

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,

FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL ÁREA DE
CONTABILIDAD DE LA PEQUEÑA EMPRESA
INVERSIONES KOKIS E.I.R.L., PROVINCIA- RECUAY-
2019**

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

AUTORA

DUEÑAS GARRO, MARIELA ESTHER

ORCID:0000-0002-1669-4153

ASESOR

RUBINA LUCAS, FÉLIX

ORCID:0000-0001-7265-874X

HUARAZ – PERÚ

2021

Título de la tesis

Control interno y su incidencia en el área de contabilidad de la pequeña

Empresa Inversiones KOKIS E.I.R.L., Provincia- Recuay- 2019

Equipo de trabajo

AUTORA:

Dueñas Garro, Mariela Esther

ORCID:0000-0002-1669-4153

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:

Sáenz Melgarejo Justina Maritza, Presidente

ORCID ID: 0000-0001-7876-5992

Broncano Osorio, Nélica Rosario, Miembro

ORCID ID: 0000-0003-4691-5436

Broncano Díaz Alberto Enrique, Miembro

ORCID ID: 0000-0003-1625-877

Jurado de investigación

Sáenz Melgarejo Justina Maritza

ORCID: 0000-0001-7876-5992

Presidente.

Broncano Osorio, Nélide Rosario

ORCID: 0000-0003-4691-5436

Miembro

Broncano Díaz Alberto Enrique

ORCID: 0000-0003-1625-877

Miembro

Rubina Lucas, Félix.

ORCID: 0000-0001-7265-874X

Asesor

Agradecimiento

A Dios, Por el regalo de vida, por la oportunidad de seguir estudiando y ser mi guía en cada proceder, por todas sus bendiciones, por estar siempre a mi lado en cada momento, la fe en él me hizo continuar siempre con mente positiva, y que todo se puede lograr con ayuda del Señor Jesucristo.

A mi esposo Por su apoyo incondicional, por estar siempre a mi lado motivándome a seguir superándome, por sus sabios consejos, por su gran amor y comprensión.

A mis hijos, por ser los mejores hijos por todo su apoyo y comprensión, que siempre están ahí cuando más los necesito y que me motivan a seguir cumpliendo mis metas.

Mariela Dueñas

Resumen

En las entidades privadas en su mayoría, no tienen el interés del control interno principalmente en el área contable y se ha visto el fracaso de muchas empresas. En la actualidad vemos cuando la SUNAT fiscaliza a una empresa MIPE, encuentran libros contables no llenados, planillas no presentadas, pagos incorrectos a la SUNAT, y la mayoría de los documentos se encuentran en la oficina del contador, porque su trabajo es externo, y al momento de las dificultades desaparece el contador y el único responsable es el dueño o gerente. Dada a estas condiciones planteamos la siguiente situación problemática ¿Cómo, el control interno incide en el área de contabilidad de la pequeña empresa Inversiones KOKIS E.I.R.L. de la provincia de Recuay, en el año 2019?, a partir de esta pregunta se determinó el objetivo general: Determina como el Control Interno incide en el área de contabilidad en la pequeña empresa Inversiones KOKIS EIRL, de la provincia de Recuay en el año 2019; metodológicamente se realizó, la investigación de tipo correlacional, descriptivo simple método cuantitativo. Llegando a los siguientes resultados: Que el 75% afirmaron que realizaron un control interno en dicha empresa. La investigación, tema de suma importancia para que una empresa pueda realizar diferentes actividades, proyectos, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de precaver posibles riesgos que puedan afectar a la empresa.

Palabras claves: Control, contabilidad, microempresa, riesgo

Abstract:

In the majority of private entities, they do not have the interest of internal control mainly in the accounting area and the failure of many companies has been seen. At present we see when the SUNAT audits a MIPE company, they find accounting books not filled out, forms not presented, incorrect payments to the SUNAT, and most of the documents are in the accountant's office, because their work is external, and at the time of difficulties, the accountant disappears and the only person responsible is the owner or manager. Given these conditions, we propose the following problematic situation: How does internal control affect the accounting area of the small company Inversiones KOKIS E.I.R.L. of the province of Recuay, in the year 2019 ?, from this question the general objective was determined: To determine how the Internal Control affects the accounting area in the small company Inversiones KOKIS EIRL, of the province of Recuay in the year 2019; methodologically, it was carried out with a simple descriptive quantitative research level. Reaching the following results: That 75% affirmed that to date no internal control has been carried out in said company. Research, a matter of utmost importance for a company to carry out different activities, projects, plans, policies, standards, records, procedures and methods, including the environment and attitudes developed by authorities and their staff in charge, in order to prevent possible risks that may affect the company.

Keywords: Control, accounting, microenterprise, risk.

Índice

Contenido	Página
Carátula	i
Título de la tesis.....	2
Equipo de trabajo	3
Jurado de investigación	4
Agradecimiento.....	5
Resumen	6
Abstract	6
Índice.....	8
Índice de Tablas	10
Índice de figuras	11
I. Introducción.	12
II. Revisión de literatura.....	14
III. Hipótesis	29
IV. Metodología.....	30
4.1. Diseño de investigación.....	30
4.2 Población y muestra	31
4.3 Definición y operacionalización de variables e indicadores.....	33
4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	35

4.5. Plan de análisis.....	36
4.6 Matriz de consistencias	37
4.7 Principios éticos	38
V. Resultado.	40
5.1 Resultados.....	40
5.2 Análisis de resultados.....	47
VI. Conclusiones.....	51
Aspectos complementarios.....	53
Referencias bibliográficas	54
Anexos.....	57

Índice de Tablas

Contenido	Página
Tabla 1: En la empresa Inversiones KOKIS EIRL trabajan con competencia profesional ..	40
Tabla 2: En la empresa Inversiones KOKIS EIRL cumplen con los valores éticos	40
Tabla 3: En la empresa Inversiones KOKIS EIRL realizan la identificación de los riesgos	41
Tabla 4: En la empresa Inversiones KOKIS EIRL realizan la segregación de funciones....	41
Tabla 5: Los trabajadores en la empresa Inversiones KOKIS EIRL brinda información responsable a la gerencia.....	42
Tabla 6: En la empresa Inversiones KOKIS EIRL existe una buena comunicación entre la gerencia y los trabajadores	42
Tabla 7: En la empresa Inversiones KOKIS EIRL realizan la prevención y monitoreo de cada actividad	43
Tabla 8: Los libros contables de la empresa Inversiones KOKIS EIRL se encuentran actualizadas según la norma vigente	43
Tabla 9: En la empresa Inversiones KOKIS EIRL realiza conciliaciones contables.....	44
Tabla 10: La empresa Inversiones KOKIS EIRL realiza sus pagos en los plazos establecidos.....	44
Tabla 11: Los ingresos y egresos de la empresa Inversiones KOKIS EIRL son debidamente autorizados.....	45
Tabla 12: Se realiza con frecuencia conciliaciones Bancarias en la empresa Inversiones KOKIS EIRL	45
Tabla 13: Se realiza con frecuencia el inventario de almacén de la empresa Inversiones KOKIS EIRL	46

Índice de figuras

Contenido	Página
Figura 1: En la empresa Inversiones KOKIS EIRL trabajan con competencia profesional.	63
Figura 2: En la empresa Inversiones KOKIS EIRL cumplen con los valores éticos.....	64
Figura 3: En la empresa Inversiones KOKIS EIRL realizan la identificación de los riesgos	65
Figura 4: En la empresa Inversiones KOKIS EIRL realizan la segregación de funciones ..	66
figura 5: Los trabajadores en la empresa Inversiones KOKIS EIRL brinda información responsable a la gerencia.....	67
figura 6: En la empresa Inversiones KOKIS EIRL existe una buena comunicación entre la gerencia y los trabajadores	68
Figura 7. En la empresa Inversiones KOKIS EIRL realizan la prevención y monitoreo de cada actividad	69
Figura 8: Los libros contables de la empresa Inversiones KOKIS EIRL se encuentran actualizadas según la norma vigente	70
Figura 9: En la empresa Inversiones KOKIS EIRL realiza conciliaciones contables	71
Figura 10: La empresa Inversiones KOKIS EIRL realiza sus pagos en los plazos establecidos.....	72
Figura 11: Los ingresos y egresos de la empresa Inversiones KOKIS EIRL son debidamente autorizados	73
Figura 12: Se realiza con frecuencia conciliaciones Bancarias en la empresa Inversiones KOKIS EIRL	74
Figura 13: Se realiza con frecuencia el inventario de almacén de la empresa Inversiones ..	75

I. Introducción.

El presente trabajo de investigación, proviene de la línea de investigación establecida por la Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote y aprobado por el (MIMI) Manual Interno de Metodología de Investigación, la cual es: Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad en las micro y pequeñas empresas (MYPE).

El proyecto tendrá como punto de análisis describir el comportamiento de las variables en estudio, ordenando para el efecto los fundamentos del control interno en el área contable, herramienta importante en la empresa, el objetivo está orientado en determinar el alto grado de influencia positiva del control interno en el área contable, será efectiva al emplear en la pequeña empresa Inversiones KOKIS EIRL, definitivamente se necesitan tener planes de acción y estrategias que tienen que ser evaluados, por ello se busca en el control minucioso para el buen funcionamiento en el área contable de dicha empresa.

El trabajo de investigación tiene como Característica del problema; que toda empresa privada por lo general, no toman el interés de realizar el control interno principalmente en el área de contable, se ha visto y se ve en muchas empresas privadas el fracaso a causa de no hacer un control interno en dicha área contable.

La investigación cuenta con las siguientes variables, el control interno y el área contable, tema de suma importancia para que una empresa pueda realizar diferentes actividades, proyectos y procedimientos; con el objetivo de precaver posibles riesgos que puedan afectar a la entidad.

Lo cual nos lleva a la formulación del siguiente enunciado del problema, ¿Cómo, el control interno incide en el área de contabilidad de la pequeña empresa Inversiones KOKIS E.I.R.L., de la provincia de Recuay, en el año 2019?

Para obtener una contestación al problema planteado, se tiene el objetivo general:
Determina como el Control Interno incide en el área de contabilidad en la pequeña empresa Inversiones KOKIS EIRL, de la provincia de Recuay en el año 2019.

Para la elaboración del objetivo general, se ha planteado los siguientes objetivos específicos:

- ✓ Describe el Control Interno en la pequeña empresa Inversiones KOKIS EIRL, de la provincia de Recuay en el año 2019.
- ✓ Describe el área de contabilidad de la pequeña empresa Inversiones KOKIS EIRL, de la provincia de Recuay en el año 2019.

El trabajo de investigación se justifica porque, en nuestra Región Ancash se ve que las empresas, en su mayoría no toman en cuenta el área contable; la mayoría de las empresas son informales, y si tienen un área contable no es adecuada, situación real de cada empresa y por ende su control interno; por lo tanto, el presente trabajo de investigación nos presenta un problema empresarial. La metodología del presente trabajo de investigación es de tipo correlacional; método cuantitativo, porque se recogerá datos para analizar el control interno de los trabajadores de la pequeña empresa Inversiones KOKIS EIRL, de la provincia de Recuay en el año 2019. Con un nivel de investigación descriptivo simple, porque se utilizará, para poder describir la realidad situacional en la que se encuentra la pequeña empresa Inversiones KOKIS EIRL, de la provincia de Recuay en el año 2019

Llegando a los siguientes resultados: Que el 75% mencionaron que la empresa si realizan un control interno en el área de contabilidad; el 100% afirmaron que han sido concientizados a realizar el control interno en dicha empresa.

Finalmente, este proyecto servirá como precedente y bases teóricas para posteriores investigaciones realizados por estudiantes dentro de nuestra Universidad y otras universidades de nuestro país.

