



UNIVERSIDAD ANDINA DEL CUSCO

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS,
ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



TESIS

**CONTROL INTERNO Y EL PROCESO CONTABLE, EN LA EMPRESA
CORPORACIÓN GRIFERA EDUARDO S C R L CANCHIS- CUSCO
PERIODO 2016**

Presentado por:

Bach. Rosmery Cayllahua Otazú

Para optar al Título Profesional de
Contador Público

Asesor:

Dr. C.P.C.C. Juan C. Curiza Carrasco

CUSCO – PERÚ

2017



Presentación

Señor Decano de la Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables de la Universidad Andina del Cusco. **Dr. Fortunato Endara Mamani.**

En conformidad al Reglamento de Grados y Títulos de la Escuela Profesional de Contabilidad, pongo a disposición la Tesis intitulado “**CONTROL INTERNO Y EL PROCESO CONTABLE, EN LA EMPRESA CORPORACIÓN GRIFERA EDUARDO S C R L CANCHIS- CUSCO PERIODO 2016**”. Con el objeto de optar al título profesional de Contador Público.

Bach. Rosmery Cayllahua Otazù



Agradecimiento

Quiero agradecer a Dios por haberme permitido llegar hasta este punto y haberme dado salud para ir logrando paso a paso este gran objetivo. Hacer una mención especial a mis padres ya que todo este trabajo ha sido posible gracias a ellos.

De igual manera agradecer a la Universidad Andina del Cusco, por haber forjado mi crecimiento profesional y sobre todo a mi Asesor Dr. CPCC. Juan C. Curiza Carrasco, por la orientación, gran apoyo y consejos brindados para la elaboración de esta tesis y a todos aquellos que participaron directa e indirectamente en este proceso.

Br. Rosmery Cayllahua Otazú.



Dedicatoria

Esta tesis va dedicada a mis padres Javier y Julia, por ser el pilar fundamental en todo lo que soy, por su apoyo, comprensión, la paciencia y más que todo por el gran amor recibido.

La preocupación y el interés por el avance y desarrollo de esta tesis, es simplemente único. Ellos saben lo mucho que los admiro no solo como padres sino como personas.

Gracias por creer en mí y confiar en las cosas que realizo, por cada consejo y por cada una de sus palabras que van guiando este largo camino de mi vida.

Por otra parte dedico esta tesis también a mis hermanos Joel Ángel y José Luis, con quienes comparto alegrías, tristezas y amarguras; esperando que este trabajo le sirva como motivación en el futuro para que sean grandes profesionales.

Br. Rosmery Cayllahua Otazú.



Nombres y Apellidos del Jurado de la Tesis

Dictaminantes:

- CPCC. Abel Tresierra Pantigoso.
- CPCC. María del Rosario Madrid Jiménez.

Replicantes:

- DR. CPCC. Armando Loayza Manrique
- CPCC. Oscar Trigoso Delgado

Asesor:

- Dr. CPCC. Juan C. Curiza Carrasco



Índice

Presentación.....	II
Agradecimiento	III
Dedicatoria.....	IV
Nombres y Apellidos del Jurado de la Tesis	V
Índice	VI
Índice de Tablas.....	IX
Índice de Figuras	XI
Resumen	XIII
Abstract.....	XV

CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

1.1 Planteamiento del Problema	1
1.2 Formulación del Problema	2
1.2.1 Problema General	2
1.2.2 Problemas Específicos	2
1.3 Objetivos de la Investigación	3
1.3.1 Objetivo General.....	3
1.3.2 Objetivos Específicos	3
1.4 Justificación de la Investigación.....	3
1.4.1 Relevancia Social.....	3
1.4.2 Implicancias Prácticas	3
1.4.3 Valor Teórico.....	3
1.4.4 Utilidad Metodológica	4
1.4.5 Viabilidad o Factibilidad	4
1.5 Delimitación de la Investigación	4
1.5.1 Delimitación Temporal.....	4
1.5.2 Delimitación Espacial.....	4
1.5.3 Delimitación Conceptual	4



CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes del Estudio 5

2.2 Bases Legales 6

2.3 Bases Teóricas 13

2.4 Marco Conceptual 53

2.5 Formulación de Hipótesis 57

2.6 Variables 58

CAPÍTULO III: MÉTODO DE INVESTIGACIÓN

3.1 Tipo de Investigación 60

3.2 Enfoque de la Investigación. 60

3.3 Diseño de Investigación 60

3.4 Alcance de la Investigación..... 60

3.5 Población y Muestra de la Investigación..... 60

3.6 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos..... 61

3.7 Procesamiento de Datos 62

CAPÍTULO IV: RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

4.1 Información general: 63

4.2 Para representantes y trabajadores de la empresa..... 66

CAPÍTULO V: DISCUSIÓN

5.1 Descripción de los Hallazgos más Relevantes y Significativos. 82

 5.1.1 Analizando el control interno 82

 5.1.2 Analizando el proceso contable 82

5.2 Limitaciones de estudio 83

 5.2.1 Limitaciones al acceso a la data..... 83

 5.2.2 Limitaciones económicas..... 83

 5.2.3 Limitaciones metodológicas. 83



5.3 Comparación Crítica con la Literatura Existente.	83
5.4 Implicancias del Estudio.....	84
CONCLUSIONES.....	85
RECOMENDACIONES	87
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	88
ANEXOS DE LA TESIS:	91
Anexo No 01: Matriz de Consistencia	92
Anexo No 02: Matriz de Instrumentos	93
Anexo No 03: Instrumentos de Recolección De Datos.....	95
Anexo No 04: Validación del Instrumento.....	101



Índice de Tablas

Tabla 1: Sexo de los encuestados..... 63

Tabla 2: Grado de instrucción 64

Tabla 3: Cargo que desempeña 65

Tabla 4: ¿Con que frecuencia se realiza el control interno contable en la empresa
Corporación Grifera Eduardo S C R L Sicuani Cusco?..... 66

Tabla 5: Cuál es la situación del control interno respecto a la eficiencia en la empresa
Corporación Grifera Eduardo S C R L Sicuani Cusco. 67

Tabla 6: ¿Puede indicar Ud., cual es la situación del proceso contable de la empresa
Corporación Grifera Eduardo S C R L Sicuani Cusco?..... 68

Tabla 7: ¿Para Ud., la aplicación del control interno al proceso contable es esencial
en la empresa “Corporación Grifera Eduardo S C R L Sicuani Cusco? 69

Tabla 8: ¿Ud. Está de acuerdo que el personal administrativo practique los valores
éticos y demuestren la integridad durante el desarrollo del programa de
control interno en la empresa “Corporación Grifera Eduardo S C R L
Sicuani Cusco?..... 70

Tabla 9: ¿Los auditores, durante el proceso de control interno demuestran
competencia profesional en la empresa Corporación Grifera Eduardo
S C R L Sicuani Cusco?..... 71

Tabla 10: ¿Se realiza la planificación estratégica para un buen control interno en la
empresa “Corporación Grifera Eduardo S C R L?..... 72

Tabla 11 ¿Durante el desarrollo de control interno, se practica la comunicación e
intercambio de información en la supervisión del personal en el desarrollo
del control interno en la empresa Corporación Grifera Eduardo S C R L
Sicuani Cusco?..... 73

Tabla 12: ¿Puede indicar Ud., si se miden adecuadamente y se controlan los activos
de la Empresa Corporación Grifera Eduardo S C R L Sicuani Cusco? 74

Tabla 13: ¿Puede indicar Ud., si se valoran y se miden adecuadamente los pasivos
de la Empresa Corporación Grifera Eduardo S C R L Sicuani Cusco? 75

Tabla 14: ¿Puede indicar Ud., si se miden adecuadamente los ingresos y gastos de la
Empresa Corporación Grifera Eduardo S C R L Sicuani Cusco?..... 76



Tabla 15: ¿Puede precisar Ud., si se determina adecuadamente el valor de reconocimiento contable de los activos de la Empresa Corporación Grifera Eduardo S C R L Sicuani Cusco?..... 77

Tabla 16: ¿Puede precisar Ud., si se determinan adecuadamente el valor de reconocimiento contable de los pasivos de la Empresa Corporación Grifera Eduardo S C R L Sicuani Cusco? 78

Tabla 17: ¿Puede precisar Ud., si se determinan adecuadamente el valor de reconocimiento contable de los ingresos y gastos de la Empresa Corporación Grifera Eduardo S C R L Sicuani Cusco?..... 79

Tabla 18: ¿Se presentan los estados financieros mensualmente de la empresa “Corporación Grifera Eduardo S C R L” Sicuani Cusco son razonables?..... 80

Tabla 19: ¿ Puede indicar Ud. Si los estados financieros cumplen las normas y principios de la contabilidad eficientemente en la Empresa “Corporación Grifera Eduardo S C R L” Sicuani Cusco? 81



Índice de Figuras

Figura 1: Ciclo Contable 41

Figura 2: Sexo de los encuestados..... 63

Figura 3: Grado de instrucción..... 64

Figura 4: Cargo que desempeña 65

Figura 5: ¿Con que frecuencia se realiza el control interno contable en la empresa Corporación Grifera Eduardo S C R L Sicuani Cusco? 66

Figura 6: Cuál es la situación del control interno respecto a la eficiencia en la empresa Corporación Grifera Eduardo S C R L Sicuani Cusco 67

Figura 7: ¿Puede indicar Ud., cual es la situación del proceso contable de la empresa Corporación Grifera Eduardo S C R L Sicuani Cusco? 68

Figura 8: ¿Para Ud., la aplicación del control interno al proceso contable es esencial en la empresa “Corporación Grifera Eduardo S C R L Sicuani Cusco 69

Figura 9: Ud. Está de acuerdo que el personal administrativo practique los valores éticos y demuestran la integridad durante el desarrollo del programa de control interno en la empresa “Corporación Grifera Eduardo S C R L Sicuani Cusco..... 70

Figura 10: ¿Los auditores, durante el proceso de control interno demuestran competencia profesional en la empresa Corporación Grifera Eduardo S C R L Sicuani Cusco? 71

Figura 11: ¿ Se realiza la planificación estratégica para un buen control interno en la empresa “Corporación Grifera Eduardo S C R L? 72

Figura 12: ¿Durante el desarrollo de control interno, se practica la comunicación e intercambio de información en la supervisión del personal en el desarrollo del control interno en la empresa Corporación Grifera Eduardo S C R L Sicuani Cusco?..... 73

Figura 13: Puede indicar Ud., si se miden adecuadamente y se controlan los activos de la Empresa Corporación Grifera Eduardo S C R L Sicuani Cusco..... 74

Figura 14: ¿Puede indicar Ud., si se valoran y se miden adecuadamente los pasivos de la Empresa Corporación Grifera Eduardo S C R L Sicuani Cusco?..... 75

Figura 15: ¿Puede indicar Ud., si se miden adecuadamente los ingresos y gastos de la Empresa Corporación Grifera Eduardo S C R L Sicuani Cusco? 76



Figura 16: ¿Puede precisar Ud., si se determina adecuadamente el valor de reconocimiento contable de los activos de la Empresa Corporación Grifera Eduardo S C R L Sicuani Cusco? 77

Figura 17: ¿Puede precisar Ud., si se determinar adecuadamente el valor de reconocimiento contable de los pasivos de la Empresa Corporación Grifera Eduardo S C R L Sicuani Cusco? 78

Figura 18: ¿Puede precisar Ud., si se determinan adecuadamente el valor de reconocimiento contable de los ingresos y gastos de la Empresa Corporación Grifera Eduardo S C R L Sicuani Cusco? 79

Figura 19: ¿Se presentan los estados financieros mensualmente de la empresa “Corporación Grifera Eduardo S C R L” Sicuani Cusco son razonables? 80

Figura 20: ¿Puede indicar Ud. Si los estados financieros cumplen las normas y principios de la contabilidad eficientemente en la Empresa “Corporación Grifera Eduardo S C R L” Sicuani Cusco?..... 81



Resumen

El presente trabajo de investigación intitulado “CONTROL INTERNO Y EL PROCESO CONTABLE, EN LA EMPRESA “CORPORACIÓN GRIFERA EDUARDO S C R L CANCHIS- CUSCO PERIODO 2016”, con el desarrollo de la presente investigación se pretende establecer cuál es la situación del Control Interno, y como es el proceso contable en la empresa “Corporación Grifera Eduardo S C R L Canchis- Cusco, en el desarrollo de sus actividades comerciales, a fin de que la empresa sea eficiente y rentable en su gestión, se formuló como objetivo principal: Determinar la situación de Control Interno y el proceso contable de la Empresa “Corporación Grifera Eduardo S C R L”, de la provincia de Canchis Cusco periodo 2016 así como la hipótesis genera se formula como sigue: La situación de control interno y el proceso contable en la empresa “Corporación Grifera Eduardo S C R L”, de la provincia de Canchis Cusco periodo 2016 es deficiente.

El marco teórico de la investigación comprende a las teorías como: El control Interno, proceso contable y la empresa, así como sus dimensiones e indicadores. El tipo de investigación corresponde a teórica y/o práctica, enfoque cuantitativo, diseño no experimental y alcance descriptivo, los resultandos de la investigación permiten el desarrollo de las conclusiones como:

La práctica de Control Interno en la Empresa “Corporación Grifera Eduardo S C R L”, de la provincia de Canchis Cusco, es eficiente, pues se cumplen con la administración de los componentes como Ambiente de control, Ambiente de control, Evaluación de Riesgos, Actividades de control, Comunicación e información y Supervisión, técnicas que son aplicados durante el examen a los procesos contables, así mismo el proceso contable, durante el ciclo contable, se desarrollan de manera eficiente, es decir con la aplicación de normas generalmente aceptadas, aun así en el proceso contable no se aplica las normas internacionales de contabilidad, por lo que el proceso contable no es muy eficiente, conforme



se aprecia en los resultados, tabla No 18 y figura No 18, en donde se observa sobre la situación de control interno en la empresa que del total de los encuestados indican el 80% que es eficiente y el 20% indican que es muy eficiente. En consecuencia, podemos indicar que el control interno que se aplica en la empresa no corrige en su totalidad las deficiencias que existen en el proceso contable.

