la técnica de la entrevista; encontrándose los siguientes resultados: se evidencio que la empresa Grupo Sias S.A.C. de Chimbote, no está aplicando correcta y debidamente los componentes del control interno, encontrándose deficiencias, pues no hay un manejo correcto que influya tener resultados positivos en la empresa.

De La Cruz (2017). En su tesis titulada: Caracterización del control interno de las empresas comerciales en general: caso empresa “Multiservicios Shaloom” SAC - Chimbote, 2015: tuvo como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de las empresas comerciales en general y de la empresa “Multiservicios Shaloom S.A.C” de Chimbote, 2015. La investigación fue de diseño no experimental –bibliográfica- documental y de caso, para el recojo de información se utilizó las fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado al gerente de la empresa del caso; encontrando los siguientes resultados. Asimismo, en la evaluación del sistema de control interno se encontró que la empresa Multiservicios Shaloom S.A.C, no cuenta con la implementación de un control interno formal, siendo su forma de trabajo de manera empírica, lo que conlleva a riesgos potenciales originados como consecuencia de las deficiencias detectadas en cada área de trabajo.

Benites (2015). En su tesis titulada: El control interno y su incidencia en la optimización de la gestión de la empresa comercial Representaciones Inafe SAC - Chimbote, 2014: tuvo como objetivo general, evaluar la incidencia del Control Interno en la optimización de la Gestión de la Empresa Comercial Representaciones Inafe SAC - Chimbote, 2014. La investigación fue cuantitativa de tipo Aplicada – explicativa, se tuvo una muestra de 21 trabajadores de una población de 22, a quienes se les aplicó un cuestionario de 50 preguntas, aplicando la técnica de la encuesta. Obteniéndose los siguientes resultados: el 73% afirman que el ambiente de control influye en sus metas y objetivos, el 58 indican que la evaluación de riesgos influye en los resultados,

el 59% afirma que las actividades de producción se deben al control de la entidad, mientras que el 64% de los encuestado indica que la información y comunicación influye en la determinación de las estrategias y el 52% afirman que la supervisión o monitoreo mejora los procesos de la empresa.

Vargas (2012). En su tesis titulada: Influencia del control interno en la fiscalización de gastos de las gerencias del gobierno regional de ancash-2012: cuyo objetivo general planteado consistió en determinar como la influye el Control Interno en la fiscalización de gastos de las gerencias del Gobierno Regional de Ancash. La hipótesis planteada se definió como el Control Interno influye de manera positiva en la fiscalización de los gastos de las gerencias del Gobierno Regional de Ancash. La investigación concluye que los procesos de gastos no se han estado llevando a cabo de acuerdo con las normas contempladas para tales procesos, especialmente en las gerencias que movilizan ingentes cantidades de masa monetaria como en el caso de presupuesto. Los resultados estadísticos indican que la fiscalización a la documentación de gastos de las gerencias del Gobierno Regional de Ancash existe una influencia positiva del uso correcto del Control Interno en la fiscalización de los gastos. Esta influencia positiva se estima en un 35% en promedio.

Antecedentes locales

Gargate (2016). En su tesis titulada: Control interno en la Empresa Prestadora de Servicios de Agua Chavín SA Huaraz, 2015: tuvo como objetivo general conocer el control interno en la Empresa Prestadora de Servicios de Agua Chavín S.A. de Huaraz en el 2015. El tipo de investigación es

cuantitativo, de nivel descriptivo; el diseño fue descriptivo simple, no experimental, transversal, la población estuvo conformada por 180 directivos y trabajadores y la muestra por 52 directivos y trabajadores, la técnica fue la encuesta y el instrumento el cuestionario estructurado se aplicó el plan de análisis. Resultados: el 81% opinaron que los resultados obtenidos tenían relación con los objetivos de la entidad, el 83% que opinaron los riesgos afectan el logro de los objetivos de la entidad, el 94% negaron identificar y valorar los riesgos que pueden impactar con los objetivos de la entidad, el 73% que afirmaron cumplir con los valores éticos en la entidad.

Guerra (2017). En su tesis titulada: Control interno y gestión de presupuesto en la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2016: tuvo como objetivo general, determinar si el control interno incide en la gestión de presupuesto en la municipalidad provincial de Huaraz en el 2016. El tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo – básico y de nivel descriptivo, el diseño de investigación fue descriptivo simple, no experimental – transversal, población igual a 336 trabajadores, muestra igual a 48 trabajadores, la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento, el cuestionario; los Resultados fueron, el 90% afirmaron que percibían la administración estratégica en la municipalidad de Huaraz, el 79% afirmaron que la municipalidad cumplía con la rendición de cuentas, el 75% afirmaron realizar el sistema de información, el 82% ejecutaban la comunicación interna, el 88% afirmaron que la MPH cumplía con la ejecución presupuestaria.

Shuan (2016). En su tesis titulada: El control interno en la gestión del sistema de tesorería en la Municipalidad Distrital de Independencia 2015: tuvo

como objetivo general, determinar la influencia del control interno en la gestión del sistema de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Independencia 2015. La metodología fue de tipo cuantitativo y el nivel descriptivo ya que no se manipularon las variables. Se trabajó con una población de 18 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Independencia y la muestra fueron los 18 trabajadores convirtiéndose así en una población muestral. Se utilizó como técnica la encuesta. Se tomó como instrumentos de recolección de datos el cuestionario estructurado de 18 preguntas. Los resultados obtenidos se organizaron teniendo en cuenta los objetivos de la investigación y las respuestas de los cuestionarios aplicados a los 18 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Independencia.

Mata (2017). En su tesis titulada: Importancia del control interno en el área administrativa de la Corporación Goyita SAC, 2016: tuvo como objetivo, conocer la importancia del control interno en el área administrativa de Corporación Goyita S.A.C, 2016; la metodología que se utilizó fue de tipo cualitativa y el nivel de la investigación descriptivo, se obtuvo los siguientes resultados: el ambiente de control en la Corporación Goyita S.A.C, es fundamental porque se aplica el código de ética que regula el comportamiento y la disciplina, del personal, sus deberes y responsabilidades llevando consigo a que exista un entorno favorable al ejercicio de prácticas, valores, para el buen funcionamiento del control interno.

Príncipe (2016). En su tesis titulada: Sistema de control interno y la rentabilidad en las micro y pequeñas empresas comerciales del distrito de Paucas, 2015: tuvo como objetivo, determinar el sistema de control interno y

rentabilidad en las micro y pequeñas empresas comerciales del distrito de Paucas en el 2015. El diseño de investigación fue descriptivo simple, no experimental, transversal; la población estuvo conformada por 65 propietarios y/o administradores de las Mype comerciales y la muestra por 30 propietarios y/o administradores, la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario estructurado; los resultados fueron: el 70% afirmaron que cumplen con las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables al control interno; el 77% participaron en la ejecución de las actividades de control gerencial como componente de control interno; el 77% afirmaron haber participado en la ejecución de la supervisión y monitoreo como componente de control interno.

2.2. Bases teóricas

Según Mantilla (2013). El Control es un conjunto de procedimientos, normas y técnicas que servirán para medir y corregir el desempeño correcto, que ayuden a conseguir los objetivos y metas de las empresas o instituciones. Por lo tanto, constituye un todo, que servirá para asegurar la consecución de objetivos.

Según Coso (2013). Control Interno es un proceso que debe ser realizado por las partes: directivas, la gerencia, la administración y otras áreas de la organización diseñados para este propósito; esto proporcionara una garantía razonable para la consecución de objetivos relacionados con operaciones, reporte y cumplimiento.

Según La Contraloría (2014), el sistema de control debe ser un proceso integral efectuado por los titulares, funcionarios y servidores de una institución, el control interno está diseñada para dar seguridad razonable y para enfrentar

los riesgos, al conseguir la misión propuesta, se logrará los objetivos propuestos, la gestión misma está orientada a minimizar los riesgos.

2.2.1. Importancia del Control Interno

Según La Contraloría (2014), El Control Interno será muy beneficioso para la institución. Su implementación y fortalecimiento nos ayudara en la obtención de los objetivos. A continuación, se verá los principales beneficios.

- ✓ La cultura de control ayuda en el rendimiento y favorece el desarrollo de las actividades institucionales.
- ✓ El Control Interno aplicada de una forma correcta ayudara a obtener una gestión óptima, está a la vez genera beneficios a la parte administrativa de la institución, en los niveles establecidos, así como en los procesos, sub procesos y actividades que se lleven a cabo.
- ✓ El Control Interno debe contribuir a combatir la corrupción dentro de las instituciones y entidades.
- ✓ El Control Interno debe ayudar a obtener rentabilidad y prevenir la pérdida de recursos y bienes.
- ✓ El Control Interno será útil para el aseguramiento de información segura y confiable. y que la institución cumpla con las normas y leyes, para mantener una buena reputación.

2.2.2. Limitaciones del Control Interno.

Como observamos, el Control Interno puede proporcionar información sobre las operaciones de la institución y servir de apoyo en la toma de decisiones de una manera informada, esto ayudara a la consecución de

objetivos. Sin embargo, las expectativas pueden ser muy altas y terminamos desilusionados.

El sistema de Control Interno, aun cuando fuere bien diseñado, no garantiza una seguridad absoluta, solo nos brindara una seguridad razonable de lograr los objetivos por parte de la administración. Conseguirlos está dada por limitaciones propias del Control Interno.

Las limitaciones pueden ser:

- ✓ La toma de decisiones basadas en los mecanismos del control interno puede no ser correctos.
- ✓ Puede haber falencias por errores o equivocaciones propias.
- ✓ La administración puede sobrepasar por el sistema de control interno, creándose así malestares dentro del entorno.
- ✓ Si no se considera el costo beneficio del sistema de control interno, puede ser perjudicial para la institución.

2.2.3. Objetivos del control interno.

Cada entidad tiene una misión, la cual determina los objetivos y las estrategias necesarias para cumplirla. Los objetivos pueden ser establecidos mediante un proceso estructurado o informal dependiendo de la entidad, y junto con la evaluación de los puntos fuertes y débiles de la entidad, y de las oportunidades y amenazas del entorno, define una estrategia global.

Entre los principales objetivos del control interno respecto a la gestión de la propia empresa, podemos señalar los siguientes:

a. Objetivos operacionales

Estos objetivos se relacionan con el cumplimiento de la misión y visión de la entidad. Hacen referencia a la efectividad y eficiencia de las operaciones, incluidos sus objetivos de rendimiento financiero y operacional, y la protección de sus activos frente a posibles pérdidas.

Los objetivos operacionales del control interno son:

- ✓ Promover la eficiencia y eficacia en la empresa o institución.
- ✓ Promover la transparencia en la empresa o institución.
- ✓ Generar una cultura de prevención.
- ✓ Resguardar los recursos de la empresa o institución
- ✓ Resguardar los bienes de la empresa o institución.

b. Objetivos de cumplimiento

Están relacionados con el cumplimiento de las leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad. La entidad debe desarrollar sus actividades en función de las leyes y normas específicas.

Los objetivos de cumplimiento del control interno son:

- ✓ Asegurar el cumplimiento normativo de la empresa o institución.
- ✓ Buscar el logro de metas y objetivos.
- ✓ Promover la rendición de cuentas.

c. Objetivos de información

Estos objetivos se refieren a la preparación de reportes para uso de la organización y los accionistas, teniendo en cuenta la veracidad, oportunidad y transparencia

El objetivo de información del control interno es:

- ✓ Garantizar información confiable.
- ✓ Contar con información oportuna.
- ✓ Contar con información interna.
- ✓ Contar con información externa.

d. Objetivos organizacionales

El objetivo organizacional del control interno es:

- ✓ Fomentar la práctica de valores empresariales o institucionales.
- ✓ Promover el desarrollo organizacional.
- ✓ Implementar políticas para reducir riesgos.

2.2.4. Componentes del Control Interno.

Según COSO (2013), los componentes del Control Interno son los siguientes:

a. Ambiente de Control.

Se trata del conjunto de normas, procesos y estructuras que ayudaran a llevar un adecuado Control Interno en la institución. Los funcionarios, comenzando desde el nivel más alto de la institución, deben observar la importancia del Control Interno, asimismo las normas de conducta que se debe tener. Un ambiente de control bien aplicado, impactara positivamente en el sistema de control interno. Este componente está estructurado por la integridad y valores éticos que se deben cumplir en la entidad, los lineamientos que ayuden a la supervisión, la estructura organizativa alineada a objetivos, el proceso también debe crear un ambiente cómodo para el personal, que ayude a cumplir a cabalidad con

sus funciones, ser competitivo y el rigor en torno a su desempeño, también se deben dar incentivos y recompensas.

b. Evaluación de riesgo.

Es la probabilidad que algo inesperado ocurra o afecte de forma adversa a la consecución de objetivos. La institución debe crear mecanismo que ayuden a enfrentar estos riesgos. Para evaluar estos riesgos, deben ser identificados para la determinación de la gestión de riesgos, evaluación de probables fraudes y evaluación de cambios o sucesos que dañen al sistema de control interno.

c. Actividades del control.

Se refieren a la implementación de políticas y procedimientos establecidos que disminuyan los riesgos que pueden afectar logros de objetivos dentro de la institución. Para funcionar de forma efectiva deben ser apropiadas, funcionar correctamente de acuerdo a un plan establecido a lo largo de un periodo y que el costo sea el adecuado, razonable y relacionado de forma directa con los objetivos del control. Las actividades de control deben darse en todos los procesos, operaciones, niveles y funciones de la institución. Debe buscarse un balance saludable entre la prevención y la detección de riesgos. Deben implementarse medidas correctivas en las actividades de control. Este componente comprende los principios de desarrollo de actividades de control para disminuir los posibles riesgos.

d. Información y comunicación.