II. Revisión de literatura:

2.1 Antecedentes.

Internacionales

Uribe (2017) Propuesta de procedimientos de control interno contable para la empresa Sajoma S.A.C. Proponer los procedimientos de control interno contable para la empresa Sajoma S.A.C. Se utilizarán las siguientes técnicas de investigación: una entrevista personal con la coordinadora administrativa y financiera de la empresa Sajoma S.A.C, con el fin de obtener información del proceso de contabilidad y actividades ejecutadas en la compañía. El análisis de documentos es una técnica basada en fichas bibliográficas que tienen como propósito analizar material impreso de acuerdo al análisis realizado a los procedimientos y buenas prácticas de control interno para el proceso de contabilidad en organizaciones de prestación de servicios, el cual involucra las etapas para la revelación de la información financiera, de acuerdo a las actividades de identificación, clasificación, registro y ajustes de la información financiera y la elaboración de los estados financieros. Implemente por parte de la administración, los procedimientos de control contables

propuestos en el presente trabajo de investigación, lo cual facilitará el manejo y control de la información financiera, y a su vez, crear confianza ante terceros frente a la razonabilidad de las cuentas.

Salinas, (2016) “Implementación de un sistema de control interno para la estación de servicios la Argelia de la ciudad de Loja”. Implementar un Sistema de Control Interno para la Estación de Servicios “La Argelia” de la ciudad de Loja. Para realizar el presente trabajo investigativo denominado “Implementación de un Sistema de Control Interno para la Estación de Servicios La Argelia de la ciudad de Loja” se aplicarán los diferentes métodos que permitirá seguir los lineamientos generales del método científico. Este análisis les ayuda a los responsables de la entidad a tomar las medidas correctivas necesarias para mejorar los problemas que se encuentran dentro de la institución. Fundamentalmente, esta herramienta sirve para: Identificar los objetivos estratégicos, Identificar las amenazas del entorno a fin de prevenirlas y/o corregirlas, Ver la capacidad de respuesta de la empresa ante una situación determinada, Identificar las fortalezas de la empresa y aprovecharlas, descubriendo nuevas oportunidades, Identificar las debilidades de la empresa, ser consciente de ellas y tratar de mejorarlas; y Evitar errores previsibles e inversiones innecesarias.

Barrios, (2014) Diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos nativos activos eco hotel la cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información financiera. Diseñar un Sistema de Control Interno para la empresa prestadora de servicios hoteleros Eco turísticos Nativos Activos Eco hotel La Cocotera, que permitirá una mejor vigilancia de las actividades contables y financieras. El área de estudio comprende la empresa comunitaria prestadora de servicios hoteleros eco

turístico Eco hotel La Cocotera, ubicado en la Islas del Rosario, a una hora de distancia de la Ciudad de Cartagena. Comprendido por los empleados de sus respectivos departamentos constituyen la población objeto de estudio de esta investigación. El tipo de investigación desarrollado en este trabajo es analítico – descriptivo. Implementar en lo posible los procedimientos antes descritos, estableciendo los mecanismos de Control Interno sugerido. Actualizar periódicamente los procedimientos de acuerdo con la práctica empresarial hasta lograr fortalecer el Sistema de Control Interno.

Nacionales:

Campos, (2014) Propuesta de diseño de control interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería en la empresa constructora concisa en la ciudad de Chiclayo 2014. Definición de un proceso de información contable y en la garantía de una correcta gestión organizativa que evite la posibilidad de errores. Por su naturaleza el presente estudio corresponde a una investigación, cualitativa – cuantitativa. Atendiendo al tipo de investigación, el diseño considerado en la presente investigación es no experimental. Para el presente estudio, se consideró a la misma población como muestra, por el número reducido de participantes. En este sentido se tuvo en cuenta trabajar con 3 colaboradores del área de tesorería de la empresa constructora Concisa. La técnica de muestreo asumida en el siguiente estudio es Probabilístico Aleatorio Simple. Método lógico inductivo, Método histórico, Modelación: Ya que la investigación plantea una perspectiva de propositiva, a partir del diseño de control interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, Técnicas de gabinete: El fichaje, de resumen, textuales, bibliográficas, entrevistas. Se identificó que en la estructura

Organizativa de la Empresa Constructora Concisa, no se muestra el área de Tesorería, estando está dentro del área de Contabilidad.

Rodríguez/Vega, (2015) Diseño de un sistema de control interno en la empresa a & b representaciones SRL, con el fin de mejorar los procesos operativos - periodo 2015. Velar por la seguridad de los activos de la entidad (efectivo, inmovilizados, existencias, saldos por cobrar). Dicha investigación será descriptiva, ya que pretende dar solución un problema práctico en la empresa. La naturaleza de sus variables en presente proyecto aplicará una investigación no- experimental, se consideró que la población y muestra es un total de 17 trabajadores para la empresa A & B Representaciones SRL; el cual se diversifica en operativo y administrativo. Una vez finalizado el presente trabajo de investigación podemos decir que el Control Interno son un conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por la organización, con el fin de asegurar que los activos están debidamente protegidos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia, a la vez podemos decir que un Sistema de Control Interno (SCI) no es una oficina, es una actitud, un compromiso de todas y cada una de las personas que participan en las operaciones diarias, desde la gerencia hasta el operario con menor rango. En tal sentido podemos afirmar que la Empresa A & B Representaciones SRL cuenta con altos puntos críticos al no contar con una organización bien estructurada, ya que no existe un organigrama bien definido, ni con un manual de políticas, funciones y procedimientos en sus labores diarias dificultando la gestión de los procesos.

Locales:

Sosa, (2015) “El control interno y su influencia en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C.”. Determinar la influencia del control interno en la gestión

contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C. Para considera la importancia que tienes los objetivos y componentes en la contabilidad de la empresa ya que no solo se llevaría a cabo una información eficaz y eficiente, sino que también un progreso económico mayor. El tipo de investigación que se utilizó en la tesis es Descriptiva – Correlacional ya que describe los hechos observados y estudian las relaciones entre la variables dependiente e independiente, esto quiere decir que se estudia la relación entre dos variables. El diseño empleado en el presente estudio es no experimental transversal, ya que este tipo de estudio está enfocado en la determinación del grado de relación existente entre dos variables. La Empresa Golden Amazon Group S.A.C, se encuentra ubicado en el distrito de La Victoria, actualmente cuenta con 13 trabajadores. Para comenzar en relación al objetivo general, el cual pide “Determinar la influencia del control interno en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C.”, según los resultados se observa que la variable de control interno expresa una correlación del 0.865, lo cual indica que existe una relación positiva de estudio, sobre una muestra de 13 individuos, en tanto que los resultados relacionados con la variable de gestión contable, donde podría manifestar efectivamente que el control interno índice en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C.

Chanca/Porras, (2015) El control interno en la optimización de los recursos financieros de las empresas inmobiliarias de la provincia de Huancayo. Determinar de qué manera el Control Interno influye en el uso óptimo de los recursos financieros de las empresas inmobiliarias de la provincia de Huancayo. En esta investigación se utilizó los siguientes métodos: Descriptivo-Explicativo e Inductivo. El diseño para la presente investigación no experimental que trata de estudios donde no vamos variar variables independientes para ver su efecto sobre otras variables. La muestra estuvo conformada por

21 personas pertenecientes al rubro de inmobiliarios. Las principales técnicas que se utilizó para desarrollar el trabajo de investigación son: Observación directa –indirecta, notas de campo como son: Encuestas, Entrevistas, Análisis documental, Exploración bibliográfica, Recolección de datos. Existe influencia directa entre los momentos del control (x1) y el financiamiento (y1) pues en el análisis de correlación de Pearson esta alcanza un valor de 0.96676173 lo que demuestra que existe relación directa entre ambos indicadores.

Domínguez, (2015) Los mecanismos del control interno administrativo y su impacto en los resultados de gestión de los restaurantes de la provincia de Ayabaca, año 2015. Describir las principales características de los mecanismos del control interno administrativo y su impacto en los resultados de gestión de los restaurantes de la provincia de Ayabaca, año 2015. Diseño: -No experimental - Transaccional – Descriptivo. Técnica Revisión bibliográfica y documental. Instrumento: - Entrevista - Observación directa - Cuestionario. La Población considerada correspondió a 38 Restaurantes ubicados en la provincia de Ayabaca. Con respecto a los propietarios de restaurantes en la provincia de Atabaca en estudio, una gran mayoría son mujeres (82%) debido a que son los hombres (18%) quienes trabajan en el campo y las mujeres quienes apoyan al sustento familiar con actividades realizadas desde sus propias viviendas. b) Las edades en promedio fluctúan entre 26 a 41 años de edad (97%) y de 18 a 25 años un (3%). c) Correspondiendo al 87% personas con educación primaria y secundaria y 13% con nivel técnico.

2.2 Base teórico de la investigación

Control Interno

La actividad de control interno es, muy importante, estratégica y clave, y esta actividad es un proceso ejecutado por directores, administradores y otras personas de la entidad y las ventajas de esta actividad del control interno es eliminar la subjetividad. El control interno está diseñado para promocionar seguridad razonable con miras a la efectividad y eficiencia de las operaciones, a la confiabilidad de la información financiera, el cumplimiento de las leyes y procedimientos aplicables ajustándose al criterio del control seleccionado de acuerdo a las necesidades y características particulares de una entidad.

El control interno es el conjunto de procedimientos, política, directrices, planes de organización, orden en la gestión financiera contable y administrativa de una empresa, las cuales tienen por objeto asegurar una eficiente gestión, ordenada, contable y administrativa de una empresa o entidad.

El autor (Meléndez, 2015, pág. 21) menciona, lo siguiente: “El control interno es un plan de organización, métodos, procedimientos y medidas de coordinación entre los gerentes, funcionarios y todo el personal de una entidad, de forma tal que funcionen coordinadamente con fluidez, seguridad y responsabilidad, que garanticen los objetivos de preservar con la máxima seguridad, el control de los recursos, las operaciones, las políticas administrativas, las normativas económicas y contables, la confiabilidad, la exactitud de las operaciones anotadas en los documentos primarios y registradas por la contabilidad con el fin de coadyuvar a proteger los recursos contra el fraude, desfalcos, irregularidades y el desperdicio de tiempo y dinero”.

De igual manera, (La contraloría general de la república, 2014, pág10) define: “El control como la acción y efecto de comprobar, inspeccionar, fiscalizar o intervenir”

En síntesis, con respecto al control interno es la acción y efecto de comprobar según un plan de organización, métodos y procedimientos de forma coordinada y responsabilidad.

El autor (Holmes 2011, Pg. 107) considera el Control Interno como “función de la gerencia que tiene por objeto salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos y ofrecer seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización. Estos objetivos han de lograrse mediante los controles de procedimientos internos de la Empresa”

El autor (Cook, 2006, Pg111) Menciona lo siguiente: “Control Interno como una función inherente al proceso administrativo de toda organización, con el objetivo de garantizar la eficiencia, eficacia y la transparencia de sus actuaciones; ello fundamenta la necesidad de que cada entidad se controle a sí misma, lo que ayuda a evaluar de forma sistemática todas las actividades que en ella se producen”.

Por otra parte, la asociación internacional de contadores públicos y auditores (AICPA,2006, Pg22), dice que “El Control Interno comprende el plan de organización y todos los métodos coordinados que se adoptan en el seno de un negocio para salvaguardar los activos, comprobar la exactitud y fiabilidad de los asientos contables, procurar la eficiencia operativa y alentar la observancia de las políticas ejecutivas prescritas”

Importancia del Control Interno.