Palabras clave: Control Interno, proceso contable y empresa



Abstract

The present research work entitled "INTERNAL CONTROL AND THE ACCOUNTING PROCESS, IN THE COMPANY" CORPORACIÓN GRIFERA EDUARDO S C R L CANCHIS- CUSCO PERIODO 2016 ", with the development of the present investigation is to establish what is the situation of Internal Control, and how is the accounting process in the Company" Corporación Grifera Eduardo S C R L Canchis- Cusco, in the development of its commercial activities, in order to make the company efficient and profitable in its management, was formulated as the main objective: Determine the situation of Internal Control and the accounting process of the Company "Corporación Grifera Eduardo SCRL ", Of the province of Canchis Cusco 2016 period as well as the hypothesis generated is formulated as follows: The situation of internal control and the accounting process in the Company" Corporación Grifera Eduardo SCRL "., Of the province of Canchis Cusco period 2016 is deficient .

The theoretical framework of the research includes theories such as: Internal control, accounting process and the company, as well as its dimensions and indicators. The type of research corresponds to theoretical and / or practical, quantitative approach, non experimental design and descriptive scope, the results of the research allow the development of conclusions such as:

The practice of Internal Control in the Enterprise "Corporación Grifera Eduardo SCRL", of the province of Canchis Cusco, is efficient, since they are fulfilled with the administration of the components such as control environment, control environment, risk assessment, control activities , Communication and information and Supervision, techniques that are applied during the examination to the accounting processes, likewise the accounting process, during the accounting cycle, are developed in an efficient way, that is to say with the application of generally accepted norms, even in the accounting process does not apply



international accounting standards, so the accounting process is not very efficient, as shown in the results, table No. 18 and graph No. 18, which notes the situation of internal control in the company that of the total of the respondents indicate 80% that is efficient and 20% indicate that it is very efficient. Consequently, we can indicate that the internal control that is applied in the company does not correct in its entirety the deficiencies that exist in the accounting process.

Keywords: Internal Control, accounting process and company



CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

1.1 Planteamiento del Problema

La empresa es una organización de personas que comparten unos objetivos con el fin de obtener beneficios, para cuyo efecto todas las empresas están obligadas a llevar la contabilidad, pues, la contabilidad es una rama de la contaduría pública que se encarga de cuantificar, medir y analizar la realidad económica, las operaciones de las organizaciones, con el fin de facilitar la dirección y el control presentando la información, previamente registrada, de manera sistemática y ordenada para las distintas partes interesadas. Dentro de la contabilidad se registran las transacciones, cambios internos o cualquier otro suceso que afecte económicamente a una entidad. Es una disciplina que sigue el método para generar y después aplicar cierta teoría y también procesos, los cuales son:

- **Teoría contable:** Conjunto conformado por reglas, normas, principios, técnicas, procedimientos, criterios e instrumentos que son la base de la contabilidad.
- **Proceso contable:** Conjunto de pasos que forman parte del desarrollo para el cumplimiento de las metas que tiene una entidad, los cuales son: sistematización, valuación, procesamiento, evaluación y por último el resultado en información.

El proceso contable que se inicia con la identificación de los comprobantes de pago, títulos-valores y otros documentos; luego continua con el registro contable en libros auxiliares; centralización en libros principales; y, finalmente formulación y análisis de los estados financieros; debe ser un proceso que no debe presentar deficiencias para que permita obtener la información razonable que necesitan las empresas para formular sus planes y presupuestos, tomar decisiones y controlar sus transacciones. Los procedimientos y técnicas de contabilidad se aplican en cada fase del proceso contable, también en cada libro que se utiliza, en cada registro contable que se lleva a cabo; de tal modo que todo lo que se hace en



contabilidad está enmarcado en la aplicación de procedimientos y técnicas de contabilidad de la mejor forma porque de lo contrario se va obtener información no razonable.

El Control Interno es un proceso realizado por la junta de directores, administradores y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar una razonable confianza en que los objetivos de las empresas se cumplan de manera eficiente, en ese sentido la empresa “Corporación Grifera Eduardo S C R L de Sicuani. Canchis. Cusco” en la actualidad no tiene implementado, por consiguientes el proceso contable de la empresa presenta deficiencias.

Con el desarrollo de la presente investigación, se pretende mejorar el proceso contable, con la aplicación de un programa de Control Interno, que examine el desarrollo correcto de la contabilidad, dentro del marco normativo contable generalmente aceptado y que el proceso contable, reflejen la razonabilidad de los estados financieros.

1.2 Formulación del Problema

1.2.1 Problema General

¿Cuál es la situación del Control Interno y de los componentes del proceso contable en la empresa “Corporación Grifera Eduardo S C R L”, de la provincia de Canchis Cusco periodo 2016?

1.2.2 Problemas Específicos

- a) ¿Cómo es el Control Interno en la empresa “Corporación Grifera Eduardo S C R L” de la provincia de Canchis Cusco periodo 2016?
- b) ¿Cuál es la situación del proceso contable en la empresa “Corporación Grifera Eduardo S C R L”, de la provincia de Canchis Cusco periodo 2016?



1.3 Objetivos de la Investigación

1.3.1 Objetivo General

Determinar la situación del Control Interno y de los componentes del proceso contable de la Empresa Corporación Grifera Eduardo S C R L”, de la provincia de Canchis Cusco periodo 2016.

1.3.2 Objetivos Específicos

- a) Determinar la situación del Control Interno en la empresa “Corporación Grifera Eduardo S C R L” de la provincia de Canchis Cusco periodo 2016.
- b) Establecer la situación del proceso contable de la empresa “Corporación Grifera Eduardo S C R L”, de la provincia de Canchis Cusco periodo 2016.

1.4 Justificación de la Investigación

1.4.1 Relevancia Social

Sera relevante en el plano social pues aplicando un control interno ordenado y procedimental se tendrá un especial cuidado en el medio ambiente que rodea a la empresa, protegiendo así las condiciones medio ambientales de nuestra ciudad.

1.4.2 Implicancias Prácticas

Se justifica desde el aspecto práctico, pues al reconocerse una serie de fallas en el Control interno de la Empresa, se propone la implementación de un Sistema de Control Interno el cual corregirá los errores y los gastos que estos ocasionan a la empresa.

1.4.3 Valor Teórico

Se justifica desde el punto de vista teórico pues permitirá revisar, conocer y aplicar bases teóricas especializadas y actuales, de lo que es un Sistema de Control Interno y su protagonismo en una empresa de estos tiempos, en el rubro de los combustibles.



1.4.4 Utilidad Metodológica

Un Sistema de Control Interno optimizará todos los procesos operativos de la Empresa, brindando información ordenada y sistemática de todas las operaciones y servirá como referencia para posteriores investigaciones relacionadas al presente tema, el cual es reincidente en muchas empresas del mismo sector.

1.4.5 Viabilidad o Factibilidad

El desarrollo del presente estudio es viable, en vista de que no existe ninguna limitación significativa, tanto acceso a la data, económico y metodológico.

1.5 Delimitación de la Investigación

1.5.1 Delimitación Temporal

La Investigación, fue desarrollada en base a los datos del año 2016 de la Empresa Corporación Grifera Eduardo S C R L de Sicuani. Canchis. Cusco.

1.5.2 Delimitación Espacial

La presente investigación se realizó en la Empresa Corporación Grifera Eduardo S C R L del Distrito de Sicuani. Provincia de Canchis Región del Cusco.

1.5.3 Delimitación Conceptual

La presente investigación está enmarcada conceptualmente al Control Interno y el proceso contable en la empresa la Empresa “Corporación Grifera Eduardo S C R L” de la provincia de Canchis Cusco.



CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes del Estudio

2.1.1 Antecedente Internacionales

Antecedente No 01: Byron Josué Gómez Bautista; Jessica Elizabeth Tenesaca Pulla: 2012: “Propuesta de Elaboración de un Manual de Control Interno basado en el Modelo Coso aplicado a la Gasolinera Milchicchig María Ángela Flores e Hijos Ltda. del Cantón Cueca”

Universidad Politécnica Salesiana. Sede Cuenca. Ecuador. Para el Título de Ingeniero en Contabilidad y Finanzas. **OBJETIVO GENERAL:** Ofrecer un Manual de Control Interno basado en el Modelo Coso para la Gasolinera Milchicchig María Ángela Flores e Hijos Ltda, que establezca los controles necesarios para que sus actividades se realicen con una seguridad razonable, eficiente y eficaz. **CONCLUSIONES:** El control eficiente y eficaz de una empresa es medido a través del cumplimiento de sus políticas, normas, leyes y reglamentos internos como gubernamentales, que conlleve a la empresa al establecimiento de programas de capacitación que favorecerá el mantenimiento y mejora continua de la competencia laboral, así como el incremento del potencial humano y de los recursos económicos.

2.1.2 Antecedente Nacionales

Antecedente No 02: Hemeryth Charpentier, Flavia; Br. Sánchez Gutiérrez, Jesica Margarita. AÑO: 2013. “Implementación de un Sistema de Control Interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo **UNIVERSIDAD:** Universidad Privada Antenor Orrego. Trujillo. **OPTAR:** Por el título de contador Público y Licenciado en Administración **OBJETIVO:** Demostrar que con la implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes mejorará la gestión de los inventarios de la Constructora A&A S.A.C. de la ciudad



de Trujillo – 2013. **CONCLUSIONES:** Ante la falta de una estructura organizativa definida en la empresa y por la carencia de un Manual de Organización y Funciones, se diseñó la estructura organizativa a nivel de almacenes definiéndose las obligaciones del personal que integran esta área. Se encontraron deficiencias en los procesos dentro de los almacenes, por lo que se definieron y documentaron, teniendo claro la secuencia de actividades a realizar por cada uno y permitiendo un mejor control de los inventarios. En los almacenes de Obras se encontró desorganización; ya que los materiales no tenían un sitio específico de almacenamiento, lo que generaba desorden y congestión en dicha área. Esto nos llevó a proponer una buena distribución física de los almacenes y llevar en práctica la Filosofía de las “5S” que permitió tener más orden y cuidado en la manipulación de los materiales sin que eso lleve a pérdidas por deterioro.

2.2 Bases Legales

2.2.1 El Sistema Nacional de Contabilidad

El Sistema Nacional de Contabilidad es el conjunto de políticas, principios, normas y procedimientos contables aplicados en los sectores público y privado. Mediante Ley N° 28708 - Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad, se determinan las funciones, objetivos y estructura de los Organismos componentes del Sistema Nacional de Contabilidad.

2.2.2 Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad

LEY 29537 - Adecua la Ley N° 28708, Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad al Artículo 81° de la Constitución Política del Perú (publicada el 08 de junio de 2010)

LEY 29401 - Reforma de los Artículos 80° Y 81° de la Constitución Política del Perú (publicada el 08 de setiembre de 2009)



2.2.3 Norma Internacional de Auditoría (NIA 315): Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno

Esta Norma trata de la responsabilidad que tiene el auditor de identificar y valorar los riesgos de incorrección material en los estados financieros, mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno, incluido el control interno.

Alcance de esta NIA. Esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) trata de la responsabilidad que tiene el auditor de identificar y valorar los riesgos de incorrección material en los estados financieros, mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno, incluido el control interno de la entidad.

Objetivo. El objetivo del auditor es identificar y valorar los riesgos de incorrección material, debida a fraude o error, tanto en los estados financieros como en las afirmaciones, mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno, incluido su control interno, con la finalidad de proporcionar una base para el diseño y la implementación de respuestas a los riesgos valorados de incorrección material

Una de las inquietudes del auditor externo durante el proceso de una auditoría de estados financieros es identificar los riesgos de error importante o significativo, que pudieran existir en los estados financieros sujetos a examen, originados por una acción fraudulenta o debido a error. El entorno en que operan las empresas y los procesos con los que lo hacen, presentan riesgos que pueden causar distorsiones (errores) en los estados financieros sujetos a auditoría, por lo que el auditor externo tiene la tarea de, al menos, realizar las siguientes actividades:

- Identificar riesgos.
- Evaluar su susceptibilidad a distorsiones (errores) en la información financiera, incluyendo errores o fraudes.



- Evaluar las medidas (controles) que la empresa ha puesto a funcionar para minimizar los riesgos.
- Diseñar procedimientos de auditoría que pongan a prueba esas medidas, para aprovecharlas y que los demás procedimientos a aplicar, con posterioridad, se realicen a la luz de combinaciones de riesgos bajos, en los que se apoye la confianza profesional.

a. Marco general de las Normas Internacionales de Auditoría NIAS Esta norma describe el marco en el cual se emiten las Normas Internacionales de Auditoría con relación a los servicios que los auditores pueden brindar, comprende los informes y revisión del trabajo de auditoría y que proporciona evidencia del trabajo efectuado para respaldar el dictamen emitido. Se refiere también al uso de papeles de trabajo y legajos estandarizados, su propiedad y custodia.

b. Fraude y error de Norma Internacional de Auditoría (NIA 11) Esta norma trata la responsabilidad del auditor para la detección de información significativamente errónea que resulte de fraude o error, al efectuar la auditoría de información financiera. Proporciona una guía con respecto a los procedimientos que debe aplicar el auditor cuando encuentra situaciones que son motivo de sospecha o cuando determina que ha ocurrido un fraude o error.

c. Consideración de Leyes y Reglamentos en una Auditoría de Estados Financieros, Norma Internacional de Auditoría (NIA 31) Esta norma tiene como objetivo establecer normas y pautas sobre la responsabilidad del auditor en la consideración de las leyes y reglamentaciones en una auditoría de estados financieros. Esta norma es aplicable a las auditorías de estados financieros, pero no a otros trabajos en los que se contrata al auditor para emitir un informe especial sobre el cumplimiento de reglamentaciones específicas
Planificación.



d. Planificación, Norma Internacional de Auditoría (NIA 4) Esta norma establece que el auditor debe documentar por escrito su plan general y un programa de auditoría que defina los procedimientos necesarios para implantar dicho plan. Conocimiento del negocio.