Son necesarias para mejorar el control interno, esta información es necesaria para que la institución determine las responsabilidades de control interno que ayuden a la consecución de objetivos. La administración debe obtener, generar y utilizar la información de calidad y relevante a partir de fuentes internas y externas para lograr el funcionamiento correcto de los otros componentes del Control Interno. La comunicación debe ser un proceso continuo de suministro, intercambio y obtención de información necesaria para el cumplimiento adecuado de funciones y que nos ayuden a la consecución de objetivos.

e. Supervisión y/o Monitoreo.

Se refiere a los procesos o actividades de autocontrol incorporadas en la con la finalidad de implementar mejoras y evaluaciones. El sistema de Control Interno debe ser supervisado y/o monitoreado con la finalidad de valorar la eficacia y si funciona de una manera adecuada en el tiempo y permitir mejoras dentro de ellas. Las evaluaciones darse de forma independiente y continua, esto nos servirá para determinar si están funcionando de una forma correcta. Por eso es necesario incorporar mecanismos de evaluación del Control Interno para que nos ayuden identificar oportunidades de mejora. Las actividades de supervisión del Control Interno comprenden los principios de selección y desarrollo de evaluaciones continuas o periódicas y la evaluación y comunicación de las deficiencias de control interno.

2.2.5. Fases del control interno.

a. Planificación.

Se inicia con el compromiso formal de la Alta Dirección y la constitución de un Comité responsable de conducir el proceso. Comprende además las acciones orientadas a la formulación de un diagnóstico de la situación en que se encuentra el sistema de control interno de la entidad con respecto a las normas de control interno, que servirá de base para la elaboración de un plan de trabajo que asegure su implementación y garantice la eficacia de su funcionamiento.

b. Ejecución.

Comprende el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo. Se da en dos niveles secuenciales: a nivel de entidad y a nivel de procesos. En el primer nivel se establecen las políticas y normativa de control necesarias para la salvaguarda de los objetivos institucionales bajo el marco de las normas de control interno y componentes que éstas establecen; mientras que en el segundo, sobre la base de los procesos críticos de la entidad, previa identificación de los objetivos y de los riesgos que amenazan su cumplimiento, se procede a evaluar los controles existentes a efectos de que éstos aseguren la obtención de la respuesta a los riesgos que la administración ha adoptado.

c. Evaluación

Fase que comprende las acciones orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación del sistema de control interno y de su eficaz funcionamiento, a través de su mejora continua.

2.2.6. Tipos de control interno

El control interno se clasifica en tres tipos:

a. Control preventivo

El control preventivo es responsabilidad del sistema de control de cada organización. De esta manera se considera que el control preventivo tiene carácter interno ya que los funcionarios de toda organización aseguran que el control preventivo abarque a todos los sistemas administrativos y financieros y su ejecución este a cargo del personal interno responsable a ejecutar esta labor.

b. Control simultaneo

Estos controles se realizan mientras se va ejecutando una actividad mediante una supervisión directa, el supervisor realiza observaciones acerca de la actividad de los trabajadores y le permite corregir problemas, en la medida que las encuentra.

c. Control posterior

Son los que se realizan después de una actividad. Su objetivo consiste en determinar las causas de alguna desviación del plan original cuyos resultados son aplicados a futuras actividades iguales.

2.2.7. Modelos de control interno.

Desde el momento que se divulgo el informe COSO se han dado a conocer diversos modelos de control, así como muchos lineamientos para una mejor administración de una empresa o entidad; los más comunes son: COSO – Estados Unidos CoCo - Canadá, Cadbury - Reino Unido, Vienot -Francia,

Peters - Holanda y King - Sudafrica. Los modelos COSO y COCO son la de mayor aceptación y usados en nuestro continente.

a. COSO, (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway)

Es una comisión creada por representantes de cinco organizaciones del sector privado en Estados Unidos, para crear lineamientos y proporcionar liderazgo frente a temas interrelacionados: la gestión del riesgo empresarial (ERM), el control interno, y la disuasión del fraude. Se han publicado 3 informes:

COSO I, la primera publicación se dio en el año 1992 “Internal Control - Integrated Framework” denominado COSO I con la finalidad de ayudar a las entidades en la evaluación y mejoras de los sistemas de control interno, poniendo a alcance un modelo en la cual puedan guiarse para implementar sistemas de control interno y generando una definición común de control interno.

El primer informe dividía en cinco componentes al control interno:

1. Ambiente de Control
2. Evaluación de Riesgos
3. Actividades de Control
4. Información y Comunicación
5. Supervisión.

COSO II, la segunda publicación se da en el año 2004 el estándar “Enterprise Risk Management - Integrated Framework” (COSO II) Marco integrado de Gestión de Riesgos donde amplía el concepto de control

interno a la gestión de riesgos implicando necesariamente a todo el personal, incluidos los directores y administradores.

En este informe amplían los componentes del control interno a ocho:

1. Ambiente de control: son los valores y filosofía de la organización o institución, influye en la visión de los trabajadores.
2. Establecimiento de objetivos: se plantean los objetivos estratégicos, operativos, de información y de cumplimientos; para lograr las metas y objetivos.
3. Identificación de eventos, que pueden tener impacto en el cumplimiento de objetivos.
4. Evaluación de Riesgos: se identifica y analiza los riesgos relevantes para poder obtener los objetivos.
5. Respuesta a los riesgos: acciones que se deben tomar frente a los riesgos.
6. Actividades de control: se debe implementar políticas y procedimientos que nos ayuden a controlar los riesgos.
7. Información y comunicación: se debe dar con rapidez y deben ser efectivos para que el trabajador pueda cumplir a cabalidad con sus funciones.
8. Supervisión: se deben realizar seguimientos a las actividades.

COSO III, La publicación se dio en mayo del 2013. Las novedades que encontramos en este Marco Integrado de Gestión de Riesgos son:

1. Mejora de la agilidad de los sistemas de gestión de riesgos para adaptarse a los entornos

2. Mayor confianza en la eliminación de riesgos y consecución de objetivos
3. Mayor claridad en cuanto a la información y comunicación.

b. CoCo, Criteria of Control Committee (Instituto Canadiense de Contadores Certificados)

Se publicó en noviembre de 1995. Este informe se realizó después de una profunda revisión del Comité de Control de Canadá sobre el reporte COSO. Cuyo objetivo fue realizar un informe más sencillo.

Para CoCo el control interno incluye elementos de una organización o institución (recursos, sistemas, procesos, cultura, estructura y metas) que en forma conjunta ayudaran a obtener los objetivos de la organización:

- ✓ Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- ✓ Confiabilidad de los reportes internos o externos.
- ✓ Cumplimiento con las leyes y reglamentos aplicables, así como con las políticas internas.

c. Cadbury,

En el año de 1991 se creó un Comité en el Reino Unido, compuesto por el Consejo de Información Financiera, la Bolsa de Londres y la profesión contable, con la finalidad de estudiar los aspectos financieros y de control de las sociedades. En donde se trataron temas como la organización y responsabilidad de los administradores, los derechos y obligaciones de los accionistas, y la regulación de las auditorías y de la profesión contable. Su objetivo era ofrecer una visión de las

medidas que se deben adoptar en el ámbito de la información contable y financiera dada la existente preocupación sobre las normas de información financiera y contabilidad, es decir sobre el gobierno de sociedades. La existencia de ambigüedades en normas contables, las presiones tanto sobre las sociedades como sobre los auditores, la quiebra inesperada de grandes compañías, pero sobre todo la ausencia de un marco claro que garantizara que los miembros del consejo mantuvieran el control de sus negocios, impulsaron la tarea de fijar los objetivos, las responsabilidades, las normas y valores, así como las estrategias para llevar a cabo la actividad propia de las empresas.

d. Aspectos relevantes de los modelos:

Modelo	País de origen	Propósito	Aspectos importantes
COSO Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission	Estados Unidos	Dar lineamientos a la dirección para un mejor control de la institución.	Se da la identificación de <u>riesgos internos y externos</u> Pone en énfasis la importancia de la planificación y la <u>supervisión.</u> Se definen los componentes del control interno
CoCo Criteria of Control Board	Canadá	Poner al alcance de las organizaciones procesos de toma de decisiones a través de una mejor comprensión del control, del riesgo y de la dirección.	Brinda teorías generales de <u>sistemas y de contingencia.</u> Muestra la importancia de la definición e implementación de normas y políticas. Plantea que el planeamiento <u>estratégico ayuda a la dirección</u> Define criterios para diseño, desarrollo y modificación del control.
ACC Australian	Australia	Ayuda a las organizaciones a perfeccionar el proceso	Resalta la importancia del <u>autocontrol y confianza mutua.</u>

Control Criterias		de toma de decisiones, dándole importancia a los trabajadores y a otros grupos de interés en el cumplimiento de los objetivos.	Hace énfasis en los conocimientos y habilidades para el desarrollo de una actividad. <hr/> Incluye un modelo de gestión de riesgos.
Cadbury	Reino Unido	Adopta una comprensión de control más amplia. Brinda mayores especificaciones en la definición de su enfoque sobre el sistema de control.	Se basa en el sistema COSO, exceptuando lo referente a sistemas de información, lo cual se incorpora en otros elementos.

Fuente: Elaboración propia según La contraloría (2016)

2.3. Marco conceptual

Las empresas deben implementar un sistema de control interno eficiente que les permita enfrentarse a los rápidos cambios del mundo de hoy. Es responsabilidad de la administración y de los directivos desarrollar un sistema que garantice el cumplimiento de los objetivos de la empresa y se convierta en una parte esencial de la cultura organizacional.

Cada empresa, en el cumplimiento de su misión, debe alcanzar sus objetivos. Por esta razón, los directivos y la administración deben articular sus objetivos, desarrollar estrategias para lograrlos, identificar los riesgos relacionados para mitigarlos y cumplir la estrategia planteada.

En este sentido, el sistema de control interno debe orientarse a promover todas las condiciones necesarias para que el equipo de trabajo dé su mayor esfuerzo con el fin de lograr los resultados deseados, debido a que promueve el buen funcionamiento de la organización.

2.3.1. Definición de Control

El Diccionario de la Real Academia define el control como la acción y efecto de comprobar, inspeccionar, fiscalizar o intervenir. Por su parte, Word

Reference, establece que el control implica comprobar e inspeccionar una cosa tener dominio o autoridad sobre alguna cosa o limitar o verificar una cosa.

A nivel académico, el control se define como la medición y corrección del desempeño a fin de garantizar que se han cumplido los objetivos de la entidad y los planes ideados para alcanzarlos. En la misma línea, el control como actividad de la administración es el proceso que consiste en supervisar las actividades para garantizar que se realicen según lo planeado y corregir cualquier desviación significativa.

III. Hipótesis

Al ser un estudio descriptivo no corresponde la hipótesis.

IV. Metodología

4.1. Diseño de la investigación.

El tipo de investigación que se utilizó fue aplicado, porque no creamos conocimiento, sino que llevamos a la práctica teorías generales y conceptos ya establecidos para resolver un problema (Baena, 2014).

El nivel de la investigación fue descriptivo, porque únicamente recogimos información de manera independiente sobre la variable en estudio y describimos en la forma como se aplica este conocimiento dentro de una realidad o una delimitación territorial (Hernández, Fernández y Baptista, 2010).

El Diseño de la investigación fue interrogativa, porque la información que obtuvimos lo realizamos a través de una encuesta mediante un cuestionario elaborado (Baena, 2014).

El diagrama es:

M  O dada una muestra realizar una observación:

Donde:

M = Muestra

O = Observación

4.2. Población y muestra

a. Población

La población viene a ser un conjunto de personas u objetos que concuerdan con determinadas especificaciones, en nuestro caso el objeto de estudio fueron los trabajadores. En nuestro estudio la población fueron 20 trabajadores del estudio contable Fullconta7 E.I.R.L.

b. Muestra

La muestra es un subgrupo de la población, en nuestro caso se utilizó la muestra probabilística aleatoria, la cual consiste en calcular un tamaño de muestra que sea representativo de la población y también todos tengan la misma posibilidad de ser elegidos (Hernández et al, 2010). La muestra utilizada fue de 17 trabajadores del estudio contable Fullconta7 E.I.R.L.

Se trabajó con los trabajadores que tuvieron la predisposición de ayudar a la investigación y se excluyó del estudio a los trabajadores que por distintas razones no pudieron colaborar con nuestro estudio.

4.3. Definición y operacionalización de variables

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	indicadores	Ítems	Escala de medición	
Objetivos del Control Interno en el estudio contable Fullcounta 7 EIRL en el año 2017	Según Contraloría (2016). El sistema de control interno permite prevenir riesgos, irregularidades y actos de mal uso de los recursos dentro de las empresas.	La variable comprende los objetivos del control interno, las cuales se dividen en cuatro	Objetivos operacionales	Promover la eficiencia	¿Se promueve la eficiencia en las labores asignadas?	Si	No
				Promover la transparencia en la empresa	¿Promueven la transparencia en la empresa?	Si	No
				Generar una cultura de prevención	¿Practican una cultura de prevención?	Si	No
				Resguardar los recursos de la empresa	¿Usted cree que dan un uso adecuado a los recursos de la empresa?	Si	No
				Resguardar los bienes de la empresa	¿Usan de forma adecuada los bienes de la empresa?	Si	No
			Objetivos de cumplimiento	Asegurar el cumplimiento normativo	¿Conoce las normas de la empresa?	Si	No
				Lograr objetivos y metas	¿Usted cree que se cumplen los objetivos y metas?	Si	No
				Promover la rendición de cuentas	¿Realizan rendición de cuentas dentro de la empresa?	Si	No

Objetivos de información	Garantizar información confiable	¿La información que le brindan cree que es confiable?	Si	No
	Contar con información oportuna	¿Le brinda información de forma oportuna?	Si	No
	Contar con información interna	¿Cuenta con boletines, revistas, folletos y periódico mural?	Si	No
	Contar con información externa	¿Cuenta con portal web empresarial o algún medio de comunicación electrónica?	Si	No
Objetivos organizacionales	Fomentar la práctica de valores	¿Conoce los valores éticos de la empresa?	Si	No
	Promover el desarrollo organizacional	¿Cuentan con un organigrama?	Si	No
	Implementar políticas para reducir riesgos	¿Usted cree que existe políticas para reducir riesgos dentro de la empresa?	Si	No

Fuente: Elaboración propia.