El autor, (Winkle, 2006, Pg33) definieron el Control Interno como: "el sistema interior de una compañía que está integrado por el plan de organización, la asignación de deberes y responsabilidades, el diseño de cuentas e informes y todas las medidas y métodos empleados para; proteger los activos, obtener la exactitud y la confiabilidad de la contabilidad y de otros datos e informes operativos, promover y juzgar la eficiencia de las operaciones de todos los aspectos de las actividades de la compañía y comunicar las políticas administrativas y estimular y medir el cumplimiento de las mismas”.

Es importante porque determina y analiza rápidamente las causas y desviaciones reduciendo costos y tiempo al evitar errores, nos proporciona información sobre la situación de una empresa que nos servirá como fundamento para la realización del proceso de la planeación y localizándonos los responsables de dicha área de la empresa.

Fases del Proceso de Control.

Para alcanzar los planes diseñados de una empresa y sus objetivos, es la función administrativa de medición y corrección. Las funciones de planeación y control no se pueden separar porque van de la mano y estas funciones se consideran como las hojas de las tijeras, porque no pueden funcionar solos. Sin objetivos y planes el control no es posible, definitivamente debe tener objetivos y planes claros, porque el desempeño se puede medir con criterios establecidos, por lo tanto, en todas las áreas de una empresa el control es una administración básica y fundamental.

Clasificación del Control Interno

Se establezca la siguiente clasificación para el control interno:

Control Interno Contable

Son controles y métodos establecidos para garantizar la protección de los activos y la fiabilidad y validez de los registros y sistemas contables.

Este control contable no solo se refiere a normas de control con fundamento puro contable, como por ejemplo, documentación de soporte de los registros, conciliaciones de cuentas, asistencia de un plan de cuentas, repaso de asientos, normas de valoración, etc.; si no también a todos aquellos procedimientos que, afectando a la situación financiera o al proceso informativo, no son operaciones estrictamente contables o de registro, es decir, autorizaciones de cobros y pagos, conciliaciones bancarias, comprobación de recaudaciones, etc.

El control interno debe estar diseñado todos los métodos y procedimientos de tal manera que debe facilitar, la preparación de los estados financieros con las a normas de contabilidad, salvaguardar los activos, tener claro y a dislocación toda información oportuna para las secciones correctas, la comparación periódica con las existencias físicas en caso de presentarse diferencias, debe ser segura la calidad de información contables porque será de base para tomar decisiones.

Objetivos del control contable interno.

- ✓ Todas las operaciones efectuadas deben quedar registrados en los libros contables de la empresa, donde se verá la integridad de su información.

- ✓ Todos los acontecimientos económicos que ocurrieron y fueron autorizados serán debidamente registrados con claridad.
- ✓ Los importes estén registrados con exactitud y correctamente en la cuenta correspondiente y oportuna.
- ✓ Seguirán reflejando los resultados y la situación financiera del negocio, después de haber sido contabilizados y registrados contablemente todas las operaciones.
- ✓ Solo el personal autorizado tendrá el acceso a los activos y a los documentos que controlan el movimiento, por seguridad física.

Elementos del control contable interno.

- ✓ Las obligaciones que tengan que ver con funciones contables, recaudación contratación, pagos de bienes y presupuestos ajustados a las normas que se le sean aplicables, las empresas serán responsables con las definiciones y descripciones.
- ✓ Ningún funcionario debe ejercer simultáneamente el control físico como el control contable y presupuestal sobre cualquier activo, pasivo y patrimonio, porque las funciones de operación, registró y custodia deben estar separados.
- ✓ Con el propósito de evitar irregularidades y fraudes, las unidades de operación o de servicio y de contabilidad, rigurosamente las empresas deben establecer a estas unidades separadas y autónomas.
- ✓ Para asegurar una organización y funcionamiento eficiente y la protección contra fraudes, establecer comprobaciones internas y pruebas independientes.
- ✓ Los métodos y procedimientos de comprobación interna serán establecidos teniendo en cuenta al control cruzado de las transacciones a través del trabajo normal de otro funcionario o grupo, debe ser independiente la función de asistencia y

asesoramiento a través de la evaluación permanente del control interno por parte de la auditoría interna, y debe incluir los procesos de comprobación rutinaria manuales o sistematizadas con la cual se puedan comprobarse detalladamente.

Control Interno Administrativo

Son procedimientos que existen en una empresa para el cumplimiento eficaz de las directrices dictadas por la empresa, donde debe incluir análisis, informes de actuación, estadísticas, controles de calidad y servicio, y programas de entrenamiento del personal.

Los elementos primordiales administrativos del control interno son: Desarrollar y mantener una línea funcional de autoridad, con una definición clara de sus funciones y responsabilidades, con un mecanismo de comprobación interna con una estructura de operación con el fin de proveer un funcionamiento eficiente de protección contra fraudes, abusos, despilfarros, irregularidades y errores, manteniendo dentro de la organización una actividad dependiente representada por la auditoría interna, que estará encargada de revisar las políticas, prácticas financieras, disposiciones legales y reglamentarias, y operaciones en general como un servicio constructivo y de protección para los niveles de dirección y administración.

Características generales del control interno.

Es un medio para lograr un fin y no un fin en sí mismo, no se trata de manuales de organización y procedimientos se lleva a cabo con personas que actúan en todos los niveles.

- ✓ Todos los trabajadores de la entidad independientemente de la categoría ocupacional que tengan hay una persona encargada que dirige y es responsable en el

cumplimiento que todos participen el control interno ante su jefe inmediato en cada área de organización, de acuerdo de los niveles de autoridad establecidos.

- ✓ En relación con el logro de los objetivos fijados, debe aportar un grado de seguridad razonable y facilitar la consecución de los objetivos.

Riesgo de control.

Por carencia de registros de los inventarios, por fallas en la revisión adecuada de las transacciones, documentos inadecuados, es un riesgo que cuando ocurren errores no sean detectados ni corregidos por el sistema de control interno.

- ✓ Por causas inherentes de cualquier sistema de contabilidad y de control interno siempre habrá algún riesgo.
- ✓ Debe considerarse adecuadamente los diseños de controles, así para evaluar adecuadamente los procedimientos y si no correremos el riesgo de no ver con veracidad el estado de la empresa.

2.3 Marco conceptual de la investigación

2.3.1 Concepto de contabilidad.

Proporciona informes que sirven de base para la toma de decisiones sobre la actividad de una empresa o negocio, es una técnica que nos enseña a clasificar y registrar todas las transacciones financieras.

Es el arte de registrar, clasificar y resumir en términos de dinero transacciones y eventos y es un instrumento de comunicación de hechos económicos, financieros y sociales realizados en un negocio o empresa. – Es una ciencia, con el apoyo de técnicas para

registrar, clasificar y resumir de manera significativa, nos proporciona información de hechos económicos, financieros y sociales sucedidos en un negocio o empresa.

2.3.2 Definición de contabilidad

Hoy en día la contabilidad es una herramienta clave para el ser humano porque tienen la necesidad del orden en materia económica y el tomo de decisiones en todo tiempo y lugar. Tenemos que reconocer que toda organización con o sin fines de lucro necesita guiar su actividad de transacciones o eventos y fija metas para alcanzar en corto, mediano y largo plazo en un determinado tiempo, ya sea diario, semanal o anual y la contabilidad nos satisface en nuestra organización económica con el mínimo detalle. Por eso la contabilidad es muy importante en una familia, en una institución o país, cuando eficientemente está administrada podrá ejecutar planes de bien social como puede ser en una familia en una empresa o país.

2.3.3 Clases de contabilidad

Según el origen de los recursos, es importante que tengamos clara la clasificación de los tipos de contabilidad para poder hacer un registro del modo adecuado de los documentos contables y de la toma de decisiones.

- **Contabilidad Pública:** Se encarga de las pendientes del estado, en registrar y estructurar las operaciones que realizan todas las entidades públicas.
- **Contabilidad privada:** Realiza particularmente las operaciones que pueden ser personas naturales o jurídicas. Según la actividad de la empresa.
- **Contabilidad industrial:** Es un tipo de contabilidad que es aplicado en empresas

que transforman las materias primas en productos elaborados.

- **Contabilidad comercial:** las empresas que se dedican en la compra y venta de un producto específico ya terminado, preparado para su consumo directo es controlado con este tipo de contabilidad.
- **Contabilidad de empresas extractivas:** Este tipo de contabilidad específica es para aquellas empresas especializadas en la explotación de recursos naturales.
- **Contabilidad de servicios:** Este tipo de contabilidad está especializado para las empresas que se dedican a la prestación de servicios.

2.3.4 Contabilidad según la clase de información trabajada

- **Contabilidad financiera:** Este tipo de contabilidad esta designado a los gerentes y socios de la empresa, que registra la información relacionada con el estado financiero de la compañía.
- **Contabilidad administrativa:** Se emplea sobre todo para valorar el cumplimiento de los objetivos establecidos y como mejorar la estrategia implementada, está enfocado en los aspectos más administrativos de la empresa.
- **Contabilidad fiscal:** Es empleado en el pago de impuestos, para registrar y preparar los informes relacionados con las declaraciones de impuestos.
- **Contabilidad de costes:** Se realiza un análisis minucioso de los costes unitarios de producción, su venta y en general del proceso productivo que realiza la compañía y está enfocada en las empresas de carácter industrial.
- **Contabilidad de gestión:** Registra toda la información económica y financiera de la empresa para poder tomar decisiones, nos da información sobre cortos periodos para poder analizar y decidir, esta contabilidad nos da una visión más amplia.

III. Hipótesis

El Control Interno incide directamente en el área de contabilidad de la pequeña empresa Inversiones KOKIS EIRL, de la provincia de Recuay en el año 2019.

A decir de (Tamayo, 2013), Expone,” Que la hipótesis es una proposición para responder tentativamente a un problema; indica por lo tanto qué estamos buscando, va siempre hacia adelante; es una proposición que puede ser puesta a prueba para determinar su validez”

Según, (Izcara, 2014), Define,” Las hipótesis son explicaciones tentativas de un fenómeno investigado, formuladas a manera de proposiciones”.

Van Dalen (1981) conduce a una definición en la que se establece,” que las hipótesis son posibles soluciones del problema que se expresan como generalizaciones o proposiciones”

Según el autor, (Hernández, Fernández & Baptista, 2010, p.97). Expone: “Pero cabe comentar que no en todas las investigaciones descriptivas se formulan hipótesis o que éstas son afirmaciones más generales”

IV. Metodología:

4.1 Diseño de investigación.

El diseño de investigación de este trabajo es: Descriptivo simple. Para la realización de la presente investigación se aplicó el diseño no experimental – descriptivo. No experimental, porque se realizó sin manipular deliberadamente las variables, se observó el fenómeno tal como se encuentra dentro de su contexto. Descriptivo, porque solo se describió los factores más relevantes del objeto en estudio.

Diseño no experimental

R. Hernández, Fernández, & Baptista (2014) Es la investigación que se realiza sin manipular deliberadamente las variables. Es decir, trata de estudios en los que no hacemos variar en forma intencional las variables independientes para su efecto sobre otras variables. Lo que hacemos en la investigación experimental es observar fenómenos tal como se dan en su contexto natural, para analizarlos.

Diseño descriptivo

R. Hernández et al. (2014) Este tipo de estudio busca especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos, o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis. Es decir, únicamente pretenden medir o recoger información de manera independiente o conjunta sobre los conceptos o las variables a las que se refieren. Su objetivo no es indicar como se relacionan éstas.

4.1.1 Tipo de investigación:

El presente trabajo es de tipo correlacional; método cuantitativo, porque se recogió datos para analizar el control interno de los trabajadores de la pequeña empresa INVERSIONES KOKIS EIRL, Recuay 2019.