2.2.4 Normas Internacionales de Auditoría (NIAS):

Las Normas Internacionales de Auditoría deben ser aplicadas, en forma obligatoria, en la auditoría de estados financieros y deben aplicarse también, con la adaptación necesaria, a la auditoría de otra información y de servicios relacionados. En circunstancias excepcionales, un auditor puede juzgar necesario apartarse de una NIA para lograr en forma más efectiva el objetivo de una auditoría. Cuando tal situación surge, el auditor deberá estar preparado para justificar la desviación. Las normas son emitidas en dos series separadas: La de Servicios de Auditoría (NIAs) y la de Servicios Afines (NIAs/SAs), comprendidos en esta última los comportamientos de revisión de procedimientos bajo acuerdo de compilación. El marco describe los servicios que el auditor puede comprometerse a realizar en relación con el nivel de certidumbre resultante. La auditoría y la revisión están diseñadas para permitir que el auditor exprese niveles de certidumbre, alto y moderados respectivamente, en relación con la existencia o no de errores materiales en la información

2.2.5 Las Normas de Auditoría generalmente aceptadas (NAGAS):

Estas normas por su carácter general se aplican a todo el proceso del examen y se relacionan básicamente con la conducta funcional del auditor como persona humana y regula los requisitos y aptitudes que debe reunir para actuar como Auditor. Son lineamientos que señalan los cursos de acción o la Certificados (AICPA, por sus siglas en inglés) han aprobado y adoptado diez NAGA, las cuales deben considerarse como los diez mandamientos que deben regir el trabajo de auditor independiente y que se dividen en tres grupos: Normas generales o personales, Normas de ejecución del trabajo y Normas de preparación del informe manera de seguir los procedimientos. Son los requisitos de calidad relativos a la



personalidad del auditor y al trabajo que desempeña, que se deriva de la naturaleza profesional de la actividad que desarrolla. Las normas de auditoría que rigen la función del auditor hoy son la Normas Internacionales de Auditoría (NIA).

e. Entrenamiento Y Capacidad Profesional "La Auditoria debe ser efectuada por personal que tiene el entrenamiento técnico y pericia como Auditor". Como se aprecia de esta norma, no sólo basta ser Contador Público para ejercer la función de Auditor, sino que además se requiere tener entrenamiento técnico adecuado y pericia como auditor. Es decir, además de los conocimientos técnicos obtenidos en los estudios universitarios, se requiere la aplicación práctica en el campo con una buena dirección y supervisión.

f. Independencia "En todos los asuntos relacionados con la Auditoría, el auditor debe mantener independencia de criterio". La independencia puede concebirse como la libertad profesional que le asiste al auditor para expresar su opinión libre de presiones (políticas, religiosas, familiares, etc.) y subjetividades (sentimientos personales e intereses de grupo). Se requiere entonces objetividad imparcial en su actuación profesional.

g. Cuidado O Esmero Profesional "Debe ejercerse el esmero profesional en la ejecución de la auditoría y en la preparación del dictamen". El cuidado profesional, es aplicable para todas las profesiones, ya que cualquier servicio que se proporcione al público debe hacerse con toda la diligencia del caso, lo contrario es la negligencia, que es sancionable. Un profesional puede ser muy capaz, pero pierde totalmente su valor cuando actúa negligentemente. El esmero profesional del auditor, no solamente se aplica en el trabajo de campo y elaboración del informe, sino en todas las fases del proceso de la auditoría, es decir, también en el planeamiento o planeamiento estratégico cuidando la materialidad y riesgo.

h. Normas De Ejecución Del Trabajo Estas normas son más específicas y regulan la forma del trabajo del auditor durante el desarrollo de la auditoría en sus diferentes fases



(planeamiento trabajo de campo y elaboración del informe). Tal vez el propósito principal de este grupo de normas se orienta a que el auditor obtenga la evidencia suficiente en sus papeles de trabajo para apoyar su opinión sobre la confiabilidad de los estados financieros, para lo cual, se requiere previamente una adecuado planeamiento estratégico y evaluación de los controles internos. En la actualidad el nuevo dictamen pone énfasis de estos aspectos en el párrafo del alcance.

i. Planeamiento Y Supervisión "La auditoría debe ser planificada apropiadamente y el trabajo de los asistentes del auditor, si los hay, debe ser debidamente supervisado". Por la gran importancia que se le ha dado al planeamiento en los últimos años a nivel nacional e internacional, hoy se concibe al planeamiento estratégico como todo un proceso de trabajo al que se pone mucho énfasis, utilizando el enfoque de "arriba hacia abajo", es decir, no deberá iniciarse revisando transacciones y saldos individuales, sino tomando conocimiento y analizando las características del negocio, la organización, financiamiento, sistemas de producción, funciones de las áreas básicas y problemas importantes, cuyo efectos económicos podrían repercutir en forma importante sobre los estados financieros materia de nuestro examen. Lógicamente, que el planeamiento termina con la elaboración del programa de auditoría.

j. Estudio Y Evaluación Del Control Interno "Debe estudiarse y evaluarse apropiadamente la estructura del control interno (de la empresa cuyos estados financieros se encuentra sujetos a auditoría) como base para establecer el grado de confianza que merece, y consecuentemente, para determinar la naturaleza, el alcance y la oportunidad de los procedimientos de auditoría". El estudio del control interno constituye la base para confiar o no en los registros contables y así poder determinar la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos o pruebas de auditoría. En la actualidad, se ha puesto mucho énfasis en los controles internos y su estudio y evaluación conlleva a todo un proceso que comienza



con una comprensión, continúa con una evaluación preliminar, pruebas de cumplimiento, reevaluación de los controles, arribándose finalmente – de acuerdo a los resultados de su evaluación – a limitar o ampliar las pruebas sustantivas. En tal sentido el control interno funciona como un termómetro para graduar el tamaño de las pruebas sus tentativas.

k. Evidencia Suficiente Y Competente "Debe obtenerse evidencia competente y suficiente, mediante la inspección, observación, indagación y confirmación para proveer una base razonable que permita la expresión de una opinión sobre los estados financieros sujetos a la auditoría. La evidencia es un conjunto de hechos comprobados, suficientes, competentes y pertinentes para sustentar una conclusión. La evidencia será suficiente, cuando los resultados de una o varias pruebas aseguran la certeza moral de que los hechos a probar, o los criterios cuya corrección se está juzgando han quedado razonablemente comprobados. Los auditores también obtenemos la evidencia suficiente a través de la certeza absoluta, pero mayormente con la certeza moral. Existen diferentes clases las cuales son: -Evidencia sobre el control interno y el sistema de contabilidad, porque ambos influyen en los saldos de los estados financieros. -Evidencia física -Evidencia documentaria (originada dentro y fuera de la entidad) -Libros diarios y mayores (incluye los registros procesados por computadora) - Análisis global -Cálculos independientes (computación o cálculo) -Evidencia circunstancial -Acontecimientos o hechos posteriores.

l. Normas De Preparación Del Informe Estas normas regulan la última fase del proceso de auditoría, es decir la elaboración del informe, para lo cual, el auditor habrá acumulado en grado suficiente las evidencias, debidamente respaldada en sus papeles de trabajo. Por tal motivo, este grupo de normas exige que el informe exponga de qué forma se presentan los estados financieros y el grado de responsabilidad que asume el auditor.

m. Aplicación De Principios De Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) "El dictamen debe expresar si los estados financieros están presentados de acuerdo a principios



de contabilidad generalmente aceptados". Los principios de contabilidad generalmente aceptados son reglas generales, adoptadas como guías y como fundamento en lo relacionado a la contabilidad, aprobadas como buenas y prevalecientes, o también podríamos conceptualizarlos como leyes o verdades fundamentales aprobadas por la profesión contable. Sin embargo, merece aclarar que los PCGA, no son principios de naturaleza sino reglas de comportamiento profesional, por lo que no son inmutables y necesitan adecuarse para satisfacer las circunstancias cambiantes de la entidad donde se lleva la contabilidad. Los PCGA, garantizan la razonabilidad de la información expresada a través de los Estados Financieros y su observancia es de responsabilidad de la empresa examinada. En todo caso, corresponde al auditor revelar en su informe si la empresa se ha enmarcado dentro de los principios contables.

n. Opinión Del Auditor "El dictamen debe contener la expresión de una opinión sobre los estados financieros tomados en su integridad, o la aseveración de que no puede expresarse una opinión. En este último caso, deben indicarse las razones que lo impiden. En todos los casos, en que el nombre de un auditor esté asociado con estados financieros el dictamen debe contener una indicación clara de la naturaleza de la auditoría, y el grado de responsabilidad que está tomando". Recordemos que el propósito principal de la auditoría a estados financieros es la de emitir una opinión sobre si éstos presentan o no razonablemente la situación financiera y resultados de operaciones, pero puede presentarse el caso de que a pesar de todos los esfuerzos realizados por el auditor, se ha visto imposibilitado de formarse una opinión, entonces se verá obligado a abstenerse de opinar.

2.3 Bases Teóricas

2.3.1 Control interno.

Por su parte John J. Willingham profesor de contabilidad de la Universidad de Houston, expresa que el control interno comprende el plan de organización y la coordinación



de todos los métodos y medidas adoptadas por una empresa para proteger sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de sus datos contables, para promover la eficiencia operativa y estimular la adhesión a las políticas administrativas prescritas por la dirección de la empresa. (Willingham, 1984).

El Control Interno es un proceso realizado por la junta de directores, administradores y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar una razonable confianza en que los objetivos de las siguientes categorías se están cumpliendo:

Efectividad y eficiencia de las operaciones: se orienta esta categoría a los objetivos básicos de negocio de una entidad, incluyéndose aquí los objetivos relativos al desempeño de la rentabilidad y la salvaguarda de recursos.

Fiabilidad de la información financiera: esta se relaciona con la preparación de estados financieros publicados y fiables, incluyendo los estados financieros intermedios aquellos datos financieros seleccionados derivados de dichos estados, tales como las ganancias obtenidas, informadas públicamente.

Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables: se refiere esta al cumplimiento de aquellas leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad. (Mantilla S. A., 2013)

2.3.1.1 Objetivo

Los objetivos del control interno son:

- Prevenir fraudes.
- Descubrir robos y malversaciones.
- Obtener información administrativa, contable y financiera confiable y oportuna.
- Localizar errores administrativos, contables y financieros.
- Proteger y salvaguardar los bienes, valores, propiedades y demás activos de la empresa en cuestión.
- Promover la eficiencia del personal.



- Detectar desperdicios de material innecesario de material, tiempo, etc.

2.3.1.2 Principales Modelos

A. COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission),

País de origen. - Estados Unidos

Propósito. - Apoyar a la dirección para un mejor control de la organización.

Aspectos Importantes:

Incluye la identificación de riesgos internos y externos o los asociados al cambio.

Resalta la importancia de la planificación y la supervisión.

Plantea pirámide de componentes de control interrelacionados.

B. Coso Criteria of Control Board

País de origen.- Canadá

Propósito.- Ayuda a las organizaciones a perfeccionar el proceso de toma de decisiones a través de una mejor comprensión del control, del riesgo y de la dirección.

Aspectos Importantes:

- Se sustenta en la teoría general de sistemas y de la contingencia.
- Resalta la importancia de la definición y adopción de normas y políticas.
- Plantea que la planeación estratégica proporciona sentido a la dirección.
- Define 20 criterios para diseño, desarrollo y modificación del control.

C. ACC Australian Control Criteria.

País de origen.- Australia

Propósito.- Ayuda a las organizaciones a perfeccionar el proceso de toma de decisiones, dándoles importancia a los trabajadores y a otros grupos de interés en el cumplimiento de los objetivos.

Aspectos Importantes:

- Resalta la importancia del autocontrol y confianza mutua.



- Hace énfasis en los conocimientos y habilidades para el desarrollo de una actividad.
- Incluye un modelo de gestión de riesgos

D. Cadbury.

País de origen.- Reino Unido

Propósito.- Adopta una comprensión de control más amplia.

Aspectos Importantes:

- Brinda mayores especificaciones en la definición de su enfoque sobre el sistema de control.
- Se soporta en el sistema COSO, exceptuando lo referente a sistemas de información, lo cual se incorpora en otros elementos

(Márquez, 2011)

Control interno, es una expresión que utilizamos con el fin de describir las acciones adoptadas por los directores de entidades, gerentes o administradores, para evaluar y monitorear las operaciones en sus entidades. Por ello, a fin de lograr una adecuada comprensión de su naturaleza y alcance, a continuación se define el término Control Interno tal como lo establecen las normas de control interno para el sector público:

Es un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y otros empleados de la entidad, para proporcionar seguridad razonable, respecto a sí están lográndose-los objetivos siguientes:

- Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y, la calidad en los servicios;
- Proteger y conservar los recursos públicos contra cualquier pérdida,
- Despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal;
- Cumplir las leyes, reglamentos y otras normas gubernamentales; y,



- Elaborar información financiera válida y confiable, presentada con oportunidad.

Este objetivo se refiere a los controles internos que adopta la administración para asegurar que se ejecuten las operaciones de acuerdo a criterios de efectividad, eficiencia y economía. Tales controles comprenden los procesos de planeamiento, organización, dirección y control de las operaciones en los programas, así como sistemas de medición de rendimiento y monitoreo de las actividades ejecutadas.

La efectividad tiene relación directa con el logro de los objetivos y metas programados, en tanto que la eficiencia se refiere a la relación existente entre los bienes y servicios producidos y recursos utilizados para producirlos (productividad) y su comparación con un estándar de desempeño establecido. La economía, se relaciona con la adquisición de bienes y/o servicios en condiciones de calidad, cantidad apropiada y oportuna entrega, al mínimo costo posible. La evaluación de los programas de control de calidad en el sector público debe permitir apreciar si los esfuerzos desarrollados para obtener mejoras incrementales en las actividades que desarrollan las entidades son razonables y tienen un impacto directo en el público beneficiario, así como es factible medir el incremento de la productividad en el trabajo y la disminución en los costos de los servicios que brinda el Estado. Protección y conservación de los recursos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, acto irregular o ilegal. Este objetivo está relacionado con las medidas adoptadas por la administración para prevenir o detectar operaciones no autorizadas, acceso no autorizado a recursos o, apropiaciones indebidas que podrían resultar en pérdidas significativas para la entidad, incluyendo los casos de despilfarro, irregularidades o uso ilegal de bienes o recursos públicos. Los controles para la protección de activos no están diseñados para cautelar las pérdidas derivadas de actos de ineficiencia gerencial, como por ejemplo, adquirir equipos innecesarios o insatisfactorios. Cumplimiento de leyes, reglamentos y otras normas gubernamentales



Este objetivo se refiere a que los administradores gubernamentales, mediante el dictado de políticas y procedimientos específicos, aseguran que el uso de los recursos públicos sea consistente con las disposiciones establecidas en las leyes y reglamentos, así como concordante con las normas relacionadas con la gestión gubernamental. Elaboración de información financiera válida y confiable, presentada con oportunidad. Este objetivo tiene relación con las políticas, métodos y procedimientos dispuestos por la administración para asegurar que la información financiera elaborada por la entidad es válida y confiable, al igual que se revela razonablemente en los informes. Una información es válida porque se refiere a operaciones o actividades que ocurrieron y que tienen las condiciones necesarias para ser consideradas como tales; en tanto que una información confiable es aquella que merece la confianza de quien la utiliza.