4.4. Técnicas e instrumentos de la recolección de datos

a. Técnicas de la investigación

En la presente investigación la técnica utilizada fue la encuesta, que nos ayudó a obtener datos de empresas en relación a nuestra variable en estudio. Es una técnica que en cuestión de inversión y el tiempo que toma en aplicar son favorables para el investigador, pero puede que ha algunas preguntas los encuestados no hayan sido sinceros.

b. Instrumentos de recolección de datos

Nuestro instrumento de recolección de datos fue un cuestionario elaborado que constó de 15 preguntas.

4.5. Plan de análisis

Para el procesamiento de datos obtenidos se utilizó Microsoft Word y Microsoft Excel. El Word nos sirvió para plasmar los conocimientos adquiridos y presentar un informe de los resultados obtenidos y el Excel nos sirvió para elaboración de cuadros estadísticos y su presentación en figuras.

4.6. Matriz de consistencia

Título: Cumplimiento de los objetivos del control interno en el estudio contable Fullconta7 E.I.R.L. en el año 2018

Problemas	Objetivos	Hipótesis	Variable	Metodología
<p>Problema general</p> <p>¿Existe cumplimiento de los objetivos del Control Interno en el estudio contable Fullconta7 EIRL en el año 2018?</p> <p>Problemas específicos</p> <p>¿Existe cumplimiento de los objetivos operacionales del control interno en el estudio contable Fullconta7 EIRL en el año 2018?</p>	<p>Objetivo general</p> <p>Determinar el cumplimiento de los objetivos del Control Interno en el estudio contable Fullconta7 EIRL en el año 2018.</p> <p>Objetivos específicos</p> <p>Describir el cumplimiento de los objetivos operacionales del Control Interno en el estudio contable Fullconta7 EIRL en el año 2018.</p>	<p>Hipótesis</p> <p>No corresponde por ser un estudio descriptivo.</p>	<p>Objetivos del control interno</p>	<p>Tipo de investigación</p> <p>Fue aplicado.</p> <p>Nivel de investigación</p> <p>Fue descriptivo.</p> <p>Diseño de la Investigación</p> <p>Fue interrogativo.</p> <p>Población: 20</p> <p>Muestra: 17</p>

<p>¿Existe cumplimiento de los objetivos de cumplimiento del control interno en el estudio contable Fullconta7 EIRL en el año 2018?</p>	<p>Describir el cumplimiento de los objetivos de cumplimiento del Control Interno en el estudio contable Fullconta7 EIRL en el año 2018.</p>			<p>Técnica de la Investigación</p> <p>Fue la encuesta.</p>
<p>¿Existe cumplimiento de los objetivos de información del Control Interno en el estudio contable Fullconta7 EIRL en el año 2018?</p>	<p>Describir el cumplimiento de los objetivos de información del Control Interno en el estudio contable Fullconta7 EIRL en el año 2018.</p>			<p>Instrumento de recolección de datos</p> <p>Fue el cuestionario.</p>
<p>¿Existe cumplimiento de los objetivos organizacionales del Control Interno en el estudio contable Fullconta7 EIRL en el año 2018?</p>	<p>Describir el cumplimiento de los objetivos organizacionales del Control Interno en el estudio contable Fullconta7 EIRL en el año 2018.</p>			<p>Plan de análisis</p> <p>Se utilizó los programas de Microsoft Word y Microsoft Excel.</p>

Fuente: Elaboración propia

4.7. Principios éticos

En la presente investigación se tuvo en cuenta cumplir con los 5 principios de Código de Ética para la Investigación implementado por la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. De acuerdo a esta norma las investigaciones deben llevarse a cabo respetando la normatividad legal y los principios éticos definidos (ULADECH, 2016).

a. Protección a las personas

Al realizar la presente investigación se respetó la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad de las personas, Se respetó los derechos fundamentales de las personas.

b. Beneficencia y no maleficencia

Se aseguró el bienestar de las personas que participaron en la investigación.

c. Justicia

Se trató de forma equitativa a quienes participaron en la presente investigación sin dar a lugar a prácticas injustas.

d. Integridad Científica

Se mantuvo integridad científica, tratando de no afectar el curso de la investigación y los resultados obtenidos.

e. Consentimiento informado y expreso

Los datos obtenidos son el resultado de la manifestación informada, libre, inequívoca y específica de las personas.

V. Resultados

5.1. Resultados

Tabla 1

Distribución de la muestra según, eficiencia de labores asignadas.

Alternativa	fi	%
Si	12	63.16%
No	7	36.84%
Total	19	100.00%

Fuente: trabajadores de la empresa Fullconta7 EIRL

Tabla 2

Distribución de la muestra según, transparencia en la empresa.

Alternativa	fi	%
Si	13	68.42%
No	6	31.58%
Total	19	100.00%

Fuente: trabajadores de la empresa Fullconta7 EIRL

Tabla 3

Distribución de la muestra según, cultura de prevención.

Alternativa	fi	%
Si	12	63.16%
No	7	36.84%
Total	19	100.00%

Fuente: trabajadores de la empresa Fullconta7 EIRL

Tabla 4

Distribución de la muestra según, uso adecuado de los recursos de la empresa.

Alternativa	fi	%
Si	15	78.95%
No	4	21.05%
Total	19	100.00%

Fuente: trabajadores de la empresa Fullconta7 EIRL

Tabla 5

Distribución de la muestra según, uso adecuado de los bienes de la empresa.

Alternativa	fi	%
Si	15	78.95%
No	4	21.05%
Total	19	100.00%

Fuente: trabajadores de la empresa Fullconta7 EIRL

Tabla 6

Distribución de la muestra según, conocimiento de las normas de la empresa.

Alternativa	fi	%
Si	17	89.47%
No	2	10.53%
Total	19	100.00%

Fuente: trabajadores de la empresa Fullconta7 EIRL

Tabla 7

Distribución de la muestra según, cumplimiento de los objetivos y metas de la empresa.

Alternativa	fi	%
Si	13	68.42%
No	6	31.58%
Total	19	100.00%

Fuente: trabajadores de la empresa Fullconta7 EIRL

Tabla 8

Distribución de la muestra según, rendición de cuentas dentro de la empresa.

Alternativa	fi	%
Si	14	73.68%
No	5	26.32%
Total	19	100.00%

Fuente: trabajadores de la empresa Fullconta7 EIRL

Tabla 9

Distribución de la muestra según, manejo de información confiable.

Alternativa	fi	%
Si	17	89.47%
No	2	10.53%
Total	19	100.00%

Fuente: trabajadores de la empresa Fullconta7 EIRL

Tabla 10

Distribución de la muestra según, manejo de información oportuna.

Alternativa	fi	%
Si	15	78.95%
No	4	21.05%
Total	19	100.00%

Fuente: trabajadores de la empresa Fullconta7 EIRL

Tabla 11

Distribución de la muestra según, medios de información dentro de la empresa.

Alternativa	fi	%
Si	18	94.74%
No	1	5.26%
Total	19	100.00%

Fuente: trabajadores de la empresa Fullconta7 EIRL

Tabla 12

Distribución de la muestra según, Utilización de herramientas tecnológicas

Alternativa	fi	%
Si	17	89.47%
No	2	10.53%
Total	19	100.00%

Fuente: trabajadores de la empresa Fullconta7 EIRL

Tabla 13

Distribución de la muestra según, conocimiento de valores éticos de la empresa.

Alternativa	fi	%
Si	18	94.74%
No	1	5.26%
Total	19	100.00%

Fuente: trabajadores de la empresa Fullconta7 EIRL

Tabla 14

Distribución de la muestra según, conocimiento de organigrama de la empresa.

Alternativa	fi	%
Si	18	94.74%
No	1	5.26%
Total	19	100.00%

Fuente: trabajadores de la empresa Fullconta7 EIRL

Tabla 15

Distribución de la muestra según, implementación de políticas para reducir riesgos dentro de la empresa.

Alternativa	fi	%
Si	17	89.47%
No	2	10.53%
Total	19	100.00%

Fuente: trabajadores de la empresa Fullconta7 EIRL

5.2. Análisis de resultado

De la totalidad de los encuestados, el 63.16% cumple con eficiencia las labores asignadas dentro de la empresa, mientras que el 36.84% no cumple con eficiencia las labores asignadas dentro de la empresa; de aquí podemos deducir que la gran parte del personal es eficiente en el cumplimiento de sus labores. Podemos encontrar en el estudio de Príncipe (2016). En su encuesta realizada el 60% afirmaron que los objetivos se logran con eficiencia y eficacia, mientras que el 23% afirmaron que en el logro de los objetivos no existe eficiencia ni eficacia y el 17% no respondieron a la pregunta, podemos ver que los datos que obtuvo son similares a lo nuestro (Tabla 1)

De los trabajadores encuestados, el 68.42% afirmó que existe transparencia dentro de la empresa, mientras que el 31.58% afirmó que no hay transparencia dentro de la empresa; a partir de esto podemos decir que en gran porcentaje se practica la transparencia (Tabla 2).

Del 100% de los encuestados el 63.16% practica una cultura de prevención, mientras que el 36.84% no practica una cultura de prevención; entonces podemos decir que si hay una práctica de cultura de prevención (Tabla 3).

Del total de los encuestados, el 78.95% utiliza de una forma adecuada los recursos de la empresa, mientras que el 21.05% no utiliza de forma adecuada los recursos de la empresa; por lo tanto, podemos decir los recursos de la empresa son utilizadas de una forma eficiente. (Tabla 4).

De la totalidad de los encuestados el 78.95% utiliza de forma adecuada los bienes de la empresa, mientras que el 21.05% no utiliza de forma adecuada los bienes de la empresa; de aquí podemos deducir que los bienes de la empresa son utilizados de una manera adecuada (Tabla 5).

De los trabajadores encuestados, el 89.47% afirmó conocer las normas de la empresa, mientras que el 10.53% afirmó no conocer las normas de la empresa; por lo tanto, podemos decir que la empresa hace conocer sus normas a los trabajadores de una manera oportuna (Tabla 6).

Dentro del cumplimiento de los objetivos y metas de la empresa el 68.42% dijo que cumplen los objetivos y metas propuestas en la empresa, mientras que el 31.58% dijo que no se cumplen los objetivos y metas propuestos en la empresa; aquí podemos decir que en gran parte se cumplen los objetivos y metas. (Tabla 7).

En la rendición de cuentas dentro de la empresa el 73.68% afirmó que existe una política de rendición de cuentas, mientras que el 26.32% afirmó que no existe una política de rendición de cuentas, de aquí podemos deducir que los trabajadores se sienten satisfechos con la rendición de cuentas (Tabla 8)

De los trabajadores encuestados el 89.47% afirmó que le brindan información confiable dentro de la empresa, mientras que el 10.53% afirmó que no se le está brindando información confiable; por lo tanto, podemos decir la información que se brinda dentro de la empresa si es confiable. En el estudio de Benites (2015). Obtuvo un resultado similar al nuestro donde el 71.43% afirmaron que la información interna y externa que maneja la entidad es útil,

oportuna y confiable, mientras que el 9.52% indico que la información que maneja la entidad no es de mucha utilidad y el 19.05% menciona que desconoce. (Tabla 9).

Del 100% de los encuestado, el 78.95% afirmó que la información que se le está brindando es de una manera oportuna, mientras que el 21.05% afirmó que la información que le brinda no es de una manera oportuna; por lo tanto, podemos afirmar que en gran parte la información que se brinda en la empresa en de una forma oportuna (Tabla 10).

De la totalidad de los encuestados, el 94.74% afirmó que utilizan los medios de información dentro de la empresa, mientras que el 5.26% afirmó que no se utilizan los medios de información dentro de la empresa, de aquí podemos deducir que se utiliza de forma adecuada los medios de comunicación dentro de la empresa (Tabla 11).

En la utilización de herramientas tecnológicas, el 89.47% afirmó que se utilizan, mientras que el 10.53% afirmó que no se utilizan las herramientas tecnológicas; por lo tanto, podemos decir que las herramientas tecnológicas dentro de la empresa son de gran utilidad (Tabla 12).

De los trabajadores encuestados, el 94.74% afirmó conocer los valores éticos de la empresa, mientras que el 5.26% afirmó no conocer el valor ético en la empresa. Por lo tanto, podemos afirmar que los valores éticos dentro de la empresa se imparten de una manera oportuna (Tabla 13)

En la encuesta realizada, el 94.74% afirmó que la empresa cuenta con un organigrama, mientras que el 5.26% afirmó que la empresa no cuenta con un

organigrama, de aquí podemos decir que los trabajadores conocen la estructura organizacional de la empresa (Tabla 14).

De la totalidad de los encuestados, el 89.47% afirmó que existen políticas para reducir riesgos dentro de la empresa, mientras que el 10.53% afirmó lo contrario, por lo tanto, podemos afirmar que existen políticas para reducir riesgos dentro de la empresa (Tabla 15)

VI. Conclusiones y Recomendaciones

6.1. Conclusiones

1. En conclusión, si existe cumplimiento de los objetivos del control interno dentro del estudio contable Fullconta7 E.I.R.L. las cuales se ven reflejadas en la efectividad y eficiencia de los trabajadores en su labor asignada, los objetivos trazados en la empresa se llegan a cumplir, se usan adecuadamente los bienes y recursos de la empresa, la comunicación que se maneja en la empresa es oportuna, veraz y transparente y existe un organigrama dentro de la empresa para que los trabajadores puedan identificar a sus superiores y personal de apoyo.