El autor, (Fernández, 2002, pág. 1)” Manifiestan que la investigación cuantitativa es aquella que se caracteriza por enfocarse en resultados, mediante el análisis de información numérica o datos cuantitativos sobre variables, teniendo como apoyo algunas herramientas estadísticas, informáticas y matemáticas”.

4.1.2 Nivel de investigación de la tesis

El presente trabajo es de Nivel Descriptivo, porque se utilizará, para poder describir la realidad situacional en la que se encuentra la empresa INVERSIONES KOKIS EIRL, Recuay 2019.

Según el autor, (Grajales, 2000) “Señala que los estudios descriptivos determinan conceptos, a través de una descripción de las características del objeto de estudio, con el fin de establecer sus propiedades sustanciales.”

4.2 Población y muestra.

4.2.1 Población.

Es el conjunto de unidades de las que se desea obtener información y sobre las que se van a generar conclusiones. La población puede ser definida con el conjunto finito o infinito de elementos, personas o cosas pertinentes a una investigación y que generalmente suele ser inaccesible Palella & Martins (2012).

Población: La población de estudio, es el área de contabilidad de la pequeña empresa Inversiones KOKIS EIRL, Recuay 2019. (02 Directivos Y 05 trabajadores.)

4.2.2 Muestra.

Es la porción, parte o subconjunto de la población seleccionado para realizar la investigación que debe ser representativa y pueda ser un reflejo de todas las características observables del universo. Puede ser probabilístico, que busca generalizar los resultados a una población o no probabilístico, donde el investigador elige los sujetos u objetos Huerta (2014).

Muestra: Es el área de contabilidad de la pequeña empresa Inversiones KOKIS EIRL, Recuay 2019 (02 Directivo y 05 trabajadores.)

4.3 Definición y operacionalización de variables e indicadores

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Preguntas	Escala de medición
Variable Independiente: Control interno	Esta actividad del control interno, es eliminar la subjetividad y es un proceso ejecutado por los directores, la administración y otro personal de la entidad. Es el conjunto de procedimientos, políticas, directrices y planes de organización, los cuales tienen por objeto asegurar una eficiente, seguridad y orden en la gestión financiera, contable y administrativa de la empresa	Las variables comprenden de las siguientes dimensiones: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control gerencial información y comunicación, supervisión y monitoreo. Por ser una variable se medirá con el cuestionario.	Ambiente de control	Competencia profesional	1. ¿Ud. Opina que en la empresa Inversiones KOKIS EIRL trabajan con competencia profesional?	Nominal
			Evaluación de riesgo	Valores éticos	2. ¿Ud. Opina que en la empresa Inversiones KOKIS EIRL cumplen con los valores éticos?	Nominal
				Identificación de los riesgos	3. ¿Ud. Cree que en la empresa Inversiones KOKIS EIRL realizan la identificación de los riesgos?	Nominal
			Actividades de control gerencial	Segregación de funciones	4. ¿Ud. Opina que en la empresa Inversiones KOKIS EIRL realizan la segregación de funciones?	Nominal
			Información y comunicación	Información responsable	5. ¿Ud. Cree que los trabajadores en la empresa Inversiones KOKIS EIRL brinda información responsable a la gerencia.	Nominal
				Comunicación institucional	6. ¿Ud. Que opina en la empresa Inversiones KOKIS EIRL existe una buena comunicación entre la gerencia y los trabajadores?	Nominal

Variable dependiente: Área de contabilidad	<p>Es un sistema de formación y rama de las matemáticas que ofrece a los interesados información económica de un negocio o empresa. Tenemos que reconocer que toda organización con o sin fines de lucro necesita guiar su actividad de transacciones o eventos y fija metas para alcanzar en corto, mediano y largo plazo en un determinado tiempo</p>	<p>La variable comprende las siguientes dimensiones: documentación de soporte de los registros, conciliaciones de cuentas contables, repaso de pagos tributarios, autorizaciones de cobros y pagos, conciliaciones bancarias E Inventarios</p>	Supervisión y monitoreo	Prevención y monitoreo	7. ¿Ud. Opina que en la empresa Inversiones KOKIS EIRL realizan la prevención y monitoreo de cada actividad?	Nominal
			Registros	Compras, ventas, diario mayor, caja y bancos inventarios, activos fijos e intangibles	1. ¿Ud. cree que los libros contables de la empresa Inversiones KOKIS EIRL se encuentran actualizadas según la norma vigente?	Nominal
			Cuentas	Conciliación de cuentas contables	2. ¿Ud. Cree que en la empresa Inversiones KOKIS EIRL realiza conciliaciones contables?	Nominal
			Tributos	Pago de Tributos	3. ¿Ud. Cree que la empresa Inversiones KOKIS EIRL realiza sus pagos en los plazos establecidos?	Nominal
			Autorizaciones	Ingresos y Egresos	4. ¿Ud. Cree que los Ingresos y egresos de la empresa Inversiones KOKIS EIRL son debidamente autorizados?	Nominal
			Bancos	Conciliaciones Bancarias	5. ¿Con que frecuencia la empresa Inversiones KOKIS EIRL realiza conciliaciones Bancarias?	Nominal
			Inventarios	Stock	6. ¿Con que frecuencia se realiza el inventario de almacén de la empresa Inversiones KOKIS EIRL?	Nominal

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.

4.4.1. Técnicas.

Maya (2014) Comprenden un conjunto de procedimientos organizados sistemáticamente que orientan al investigador en la tarea de profundizar en el conocimiento y en el planteamiento de nuevas líneas de investigación. Pueden ser utilizadas en cualquier rama del conocimiento que busca la lógica y la comprensión del conocimiento científico de los hechos y acontecimientos que nos rodean.

En el trabajo se realizó mediante la observación, que nos permitirá registrar la información del control interno.

Observación:

(Ballesteros, Fernández, 1980, pág. 135)” Observador, y su propósito es recoger datos para poder formular y poder verificar la hipótesis”.

(Benguira, pág. 5) Manifiestan que la observación juega un papel fundamental en la vida del individuo, pues le permite registrar hechos, conductas, aptitudes, situaciones.

Lista de cotejo:

(Tobon, 2013, pág. 4) Define a la lista de cotejo como una tabla con indicadores lo cual puede ser que presente o no presente indicador y es considerado útil en muestras grandes y unas de sus desventajas es que no tiene puntos intermedios al logro de un determinado aspecto.

4.5. Plan de análisis:

La recolección de los datos es parte fundamental del proceso de la investigación, donde se utilizó la técnica de la encuesta, que plasmó las interrogantes y respuestas, con el fin de poseer una información más exacta y confiable.

El análisis, se realizó recolectando datos sobre control interno en los trabajadores de la empresa INVERSIONES KOKIS EIRL, Recuay, 2019.

4.6 Matriz de consistencias.

Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Metodología
<p>¿Cómo el control Interno incide en el área de contabilidad en la pequeña empresa Inversiones KOKIS EIRL, de la provincia Recuay en el año 2019?</p>	<p>General Determina como el Control Interno incide en el área de contabilidad de la empresa Inversiones KOKIS EIRL, de la provincia de Recuay en el año 2019.</p>	<p>El Control Interno incide directamente el área de contabilidad de la pequeña empresa Inversiones KOKIS EIRL, de la provincia de Recuay en el año 2019.</p>	<p>Variabl e 1: Control Interno.</p>	<p>1. El tipo de investigación. Correlacional.</p> <p>2. Nivel de investigación. Nivel descriptivo.</p> <p>3. Diseño de la investigación. Descriptivo simple.</p> <p>4. El universo muestra. Población: Es el área de contabilidad de la pequeña empresa Inversiones KOKIS EIRL. Muestra: Área de contabilidad de la pequeña empresa Inversiones KOKIS EIRL (02 Directivo y 05 trabajadores.)</p> <p>5. Plan de análisis. Estadística descriptiva.</p> <p>6. Principios éticos. Se considerará el anonimato.</p>
	<p>Específicos 1. Describe el Control Interno en la empresa Inversiones KOKIS EIRL, de la provincia de Recuay en el año 2019. 2. Describe el área de contabilidad de la empresa Inversiones KOKIS EIRL, de la provincia de Recuay en el año 2019.</p>		<p>Variabl e 2: Área de contabilidad</p>	

4.7 Principios éticos.

Se considera que los principios de la investigación ética son universales y trascienden los límites geográficos, culturales, económicos, legales y políticos (Alvarez, 2018).

El autor (Toro, 2005, Pg. 8) Menciona lo siguiente: “Es necesario tener presente que los valores éticos van más allá del cumplimiento de las leyes, resoluciones, decretos, etc. (ejemplo: valores institucionales, código de ética, convenio colectivo de trabajo) y constituyen una parte intangible del ambiente de control. Se puede tener muchos manuales, pero si no existe una cultura de organización sustentada en el comportamiento y la integridad moral de sus trabajadores el sistema de Control Interno no será efectivo”

Se consideraron los siguientes principios éticos.

Anonimato, se tomará en cuenta este principio, bajo el cual se asegura la protección de la identidad de los estudiantes, por ello los instrumentos no consignarán los nombres de los sujetos, asignándoles por tanto un código para el procesamiento de la información.

Protección a las personas: Por la importancia y origen del trabajo de investigación, a los elementos de la muestra, cuidando en no incurrir en algún riesgo. Durante el desarrollo de la investigación se respetó la dignidad de la persona humana, su identidad, su diversidad cultural y la confidencialidad, mediante el cuidado de la privacidad; ya que la participación de las personas fue de forma voluntaria, en el contexto del pleno

respeto de sus derechos fundamentales; más aún cuando se encuentren en una situación de vulnerabilidad.

Confidencialidad, referente a ello la investigadora da cuenta de la confidencialidad de los datos, respetando privacidad respecto a la información que suministre la aplicación del instrumento.

Beneficencia, se considera este principio pues la información resultante del procesamiento de la información será un referente para el planteamiento de programas de acompañamiento pedagógico y tutorial.

Integridad científica: Fuimos justos y honestos durante el desarrollo del proyecto de investigación y en la aplicación de la técnica e instrumento. Evaluamos y declaramos daños, riesgos y beneficios potenciales que pudieron afectar a quienes participaron en la investigación. Así mismo mantuvimos la integridad científica declarando los conflictos de interés que pudieron afectar el desarrollo de la investigación o la comunicación de los resultados.