Desde la primera definición del control interno establecida por el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados-AICPA en 1949 y hasta su modificación efectuada por el SAS N°55 en 1988, este concepto no sufrió cambios importantes hasta 1992, cuando la Comisión Nacional sobre Información Financiera Fraudulenta en los Estados Unidos, conocida como la Comisión Treadway, establecida en 1985 como uno de los múltiples actos legislativos y acciones que se derivaron de las investigaciones sobre el caso Watergate, emite el documento denominado Marco Integrado del Control Interno (Framework Internal Control Integrated), el cual desarrolla con mayor amplitud el enfoque moderno del control interno en el documento conocido como el Informe COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission).

El informe COSO, brinda el enfoque de una estructura común para comprender al control interno, el cual puede ayudar a cualquier entidad a alcanzar logros en su desempeño y en su economía, prevenir pérdidas de recursos, asegurar la elaboración de informes financieros confiables, así como el cumplimiento de las leyes y regulaciones, tanto en



entidades privadas, como en públicas. El concepto de control interno discurre por cinco componentes: 1) ambiente de control, 2) evaluación del riesgo, 3) actividades de control 4) información y comunicación; y, 5) supervisión. Estos componentes se integran en el proceso de gestión y operan en distintos niveles de efectividad y eficiencia, los que permiten que los directores se ubiquen en el nivel de evaluadores de los sistemas de control, en tanto que los gerentes que son los verdaderos ejecutivos, se posicionen como los propietarios del sistema de control interno, a fin de fortalecerlo y dirigir los esfuerzos hacia el cumplimiento de sus objetivos. En el ámbito público, después de haber sido materia de discusión el tema del control interno en sucesivos Congresos internacionales, en 1971 se define el concepto de control interno. Ello ocurre en el Seminario Internacional de Auditoría Gubernamental realizado en Austria en 1971, bajo el patrocinio de la Organización de Naciones Unidas e INTOSAI (siglas en inglés de la Organización Internacional de Instituciones Superiores de Auditoría), definiéndose el control interno de la siguiente manera:

El plan de organización y el conjunto de medidas y métodos coordinados, adoptados dentro de una entidad pública para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y el grado de confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia en las operaciones y estimular la observación de la política. El interés por este tema en la década de los 70' respondía a dos hechos importantes: en primer lugar, el sector público había crecido de manera significativa en los países en desarrollo, tanto en magnitud como en volumen de operaciones, y, en segundo lugar, las entidades públicas eran muy reacias a efectuar cambios para disponer de una administración moderna y eficaz, a pesar que se encontraban en un escenario distinto. Con ocasión del XII Congreso Mundial de Entidades Superiores de Auditoría realizado en Washington, en 1992, se aprueban las directrices del control interno que fueron elaboradas por la Comisión de Normas de Control interno integrada por diversas Instituciones Superiores de Auditoría-ISA's. Estas directrices fueron instituidas, con el propósito de



fortalecer la gestión financiera en el sector público, mediante la implementación de controles internos efectivos. En su contenido se define con claridad los objetivos del control interno en el ámbito público, así como las responsabilidades de cada entidad en la creación, mantenimiento y actualización de su estructura de control interno.

INTOSAI, establece que la estructura de control interno es el conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas, incluyendo la actitud de la dirección que, dispone una institución para ofrecer una garantía razonable de que han sido cumplidos los siguientes objetivos: a) preservar las operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces y los productos y servicios de calidad, acorde con la misión que la institución debe cumplir; b) preservar los recursos frente a cualquier pérdida por despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraude e irregularidades; c) respetar las leyes, reglamentos y directivas de la dirección; y, d) elaborar y mantener datos financieros y de gestión fiables y presentarlos correctamente en informes oportunos.

2.3.1.3 Control interno en el sector público

Se denomina estructura de control interno al conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas, incluyendo la actitud de la dirección de una entidad, para ofrecer seguridad razonable respecto a que están lográndose los objetivos del control interno.

El concepto moderno del control interno discurre por sus componentes y diversos elementos, los que se integran en el proceso de gestión y operan en distintos niveles de efectividad y eficiencia. Una estructura sólida del control interno es fundamental para promover la efectividad y eficiencia en las operaciones de cada entidad. (ALVAREZ, 2002)

2.3.1.4 Componentes de la estructura del control interno:

Los componentes pueden considerarse como un conjunto de normas que son utilizadas para medir el control interno y determinar su efectividad. Para operar la estructura (también sistema) de control interno se requiere de los siguientes componentes:



- * Ambiente de Control Interno
- * Evaluación del Riesgo
- * Actividades de Control gerencial
- * Sistema de información y comunicación.
- * Actividades de Monitoreo

a) **Ambiente de control interno.**- Se refiere al establecimiento de un entorno que estimule e inflencie las tareas del personal con respecto al control de sus actividades; el que también se conoce como el clima en la cima. En este contexto, el personal resulta ser la esencia de cualquier entidad, al igual que sus atributos individuales como la integridad y valores éticos y el ambiente donde operan, constituyen el motor que la conduce y la base sobre la que todo descansa. El ambiente de control tiene gran influencia en la forma en que son desarrolladas las operaciones, se establecen los objetivos y estiman los riesgos. Igualmente, tiene relación con el comportamiento de los sistemas de información y con las actividades de monitoreo. Los elementos que conforman el ambiente interno de control son los siguientes:

- * Integridad y valores éticos;
- * Autoridad y responsabilidad;
- * Estructura organizacional; y
- * Políticas de personal;

b) **Evaluación del riesgo.**- El riesgo se define como la probabilidad de que un evento o acción afecte adversamente a la entidad. Su evaluación implica la identificación, análisis y manejo de los riesgos relacionados con la elaboración de estados financieros y que pueden incidir en el logro de los objetivos del control interno en la entidad. Estos riesgos incluyen eventos o circunstancias que pueden afectar el registro, procesamiento y reporte de información financiera, así como las representaciones de la gerencia en los estados



financieros. Esta actividad de auto-evaluación que practica la dirección debe ser revisada por los auditores internos o externos para asegurar que los objetivos, enfoque, alcance y procedimientos han sido apropiadamente ejecutados. Los elementos que forman parte de la evaluación del riesgo son:

- * Los objetivos deben ser establecidos y comunicados;
- * Identificación de los riesgos internos y externos;
- * Los planes deben incluir objetivos e indicadores de rendimiento; y,
- * Evaluación del medio ambiente interno y externo

c) **Actividades de control gerencial.**- Se refieren a las acciones que realiza la gerencia y otro personal de la entidad para cumplir diariamente con las funciones asignadas. Son importantes porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, así como también porque el dictado de políticas y procedimientos y la evaluación de su cumplimiento, constituyen el medio más idóneo para asegurar el logro de objetivos de la entidad. Las actividades de control pueden dividirse en tres categorías: controles de operación, controles de información financiera y controles de cumplimiento. Comprenden también las actividades de protección y conservación de los activos, así como los controles de acceso a programas computarizados y archivos de datos. Los elementos conformantes de las actividades de control gerencial son:

- * Políticas para el logro de objetivos;
- * Coordinación entre las dependencias de la entidad; y,
- * Diseño de las actividades de control

d) **Sistema de información y comunicación.**- Está constituido por los métodos y registros establecidos para registrar, procesar, resumir e informar sobre las operaciones de una entidad. La calidad de la información que brinda el sistema afecta la capacidad de la gerencia para adoptar decisiones adecuadas que permitan controlar las actividades de la



entidad y elaborar informes financieros confiables. Los elementos que conforman el sistema de información son:

- * Identificación de información suficiente
- * Información suficiente y relevante debe ser identificada y comunicada en forma oportuna para permitir al personal ejecutar sus responsabilidades asignadas.
- * Revisión de los sistemas de información
- * Las necesidades de información y los sistemas de información deben ser revisados cuando existan cambios en los objetivos o cuando se producen deficiencias significativas en los procesos de formulación de información.

e) **Actividades de monitoreo.**- Es el proceso que evalúa la calidad del funcionamiento del control interno en el tiempo y permite al sistema reaccionar en forma dinámica, cambiando cuando las circunstancias así lo requieran. Debe orientarse a la identificación de controles débiles, insuficientes o necesarios, para promover su reforzamiento. El monitoreo se lleva a cabo de tres formas: durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la entidad; de manera separada, por personal que no es el responsable directo de la ejecución de las actividades (incluidas las de control), o mediante la combinación de ambas modalidades. Los elementos que conforman las actividades de monitoreo son:

- * Monitoreo del rendimiento;
- * Revisión de los supuestos que soportan los objetivos del control interno;
- * Aplicación de procedimientos de seguimiento; y,
- * Evaluación de la calidad del control interno

2.3.1.5 Estructura del control interno

El concepto de control interno, tradicionalmente estuvo vinculado con aspectos contables y financieros. Desde hace algunos años se considera que su alcance va más allá de



los asuntos que tienen relación con las funciones de los departamentos de contabilidad, dado que incluye también en el mismo concepto aspectos de carácter gerencial o administrativo. Aun cuando es difícil delimitar tales áreas, siempre es apropiado establecer algunas diferencias entre el alcance del:

- * Control interno financiero, y
- * Control interno gerencial.

a) **Control interno financiero.**- El control interno financiero comprende en un sentido amplio, el plan de organización y los métodos, procedimientos y registros que tienen relación con la custodia de recursos, al igual que con la exactitud, confiabilidad y oportunidad en la presentación de información financiera, principalmente, los estados financieros de la entidad o programa. Asimismo, incluye controles sobre los sistemas de autorización y aprobación, segregación de funciones, entre las operaciones de registro e información contable.

b) **Control interno gerencial.**- Comprende en un sentido amplio, el plan de organización, política, procedimientos y prácticas utilizadas para administrar las operaciones en una entidad o programa y asegurar el cumplimiento de las metas establecidas. Incluye también las actividades de planeamiento, organización, dirección y control de las operaciones de la entidad o programa, así como el sistema para presentar informes, medir y monitorear el desarrollo de las actividades. Los métodos y procedimientos utilizados para ejercer el control interno de las operaciones, pueden variar de una entidad a otra, según la naturaleza, magnitud, y complejidad de sus operaciones; sin embargo, un control gerencial efectivo comprende los siguientes pasos:

- * Determinación de objetivos y metas mensurables, políticas y normas;
- * Monitoreo del progreso y avance de las actividades
- * Evaluación de los resultados logrados



* Acción correctiva, en los casos que sean requeridos

En el ámbito público, el control interno gerencial se extiende más allá de las operaciones de las entidades. Esto se refiere en su integridad a todos los controles ejecutados para determinar en qué forma se desarrollan las actividades públicas, es decir, comprende desde la Constitución Política (asignación de mandato, autoridad y responsabilidad), leyes y reglamentos (autorización de fondos públicos y establecimiento de limitaciones y/o restricciones), política presidencial o sectorial y normas de menor jerarquía, su cumplimiento y aplicación, hasta las normas de los sistemas administrativos (presupuesto, tesorería y contabilidad pública) y de control de entidades específicas (controles gerenciales).

2.3.1.6 Métodos y técnicas de evaluación del control interno

El control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en una entidad para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera y la complementaria administrativa y operacional, promover eficiencia en la operación y provocar adherencia a las políticas prescritas por la administración. (Mantilla S. A., 2013)

Según el Boletín 3050 emitido por la Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría, dentro de sus generalidades nos explica que el estudio y evaluación del control interno se efectúa con el objeto de cumplir la norma de ejecución del trabajo que requiere que "el auditor debe efectuar un estudio y evaluación adecuado del control interno existente, que le sirva de base para determinar la naturaleza, extensión y oportunidad que va a dar a los procedimientos de auditoría".

El control interno se divide en:

Control Administrativo, donde se debe observar y aplicar en todas las fases o etapas del proceso administrativo.



Control Financiero - Contable, orientado fundamentalmente hacia el control de las actividades financieras y contables de una entidad. A la conjunción de estos dos elementos deriva en el Sistema Integral de Control Interno.

La Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría del Instituto Mexicano de Contadores Públicos en su boletín 5030, muestra la metodología para el Estudio y evaluación del control Interno, donde recomienda que ese proceso se efectúe por ciclos de transacciones, ya que un estudio por cuentas pierde de vista la dinámica de las empresas. Los ciclos básicos de transacciones a considerar son: ingresos, compras, producción, nóminas y tesorería.

El estudio del control interno tiene por objeto conocer como es dicho control interno, no solamente en los planes de la dirección sino en la ejecución real de las operaciones cotidianas.

La evaluación del control interno es la estimación del auditor, hecha sobre los datos que ya conoce a través del estudio, y con base en sus conocimientos profesionales, del grado de efectividad que ese control interno suministre. De este estudio y evaluación, el Contador Público podrá desprender la naturaleza de las pruebas diferentes sobre una misma partida.

De ello dependerá la extensión que deba dar a los procedimientos de auditoría de empleados y la oportunidad en que los va a utilizar para obtener los resultados más favorables posibles.

a) Método Descriptivo o de memorándum.