Como aporte del investigador para que el cumplimiento de los objetivos del control interno no solo sea verbal se debe medir los resultados de forma periódica, de esta forma la empresa podrá corregir si existen falencias o seguir por el mismo camino si hay un resultado óptimo.

Como valor agregado al usuario final esta investigación le será útil como una herramienta para medir la existencia del control interno dentro de la empresa.

2. Con relación al cumplimiento de los objetivos operacionales del control interno en el estudio contable Fullconta7 E.I.R.L., se observó que se cumplen, las cuales se relacionan con la efectividad y eficiencia de las operaciones en la empresa, incluido los objetivos de rendimiento financiero y operacional y la protección de los activos de la empresa frente a posibles pérdidas.

3. Sobre el cumplimiento de los objetivos de cumplimiento del control interno en el estudio contable Fullconta7 E.I.R.L., se identificó que se cumplen, las cuales están relacionados al cumplimiento de las normas y reglas que han sido implementadas dentro de la empresa.
4. Con respecto al cumplimiento de los objetivos de información, pudimos apreciar que se cumplen, estas se refieren a la preparación de reportes o informes para uso de la empresa, el propietario y trabajadores, teniendo en cuenta la veracidad, oportunidad y transparencia.
5. Acerca del cumplimiento de los objetivos organizacionales, pudimos observar que se cumplen, las cuales están relacionados con la fomentación de práctica de los valores institucionales. Para que haya trabajo en equipo debe incentivarse a la práctica de valores institucionales dentro de la empresa.

6.2. Recomendaciones

1. Capacitar a los trabajadores acerca de los objetivos del control interno, esto ayudara en la consecución de las metas y objetivos propuestos por las empresas.
2. Mejorar los objetivos operacionales del control interno a la empresa, las cuales se muestran en la efectividad y eficiencia de las operaciones en la empresa, incluido los objetivos de rendimiento financiero y operacional y la protección de los activos de la empresa frente a posibles pérdidas.
3. Maximizar los objetivos de cumplimiento del control interno en la empresa, las cuales están relacionados al cumplimiento de las normas y reglas que han

sido implementadas dentro de la empresa. Esto es de suma importancia ya que ayudara a la obtención de los objetivos dentro de la empresa.

4. Implementar canales eficientes de comunicación dentro de la empresa, esto servirá con el cumplimiento de los objetivos de información dentro de la empresa.
5. Continuar con la misma forma de cumplimiento de los objetivos organizacionales dentro de la empresa, cumpliendo adecuadamente los valores institucionales.

Referencias Bibliográficas

- Baena, G. (2014). *Metodología de la Investigación*. Mexico: Patria.
- Benites, B. F. (2015). *El control interno y su incidencia en la optimización de la gestión de la empresa comercial Representaciones Inafe SAC - Chimbote, 2014*. Chimbote: Universidad Católica Los ángeles Chimbote.
- Calderon, P. E. (2017). *Importancia del control interno en la optimización de la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Mantaro Jauja – Junín – periodo 2016*. Lima: Universidad Católica Los ángeles Chimbote.
- Contraloría. (2016). *Control Interno, comprometidos con una gestión pública mas eficiente*. Lima: La Contraloría General de La Republica.
- De La Cruz, S. L. (2017). *Los mecanismos de control interno de las industrias panificadoras en la ciudad de Piura y su impacto en los resultados de gestión año 2016*. Piura: Universidad Católica Los ángeles Chimbote.
- De La Cruz, C. V. (2017). *Caracterización del control interno de las empresas comerciales en general: caso empresa Multiservicios Shaloom SAC - Chimbote, 2015*. Chimbote: Universidad Católica Los ángeles Chimbote.
- De los Reyes, M. A. (2018). *Caracterización de control interno de la oficina ejecutiva de logistica y servicios auxiliares del gobierno regional de Tacna, 2017*. Juliaca: Universidad Católica los Ángeles Chimbote.
- Espinoza, J. J. (2017). *Control interno como herramienta para optimizar la gestión de la dirección regional de salud Junín, 2016*. Lima: Universidad Católica los Ángeles Chimbote.

- Gargate, E. P. (2016). *Control interno en la Empresa Prestadora de Servicios de Agua Chavín SA Huaraz, 2015*. Huaraz: Universidad Católica Los Ángeles Chimbote.
- Guerra, L. M. (2017). *Control interno y gestión de presupuesto en la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2016*. Huaraz: Universidad Católica Los Ángeles Chimbote.
- Hernández, R., & Fernández, C. y Baptista, P. (2010). *Metodología de la investigación*. Mexico: McGRAW-HILL.
- Mata, T. M. (2017). *Importancia del control interno en el área administrativa de la Corporación Goyita SAC, 2016*. Huaraz: Universidad Católica Los Ángeles Chimbote.
- Oro, K. K. (2017). *Caracterización del control interno de las empresas privadas del sector farmacéutico del Perú: caso Grupo Sias SAC de Chimbote, 2016*. Chimbote: Universidad Católica Los ángeles Chimbote.
- Príncipe, Y. E. (2016). *Sistema de control interno y la rentabilidad en las micro y pequeñas empresas comerciales del distrito de Paucas, 2015*. Huaraz: Universidad Católica Los Ángeles Chimbote.
- Shuan, M. R. (2016). *El control interno en la gestión del sistema de tesorería en la Municipalidad Distrital de Independencia 2015*. Huaraz: Universidad Católica Los Ángeles Chimbote.
- ULADECH. (2016). *Código de Ética para la Investigación*. Chimbote: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

Villafuente, F. R. (2017). *El control interno y su influencia en la gestión de almacén e inventario de las empresas del sector minería del Perú: caso minera Shuntur SAC – Lima, 2016*. Lima: Universidad Católica Los ángeles Chimbote.

Anexos

1. Cuestionario

Con el presente cuestionario solo se busca recopilar información concerniente al régimen de percepciones del Impuesto General a las Ventas. La encuesta es anónima por lo que no se consigna información del encuestado.

INDICACIONES: marque la alternativa que usted cree que se cumpla.

1. ¿Se promueve la eficiencia en las labores asignadas?

Si No

2. ¿Promueven la transparencia en la empresa?

Si No

3. ¿Practican una cultura de prevención?

Si No

4. ¿Usted cree que dan un uso adecuado a los recursos de la empresa?

Si No

5. ¿Usan de forma adecuada los bienes de la empresa?

Si No

6. ¿Conoce las normas de la empresa?

Si No

7. ¿Usted cree que se cumplen los objetivos y metas de la empresa?

Si No

8. ¿Realizan rendición de cuentas dentro de la empresa?

Si No

9. ¿La información que le brindan cree que es confiable?

Si No

10. ¿Le brinda información de forma oportuna?

Si No

11. ¿Cuenta con boletines, revistas, folletos y periódico mural?

Si No

12. ¿Cuenta con portal web empresarial o algún medio de comunicación electrónica?

Si No

13. ¿Conoce los valores éticos de la empresa?

Si

No

14. ¿Cuentan con un organigrama?

Si

No

15. ¿Usted cree que existe políticas para reducir riesgos dentro de la empresa?

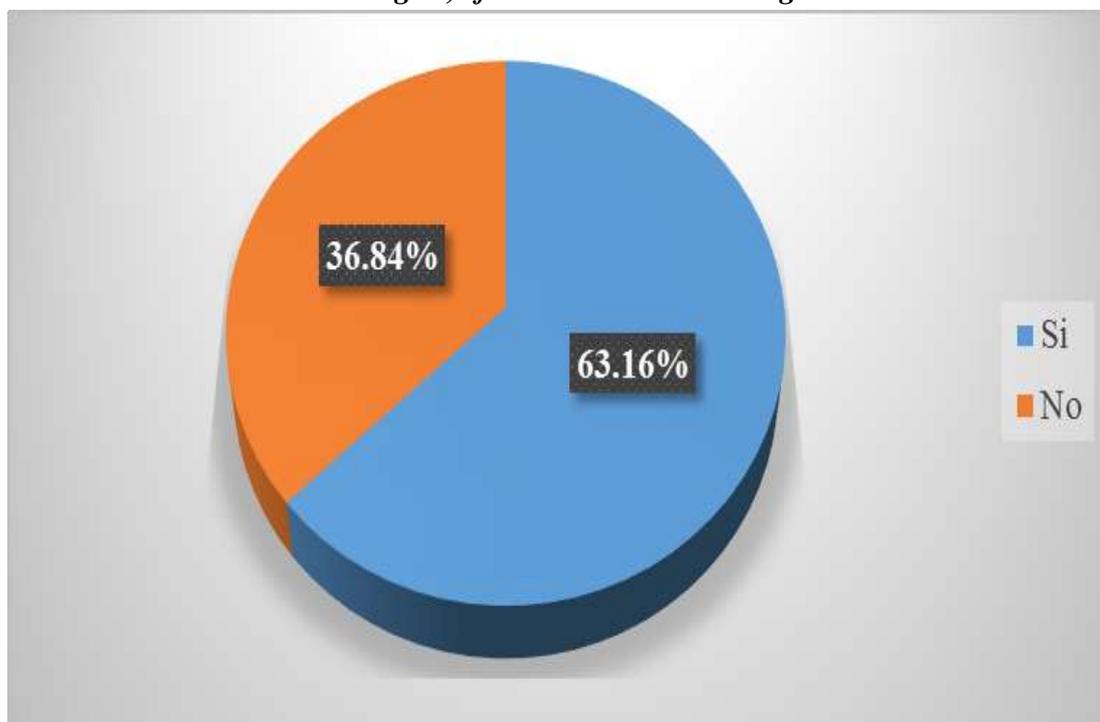
Si

No

2. Figuras

Figura 1

Distribución de la muestra según, eficiencia de labores asignadas.

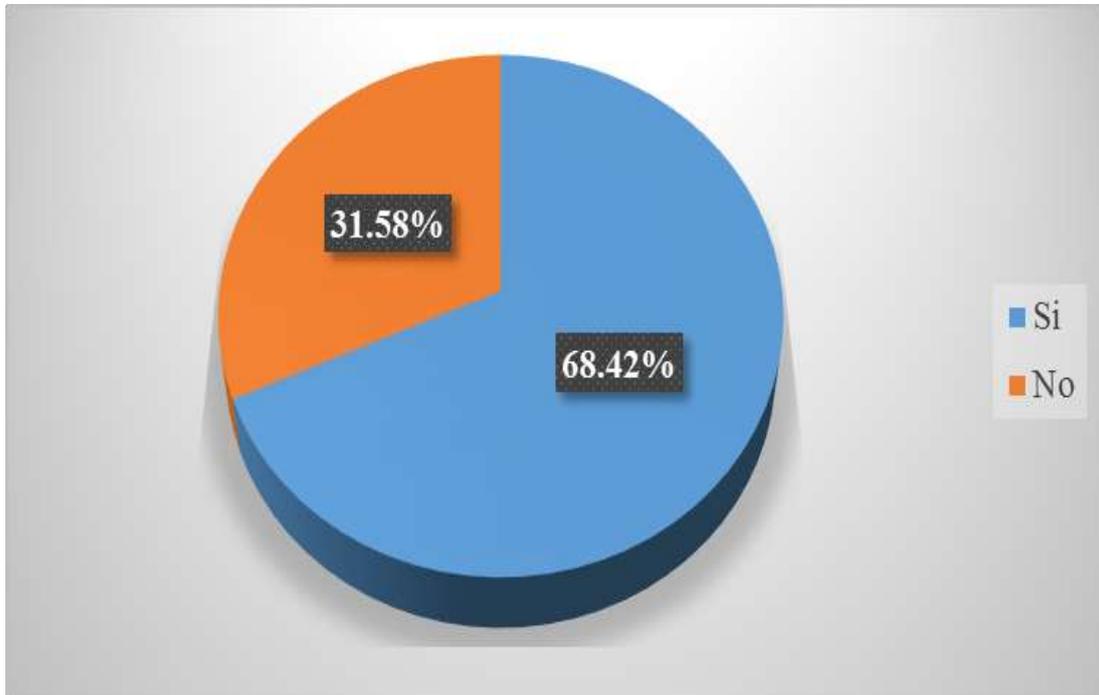


Fuente: Tabla 1

Interpretación: Como se puede observar en la tabla 1 y figura 1, del 100 % de los 19 encuestados, 63.16% afirmo que es eficiente en sus labores asignadas, sin embargo, el 36.84% afirmo que no existe eficiencia en su labor asignada.

Figura 2

Distribución de la muestra según, transparencia en la empresa.