V. Resultado.

5.1 Resultados.

Tabla 1

En la empresa Inversiones KOKIS EIRL trabajan con competencia profesional

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	%
SI	2	75 %
NO	0	0%
NA	1	25 %
TOTAL	3	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la pequeña empresa inversiones KOKIS EIRL

Tabla 2

En la empresa Inversiones KOKIS EIRL cumplen con los valores éticos

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	%
SI	1	25 %
NO	0	0 %
NA	2	75 %
TOTAL	3	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la pequeña empresa inversiones KOKIS EIRL

Tabla 3

En la empresa Inversiones KOKIS EIRL realizan la identificación de los riesgos

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	%
SI	1	75 %
NO	2	25 %
NA	0	0 %
TOTAL	3	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la pequeña empresa inversiones KOKIS EIRL

Tabla 4

En la empresa Inversiones KOKIS EIRL realizan la segregación de funciones

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	%
SI	1	33.333 %
NO	1	33.333 %
NA	1	33.33 3%
TOTAL	3	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la pequeña empresa inversiones KOKIS EIRL

Tabla 5

Los trabajadores en la empresa Inversiones KOKIS EIRL brinda información responsable a la gerencia

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	%
SI	2	75 %
NO	0	0 %
NA	1	25 %
TOTAL	3	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la pequeña empresa inversiones KOKIS EIRL

Tabla 6

En la empresa Inversiones KOKIS EIRL existe una buena comunicación entre la gerencia y los trabajadores

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	%
SI	2	75 %
NO	0	0 %
NA	1	25 %
TOTAL	3	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la pequeña empresa inversiones KOKIS EIRL

Tabla 7

En la empresa Inversiones KOKIS EIRL realizan la prevención y monitoreo de cada actividad

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	%
SI	1	75 %
NO	2	25 %
NA	0	0 %
TOTAL	3	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la pequeña empresa inversiones KOKIS EIRL

Tabla 8

Los libros contables de la empresa Inversiones KOKIS EIRL se encuentran actualizadas según la norma vigente

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	%
SI	2	75 %
NO	1	25 %
NA	0	0 %
TOTAL	3	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la pequeña empresa inversiones KOKIS EIRL

Tabla 9

En la empresa Inversiones KOKIS EIRL realiza conciliaciones contables

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	%
SI	1	75 %
NO	2	25 %
NA	0	0 %
TOTAL	3	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la pequeña empresa inversiones KOKIS EIRL

Tabla 10

La empresa Inversiones KOKIS EIRL realiza sus pagos en los plazos establecidos

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	%
SI	1	75 %
NO	2	25 %
NA	0	0 %
TOTAL	3	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la pequeña empresa inversiones KOKIS EIRL

Tabla 11

Los ingresos y egresos de la empresa Inversiones KOKIS EIRL son debidamente autorizados

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	%
SI	0	0 %
NO	1	25 %
NA	2	75 %
TOTAL	3	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la pequeña empresa inversiones KOKIS EIRL

Tabla 12

Se realiza con frecuencia conciliaciones Bancarias en la empresa Inversiones KOKIS EIRL

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	%
SI	1	75 %
NO	2	25 %
NA	0	0 %
TOTAL	3	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la pequeña empresa inversiones KOKIS EIRL

Tabla 13

Se realiza con frecuencia el inventario de almacén de la empresa Inversiones KOKIS EIRL

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	%
SI	1	75 %
NO	0	0 %
NA	2	25 %
TOTAL	3	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado a los trabajadores de la pequeña empresa inversiones KOKIS EIRL

5.2 Análisis de resultados

Con respecto al primer objetivo específico

a) Según la encuesta realizada, el 75% afirmó que en la empresa Inversiones KOKIS EIRL, si cree que realizan la identificación de los riesgos. El resultado tiene coherencia con su resultado obtenido por Salinas, (2016) ayuda a los responsables de la entidad a tomar las medidas correctivas necesarias para mejorar los problemas que se encuentran dentro de la institución. Fundamentalmente, esta herramienta sirve para: Identificar los objetivos estratégicos, Identificar las amenazas del entorno a fin de prevenirlas y/o corregirlas, Ver la capacidad de respuesta de la empresa ante una situación determinada.

Identificar las fortalezas de la empresa y aprovecharlas, descubriendo nuevas oportunidades, Identificar las debilidades de la empresa, ser consciente de ellas y tratar de mejorarlas; y Evitar errores previsibles e inversiones innecesarias.

Por carencia de registros de los inventarios, por fallas en la revisión adecuada de las transacciones, documentos inadecuados, es un riesgo que cuando ocurren errores no sean detectados ni corregidos por el sistema de control interno.

- Por causas inherentes de cualquier sistema de contabilidad y de control interno siempre habrá algún riesgo.
- Debe considerarse adecuadamente los diseños de controles, así para evaluar adecuadamente los procedimientos y si no correremos el riesgo de no ver con veracidad el estado de la empresa.

Llegando a concluir que los resultados concuerdan y así manifestar que es importante para poder continuar con el desarrollo de la investigación.

- b) Del total de los encuestados, un 75% afirmó que los trabajadores en la empresa Inversiones KOKIS EIRL si brinda información responsable a la gerencia. El resultado de esta investigación concuerda con su resultado de Sosa, (2015), quien presentó en su tesis sobre “El control interno y su influencia en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C.”

Determinar la influencia del control interno en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C. Para considera la importancia que tienes los objetivos y componentes en la contabilidad de la empresa ya que no solo se llevaría a cabo una información eficaz y eficiente, sino que también un progreso económico mayor.

Podemos concluir que los resultados son similares ya que se llegaron a tener los mismos resultados en su investigación, también esto es bueno para poder llegar a una conclusión exacta sobre la importancia de brindar información correcta y responsable a la gerencia.

Con respecto al segundo objetivo específico

- a) Del total de los encuestados en la empresa Inversiones KOKIS EIRL afirmó, un 75% que si realizan conciliaciones contables. Este resultado tiene relación con la tesis de Campos, (2014) Propuesta de diseño de control interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería en la empresa constructora concisa en la ciudad de Chiclayo 2014

Definición de un proceso de información contable y en la garantía de una correcta gestión organizativa que evite la posibilidad de errores.

Por su naturaleza el presente estudio corresponde a una investigación, cualitativa – cuantitativa.

Atendiendo al tipo de investigación, el diseño considerado en la presente investigación es no experimental.

- b) Según la encuesta realizada, la empresa Inversiones KOKIS EIRL un 75% afirmó que si realiza conciliaciones Bancarias. Este resultado tiene relación con la tesis de Chanca/Porras, (2015) El control interno en la optimización de los recursos financieros de las empresas inmobiliarias de la provincia de Huancayo.

Determinar de qué manera el Control Interno influye en el uso óptimo de los recursos financieros de las empresas inmobiliarias de la provincia de Huancayo.

En esta investigación se utilizó los siguientes métodos: Descriptivo-Explicativo e Inductivo.

El diseño para la presente investigación no experimental que trata de estudios donde no vamos variar variables independientes para ver su efecto sobre otras variables.

La muestra estuvo conformada por 21 personas pertenecientes al rubro de inmobiliarios.

Las principales técnicas que se utilizó para desarrollar el trabajo de investigación son:

Observación directa –indirecta, notas de campo como son: Encuestas, Entrevistas, Análisis documental, Exploración bibliográfica, Recolección de datos.

Este resultado concuerda con el marco teórico donde conceptualiza, que Este tipo de contabilidad esta designado a los gerentes y socios de la empresa, que registra la información relacionada con el estado financiero de la compañía.

VI. Conclusiones:

En este trabajo se determinó, como las características del Control Interno incide en la pequeña empresa Inversiones KOKIS EIRL, de la provincia de Recuay en el año 2019. Lo más importante es, lo que incidió el control interno en la pequeña empresa inversiones KOKIS EIRL de la provincia de Recuay año 2019, porque el punto de análisis describió el comportamiento de la variable en estudio, ordenando para su efecto los fundamentos del control interno en el área contable, herramienta importante en la empresa, el objetivo estuvo orientado en determinar el alto grado de influencia positiva del control interno en el área contable, fue efectiva al emplear en la pequeña empresa Inversiones KOKIS EIRL, donde en el cuestionario aplicado a la empresa el 75% afirmaron que si realizan un control interno en el área de contabilidad, definitivamente se necesitó tener planes de acción y estrategias que fueron evaluados, por ello se buscó en el control minucioso para el buen funcionamiento en el área contable de dicha empresa.

El presente trabajo de investigación titulado, “el control Interno y su incidencia en el área de contabilidad en la pequeña empresa Inversiones KOKIS EIRL, de la provincia Recuay- año 2019, proviene de la línea de investigación establecida por la Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote y aprobado por el (MIMI) Manual Interno de Metodología de Investigación, la cual es: Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad en las micro y pequeñas empresas (MYPE)

La investigación contó con la siguiente variable, el control interno y área de contabilidad, tema de suma importancia para que una empresa pueda realizar diferentes actividades, proyectos, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos,

incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de precaver posibles riesgos que puedan afectar a la empresa.

La metodología del presente trabajo de investigación fue de tipo correlacional; cuanto más se realiza con responsabilidad el control interno, tendrá mejores resultados el área de contabilidad; método cuantitativo, porque se recogió datos para analizar el control interno de los trabajadores de la pequeña empresa. Con un nivel de investigación descriptivo simple, para poder describir la realidad situacional en la que se encuentra la pequeña empresa Inversiones KOKIS EIRL, de la provincia de Recuay en el año 2019.

La implementación de estrategias se viene desarrollando y fue realizado apropiadamente, no obstante, la importancia del sistema de control interno en una entidad, para entre otras bondades, no protege los actos de corrupción.

Finalmente, la empresa privada Inversiones KOKIS EIRL, de la provincia de Recuay, tomo el interés a realizar el control interno, en su empresa.

Aspectos complementarios

Recomendaciones:

El trabajo de investigación presenta una sugerencia estratégica, implementar el sistema de control interno, para ello se abordará cómo realizar un diagnóstico claro y preciso para ello contribuir con la elaboración de estrategias, las que van a contribuir a elaborar el plan de trabajo, que permita con objetividad establecer las actividades para implementar el Sistema de Control Interno. Precisando, se debe realizarse un control interno, efectuando la revisión y análisis de los documentos de contabilidad, interna y externa, de tal forma que permita identificar técnicamente y con claridad los riesgos que puedan suscitar en la empresa. Porque es muy importante para el desarrollo de una empresa.

Aplicar con responsabilidad el control interno en una empresa progresivamente porque un sistema de control interno requiere supervisión, es decir, un proceso que compruebe que se mantenga en adecuado funcionamiento mediante una supervisión continua.

Referencias bibliográficas.

Cabezas, A. J., & Mera, G. E. (2018). *Aplicación de la nic 11 y su efecto en el estado de resultados integrales*. (Tesis de titulación-Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil). Obtenido de: <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/2167/1/T-ULVR-1968.pdf>

Enríquez, E. (2016). *Auditoría a obras públicas, bajo la modalidad de administración directa y sus incidencias en la liquidación financiera en la gestión de la Municipalidad Distrital de Kimbiri, 2015*. (Tesis de titulación- Universidad Los Ángeles de Chimbote). Obtenido de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/444/AUDITORIA_OBRAS_ENRRIQUEZ_AGUIRRE_ELVA.pdf?sequense=1

Camejo J, (2011) *Indicadores de gestión ¿qué son y por qué usarlos?* Obtenido de: <https://www.gestiopolis.com/indicadores-de-gestion-que-son-y-por-que-usarlos/>

Claros, R., y León, O. (2012). *Control interno como herramienta de gestión y evaluación*. (1° ed.). Lima: Pacifico Editores S.A.C. Obtenido de: <https://isbn.cloud/9786124118234/el-control-interno-como-herramienta-de-gestion-y-evaluacion/>

Diario Peruano: Ley N° 24829, *Ley de la Creación de la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria – SUNAT*. (Publicada 08/06/88).

Obtenido de: <https://www.sunat.gob.pe/legislacion/sunat/ley-24829.pdf>

Aguilar, A., Duarte, L. y Orrantía, E. (S/F). *Investigación no experimentales diseños no experimentales*. Obtenido de:

<https://es.slideshare.net/uabcpsique/diseos-no-experimentales-transversales-transversales-descriptivos-y-exploratorios>

Fals, C. A. (2011). *NIC 11. Contratos de Construcción Tratamiento contable de los ingresos de actividades ordinarias y los costos relacionados con los contratos de construcción*. Universidad Tecnológica de Bolívar, Facultad de Economía y Negocios, Cartagena-Bolivia. Obtenido de:

<http://biblioteca.unitecnologica.edu.co/notas/tesis/0062860.pd>

Vizcarra, J. (2013). *NIA manual d normas internacionales de auditoría y control de calidad, Escuela de contabilidad*. Obtenido de:

http://www.sancristoballibros.com/libro/nia-manual-de-normas-internacionales-de-auditoria-y-control-de-calidad-2-tomos_41589

Armenta, C. E. (2012). *La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en México*. Revista el buzón de pacioli, 1-17.