Consiste como su nombre lo indica en describir o narrar las diferentes actividades de los departamentos, funcionarios y empleados, y los registros que intervienen en el sistema. Sin embargo, no debe incurrirse en el error de describir las actividades de los departamentos o de los empleados de manera aislada u objetiva. Debe hacerse la descripción siguiendo el curso de las operaciones a través de su manejo en los departamentos citados.



Por lo general se describe procedimientos, registros, formularios, archivos, departamentos que intervienen en el sistema de control.

Éste método presenta el inconveniente que muchas personas no tienen habilidad para expresar sus ideas por escrito en forma clara, precisa y sintética, lo que trae como consecuencia que algunas debilidades de control no quede expresadas en la descripción.

b) Método Gráfico.

Consiste en que se expone por medio de cuadros o gráficos. Si el auditor diseña un flujograma de control interno, será preciso que visualice el flujo de la información y los documentos que se procesan. El flujograma debe elaborarse, usando símbolos estándar, de manera que quienes conozcan los símbolos puedan extraer información útil relativa al sistema. Si el auditor usa un flujograma elaborado por la entidad, debe ser capaz de leerlo, interpretar sus símbolos y sacar conclusiones útiles respecto al sistema representado por el flujograma. En algunos casos tal vez sea aplicado el método de gráficos, en otros puede ser conveniente usar el método de cuestionarios, y en otros puede ser más fácil o puede ser de mejor interpretación el método descriptivo narrativo.

c) Método de Cuestionario.

Consiste en usar como instrumento para la investigación, cuestionarios previamente formulados que incluyen preguntas acerca de la forma en que se manejan las transacciones u operaciones de las personas que intervienen en su manejo, la forma en que fluyen las operaciones a través de los puestos o lugares donde se define o se determinan los procedimientos de control para la conducción de las operaciones.

2.3.1.7 Estudio y evaluación del control interno por ciclos de transacciones.

Los mecanismos mediante los cuales los auditores recopilan la evidencia de auditoría. Las técnicas de auditoría consisten en: comparación, cálculo, confirmación, indagación, inspección, observación y examen físico. Los procedimientos de auditoría son



operaciones específicas que se aplica en el desarrollo de una auditoría e incluyen técnicas y prácticas consideradas necesarias de acuerdo con las circunstancias. Los procedimientos pueden agruparse en:

a) Pruebas de control

Las pruebas de control representan procedimientos de auditoría diseñados para verificar si el sistema de control interno del cliente está siendo aplicado de acuerdo a la manera en que se le describió al auditor y de acuerdo a la intención de la gerencia. Las pruebas de cumplimiento están relacionadas con tres aspectos de los controles del cliente:

- La frecuencia con que los procedimientos de control necesarios fueron llevados a efecto.
- La calidad con que se ejecutan los procedimientos de control. Los procedimientos de control se deben ejecutar en forma apropiada. La calidad de su ejecución puede ser probada mediante discusiones sobre el criterio seguido para tomar ciertas decisiones.
- La persona que ejecuta el procedimiento. La persona responsable de los procedimientos de control, debe ser independiente de funciones incompatibles para que el control sea efectivo.

b) Procedimientos analíticos

Se utilizan haciendo comparaciones entre dos o más estados financieros o haciendo un análisis de las razones financieras de la entidad para observar su comportamiento.

- Información financiera comparable de períodos anteriores considerando los cambios conocidos.
- Resultados esperados tales como presupuestos, pronósticos o predicciones, incluyendo extrapolaciones de datos anuales o interinos.
- Relación entre elementos de información financiera dentro del período.



- Información acerca de la industria en la que el cliente opera; por ejemplo, información del margen bruto.
- Relación de información financiera con información no financiera pertinente.

c) Pruebas sustantivas de detalle

Son las que se aplican a cada cuenta en particular en busca de evidencias comprobatorias. Ejemplo, un arqueo de caja chica, circulación de saldos de los clientes, etc. Tienen como cometido obtener evidencia de auditoría relacionado con la integridad, exactitud y validez de los saldos de los estados financieros auditados.

Las técnicas de auditoría son métodos prácticos de investigación y prueba que utiliza el auditor para obtener evidencia que fundamente su opinión. Las técnicas más utilizadas al realizar al realizar pruebas de transacciones y saldos son:

- Técnicas de verificación ocular.
- Técnicas de verificación oral.
- Técnicas de verificación escrita.
- Técnicas de verificación documental.
- Técnicas de verificación física.

Comparación. - es el acto de observar la similitud o diferencia existente entre dos o más elementos. Dentro de la fase de ejecución de la auditoría se efectúa la comparación de resultados, contra criterios aceptables, facilitando de esa forma la evaluación por el auditor y la elaboración de observaciones, conclusiones y recomendaciones.

Observación.- es el examen ocular realizado para cerciorarse como se ejecutan las operaciones. Esta técnica es de utilidad en todas las fases de la auditoría, por cuyo intermedio el auditor se cerciorar de ciertos hechos y circunstancias, en especial, las relacionadas con la forma de ejecución de las operaciones, apreciando personalmente, de manera abierta o discreta, como el personal de la entidad ejecuta las operaciones.



Indagación.- es el acto de obtener información verbal sobre un asunto mediante averiguaciones directas o conversaciones con los funcionarios responsables de la entidad. La respuesta a una pregunta formulada por el auditor, comprende una porción insignificante de elementos de juicio en los que puede confiarse, pero las respuestas a muchas preguntas que se relacionan entre sí, pueden suministrar un elemento de juicio satisfactorio, si todas son razonables y consistentes. Es de especial utilidad la indagación en la auditoría de gestión, cuando se examinan áreas específicas no documentadas; sin embargo, sus resultados por si solos no constituyen evidencia suficiente y competente.

Las Entrevistas.- pueden ser efectuadas al personal de la entidad auditada o personas beneficiarias de los programas o actividades a su cargo. Para obtener mejores resultados debe prepararse apropiadamente, especificar quienes serán entrevistados, definir las preguntas a formular, alertar al entrevistado acerca del propósito y puntos a ser abordados. Asimismo, los aspectos considerados relevantes deben ser documentados y/o confirmados por otras fuentes y su utilización aceptada por la persona entrevistada.

Las encuestas.- Pueden ser útiles para recopilar información de un gran universo de datos o grupos de personas. Pueden ser enviadas por correo u otro método a las personas, firmas privadas y otros que conocen del programa o el área a examinar. Su ventaja principal radica en la economía en términos de costo y tiempo; sin embargo, su desventaja se manifiesta en su inflexibilidad, al no obtenerse más de lo que se pide, lo cual en ciertos casos puede ser muy costoso. La información obtenida por medio de encuestas es poco confiable, bastante menos que la información verbal recolectada en base a entrevistas efectuadas por los auditores. Por lo tanto, debe ser utilizada con mucho cuidado, a no ser que se cuente con evidencia que la corrobore.



2.3.1.8 Técnicas de verificación ocular

Evidencia testimonial: Es la información obtenida de terceros a través de cartas o declaraciones recibidas en respuesta a indagaciones o mediante entrevistas.

2.3.1.9 Técnicas de verificación verbal u oral

Se obtiene al analizar o verificar la información. Esta evidencia proporciona una base de respaldo para una inferencia respecto a la razonabilidad de una partida específica de un estado financiero.

Analizar, consiste en la separación y evaluación crítica, objetiva y minuciosa de los elementos o partes que conforman una operación, actividad, transacción o proceso, con el fin de establecer su naturaleza, su relación y conformidad con los criterios normativos y técnicos existentes. Los procedimientos de análisis están referidos a la comparación de cantidades, porcentajes y otros. De acuerdo a las circunstancias, se obtienen mejores resultados si son obtenidos por expertos que tengan habilidad para hacer inferencias lógicas y juicios de valor al evaluar la información recolectada. Las técnicas de análisis son especialmente útiles para determinar las causas y efectos de los hallazgos de auditoría.

Confirmación, es la técnica que permite comprobar la autenticidad de los registros y documentos analizados, a través de información directa y por escrito, otorgada por funcionarios que participan o realizan las operaciones sujetas a examen (confirmación interna), por lo que están en disposición de opinar e informar en forma válida y veraz sobre ellas. Otra forma de confirmación, es la denominada confirmación externa, la cual se presenta cuando se solicita a una persona independiente de la organización auditada (terceros), información de interés que sólo ella puede suministrar.

Tabulación, es la técnica de auditoría que consiste en agrupar los resultados obtenidos en áreas, segmentos o elementos examinados, de manera que se facilite la elaboración de conclusiones. Un ejemplo de aplicación de esta técnica lo constituye la



tabulación de los resultados obtenidos en el inventario físico de bienes practicado en el almacén de la entidad en una fecha determinada.

Conciliación, implica hacer que concuerden dos conjuntos de datos relacionados, separados e independientes. Esta técnica consiste en analizar la información producida por diferentes unidades operativas o entidades, respecto de una misma operación o actividad, con el objeto de establecer su concordancia entre si y, a la vez, determinar la validez y veracidad de los informes, registros y resultados que están siendo examinados.

2.3.1.10 Verificación escrita

Es la información obtenida de la entidad bajo auditoría e incluye, comprobantes de pago, facturas, contratos, cheques y, en el caso de empresas estatales, acuerdos de Directorio. La confiabilidad del documento depende de la forma como fue creado y su propia naturaleza.

La forma más común de evidencia consiste en clasificar los documentos en:

Externos: aquellos que se originan fuera de la entidad.

Internos: aquellos que se originan dentro de la entidad.

Comprobación, técnica que se aplica en el curso de un examen, con el objeto de verificar la existencia, legalidad, autenticidad y legitimidad de las operaciones efectuadas por una entidad, mediante la verificación de los documentos que las justifican. Computación, es la técnica que se utiliza para verificar la exactitud y corrección aritmética de una operación o resultado. Se prueba solamente la exactitud de un cálculo, por lo tanto, se requiere de otras pruebas adicionales para establecer la validez de las cifras incluidas en una operación.

Rastreo, es utilizada para dar seguimiento y controlar una operación de manera progresiva, de un punto a otro de un proceso interno determinado o, de un proceso a otro realizado por una unidad operativa dada. Al efectuar la comprensión de la estructura de control interno, se seleccionan determinadas operaciones relativas a cada partida o grupo, para darles seguimiento, desde el inicio hasta el final dentro de sus procesos normales de



ejecución, para con esto asegurarse de su regularidad y corrección. Esta técnica puede clasificarse en dos grupos: a) rastreo progresivo, que parte de la autorización para efectuar una operación hasta la culminación total o parcial de ésta; y, b) rastreo regresivo, que es inverso al anterior, es decir, se parte de los resultados de las operaciones para llegar a la autorización inicial.

Revisión selectiva, consiste en el examen ocular rápido de una parte de los datos o partidas que conforman un universo homogéneo en ciertas áreas, actividades o documentos elaborados, con fines de separar mentalmente asuntos que no son normales, dado el alto costo que representaría llevar a cabo una revisión amplia o, que por otras circunstancias, no es posible efectuar un análisis profundo.

2.3.1.11 Verificación documental:

Verificación física.- Esta forma de evidencia es utilizada por el auditor en la verificación de saldos de activos tangibles y se obtiene a través de un examen físico de los recursos; sin embargo, tal evidencia no establece la propiedad o valuación del activo.

Inspección.- Es el examen físico y ocular de activos, obras, documentos y valores, con el objeto de establecer su existencia y autenticidad. La aplicación de esta técnica es de mucha utilidad, especialmente, en cuanto a la constatación de efectivo, valores, activo fijo y otros equivalentes. Generalmente, se acostumbra a calificarla como una técnica combinada, dado que en su aplicación utiliza la indagación, observación, comparación, rastreo, tabulación y comprobación.

2.3.1.12 Técnicas y procedimientos de auditoría

La realización de procedimientos de auditoría es la principal actividad en la ejecución de un examen. Estos se efectúan con el objeto de obtener evidencia que permita al auditor formarse una opinión sobre los estados financieros. Las características de la evidencia de auditoría son:



Suficiencia: es la medida de la cantidad de evidencias obtenidas y se refiere al alcance de los procedimientos de auditoría desarrollados.

Competencia: es la medida de la calidad de las evidencias obtenidas, su aplicabilidad respecto a una aseveración en particular, y su confiabilidad.

Relevancia (pertinencia): se refiere a la relación que existe entre la evidencia y su uso. La información que se utilice para demostrar o refutar un hecho será relevante si guarda una relación lógica y patente con ese hecho. Si no lo hace, será irrelevante y, por consiguiente, no deberá incluirse como evidencia.

La calidad de la evidencia de auditoría.- está referida a la naturaleza y oportunidad de los procedimientos de auditoría a ejecutarse. El considerar la naturaleza de los procedimientos de auditoría, puede ser útil para el auditor considerar que:

- La evidencia de auditoría obtenida de fuentes externas es más confiable que la proveniente de fuentes internas;
- La evidencia de auditoría que se obtenga de terceros no relacionados o creada por ellos, es más convincente que aquella que es obtenida de entes relacionados;
- La evidencia de auditoría que se obtenga dentro de la entidad es más convincente cuando el control interno es efectivo;
- La evidencia de auditoría que se obtenga directamente mediante comparación, inspección, observación o examen físico, es más convincente que aquella que es obtenida indirectamente mediante indagaciones con otros;
- La evidencia de auditoría que se obtenga de varias fuentes que sugieran la misma conclusión es más convincente que aquella conseguida de una sola fuente.
- La evidencia de auditoría bajo la forma de documentos y manifestaciones escritas es más confiable que bajo la forma de declaraciones orales.



Generalmente, el auditor necesita apoyarse en evidencias que son más persuasivas que concluyentes y, con frecuencia, busca evidencias de diferentes fuentes o distinta naturaleza para sustentar una misma aseveración.

El auditor no examina, por lo general, toda información disponible, pues es posible establecer conclusiones a partir de un saldo de cuenta o un tipo de transacción, mediante el uso del criterio o procedimientos de muestreo estadístico.

Para determinar la suficiencia, competencia y relevancia de la evidencia el auditor puede considerar los siguientes factores:

- La evaluación del auditor sobre la naturaleza y nivel del riesgo inherente, en relación con los estados financieros y los saldos de cuenta o tipos de transacciones;
- La naturaleza de los sistemas de contabilidad y control interno y la evaluación del riesgo de control y sus aspectos de diseño y funcionamiento;
- La materialidad de la partida que examina; y,
- La fuente y confiabilidad de la información disponible.