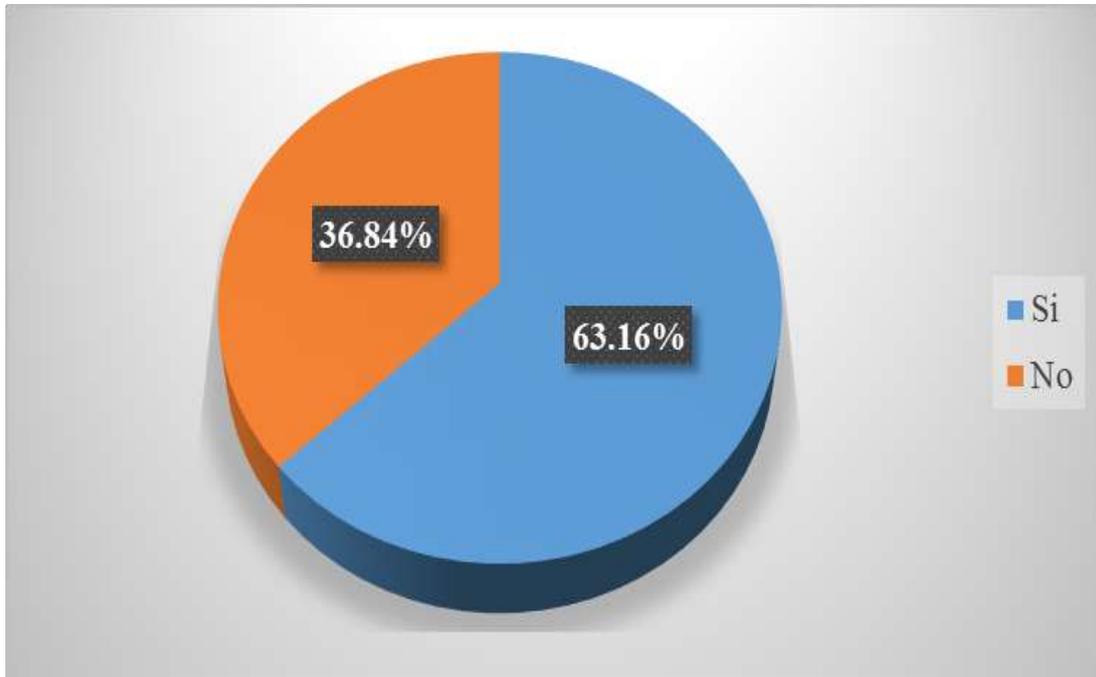


Fuente: Tabla 2

Interpretación: Como se puede observar en la tabla 2 y figura 2, del 100 % de los 19 encuestados, 68.42% afirmo que existe transparencia en la empresa, sin embargo el 31.58% afirmo que no existe transparencia en la empresa.

Figura 3

Distribución de la muestra según, cultura de prevención.

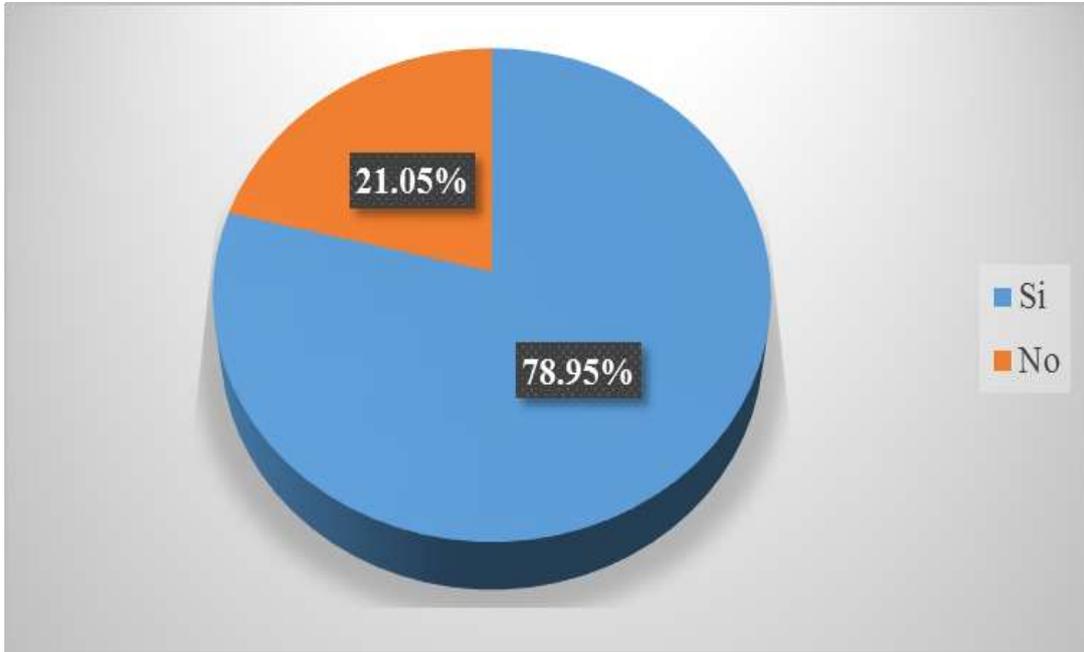


Fuente: Tabla 3

Interpretación: Como se puede observar en la tabla 2 y figura 2, del 100 % de los 19 encuestados, 68.42% afirmo que existe transparencia en la empresa, sin embargo el 31.58% afirmo que no existe transparencia en la empresa.

Figura 4

Distribución de la muestra según, uso adecuado de los recursos de la empresa.

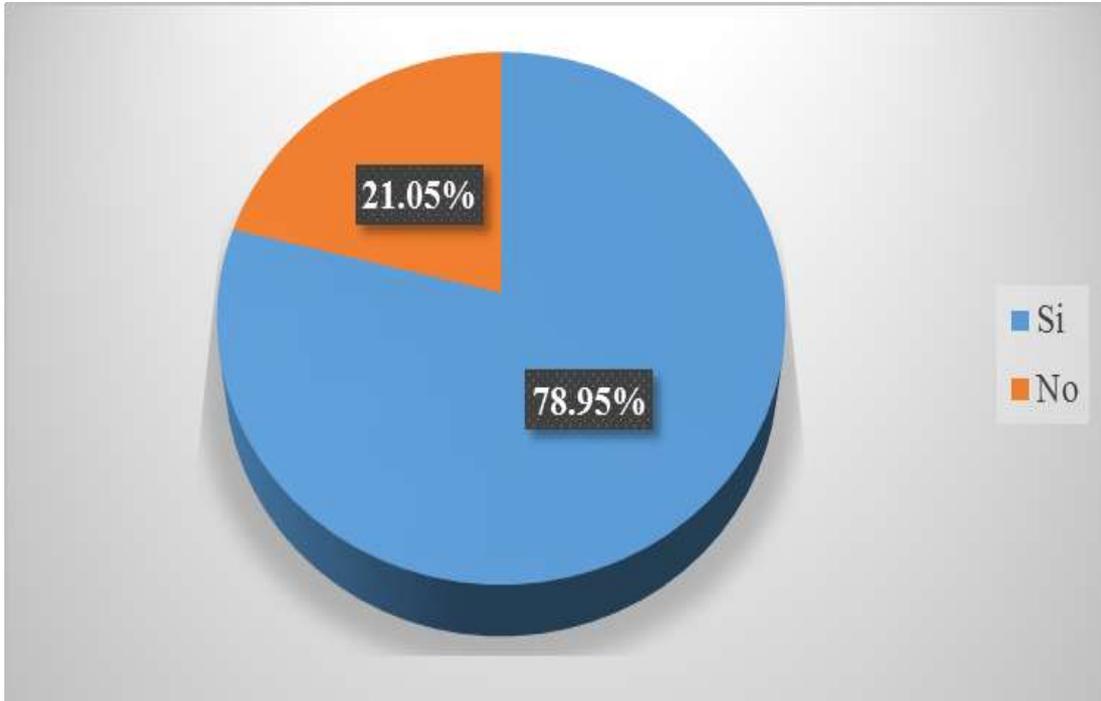


Fuente: Tabla 4

Interpretación: Como se puede observar en la tabla 4 y figura 4, del 100 % de los 19 encuestados, 78.95% afirmo que existe un uso adecuado de los recursos de la empresa, sin embargo el 21.05% afirmo que no existe un uso adecuado de los recursos de la empresa.

Figura 5

Distribución de la muestra según, uso adecuado de los bienes de la empresa.

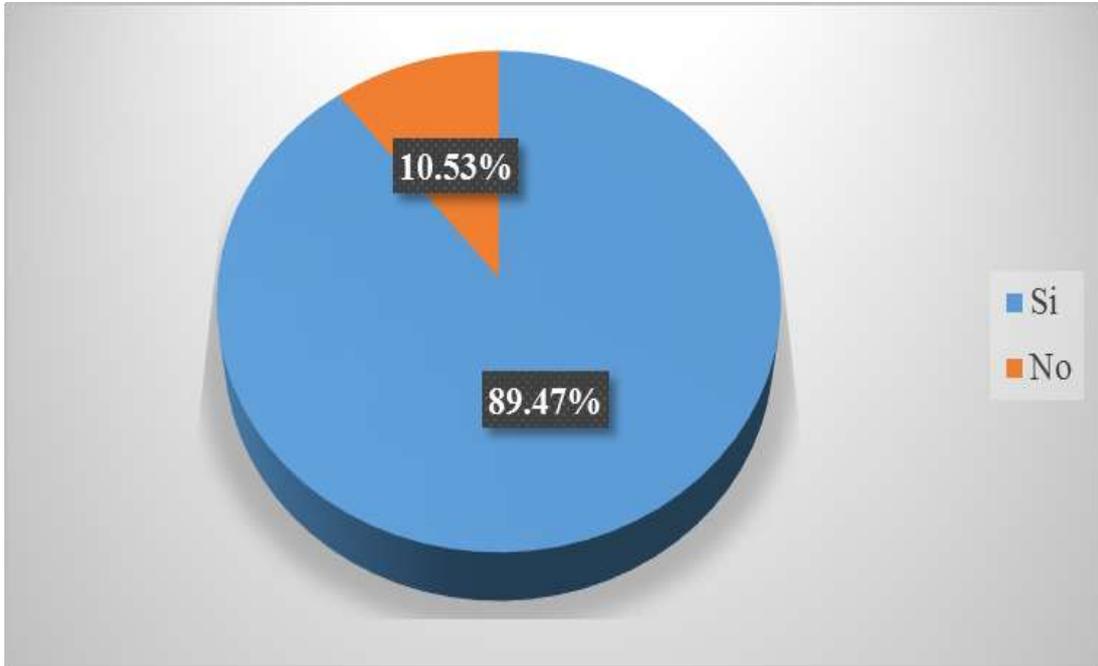


Fuente: Tabla 5

Interpretación: Como se puede observar en la tabla 5 y figura 5, del 100 % de los 19 encuestados, 78.95% afirmo que existe un uso adecuado de los bienes de la empresa, sin embargo el 21.05% afirmo que no existe un uso adecuado de los bienes de la empresa.

Figura 6

Distribución de la muestra según, conocimiento de las normas de la empresa.

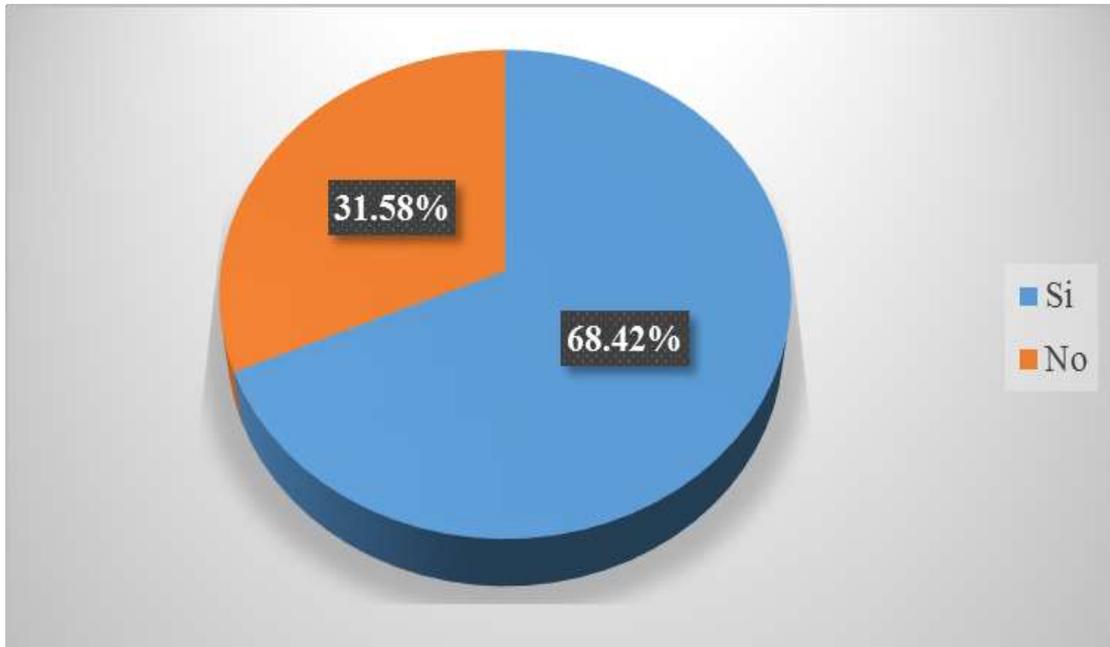


Fuente: Tabla 6

Interpretación: Como se puede observar en la tabla 6 y figura 6, del 100 % de los 19 encuestados, 89.47% afirmo conocer de las normas de la empresa, sin embargo, el 10.53% afirmo no conocer de las normas de la empresa.

Figura 7

Distribución de la muestra según, cumplimiento de los objetivos y metas de la empresa.