Obtenido de:

https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no77/68d_-_la_importancia_del_contorl_interno_en_las_pequenas_y_medianas_empresas_en_mexicox.pdf

Burns y Stalker (2009) *Teoría de la contingencia empresarial*. Obtenido de.

<https://www.redalyc.org/pdf/870/87014516006.pdf>

Meléndez, J. (setiembre 2015) *control interno Publicado en setiembre 2016*.

(Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote). Obtenido de:

<https://docplayer.es/54400600-Juan-bladimiro-melendez-torres-control-interno-universidad-catolica-los-angeles-de-chimbote-sistema-de-universidad-abierta-1.html>

Ávila, Y. (2013). *Importancia del Control Interno*. Obtenido de:

<https://www.eumed.net/libros-gratis/2013/1245/importancia-control-interno.html>

ANEXOS

ANEXO 1: CUESTIONARIO:

Cuestionario aplicado al gerente de la empresa INVERSIONES KOKIS E.I.R.L

El presente trabajo de investigación tiene la finalidad de extraer información de la empresa

para desarrollar el trabajo de investigación denominado:” “CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL AREA DE CONTABILIDAD DE LA EMPRESA INVERSIONES KOKIS E.I.R.L. DE RECUAY, AÑO 2020”la información que proporcione será utilizada con fines académicos y de investigación, se le agradece por su valiosa colaboración.

Encuestador: Dueñas Garro Mariela Esther Fecha: Recuay, 2020

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

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO AL AREA GERENCIAL

N°	PREGUNTAS	SI	NO	NA
1.-	¿Ud. Opina que en la empresa Inversiones KOKIS EIRL trabajan con competencia profesional?	X		
2.-	¿Ud. Opina que en la empresa Inversiones KOKIS EIRL cumplen con los valores éticos?	X		

3.-	¿Ud. Cree que en la empresa Inversiones KOKIS EIRL realizan la identificación de los riesgos?			X
4.-	¿Ud. Opina que en la empresa Inversiones KOKIS EIRL realizan la segregación de funciones?		X	
5.-	¿Ud. Cree que los trabajadores en la empresa Inversiones KOKIS EIRL brinda información responsable a la gerencia.	X		
6.-	¿Ud. Que opina en la empresa Inversiones KOKIS EIRL existe una buena comunicación entre la gerencia y los trabajadores?	X		
7.-	¿Ud. Opina que en la empresa Inversiones KOKIS EIRL realizan la prevención y monitoreo de cada actividad?	X		

2.- CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO AL AREA DE CONTABILIDAD

Nº	PREGUNTAS	SI	NO	NA
1.-	¿Ud. cree que los libros contables de la empresa Inversiones KOKIS EIRL se encuentran actualizadas según la norma vigente?	X		
2.-	¿Ud. Cree que en la empresa Inversiones KOKIS EIRL realiza conciliaciones contables?	X		

3.-	¿Ud. Cree que la empresa Inversiones KOKIS EIRL realiza sus pagos en los plazos establecidos?	X		
4.-	¿Ud. Cree que los Ingresos y egresos de la empresa Inversiones KOKIS EIRL son debidamente autorizados?	X		
5.-	¿Con frecuencia la empresa Inversiones KOKIS EIRL realiza conciliaciones Bancarias?		X	
6.-	¿Con frecuencia se realiza el inventario de almacén de la empresa Inversiones KOKIS EIRL?	X		

ANEXO N° 02

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

Solicito: Permiso de uso de información de su empresa

Señor:

Félix Orlando Macedo polo, gerente de la empresa estación de servicios Inversiones KOKIS EIRL. Reciba un cordial saludo.

Por este medio quiero pedir permiso de usar como referente de investigación a su empresa, el presente proyecto de investigación tiene la finalidad de extraer información dela empresa estación de servicios Inversiones KOKI EIRL. Para optar el grado académico de bachiller en ciencias contables y financieras.

El trabajo de investigación denominado: “CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL AREA DE CONTABILIDAD DE LA EMPRESA INVERSIONES KOKIS E.I.R.L. DE RECUAY, AÑO 2020” la información que proporciones será utilizada con fines académicos y de investigación, se le agradece por su valiosa colaboración.

Dueñas garro Mariela Esther

Félix Orlando Macedo Polo

ANEXO N° 03

PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS

(Ciencias Sociales)

La finalidad de este protocolo en Ciencias Sociales, es informarle sobre el proyecto de investigación y solicitarle su consentimiento. De aceptar, el investigador y usted se quedarán con una copia.

La presente investigación se titula. CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL ÁREA DE CONTABILIDAD. y es dirigido por Dueñas Garro Mariela Esther, investigador de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

El propósito de la investigación es: Determinar la caracterización del control interno y su incidencia en área de contabilidad.

Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará 25 minutos de su tiempo.

Su participación en la investigación es completamente voluntaria y anónima. Usted puede decidir interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Si tuviera alguna inquietud y/o duda sobre la investigación, puede formularla cuando crea conveniente.

Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados a través de correo electrónico. Si desea, también podrá escribir al estherdgarro@gmail.com para recibir mayor información. Asimismo, para consultas sobre aspectos éticos, puede comunicarse con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

Si está de acuerdo con los puntos anteriores, complete sus datos a continuación:

Nombre: Félix Orlando Macedo Polo

Fecha: 25/09/20

Correo electrónico: m.orlando@hotmail.com

Firma del participante:

Firma del investigador (o encargado de recoger información):

ANEXO N° 04

PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENTREVISTAS (Ciencias Sociales)

Estimado/a participante

Le pedimos su apoyo en la realización de una investigación en Ciencias Sociales, conducida por Dueñas Garro Mariela Esther, que es parte de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

La investigación denominada: CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL AREA DE CONTABILIDAD

- La entrevista durará aproximadamente 25 minutos y todo lo que usted diga será tratado de manera anónima.
- La información brindada será grabada (si fuera necesario) y utilizada para esta investigación.
- Su participación es totalmente voluntaria. Usted puede detener su participación en cualquier momento si se siente afectado; así como dejar de responder alguna interrogante que le incomode. Si tiene alguna pregunta sobre la investigación, puede hacerla en el momento que mejor le parezca.
- Si tiene alguna consulta sobre la investigación o quiere saber sobre los resultados obtenidos, puede comunicarse al siguiente correo electrónico: estherdgarro@gmail.com o al número 909092137. Así como con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad, al correo electrónico. Ciec@uladech.edu.pe

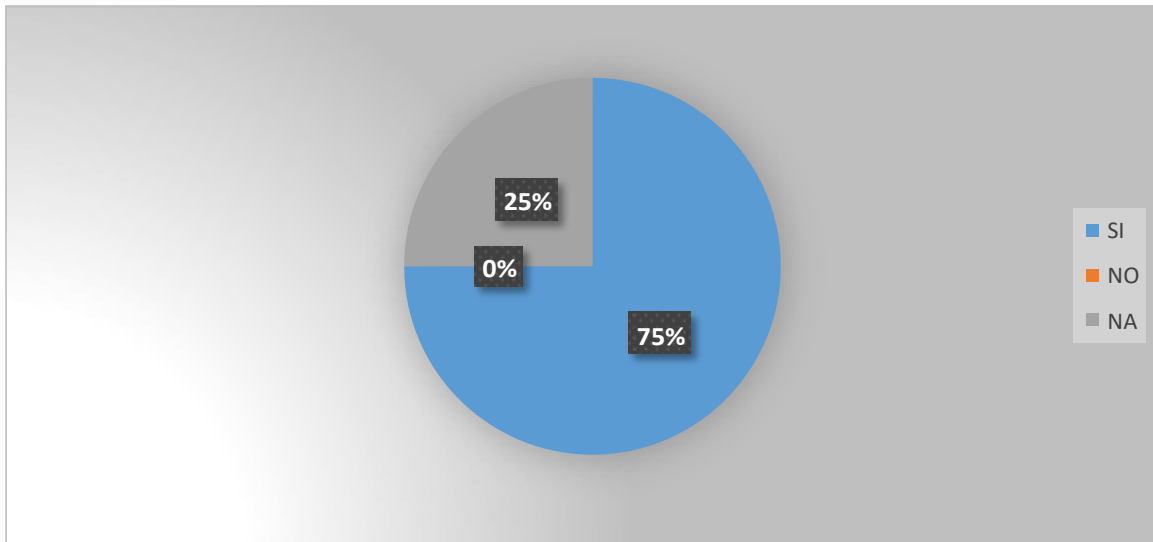
Complete la siguiente información en caso desee participar:

Nombre completo:	Félix Orlando Macedo Polo
Firma del participante:	
Firma del investigador:	
Fecha:	25/09/20

ANEXO N° 05: GRÁFICOS

Figura 1

En la empresa Inversiones KOKIS EIRL trabajan con competencia profesional

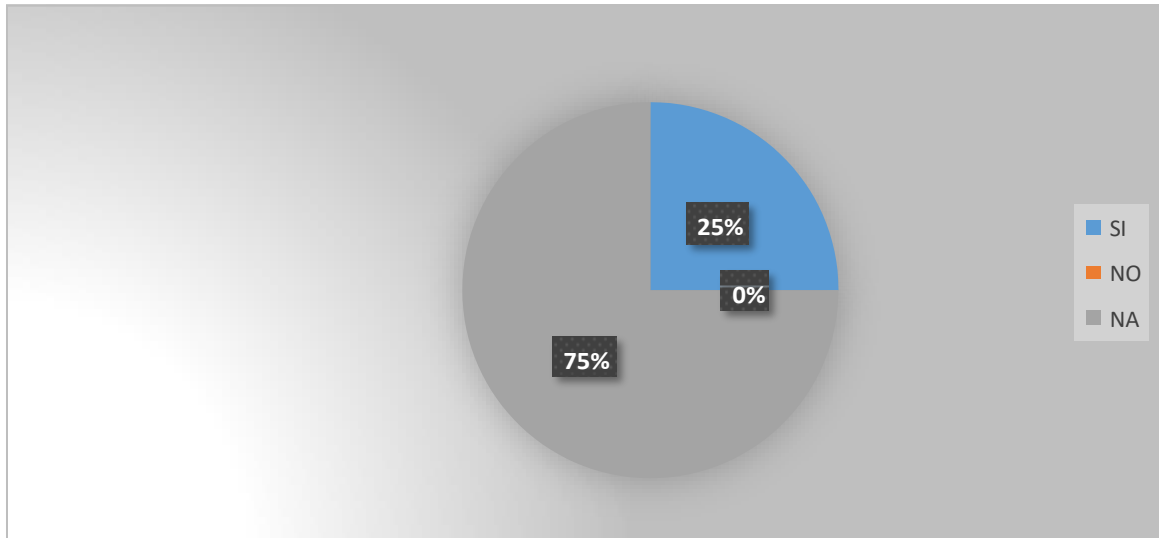


Fuente: Tabla 1

Interpretación: Del total de los encuestados, un 75% dijo que trabajan con competencia profesional en la empresa, y el 25% mencionan que no.