La evidencia de auditoría es más persuasiva cuando consiste en elementos de evidencia que provienen de diferentes fuentes o son de distinta naturaleza, pero guardan coherencia entre ellas. En estas circunstancias, el auditor puede obtener un grado mayor de confiabilidad que considerando individualmente tales elementos de evidencia.

En un sentido contrario, cuando la evidencia obtenida de una fuente es incongruente con la obtenida de otra, el auditor debe determinar qué procedimientos adicionales son necesarios para resolver dicha situación.

El auditor obtiene evidencia de auditoría por uno o más de los siguientes procedimientos de auditoría: inspección, observación, indagación, confirmación, cálculo y



procedimientos analíticos. La oportunidad de estos procedimientos depende, en parte, de los períodos en que la evidencia buscada se encuentre disponible.

2.3.2 La Contabilidad

La Contabilidad, parte integrante del sistema de información de un ente, es la técnica de procesamiento de datos que permite obtener información sobre la composición y evolución del patrimonio de dicho ente, los bienes de propiedad de terceros en poder del mismo y ciertas contingencias. Dicha información debería ser de utilidad para facilitar las decisiones de los administradores del ente y de los terceros que interactúan o pueden llegar a interactuar con él, así como para permitir una eficaz vigilancia sobre los recursos y obligaciones del ente. (Fowler, 2013)

La Contabilidad es el conjunto de conocimientos y funciones referidos a la creación, autenticación, registro, clasificación, procesamiento, resumen, análisis, interpretación y suministro sistemáticos de información significativa y confiable referida a transacciones y hechos que tienen, por lo menos parcialmente, un carácter monetario, requerida para la dirección y operación de una entidad y para los informes que deben ser sometidos para cumplir con las obligaciones hacia las distintas partes interesadas.

La contabilidad se ocupa de explicar y normar las tareas de descripción, principalmente cuantitativa, de la existencia y circulación de objetos, hechos y personas diversas de cada ente u organismo social y de la proyección de los mismos en vista al cumplimiento de metas organizacionales a través de sistemas basados en un conjunto de supuestos básicos y adecuados a cada situación. (García, 2001)

2.3.2.1 Normas de Contabilidad

Las NIC (Normas Internacionales de Contabilidad) o IAS –International Accounting Standards, en inglés– son un conjunto de estándares creados desde 1973 hasta 2001 por el IASC –International Accounting Standards Committee–, antecesor del actual IASB –



International Accounting Standards Board– quien está encargado de revisarlas y modificarlas desde el 2001. En conjunto a estas normas se emitieron sus interpretaciones conocidas como SIC. De las 41 NIC originalmente emitidas, actualmente están vigentes 25 y de las 32 SIC originales, 5 están vigentes. Estos estándares establecen la información que deben presentarse en los estados financieros y la forma en que esa información debe aparecer, en dichos estados. Las NIC no son leyes físicas o naturales que esperaban su descubrimiento, sino más bien normas que el hombre necesita, de acuerdo con sus experiencias comerciales, ha considerado de importancia en la presentación de la información financiera.

2.3.2.2 Clasificación de la Contabilidad.

Contabilidad Científica.- Esta Contabilidad tiene como fundamento la lógica y las matemáticas. Su espectro es grande y extenso, debido a su enorme potencial, que está en el futuro. La Contabilidad, tenderá a ser más científica, es decir a ser más exacta y precisa y valorará aquello que aún la Contabilidad tradicional o moderna no puede registrar contablemente. Estos Tipos de Contabilidad ya existen en la actualidad, pero son pocos aplicados por las empresas, porque rompen el paradigma contable.

Contabilidad Tecnológica.- Esta Contabilidad es tecnológica porque aplica tecnologías debidamente probadas, y se basa en el modelo sistémico, holístico e helicoidal. Asimismo, los Tipos de Contabilidad Tecnológicos como el Benchmarking nos sirve para comparar los resultados obtenidos con el mejor de la competencia y la Contabilidad Virtual o la Contabilidad On-line, que utilizan tecnología innovadora, donde la rapidez, es su mayor fortaleza. Contabilidad de Empresas o de Sectores Económicos. Esta Contabilidad está referida a los tipos de empresas existentes o sectores económicos. Son muchos y variados, por lo tanto, solo estamos señalando a lo que, a nuestro juicio, son los más relevantes. Si



bien es cierto que todas estas Contabilidades en esencia son iguales, cada uno de estos Tipos de Contabilidad, tiene sus propias características y/o peculiaridades.

Contabilidad Gubernamental. - Esta Contabilidad es una sola, pero tiene sus matices. Es aquella Contabilidad que se aplica en las entidades e instituciones del Estado que también son variadas y diversas. Es por ello, que existe la Contabilidad Municipal y la Contabilidad Regional; pero también tenemos la Contabilidad Fiscal, Aduanera o Portuaria, entre otros, que se especializan por la actividad que llevan a cabo.

Contabilidad Internacional.- Esta Contabilidad, se refiere a todo aquello que está relacionado con el exterior o el extranjero. Muchas empresas, sobre todo las Transnacionales han salido de sus fronteras para posicionarse en otros países a través de Agencias, Sucursales, Franquicias, entre otros. La Contabilidad Internacional, se ocupa de todo ello.

Contabilidad Privada.- Esta Contabilidad es genérica, es decir se aplica a cualquier tipo o modelo de empresa, desde luego debidamente constituida. Aquí predomina la Contabilidad General, la Contabilidad Administrativa (también conocida como Contabilidad Gerencial) y la Contabilidad de Costos, que vienen a ser los pilares de todo el fundamento contable.

Contabilidad de servicios.- Esta Contabilidad está diseñada para las empresas e instituciones de servicio. Es así, que tenemos la Contabilidad Educativa o de Educación, la Contabilidad Crediticia, la Contabilidad de Cooperativas, entre otros. Pero solamente le está referida a las empresas de servicio, sino también para aquellas actividades de servicio que hay en las mismas como es la Contabilidad de Marketing, la Contabilidad de Ventas al menudeo, etc. (Valdivia R. , 2012)

2.3.3 Proceso Contable

El Proceso contable es el ciclo mediante el cual las transacciones de una empresa son registradas y resumidas para la obtención y, luego, la elaboración de los Estados Financieros.



Este proceso se diseña o se establece, debido a las innumerables transacciones comerciales que han de darse en el transcurso de existencia de la empresa, con el propósito de crear una estructura que sostenga y mantenga la información contable al día, y siga el ritmo informativo de los datos generados por dichas actividades, produciéndose desde el momento en que empieza el registro de los hechos económicos y después de clasificar los datos en la medida de una traslación realizada. (Valdivia C. , 2004)

El Proceso contable es el ciclo mediante el cual las transacciones de una empresa son registradas y resumidas para la obtención y, luego, la elaboración de los Estados Financieros. Este proceso se diseña o se establece, debido a las innumerables transacciones comerciales que han de darse en el transcurso de existencia de la empresa, con el propósito de crear una estructura que sostenga y mantenga la información contable al día, y siga el ritmo informativo de los datos generados por dichas actividades, produciéndose desde el momento en que empieza el registro de los hechos económicos y después de clasificar los datos en la medida de una traslación realizada. Por lo tanto, es de gran importancia y relevancia mantener este ciclo con propósitos de la operacionalización de datos, para la toma de decisiones en la empresa. La contabilización de las transacciones de una empresa se lleva a cabo a través de lo que llamamos cuentas y, la presentación de la información financiera de una entidad, se resume en lo que llamamos rubros. Normalmente en una empresa, el ciclo contable suele desarrollarse en una serie de pasos donde sobresalen los siguientes

- 1) Registrar las transacciones en el diario general.
- 2) Pasar la información del diario general al mayor general.
- 3) Obtener la balanza de comprobación.
- 4) Registrar los asientos de ajuste.
- 5) Obtener la balanza de comprobación ajustada.
- 6) Formular los Estados Financieros.



- 7) Hacer los asientos de cierre.
- 8) Obtener la balanza de comprobación después del cierre.

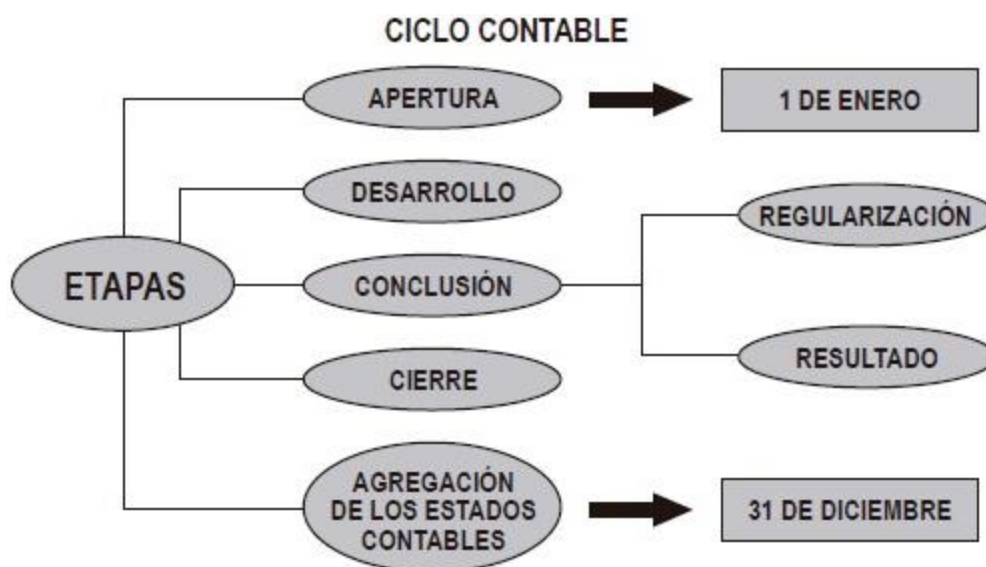
Ahora bien, teniendo en cuenta estos pasos, se logrará la obtención del ciclo contable en la empresa, con el fin de generar una información clara, completa y oportuna. Sin embargo, existen efectos negativos al interior de las organizaciones empresariales, y su departamento de contabilidad o sistema de información contable; que repercuten en la interpretación y análisis de la información. Por otra parte, también, se verá afectada la información; el asesor externo de la misma, en los asuntos contables y financieros, en cuanto al procesamiento de la información. Estas afectaciones, podrían, ocasionar graves repercusiones; al momento de la utilización de la misma. El no contar con la aplicación y la interpretación apropiada del proceso contable, bien estructurado en la empresa, conducirá a la dirección a tomar decisiones erróneas, con consecuencias nefastas para la organización. De igual forma, la falta de control interno y la alteración sencilla de la información, trae consigo pérdida de tiempo y poca seguridad en las operaciones; lo que implica desconfianza en el tipo de informes a presentar. Por tales razones, en las empresas, se puede identificar a ciencia cierta que existen falencias en el fluido de información a través del ciclo contable; mostrándose como una debilidad de tipo de control interno de la información contable y financiera; la cual requerirá una mejora, que le permita a la empresa alcanzar sus objetivos y expectativas comerciales, que se verán reflejadas en la productividad económica de la misma. (Valdivia C. , 2004)

La importancia del proceso contable, en el desarrollo de la empresa, se haga de forma clara y efectiva.

En este momento se hace necesaria la aplicación de técnicas y procedimientos, basados en normas contables que tengan en cuenta la optimización de la información y ayuden con el desarrollo de habilidades, en función del mejoramiento continuo de los

procesos en las organizaciones empresariales y se permita diagnosticar el estado actual del ciclo contable, con la convicción de contribuir con el engrandecimiento de esta ciencia, para el desarrollo de la organización en cuestión.

En el caso de este artículo, se hace necesario que los interesados en el tema en mención, tomen parte activa y contextualicen los temas tratados en sus diferentes saberes y, aporten esos conocimientos adquiridos durante el paso por las experiencias tenidas e identifiquen problemas de tipo técnico, en la empresa, con miras a la puesta en marcha de soluciones prácticas para el objeto de la Contaduría Pública y el quehacer contable. Se hace necesario desarrollar proyectos, para el diagnóstico del proceso contable, que representa un pilar fundamental dentro de la empresa puesto que, en algunas empresas, se aplica de manera parcial. Con base en lo anterior, se pretende poner en práctica principios y procedimientos técnicos profesionales, con el objetivo de mejorar el sistema de información contable de la empresa y la optimización de la información, para la toma de decisiones de la organización y el desarrollo del objeto social; que buscan la estabilidad, productividad, competitividad y el buen funcionamiento de todas las áreas de la organización. (Valdivia C. , 2004)



Fuente: www.administraciondireccionempresa.blogspot.com

Figura 1: Ciclo Contable

**a) Cualidades de los Procesos Contables.**

Para poder satisfacer adecuadamente sus objetivos, el proceso contable debe ser comprensible, sistemático y útil y en ciertos casos requiere que además la información obtenida sea comparable y confiable. La información es útil cuando es pertinente y sus fuentes sean fidedignas; Es comprensible cuando sea fácil de interpretar y analizar; y La información es confiable cuando es neutral, verificable y en la medida en que represente fielmente los hechos económicos. (NIF. 1993)

b) Características de los Procesos Contables.

Son de aplicación específica para cada caso, desarrollando varios procedimientos para una sola labor, de acuerdo con los requerimientos de la organización. Son flexibles, ya que permiten cambios necesarios, es decir, son adaptables a los problemas que se vayan generando. Tienen la particularidad de ser estables, en el sentido que llevan una misma secuencia de acuerdo con lo planteado previo a su ejecución. Los procesos contables bien diseñados ofrecen control, compatibilidad, flexibilidad y una relación aceptable de costo/beneficio. Además, le dan a la administración control sobre las operaciones de la empresa. Los controles internos son los métodos y procedimientos que usa un negocio para autorizar las operaciones, proteger sus activos y asegurar la exactitud de sus registros contables. El control en el proceso contable cumple con la pauta de compatibilidad cuando opera sin problemas con la estructura, el personal, y las características especiales de un negocio en particular. (NIF. 1993)

c) Estructura de los procesos contables.