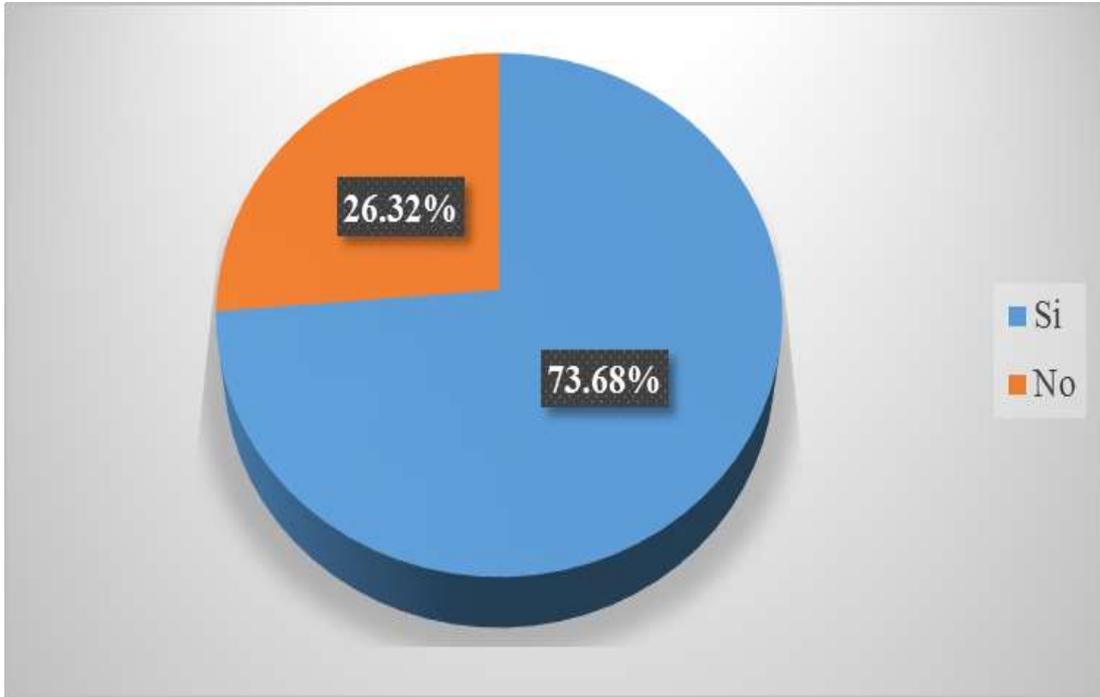


Fuente: Tabla 7

Interpretación: Como se puede observar en la tabla 7 y figura 7, del 100 % de los 19 encuestados, 68.42% afirmo que se cumplen con los objetivos y metas de la empresa, sin embargo el 21.05% afirmo que no se cumplen con los objetivos y metas de la empresa.

Figura 8

Distribución de la muestra según, rendición de cuentas dentro de la empresa.

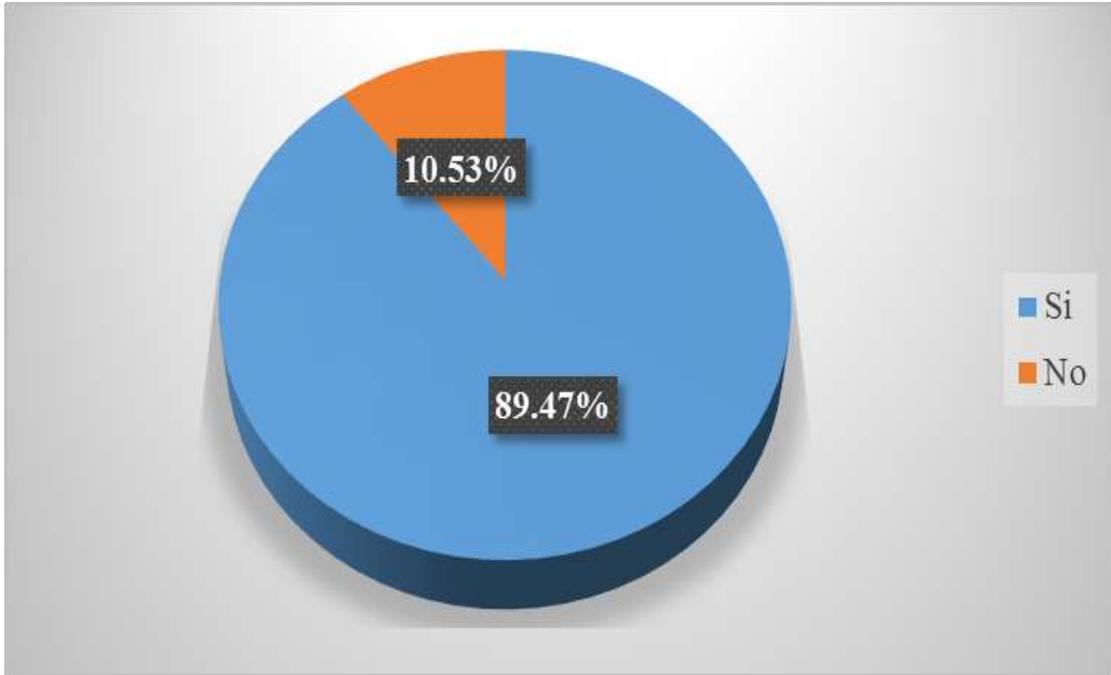


Fuente: Tabla 8

Interpretación: Como se puede observar en la tabla 8 y figura 8, del 100 % de los 19 encuestados, 73.68% afirmo que se realizan las rendiciones de cuenta en la empresa, sin embargo el 21.05% afirmo que no se realizan las rendiciones de cuenta en la empresa.

Figura 9

Distribución de la muestra según, manejo de información confiable.

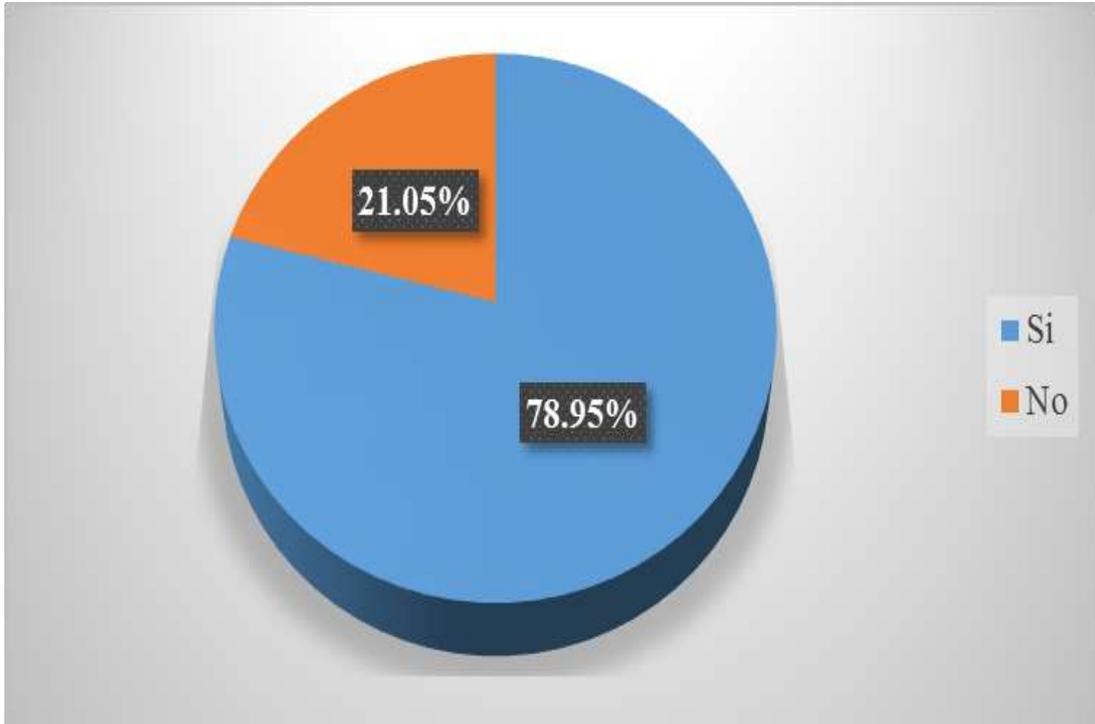


Fuente: Tabla 9

Interpretación: Como se puede observar en la tabla 9 y figura 9, del 100 % de los 19 encuestados, 89.47% afirmo que es confiable la información que le brindan en la empresa, sin embargo el 10.53% afirmo que no es confiable la información que le brindan.

Figura 10

Distribución de la muestra según, manejo de información oportuna.

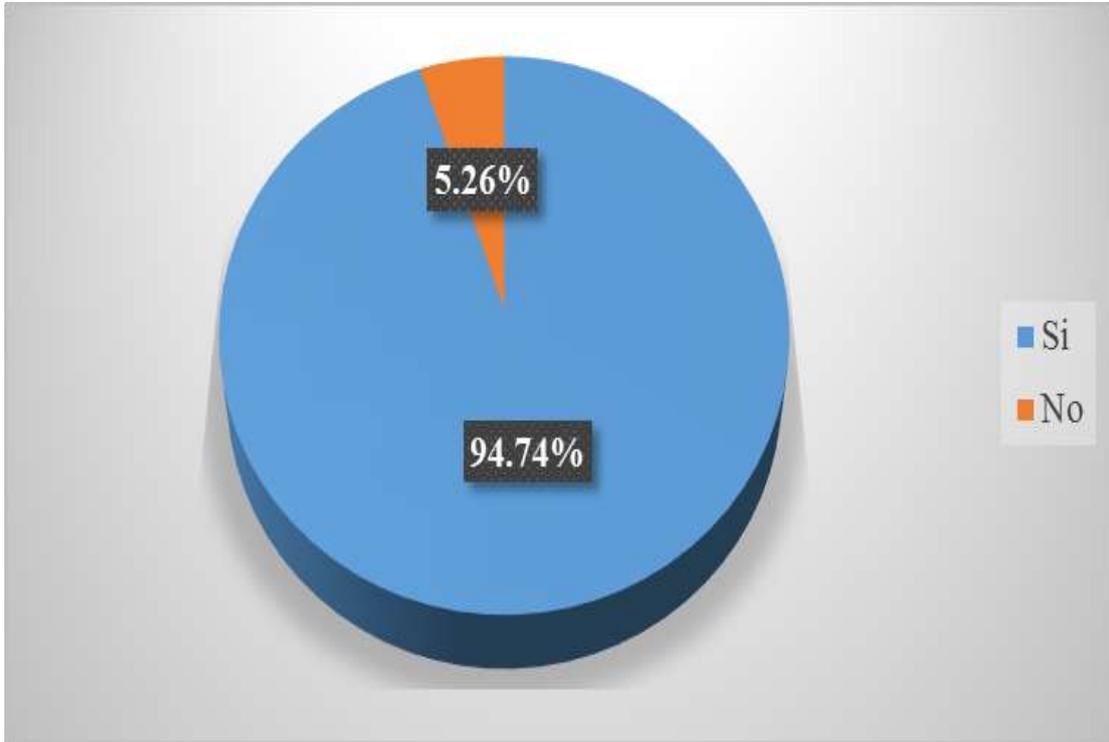


Fuente: Tabla 10

Interpretación: Como se puede observar en la tabla 10 y figura 10, del 100 % de los 19 encuestados, 78.95% afirmo que es oportuna la información que le brindan en la empresa, sin embargo el 21.05% afirmo que no es oportuna la información que le brindan.

Figura 11

Distribución de la muestra según, medios de información dentro de la empresa.

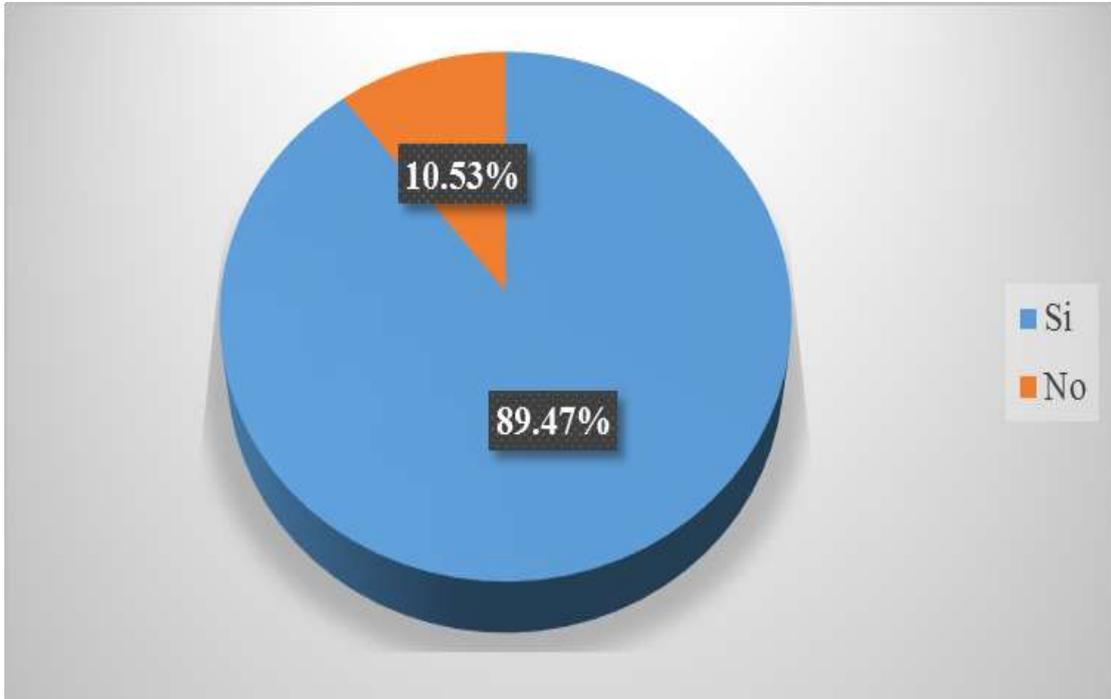


Fuente: Tabla 11

Interpretación: Como se puede observar en la tabla 11 y figura 11, del 100 % de los 19 encuestados, 94.74% afirmo que usan medios de información en la empresa, sin embargo el 5.26% afirmo que no usan medios de información en la empresa.