Figura 2

En la empresa Inversiones KOKIS EIRL cumplen con los valores éticos

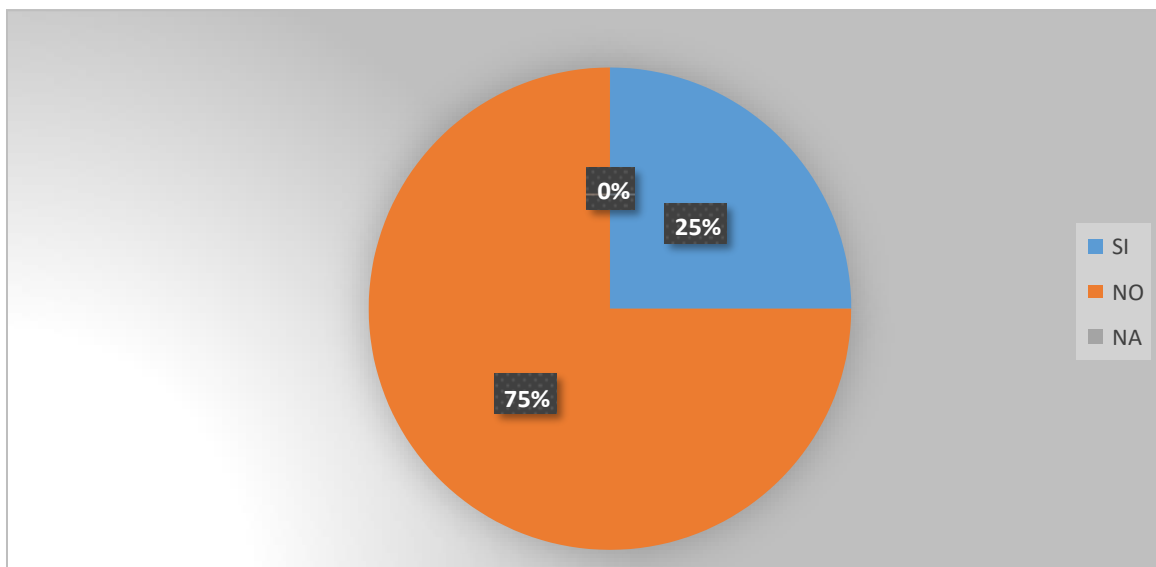


Fuente: Tabla 2

Interpretación: Según la encuesta realizada se obtuvo en un 75% manifestó que no cumplen con los valores éticos y el 25% dijo que sí.

Figura 3

En la empresa Inversiones KOKIS EIRL realizan la identificación de los riesgos

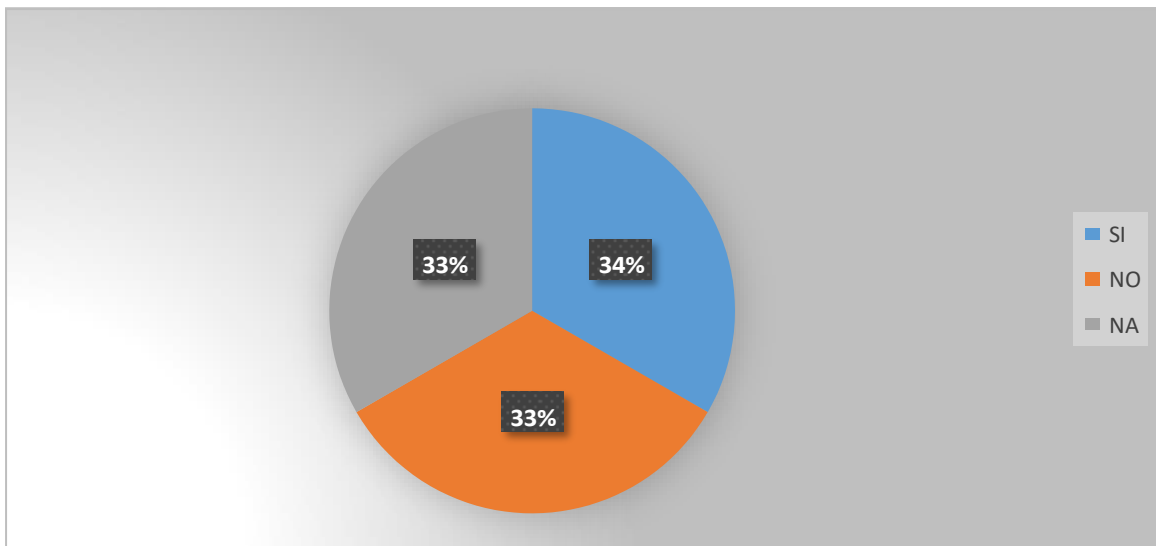


Fuente: Tabla 3

Interpretación: Del total de los encuestados, un 75% dijo que no realizan la identificación de riesgos en la empresa, y el 25% mencionan que sí.

Figura 4

En la empresa Inversiones KOKIS EIRL realizan la segregación de funciones

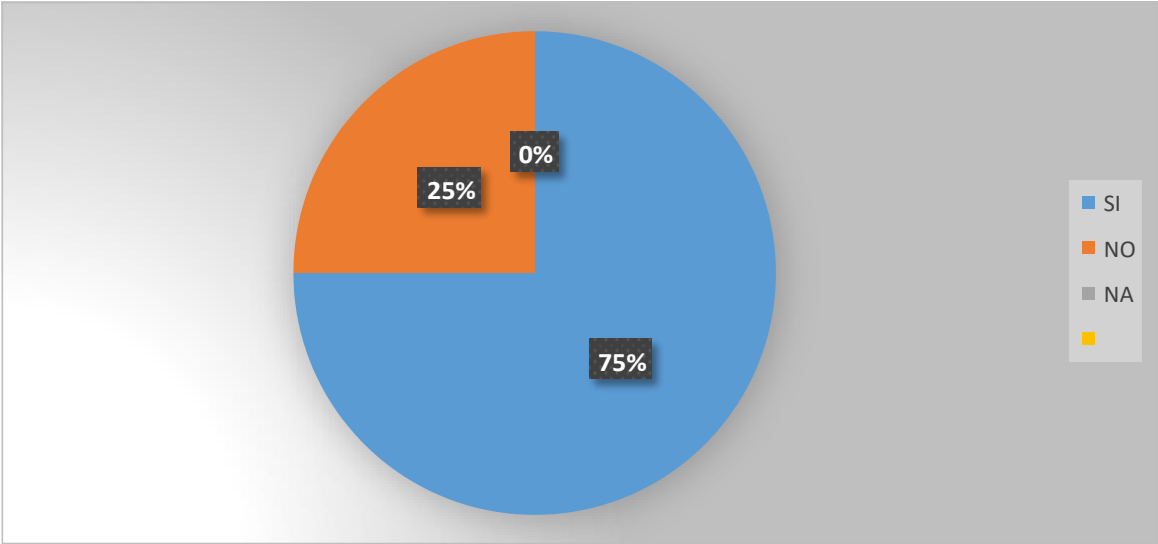


Fuente: Tabla 4

Interpretación: Según la encuesta realizada se obtuvo en un 34% manifestó que, si realizan la segregación de funciones, el 33% dijo que sí y el 33% no.

Figura 5

Los trabajadores en la empresa Inversiones KOKIS EIRL brinda información responsable a la gerencia

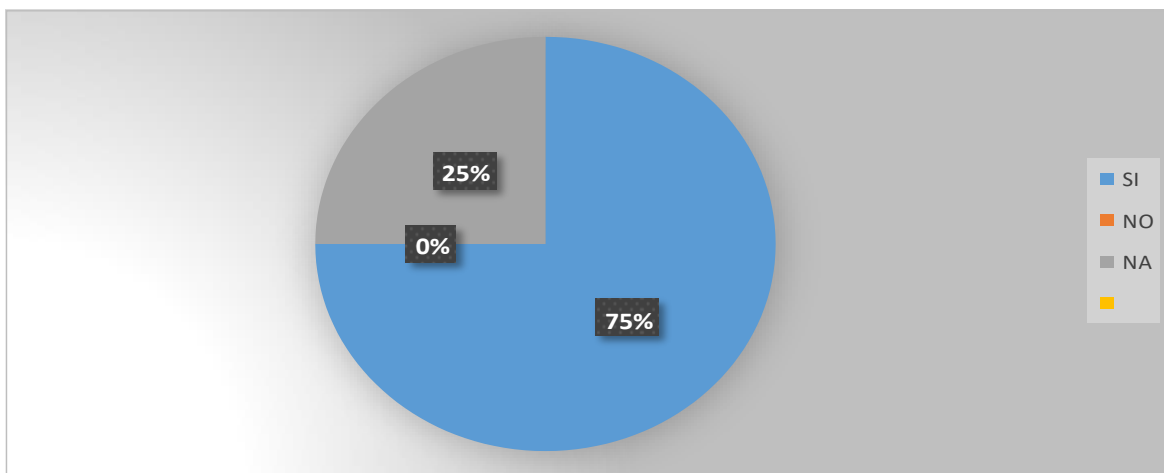


Fuente: Tabla 5

Interpretación: Del total de los encuestados, un 75% dijo que, si brindan información responsable a la gerencia en la empresa, y el 25% mencionan que no.

Figura 6

En la empresa Inversiones KOKIS EIRL existe una buena comunicación entre la gerencia y los trabajadores

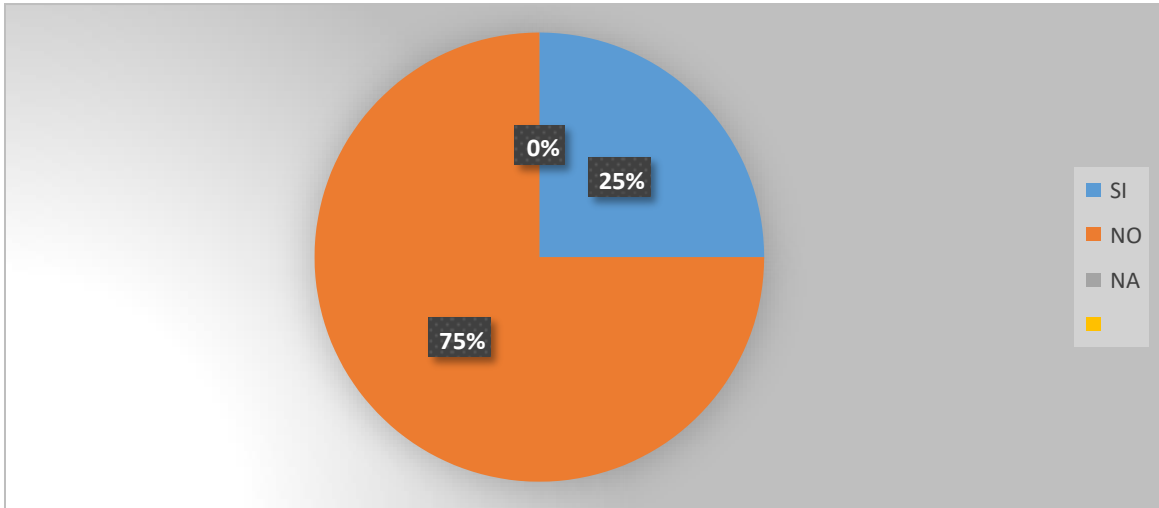


Fuente: Tabla 6

Interpretación: Del total de los encuestados, un 75% dijo que, si existe una buena comunicación entre la gerencia y los trabajadores en la empresa, y el 25% mencionan que no.