Un proceso contable sigue un modelo básico fácilmente adaptable a situaciones especiales de cada empresa, pero de aplicaciones estrictas para ofrecer un resultado objetivo de acuerdo a la realidad del ente económico. Se deben ejecutar tres pasos básicos relacionados con las actividades financieras; los datos se deben registrar, clasificar y resumir,



además involucra la comunicación a quienes estén interesados y la interpretación de la información contable para poder efectuar la planeación. El registro de la actividad financiera se debe llevar en forma sistemática de la actividad comercial diaria en términos económicos. En una empresa se llevan a cabo todo tipo de transacciones. (NIF. 1993)

2.3.3.1 Elementos referenciales, para tener en cuenta a la hora de ejecutar el proceso contable en las organizaciones.

Al momento de ejecutar el proceso contable, se debe tener en cuenta parte de la descripción de los elementos conceptuales abordados en los documentos fuentes de la compañía entendido que, evidentemente, para la toma de decisiones en toda organización se deben describir, controlar y medir los recursos, entre ellos los de información y, esto no es posible si no se cuenta con un sistema de información contable. Ahora bien, el mismo sistema conocido como el lenguaje de los negocios, medio de comunicación de toda la actividad comercial, es donde se registra, clasifica e informa los eventos. Por lo tanto, el propósito fundamental del proceso contable es crear un ciclo para la transformación de datos de los hechos contables de la empresa.

En la actualidad, de acuerdo con los avances tecnológicos, las tendencias están cambiando y el uso de las nuevas tecnologías cobra mayor importancia en las actividades empresariales, especialmente en el área financiera donde los softwares facilitan y agilizan sus procedimientos, siendo este el gran atractivo, sin perder de vista el Reglamento General de la Contabilidad; cuando dice:

“De acuerdo con las fases generales de los sistemas de información, se pueden agrupar las normas técnicas básicas así:

Fase de entrada de la información. A ella están dirigidas las normas de reconocimiento y causación o acumulación.



Fase de procesamiento o transformaciones. Se regula por las normas de medición de las transacciones, entre estas, medición al valor histórico, moneda funcional, ajuste de la unidad de medida, provisiones, contingencias y por las normas sobre el registro como asignación, diferidos, asientos, ajustes y clasificación”.

“La transacción contable o interna: es la operación o evento que resulta de la aplicación de un ajuste derivado de una acumulación de gastos o ingresos; ejemplo: Depreciación”.

Las Operaciones Diarias. Son lo primero en ser analizado en cada operación; preguntándose qué aumento o disminución produjo la operación en el activo, pasivo o el capital de la empresa. Luego de tener la respuesta se sabrá a qué cuenta se debe cargar o acreditar. Después de dicho análisis, se procederá al registro de la operación en el diario, inicialmente se anota la fecha en que se realizó la transacción (año, mes y día), luego se escribe el nombre de la cuenta que ha de cargarse y, en el mismo renglón, se anota el importe del débito en la columna de la izquierda y se anota el importe del crédito en la columna de la derecha. Se escribe una breve descripción del documento de origen, en la columna nombre de la cuenta inmediatamente debajo de la última partida del crédito. Siempre es recomendable dejar un renglón en blanco después de cada asiento, aunque en los países de habla española no se permite. El diario cumple tres funciones útiles:

Reduce la posibilidad de errores, pues si las operaciones se registrasen directamente en el mayor, existiría el serio peligro de omitir el débito o el crédito de un asiento, o de asentar dos veces un mismo débito o crédito. En el diario, los débitos y los créditos de cada operación se registran juntos, lo cual permite descubrir fácilmente este tipo de errores. Los débitos y créditos de cada transacción se asientan en el diario, guardando perfecto balance, lográndose así el registro completo de la operación en un solo lugar. Los datos relativos a



las operaciones aparecen en el diario en su orden cronológico, proporcionando así una historia cronológica de las operaciones de la empresa.

2.3.3.2 Procedimientos técnicos para la organización de la información contable.

En toda sociedad se enfrentan conflictos, teniendo la necesidad de buscar soluciones de una forma u otra; cuya magnitud depende del estado de la sociedad o sistema. No obstante, la contabilidad o sistema de información contable, como elemento organizado; no está exento de que sus administradores busquen soluciones, en otros sistemas, o en otros sistemas parecidos, para dar solución a su propio problema. Existen problemas de tipo técnico organizacional dentro y fuera de las empresas, obligando a sus administradores, a buscar soluciones, que pretendan corregir las imperfecciones del sistema, sin dejar a un lado los elementos o recursos que posee, el ente económico, como sistema organizado, para dar con la raíz del problema. Teniendo en cuenta lo planteado anteriormente, el proceso de controlar la información financiera, tributaria y contable de un ente económico, también tiene sus complicaciones y también necesita de ser organizada y controlada, para la utilización de los usuarios, ya sean propios o extraños.

“El control es la cuarta función administrativa y es posterior a la planeación, la organización y la dirección”. Así como una empresa se controla desde todo punto de vista; de igual forma, se debe ejercer un control sobre la información contable; como un sistema organizado.

El proceso de control debe ser cíclico, repetitivo y permanente; no con miras a la monotonía, sino con el propósito de buscar grietas o imperfecciones, para corregir y mejorar el proceso. La empresa debe tener un modelo contable, propuesto con anterioridad, para el manejo de la información contable; como es el caso de esta investigación. Se pretende decir que todo ente económico, debe poseer un modelo de administración para el control de sus



operaciones diarias, que permita seguir pautas a los usuarios del mismo, con estrategias efectivas, en busca del logro de los propósitos.

2.3.3.3 La importancia de la administración del sistema de información contable, en la planificación de actividades.

Sistema de información contable. Representa el área, departamento, sección, división o Gerencia de Contabilidad, es el segmento de la empresa en el cual se desarrollan procesos y actividades especiales: se agrupan personas, recursos, tecnologías y conocimientos con el fin de manejar la información que producen las transacciones actividades y hechos económicos, con el fin de producir y revelar información contable y financiera que sea contable y útil de manera que los administradores de la información, dispongan de ella.

El Ciclo contable: En cada período el ente económico registra de forma sistemática y cronológica todas las transacciones que ocurren en la empresa ya sea mensual, trimestral, semestral o anualmente; el más usado es el anual.

Proceso contable: El ente económico desarrolla en el respectivo proceso contable, el ciclo mediante el cual las transacciones de una empresa son registradas y resumidas para la obtención y luego, la elaboración de los Estados Financieros.

La Contabilidad: Cada ente económico realiza su propio registro que permite identificar, medir, clasificar, registrar, interpretar, analizar, evaluar e informar, las operaciones de un ente económico, en forma clara completa y fidedigna; con sujeción a los principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia.

La Recopilación de datos: La recolección de elementos necesarios para el desarrollo del trabajo inquisitivo y la gran cantidad de técnicas y herramientas que pueden ser utilizados para el análisis de datos y su respectiva interpretación.

La administración de la información: Condición indispensable para el manejo de la información, generada de los procesos en una empresa.



2.3.3.4 Fases del proceso contable:

La dinámica de las normas internacionales está basada en 4 fases:

- Reconocimiento (registro contable).
- Medición (inicial/posterior).
- Presentación (estados financieros).
- Revelación (notas a los estados financieros).

Reconocimiento.- Es el acto de realizar una adecuada medición de los hechos económicos, cuantificarlos, valorarlos de manera fiable con la finalidad de que dicha partida tenga un impacto real en los estados financieros, especialmente en el estado de situación financiera (balance general) y el estado de resultados integral (estado de resultados); es importante anotar que cuando se habla de impacto, no se refiere únicamente a un ingreso o una salida de dinero, sino a beneficios presentes o futuros que no necesariamente pueden ser medibles en términos financieros. Ahora bien, ¿cómo identificar las transacciones económicas que deben ser integradas en los estados financieros como un activo, pasivo, ingreso o gasto? Para reconocer una transacción en primera instancia se debe verificar que los elementos que confluyen en ella cumplen con las condiciones indicadas en cada marco normativo (NIIF Plenas, NIIF para Pymes, NIF para Microempresas) para ser un activo, pasivo, ingreso o gasto; y en segunda instancia debe constatar que dicho hecho económico sea cuantificable fiablemente, y genere beneficios económicos futuros relacionados con la percepción o erogaciones de recursos, y por tanto está sujeto a ser incluido en los estados financieros, ya sea en el estado de situación financiera o el estado de resultados integral; es a dicha incorporación en los estados financieros que se denomina reconocimiento. Así pues, para evaluar si una partida puede o no ser reconocida bajo NIIF, se deben evaluar los dos aspectos fundamentales ya mencionados:



a. ¿Se tiene una alta probabilidad de que se generen beneficios futuros? Al momento de reconocer cualquier transacción económica se presentan dos probabilidades que deben ser tenidas en cuenta, una corresponde al grado de probabilidad de que el hecho genere beneficios futuros y el otro hace referencia al grado de incertidumbre que genera la operación, este último puede ser determinado con base en evidencia pasada de transacciones semejantes. En todo caso, para reconocer una transacción, el grado de probabilidad deberá ser significativamente alto y para tal fin siempre debe ser mayor al grado de incertidumbre.

b. ¿Existe la posibilidad de ser cuantificado fiablemente? Cuando el ente económico no tiene un costo medido del valor de una transacción que sea certificable por medio de algún documento soporte, este valor debe ser estimado de forma confiable y razonable. En los casos en que no se cuenta con ninguna de las dos posibilidades (costo medido o estimado) la transacción no puede ser reconocida en los estados financieros. Sin embargo, aun cuando una transacción no cumpla con los criterios para reconocerse en el estado de situación financiera o en el estado de resultados integral; si puede ser informada, siempre que se considere relevante, en anexos o notas de los estados financieros, puesto que este tipo de información es importante para la toma de decisiones de la administración de la compañía.

Medición.- El concepto de medición no es un nuevo término en el diccionario contable, este ya estaba presente desde el artículo 10 del Decreto 2649 de 1993. De manera simple y general, la medición es el proceso por el que se puede determinar el valor de reconocimiento contable de un activo, pasivo, ingreso o gasto en los estados financieros. Dicho concepto se puede analizar así:

- Significa valoración o cuantificación.
- Es la determinación del valor monetario que tienen las partidas del estado de situación financiera (balance general) y el estado de resultados integral.



- Se realiza tanto de forma inicial como al final cuando se van a emitir estados financieros. Para el efectivo desarrollo de esta fase, se puede hacer uso de los siguientes métodos de medición:

Valor razonable: Es el valor por el que podría transarse un bien en un momento y un contexto específico en el que ninguna de las dos partes se encuentre bajo presiones, estén en condiciones normales e independientes y en pleno ejercicio de su libertad y además que la transacción se realice en un escenario de mercado activo.

Presentación. - Consiste en dar en conocimiento los estados financieros del ente económico a todos los terceros interesados en la información contenida. Al respecto es importante tener en cuenta la siguiente normatividad:

NORMA IFRS/NIIF 1- ASUNTO Presentación de estados financieros

IFRS/NIIF 1 - 3 - ASUNTO Obligación de elaborar unos primeros estados financieros anuales re expresados bajo NIIF

IAS/NIC 32 - ASUNTO Presentación de información de los instrumentos financieros

2.3.4 Libros Contables

Definición: Los libros contables son aquellos archivos o documentos donde se plasma la información financiera de la empresa, operaciones que se realizan durante un periodo de tiempo determinado, y los cuales hay que legalizar de manera periódica. (Reviso, 2002)

La Sunat, mediante la Resolución de Superintendencia 234–2006/Sunat y modificatorias, estableció las disposiciones relacionadas con los libros y registros vinculados a asuntos tributarios, las cuales están vigentes desde del 1 de enero de 2007, integrando así en un solo cuerpo legislativo las normas sobre la materia.



2.3.5 Regímenes Tributarios

Los Regímenes Tributarios son aquellas categorías en las cuales toda persona natural o jurídica que posea o va a iniciar un negocio deberá estar registrada en la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (Sunat), que establece los niveles de pagos de impuestos nacionales.

2.3.6 Sobre la empresa Corporación Grifera Eduardo S C R L”, de la provincia de Canchis Cusco.

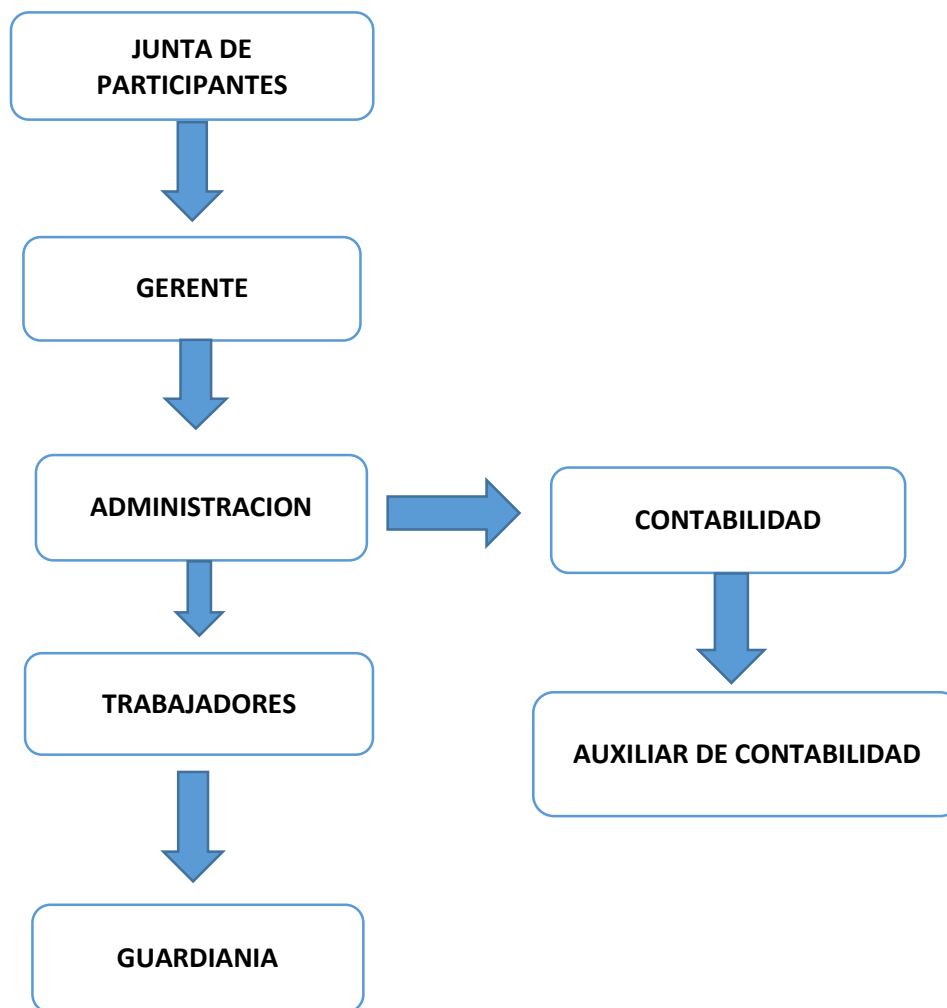
RESEÑA HISTÓRICA

En la época del terrorismo aproximadamente el año 1980 surgió la idea dentro de una familia encabezada por Don Alejandro Chura Mamani y esposa Doña Toribia Jara de Chura en compañía de sus tres hijos la Sra. Epifanía, Sra. Laura y el Sr. David Alejandro, quienes se dedicaban a la crianza de camélidos andinos, cuyos empresarios mencionados anteriormente a base de lucha diaria llegando a un acuerdo mutuo familiar de poder invertir en formar una empresa Grifera.