Figura 12

Distribución de la muestra según, Utilización de herramientas tecnológicas

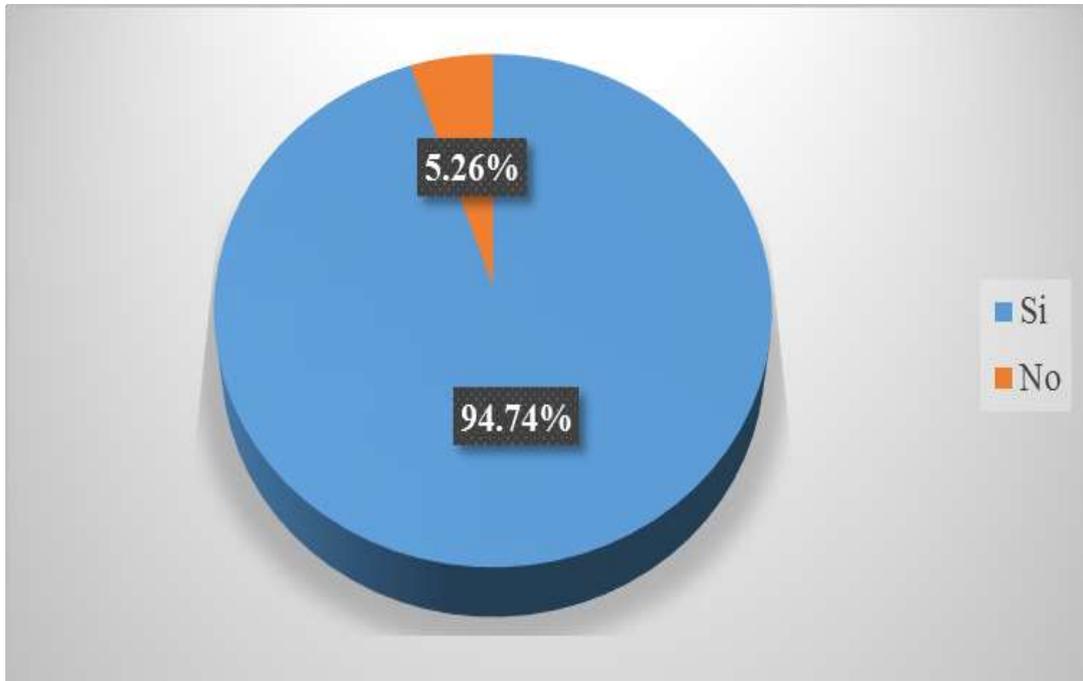


Fuente: Tabla 12

Interpretación: Como se puede observar en la tabla 12 y figura 12, del 100 % de los 19 encuestados, 89.47% afirmo que usan las herramientas TIC en la empresa, sin embargo el 10.53% afirmo que no usan las herramientas TIC en la empresa.

Figura 13

Distribución de la muestra según, conocimiento de valores éticos de la empresa.

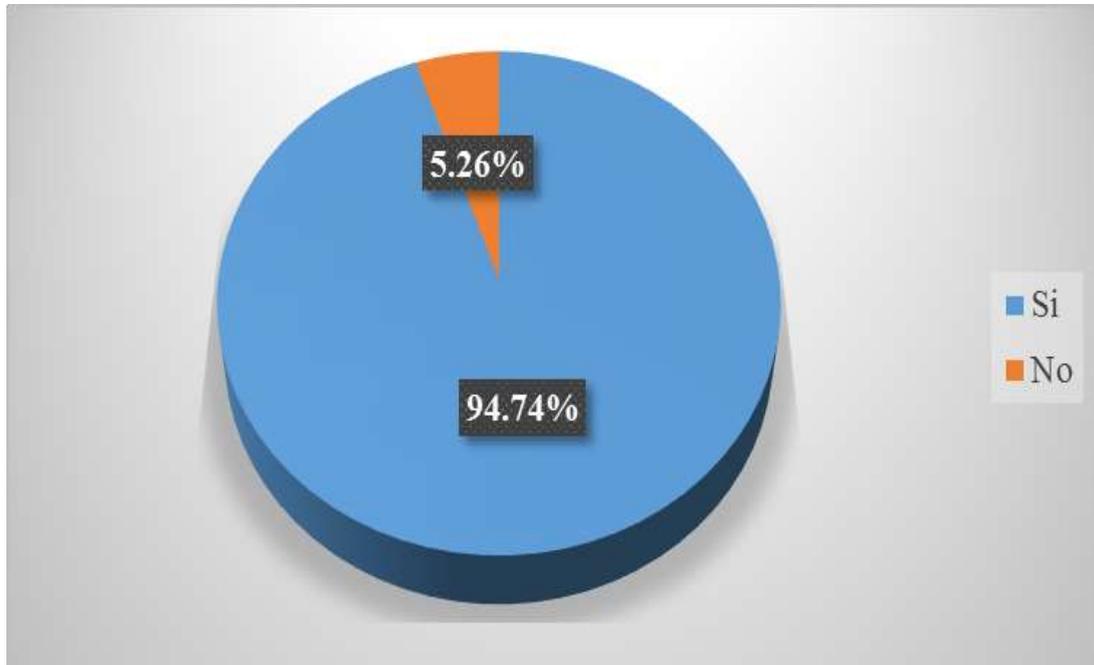


Fuente: Tabla 13

Interpretación: Como se puede observar en la tabla 13 y figura 13, del 100 % de los 19 encuestados, 94.74% afirmo que tienen conocimiento de los valores éticos de la empresa, por el contrario, el 5.26% afirmo no conocer los valores éticos de la empresa.

Figura 14

Distribución de la muestra según, conocimiento de organigrama de la empresa.

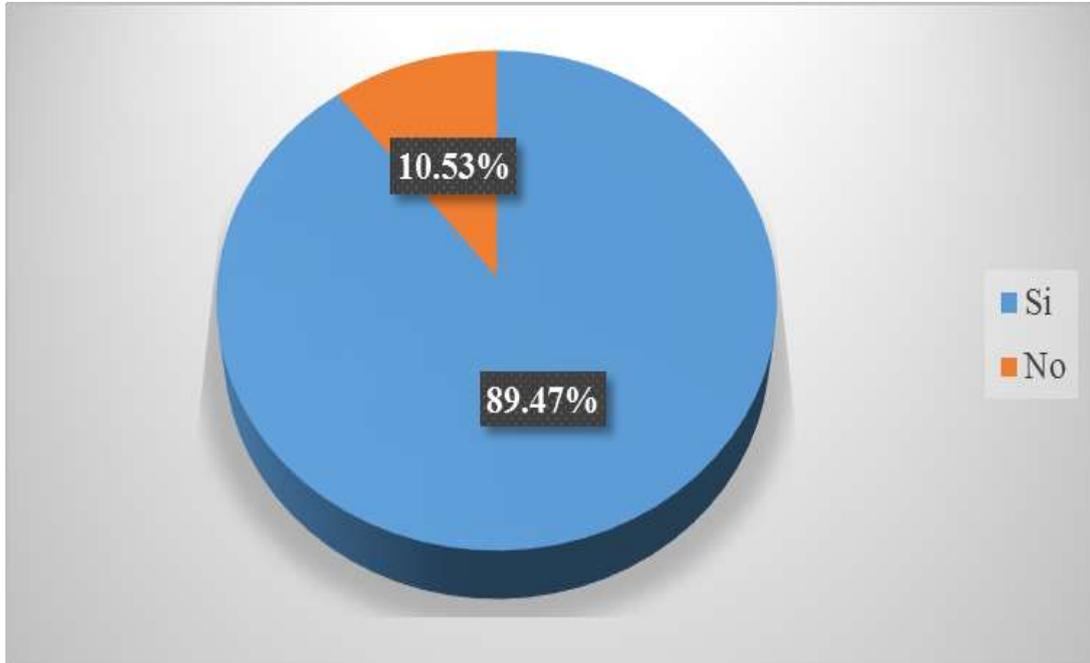


Fuente: Tabla 14

Interpretación: Como se puede observar en la tabla 13 y figura 13, del 100 % de los 19 encuestados, 94.74% afirmo que tienen conocimiento del organigrama de la empresa, sin embargo el 5.26% afirmo no tener conocimiento del organigrama de la empresa.

Figura 15

Distribución de la muestra según, implementación de políticas para reducir riesgos dentro de la empresa.



Fuente: Tabla 15

Interpretación: Como se puede observar en la tabla 15 y figura 15, del 100 % de los 19 encuestados, 89.47% afirmo que existen políticas dentro de la empresa para evitar riesgos, sin embargo el 10.53% afirmo lo contrario.

3. Misión y visión del estudio contable Fullconta7 E.I.R.L.

MISION

Somos una empresa orientada a la prestación de servicios integrales en las áreas de contabilidad, costos, auditoria, tributación, asesoría laboral, financiera y administrativa; con el mejor servicio profesional de calidad de manera personalizada, transparente y confiable, contribuyendo a generar el bienestar en nuestros clientes.

VISION

Ser una empresa líder y competitiva a nivel regional en la asesoría y consultoría en las áreas de contabilidad financiera y gubernamental.

4. Principios y valores del estudio contable Fullconta7 E.I.R.L.

PRINCIPIOS Y VALORES

La empresa busca mantener un buen resultado de gestión, por tal motivo nos basamos en los siguientes principios y valores.

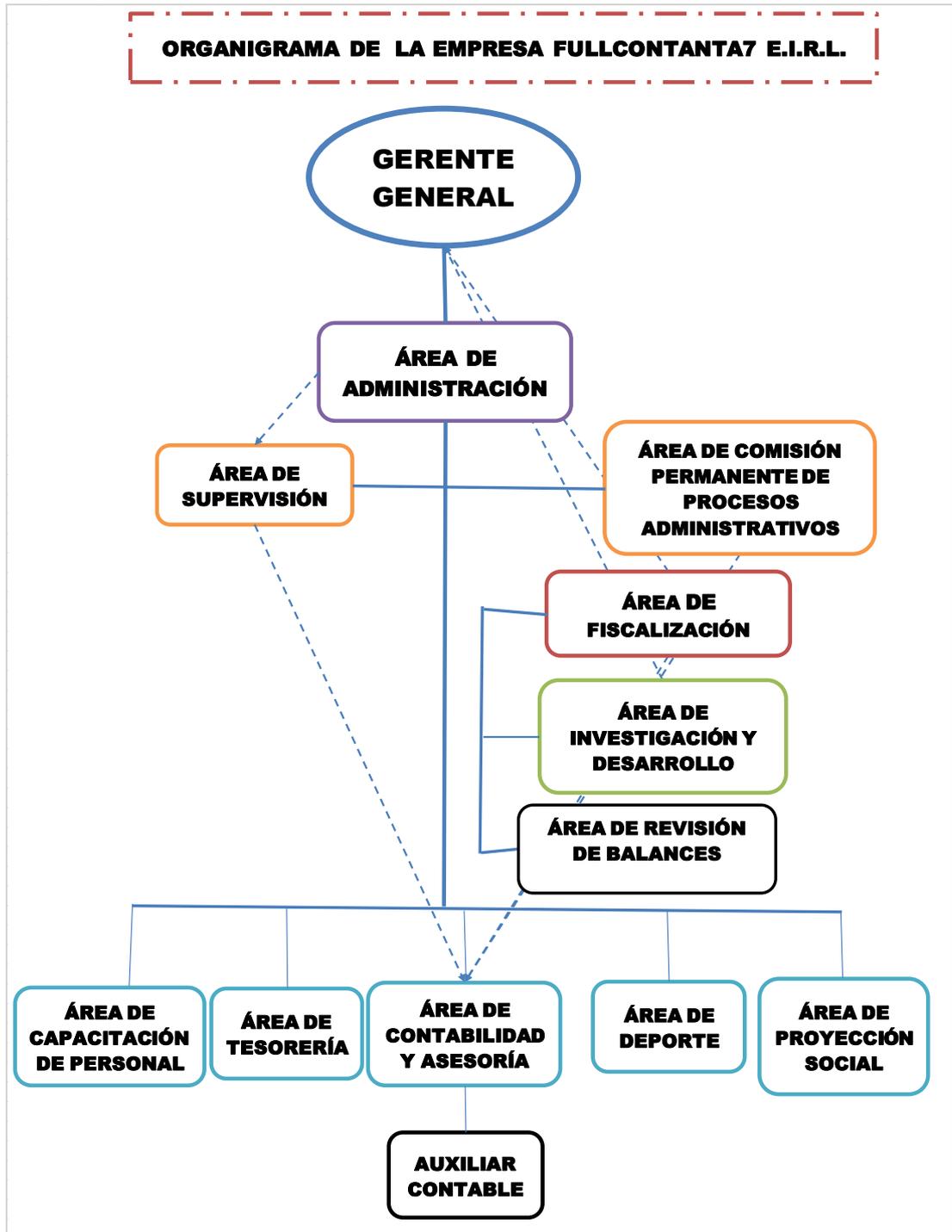
PRINCIPIOS

- ✓ **Cultura de calidad;** perfeccionar nuestros servicios, a través de una mejora continua, para lograr eficacia, eficiencia y productividad buscando alcanzar la excelencia, en beneficio y satisfacción de nuestros clientes.
- ✓ **Cultura de innovación;** mantener siempre a los trabajadores actualizados en temas contables, financieros y gubernamentales, para garantizar el incremento en nuestra productividad.
- ✓ **Compromiso en el servicio:** Destacarse por el elevado nivel de los servicios.

VALORES

- ✓ **Creatividad;** Buscar constantemente nuevas formas de hacer las cosas, de modo que sea beneficioso para el trabajador y la empresa.
- ✓ **Solidaridad;** generar compañerismo y un clima de amistad, trabajando juntos para cumplir nuestra misión y visión. Ofrecer a los demás un trato amable.
- ✓ **Puntuales;** cumplir con los compromisos y obligaciones en el tiempo acordado, valorando y respetando el tiempo de los demás.
- ✓ **Honestidad;** Obrar con transparencia y clara orientación moral cumpliendo con las responsabilidades designadas en el uso de la información.
- ✓ **Respeto;** Respetar a los compañeros de trabajo, asimismo aceptar y cumplir las políticas.
- ✓ **Laboriosidad;** Cumplir con las funciones asignadas para así alcanzar los objetivos de la empresa.
- ✓ **Responsabilidad;** Asumir las consecuencias de lo que se hace o se deja de hacer en la empresa y su entorno.

5. Organigrama del estudio contable Fullconta7 E.I.R.L.



6. Políticas del estudio contable Fullconta7 E.I.R.L.

6.1. POLÍTICAS ORGANIZACIONALES

a. Política de desarrollo organizacional

Propósito: Mantener un proceso de actualización y mejoramiento permanente de la organización, que permitan alcanzar los objetivos estratégicos de la empresa.