Figura 7

En la empresa Inversiones KOKIS EIRL realizan la prevención y monitoreo de cada actividad

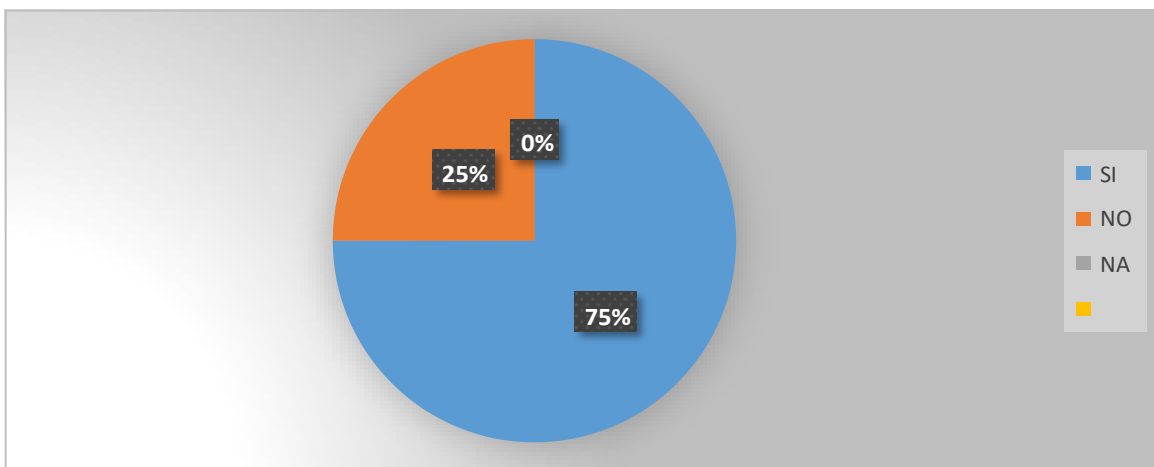


Fuente: Tabla 7

Interpretación: Del total de los encuestados, un 75% dijo que no, realizan la prevención y monitoreo de cada actividad en la empresa, y el 25% mencionan que sí.

Figura 8

Los libros contables de la empresa Inversiones KOKIS EIRL se encuentran actualizadas según la norma vigente

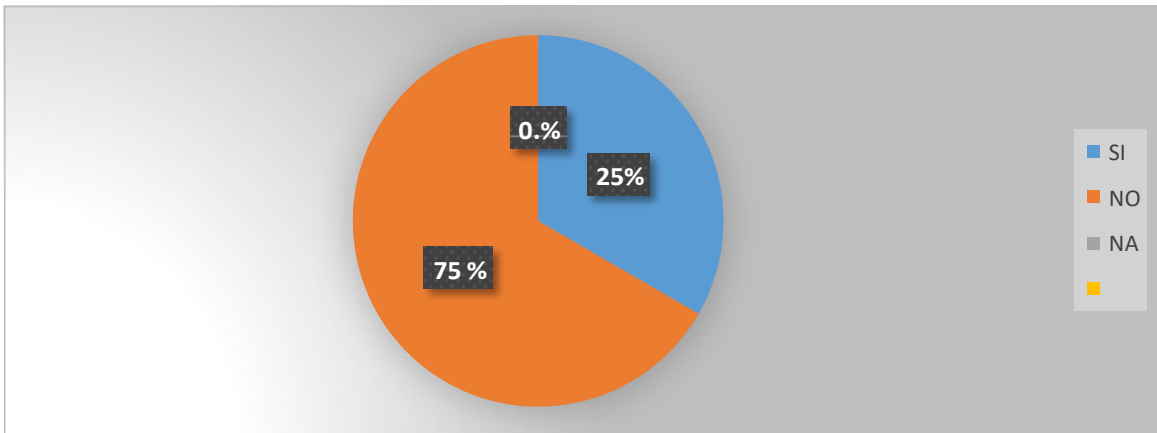


Fuente: Tabla 8

Interpretación: Según la encuesta realizada se obtuvo en un 75% manifestó que, el libro contable de la empresa se encuentra actualizadas según la norma vigente, y 25% dijo que no.

Figura 9

En la empresa Inversiones KOKIS EIRL realiza conciliaciones contables

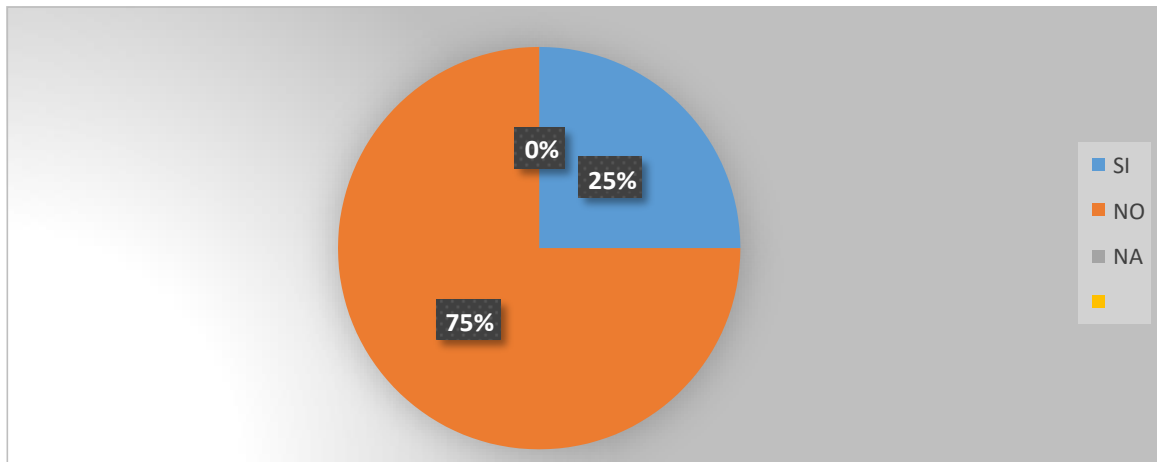


Fuente: Tabla 9

Interpretación: Según la encuesta realizada se obtuvo en un 75% manifestó que no, realiza conciliaciones contables la empresa, y 25% dijo que sí.

Figura 10

La empresa Inversiones KOKIS EIRL realiza sus pagos en los plazos establecidos

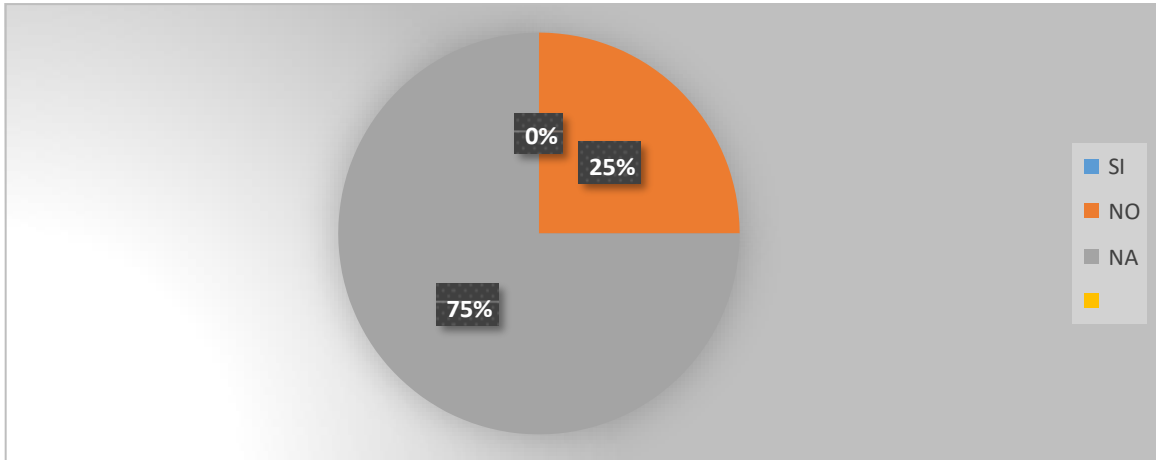


Fuente: Tabla 10

Interpretación: Del total de los encuestados, un 75% dijo que no, realiza sus pagos en los plazos establecidos en la empresa, y el 25% mencionan que sí.

Figura 11

Los ingresos y egresos de la empresa Inversiones KOKIS EIRL son debidamente autorizados

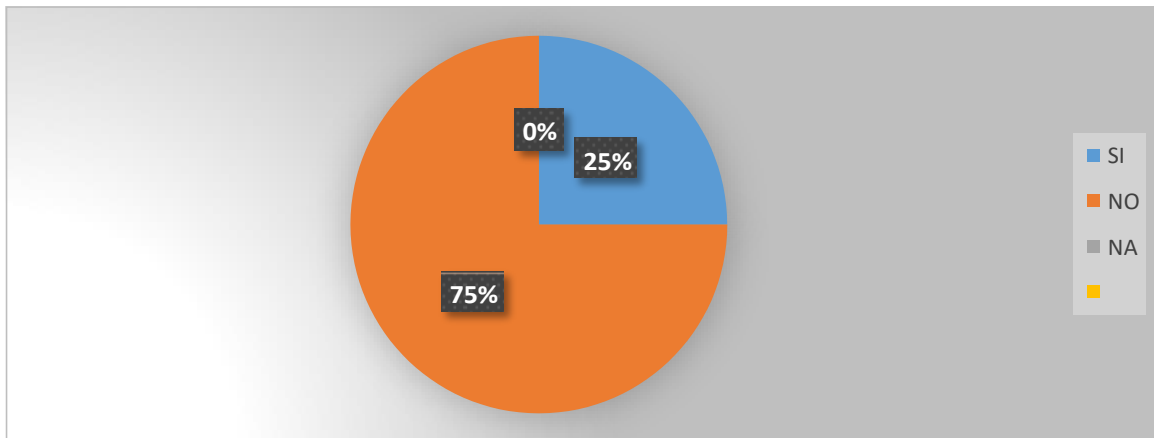


Fuente: Tabla 11

Interpretación: Según la encuesta realizada se obtuvo en un 75% manifestó que no opina que los Ingresos y egresos de la empresa son debidamente autorizados, y 25% dijo que no.

Figura 12

Se realiza con frecuencia conciliaciones Bancarias en la empresa Inversiones KOKIS EIRL

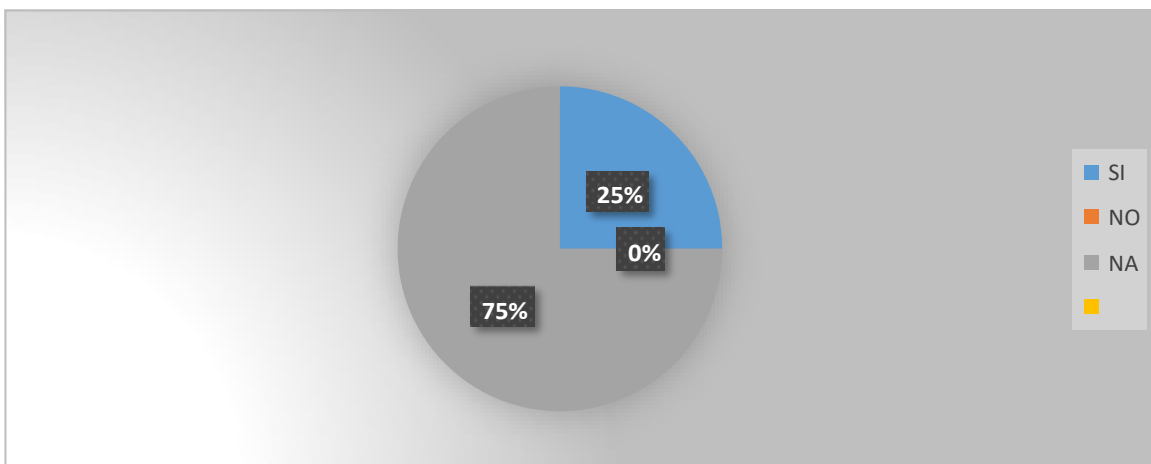


Fuente: Tabla 12

Interpretación: Del total de los encuestados, un 75% dijo que no, realiza conciliaciones Bancarias en la empresa, y el 25% mencionan que sí.

Figura 13

Se realiza con frecuencia el inventario de almacén de la empresa Inversiones



Fuente: Tabla 13

Interpretación: Según la encuesta realizada se obtuvo en un 75% manifestó que no opina sobre qué frecuencia se realiza el inventario de almacén de la empresa, y 25% dijo que sí.

DEUEÑAS GARRO MARIELA

INFORME DE ORIGINALIDAD

0%

INDICE DE SIMILITUD

0%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

4%

TRABAJOS DEL
ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 4%

Excluir bibliografía

Activo