- Llevar a cabo charlas informativas y reuniones, las cuales se realizarán por periodos de la siguiente manera:

- Del 01/01/2019 al 31/03/2019 se realizará de manera mensual y con un ponente, esto debido a que en esos periodos se presentarán los balances anuales y habrá más carga laboral.
- Del 01/04/2019 al 30/09/2019 se realizará quincenalmente.
- Del 01/10/2019 al 31/12/2019 se realizará semanalmente.

❖ Las charlas se realizarán los días jueves a las 7:00 pm, con una tolerancia de 10mn, a excepción de los trabajadores de las empresas externas como Constructora Wattson S.R.L.; en caso de tener charla con ponente todos deben estar a la hora indicada, no habrá tolerancia, además se tendrán los celulares apagados o en vibrador.

- Las asistencias a las charlas son de carácter obligatorio para todos los integrantes de Fullconta7, en caso de inasistencia se aplicará la respectiva multa, en caso de que no esté debidamente justificado.

b. Política de regulación interna

Propósito: Ordenar y difundir el marco normativo interno de la Empresa.

- Proporcionar a los trabajadores de la empresa las políticas mediante un ejemplar para cada oficina.

c. Política de selección y contratación de personal

Propósito: Establecer las normas aplicables a las actividades de selección y contratación del recurso humano que permitan escoger personas idóneas, que se ajusten a los requerimientos de la Empresa y a los perfiles establecidos para alcanzar sus objetivos estratégicos y asegurar su futuro desarrollo.

Proceso de selección de personal:

- a) Evaluación mediante prueba escrita con duración de 40 minutos. La nota aprobatoria será mayor o igual a doce (12).
- b) Revisión de curriculum vitae simple
- c) Entrevista personal.
 - ❖ En el caso de selección de practicantes se aplicará únicamente el punto a), el encargado de la evaluación será la administración, para ello se tendrá en cuenta el tiempo de permanencia de cada participante. Además, no se permitirá el ingreso a la empresa, cuando a la fecha de postulación se encuentre laborando su enamorado (a); solo se otorgará el certificado o constancia de trabajo a las personas que realmente lo merecen, previa evaluación y aprobación por el Gerente.

d. Política de vacaciones

Propósito: Establecer la directriz bajo la cual la administración deberá planificar las vacaciones de los trabajadores, con la finalidad de propiciar su

necesario descanso anual, asegurando que la ausencia temporal de aquellos no cause inconvenientes al normal desarrollo de actividades.

- Respecto a las vacaciones; estas serán concedidas después de cuatro meses de realizadas las prácticas pre- profesionales, y a partir de ello el trabajador debe cumplir 1 año de servicio, después de eso las vacaciones deben ser programadas y aprobadas por la administración.
- Se concederán vacaciones de catorce (14) días calendarios a los trabajadores que cumplan un (1) año de servicios, el cual empezará desde un día lunes y el retorno al centro de trabajo será el próximo lunes, esto será para evitar inconvenientes en el centro de trabajo.
 - Si se dan vacaciones por días separados serán equivalentes a 10 días hábiles.

e. Política de relaciones con los clientes.

Propósito: Mejorar la imagen empresa ante nuestros clientes.

- Informar permanentemente la situación económica, financiera y tributaria a los gerentes de las empresas.
- Realizar reuniones mensuales con los gerentes y/o socios de las empresas, en caso de que se produzca algún percance se debe realizar reuniones en el momento que sea conveniente, en el cual debe participar el gerente de la empresa Fullconta7 E.I.R.L. para ello debe estar agendado las actividades durante el mes para no tener inconvenientes de cruce de horario.

- los clientes que no pagan en tres meses consecutivos, se enviarán tres comunicados por escrito al gerente de las respectivas empresas, a partir de ello, los servicios ya no serán brindados y la deuda pasará a INFOCORP. Los tres comunicados se darán por los siguientes conceptos:
 - 1er comunicado: Recordando la deuda que mantiene con la empresa Fullconta7.
 - 2do Comunicado: Reiterando que la deuda aún no ha sido cancelada.
 - 3er Comunicando: Los servicios a su empresa no serán brindados hasta que realice su respectivo pago.

f. Política de asistencia del trabajador

- Cumplir con el horario establecido.

PERSONAL CONTRATADO		
	INGRESO	SALIDA
MAÑANA	08:30 a.m.	01:00 p.m.
TARDE	03:30 p.m.	07:00 p.m.

PRACTICANTES		
	INGRESO	SALIDA
MAÑANA	08:30 a. m.	01:00 p. m.
TARDE	03:30 p. m.	07:00 p. m.

- El horario para el día sábado, será de 9:00 – 12:00 cada 15 días, para lo cual la programación estará a cargo de la administración.
- Firmar el control de asistencia todos los días, prohibido firmar por adelantado.
- Se darán permisos durante el mes, equivalente a 8 horas y solo por concepto de: sustentación te tesis, ceremonias importantes,

seguimientos de trámites, enfermedades graves, los cuales deben ser debidamente justificados y estos a la vez aprobados por la administración.

- Se considerarán días no laborables los feriados establecidos en el calendario.
- Las faltas o permisos de emergencia deben ser recuperados, caso contrario será descontado.
- No se permitirá ninguna rebeldía, todo el personal de Fullconta7 deben guardar debido respeto a sus superiores.
- La multa por los permisos y faltas sin sustento, que no estén contemplados en las políticas establecidas en el numeral 1.6, será de S/.20.00 soles.

g. Política de recreación y motivación al personal

- Cada trabajador tendrá un día de permiso en su día de cumpleaños.
- Realizar paseos anualmente una vez finalizado las declaraciones anuales y de la presentación de los estados financieros.

6.2. POLÍTICAS TECNOLÓGICAS E INFORMÁTICAS

a. Política de mantenimiento de equipos de procesamiento de datos

Propósito: Mantener en buen estado los equipos para el cumplimiento de las actividades de la empresa,

- ✓ Mantenimiento permanente de los equipos, lo cual estará a cargo del personal designado y para mayor seguridad estos deben contar con un antivirus.

b. Política de seguridad de información

Propósito: Proteger la información de la Empresa y normar sus niveles de acceso y confidencialidad.

- ✓ Generar copias de seguridad de toda información empresarial de los clientes, a través de un BACAB o USB, en la cual se guardarán información anualmente.

6.3. POLÍTICAS OPERACIONALES

a. Políticas Operacionales

Propósito: Normar las actividades que se realizarán en la oficina, para cumplir la misión y buscar alcanzar la visión.

- No dejar cargadores enchufados.
- Realizar la limpieza constante de la oficina, los pasadizos y los muebles de uso común en los horarios establecidos.
- Limpiar y cuidar las mesas y PC, y guardar las laptops en su debido lugar.
- No entregar la clave de la SUNAT, OSCE, SENCICO, AFP, CUENTA DE DETACCIONES, etc. salvo por la autorización del gerente.
- Informar al gerente o administrativo cualquier percance ocurrido en la empresa de los contribuyentes.
- El cuidado de las PC es responsabilidad de cada uno personal encargado.
- Los equipos de procesamiento de datos y los materiales de oficina serán utilizados únicamente para trabajos de oficina, no temas personales ni trabajos unipersonales.

- Tener al día los libros contables, tanto físicos como electrónicos.
- Los recibos deberán ser firmados por el cliente y el trabajador al momento del pago para mayor seguridad.
- Uso obligatorio del fotocheck en las oficinas internas y externas,
- Los supervisores designados por el gerente deberán cumplir con sus obligaciones de lo contrario se les impondrá una multa.

6.4. POLÍTICAS CONTABLES, TRIBUTARIAS Y FINANCIERAS.

- Realizar las declaraciones juradas tributarias, contables y financieras según el cronograma de obligaciones mensuales.
- Revisar semanalmente el buzón electrónico de los contribuyentes, caso contrario estará sujeta a sanción.
- Elaborar planes de trabajo para todas las empresas.
- Elaborar flujos de ingresos y egresos proyectados para todas las empresas.
- Elaborar balances trimestrales para todas las empresas y sustentar ante el gerente y/o los socios.
- Comunicar mediante documento sobre el Impuesto Temporal a los Activos Netos (ITAN) a los gerentes de las empresas que tengan un Activo Total mayor a S/ 800,000.00.

a. Política de presentación de estados financieros.

Toda presentación de estados financieros debe contener lo siguiente:

- Informe de presentación de estados financieros.
- Análisis a los estados financieros
- Recomendaciones y conclusiones

- Constancia de declaración.
 - PDT.
 - Resumen de ventas de enero – diciembre
 - Resumen de compras de enero – diciembre
 - Resumen del pago de tributos (IGV, renta, SENCICO, etc.)
teniendo en cuenta el periodo y fecha de pago.
 - Resumen de pago de AFP- ONP- ESSALUD-RENTA DE 4TA
CATEGORIA, etc. (fecha de declaración y pago)
 - Resumen de la planilla de remuneraciones.
 - Resumen de recibo por honorarios.
 - Resumen de pago de multas (tomar en cuenta para adiciones y
deducciones del periodo fiscal).
 - Relación del inventario del periodo inicial.
 - Relación del inventario del periodo final.
 - Relación de activos fijos.
 - Detalle de alquileres
 - Depreciación de los activos fijos del periodo.
 - Resumen de préstamos bancarios (documento contrato)
 - Declaración y pago del ITAN
 - Análisis e interpretación de los ratios financieros.
 - Nota a los estados financieros
- ❖ La presentación de los estados financieros antes de la declaración, deben estar debidamente sustentados y aprobados por los jurados designados previamente.

6.5. POLÍTICA ADMINISTRATIVA

a. Política de Abastecimiento

Propósito: Establecer la logística adecuada para que la Empresa pueda disponer oportunamente de los bienes tecnológicos, repuestos, equipos, mobiliario, materiales e insumos necesarios, para la operación y mantenimiento de sus instalaciones, a precios justos y con los mayores niveles de calidad.

- Asignar a un responsable que se encargue del abastecimiento de la empresa, al cual se hará llegar los requerimientos de cada personal.
- El responsable de esta área debe informar al gerente de los pagos mensuales (recibo de energía eléctrica, agua, internet y teléfono) con el fin que no se vean interrumpidas las labores.
- ❖ Asignar caja chica, para las compras de los requerimientos, el cual al finalizar el año deben ser rendidos por la tesorería, sobre los ingresos, gastos y saldo que se dispone a la fecha.

b. Política de supervisión

Propósito: hacer cumplir los planes de trabajo y cronograma de obligaciones mensuales de cada empresa

- La supervisión se realizará de manera semanal, quincenal y mensual de acuerdo a la situación y giro de negocio de cada empresa, mediante visitas inopinadas al personal en su centro de trabajo.
- Al momento de la supervisión se verificará el uso del fotocheck y la actividad que está realizando el personal.
- En caso que el personal no use el fotocheck, la primera vez se amonestara y en la siguiente ocasión se le multara.

- En caso que no se encuentre al personal en su centro de trabajo, el supervisor espera 5 minutos, después se le considerara como falta de un día, salvo se justifique la ausencia.
- Los supervisores verificaran toda la documentación necesaria para determinar si se está cumpliendo con los planes de trabajo y cronograma de obligaciones de cada empresa.
- Los responsables de cada empresa informaran al gerente el resultado de las supervisiones cada 15 días, pero en caso de que ocurra casos fortuitos se le informara inmediatamente.
- Los supervisores deben reportar un informe a la administración, los primeros cinco días calendarios, sobre las actividades pendientes que no está cumpliendo el personal asignado y otras observaciones que encuentre; para su respectivas sanciones y multas.
- Los responsables de cada empresa deben informar a los supervisores de todos los inconvenientes que se presentan, caso contrario serán sancionados.

c. Política de cobranza

- Todo cobro por los servicios contables y otros, serán cobrados con el recibo de ingreso, factura o recibo por honorarios (Los recibos deberán ser firmados por el cliente y el trabajador al momento del pago para mayor seguridad)

d. Política de Multas

Propósito: Imponer multas con la finalidad que el personal cumpla con sus funciones y responsabilidades.

CONCEPTO	MULTA
Inasistencia a las reuniones	S/ 20.00
Inasistencia al trabajo sin justificación	S/ 20.00
Tardanza a las reuniones	Hasta diez minutos - S/ 5.00 Más de cinco minutos - S/ 20.00
Usar corrector en el control de asistencia.	S/ 0.50
No usar fotocheck	S/ 1.00 por día
No realizar la limpieza	S/ 5.00
Realizar la limpieza después de las 8.30 a.m. y 3:20 p.m.	S/ 3.00
no estudiar para las charlas	S/ 5.00
Dejar los enchufes conectados, los equipos de cómputo prendidos.	S/ 5.00
No cumplir con el cronograma de declaraciones y pagos establecido por los supervisores	1% de la UIT vigente.
En caso que los supervisores no comuniquen a los responsables de las empresas, el cronograma de declaraciones y pagos.	1% de la UIT vigente.

* Las multas pagadas a los 3 días hábiles del mes siguiente tendrán un descuento del 50% y si pagan dentro de los 7 días hábiles el descuento será el 30%.

e. Política de sanciones.

Las sanciones establecidas son las siguientes

CONCEPTO	SANCION
<ul style="list-style-type: none"> - Realizar servicios contables, sin informar a la gerencia con el fin de buscar beneficio personal. 	1er llamado de atención: Se le quitará el cargo de la empresa que más ingresos le genere.
<ul style="list-style-type: none"> - No cumplir con lo que se compromete o las actividades que se le asignan. - Realizar trabajos que no competen a la empresa, dentro de la oficina (trabajos académicos, entre otros) 	2do llamado de atención: Despido definitivo