Empezando con la construcción de dicha empresa en el año 2000 ubicado en la Av. Santa Cruz s/n esquina carretera Panamericana del distrito de Sicuani provincia de Canchis departamento del Cusco, cabe mencionar que esta construcción ha sido construido por profesionales entendidos en la materia (Arquitectos, Ingenieros, maestros de obra, obreros, etc.) teniendo una duración de un año.

La empresa empieza su funcionamiento el 12 de octubre del 2001 como “Servicentro Eduardo E.I.R.L”, posteriormente transformándose como “Grupo Empresarial Eduardo”, actualmente adquiriendo la razón social de “Corporación Grifera Eduardo S C R L”, en honor al abuelo el Sr. Eduardo Chura Yucra. Así mismo la empresa “Corporación Grifera Eduardo S C R L” se pone al servicio de la comunidad Canchina con el expendio de diferentes combustibles.

**ORGANIGRAMA DE LA EMPRESA “CORPORACIÓN GRIFERA
EDUARDO S C R L CANCHIS CUSCO”**



PROCESO CONTABLE.-

- Sistema contable de la empresa: Manual o sistematizada

La empresa Corporación Grifera Eduardo S C R L”, de la provincia de Canchis Cusco, actualmente lleva su contabilidad manualmente.

- Comprobantes de pago:

La empresa Corporación Grifera Eduardo S C R L”, de la provincia de Canchis Cusco, los comprobantes de pago que emite la empresa es la factura, planillas, boletas.



- Libros contables:

La empresa Corporación Grifera Eduardo S C R L”, de la provincia de Canchis Cusco, lleva todos los libros contables en forma ordenada como indican las normas de contabilidad, para el buen funcionamiento de la empresa.

RÉGIMEN TRIBUTARIO.-

- En que régimen se encuentra la empresa:

La empresa Corporación Grifera Eduardo S C R L”, de la provincia de Canchis Cusco, se encuentra en el régimen general de acuerdo al giro del negocio y según las reglas que la SUNAT establece para empresas.

- Los impuestos que paga

La empresa Corporación Grifera Eduardo S C R L”, de la provincia de Canchis Cusco, identificada con el RUC. 20490291955, realiza sus pagos anuales del impuesto a las rentas de tercera categoría y el IGV.



2.4 Marco Conceptual

- **Control Interno:**

El Control Interno puede definirse como el plan mediante el cual una organización establece principios, métodos y procedimientos que, coordinados y unidos entre sí, buscan proteger los recursos de la entidad y prevenir y detectar fraudes y errores dentro de los diferentes procesos desarrollados en la empresa. (Actualicese, 2017)

- **Contabilidad:**

Para. Horngren & Harrison, “la contabilidad es el sistema que mide las actividades del negocio, procesa esa información convirtiéndola en informes y comunica estos hallazgos a los encargados de tomar las decisiones.”

- **Sociedad:**

El diccionario define este término como una agrupación de personas que constituyen una unidad, con la finalidad de cumplir mediante la mutua cooperación, todos o algunos de los fines de la vida. Así, podemos definir la sociedad como un conjunto organizado de individuos que siguen un mismo modo de vida. (Galbrahit, 2002)

- **Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada:**

Comercial de Responsabilidad Limitada: En la Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada el capital está dividido en participaciones iguales, acumulables e indivisibles, que no pueden ser incorporadas en títulos valores, ni denominarse acciones. Los socios no pueden exceder de veinte y no responden personalmente por las obligaciones sociales. (Ley General de Sociedades, 1997)

- **Sistema de Información Contable:**

El sistema de información contable representa el instrumento clave para los procesos de administración de cualquier tipo de organización. Un buen sistema de información contable, además de cumplir con las normas legales, tiene como finalidad producir



información necesaria que satisfaga los requerimientos del mayor número de usuarios posibles internos –propietarios, accionistas, socios, administradores, etc.- y externos – acreedores, fisco- inversores, etc.- (Mila, 2010)

- **Sistema de Control Interno:**

El Sistema de Control Interno es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades y el personal, organizados y establecidos en cada entidad del Estado; cuya estructura, componentes, elementos y objetivos se regulan por la Ley N° 28716 y la normativa técnica que emite la Contraloría sobre la materia.

- **Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF):**

Establecen los requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar, respecto de hechos y estimaciones de carácter económico, los que de forma resumida y estructurada se presentan en los estados financieros con propósito general.

- **Preparación y Presentación de los Estados Financieros:**

Este marco es de aplicación para el objetivo de los estados financieros; las características cualitativas que determinan la calidad de la información de los estados financieros; la definición, reconocimiento y medición de los elementos que constituyen los estados financieros; y, los conceptos de capital y mantenimiento de capital.

- **Objetivo de los estados financieros:**

El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, desempeño y cambios en la situación financiera para asistir a una amplia gama de usuarios en la toma de decisiones económicas. Un juego completo de estados financieros incluye un balance general, un estado de ganancias y pérdidas, un estado de cambios en el patrimonio neto, y un estado de flujos de efectivo, así como notas explicativas.



- **Responsabilidad de los estados financieros:**

La responsabilidad de la preparación y presentación de estados financieros recae en la gerencia de la empresa. Consecuentemente, la adopción de políticas contables que permitan una presentación razonable de la situación financiera, resultados de gestión y flujos de efectivo, también es parte de esa responsabilidad.

- **Negocio en marcha:**

Los estados financieros se preparan sobre la base de que la entidad se encuentra en funcionamiento y que continuará sus actividades operativas en el futuro previsible (se estima por lo menos de doce meses hacia adelante). Si existiera la intención o necesidad de liquidar la empresa o disminuir significativamente sus operaciones, los estados financieros deberían prepararse sobre una base distinta, la que debe ser revelada adecuadamente.

- **Comprensión de los estados financieros:**

La información de los estados financieros debe ser fácilmente comprensible por usuarios con conocimiento razonable de las actividades económicas y del mundo de los negocios, así como de su contabilidad, y con voluntad de estudiar la información con razonable diligencia.

- **Fiabilidad de los estados financieros:**

La información debe encontrarse libre de errores materiales, sesgos o prejuicios (debe ser neutral) para que sea útil, y los usuarios puedan confiar en ella. Además, para que la información sea fiable, debe representar fielmente las transacciones y demás sucesos que se pretenden; presentarse de acuerdo con su esencia y realidad económica, y no solamente según su forma legal.

- **Comparabilidad de los estados financieros:**

La información debe presentarse en forma comparativa, de manera que permita que los usuarios puedan observar la evolución de la empresa, la tendencia de su negocio, e,



inclusive, pueda ser comparada con información de otras empresas. La comparabilidad también se sustenta en la aplicación uniforme de políticas contables en la preparación y presentación de información financiera.

- **Elementos de los estados financieros:**

Los estados financieros reflejan los efectos de las transacciones y otros sucesos de una empresa, agrupándolos por categorías, según sus características económicas, a los que se les llama elementos. En el caso del balance, los elementos que miden la situación financiera son: el activo, el pasivo y el patrimonio neto. En el estado de ganancias y pérdidas, los elementos son los ingresos y los gastos.

- **Activo:**

Recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la empresa espera obtener beneficios económicos.

- **Pasivo:**

Obligación presente de la empresa, surgida de eventos pasados, en cuyo vencimiento, y para pagarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

- **Ingresos:**

Son incrementos en los beneficios económicos, producidos durante el período contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como disminuciones de las obligaciones que resultan en aumentos del patrimonio neto, y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios a este patrimonio.

- **Medición de los elementos de los estados financieros:**

Las bases de medición, o determinación de los importes monetarios en los que se reconocen los elementos de los estados financieros son los costos, como el histórico, corriente, realizable, valor presente y valor razonable.



- **Costo histórico:**

El activo se registra por el importe de efectivo y otras partidas que representan obligaciones, o por el valor razonable de la contrapartida entregada a cambio en el momento de la adquisición; el pasivo, por el valor del producto recibido a cambio de incurrir en una deuda, o, en otras circunstancias, por la cantidad de efectivo y otras partidas equivalentes que se espera pagar para satisfacer la correspondiente deuda, en el curso normal de la operación.

- **Valor razonable:**

El valor razonable es el precio por el que puede ser adquirido un activo o pagado un pasivo, entre partes interesadas, debidamente informadas, en una transacción en condiciones de libre competencia. El valor razonable es preferiblemente calculado por referencia a un valor de mercado fiable; el precio de cotización en un mercado activo es la mejor referencia de valor razonable.

2.5 Formulación de Hipótesis

2.5.1 Hipótesis General

La situación del control interno y de los componentes del proceso contable en la empresa “Corporación Grifera Eduardo S C R L”, de la provincia de Canchis Cusco periodo 2016 es deficiente.

2.5.2 Hipótesis Específicos

- a) El Control Interno en la empresa “Corporación Grifera Eduardo S C R L” de la provincia de Canchis Cusco periodo 2016, es ineficiente
- b) La situación del proceso contable en la empresa “Corporación Grifera Eduardo S C R L”, de la provincia de Canchis Cusco periodo 2016 es deficiente.



2.6 Variables

2.6.1 Variables

Variable 1:

Control Interno

Variable 2:

Proceso Contable

2.6.2 Conceptualización de las Variables

Control Interno.- Es una expresión que utilizamos con el fin de describir las acciones adoptadas por los directores de entidades, gerentes o administradores, para evaluar y monitorear las operaciones en sus entidades. Por ello, a fin de lograr una adecuada comprensión de su naturaleza y alcance, a continuación se define el término Control Interno tal como lo establecen las normas de control interno.

Proceso contable.- El proceso contable eficiente es el conjunto de fases para concretar la contabilidad de la empresa; comprende el reconocimiento, medición, registro y presentación de la información relacionada con los activos, pasivos, ingresos y gastos de la entidad.

2.6.3 Operacionalización de Variable

VARIABLE	DEF. CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES
<p>VARIABLE 1:</p> <p>Control interno</p>	<p>Según John J. Willingham profesor de contabilidad de la Universidad de Houston, el control interno comprende el plan de organización y la coordinación de todos los métodos y medidas adoptadas por una empresa para proteger sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de sus datos contables, para promover la eficiencia operativa y estimular la adhesión a las políticas administrativas prescritas por la dirección de la empresa y sus componentes son:</p> <p>Ambiente de control</p> <p>Evaluación de Riesgos</p> <p>Actividades de control</p> <p>Comunicación e información</p> <p>Supervisión</p> <p>(WILLINGHAM 1984)</p>	<p>Ambiente de control</p> <p>Evaluación de Riesgos</p> <p>Actividades de control</p> <p>Comunicación e información</p> <p>Supervisión</p>	<p>-Integridad, valores éticos</p> <p>-Compromiso de competencia profesional</p> <p>-Planificación Estratégica</p> <p>-Objetivos</p> <p>- Manual de Procesos</p> <p>-Información</p> <p>-Comunicación</p> <p>-Monitoreo</p>
<p>Variable 2:</p> <p>Proceso Contable</p>	<p>El proceso contable eficiente es el conjunto de fases para concretar la contabilidad de la empresa; comprende el reconocimiento, medición, registro y presentación de la información relacionada con los activos, pasivos, ingresos y gastos de la entidad. (MALDONADO ORTEGA R. 2013).</p>	<p>Reconocimiento</p> <p>Medición</p> <p>- Registro</p> <p>- Presentación de la información.</p>	<p>- Nivel de medición de los hechos económicos como de activos, pasivos, ingresos y gastos.</p> <p>- Valor de reconocimiento contable de un activo, pasivo, ingreso o gasto en los estados financieros</p> <p>-Periodicidad</p> <p>-Formato</p>



CAPÍTULO III: MÉTODO DE INVESTIGACIÓN

3.1 Tipo de Investigación

El tipo de la presente investigación es de naturaleza **básica**, se menciona que una investigación es básica cuando: “solo busca ampliar y profundizar el caudal de conocimientos científicos existentes acerca de la realidad. Su objeto de estudio lo constituyen las teorías científicas, las mismas que las analiza para perfeccionar sus contenidos”. (Carrasco, 2005)

3.2 Enfoque de la Investigación.

El presente estudio presenta el enfoque cuantitativo, en vista que se utilizó la estadística para la obtención de la información, asimismo se contrastó las hipótesis planteadas

3.3 Diseño de Investigación

La presente Tesis aplica un diseño de investigación de tipo no experimental, porque solo se identifican como actores, los empleados de la propia empresa o sujeto, donde las variables se medirán sin manipulación alguna. (Sampiere, 2010).

3.4 Alcance de la Investigación.

El presente estudio tiene un alcance descriptivo, pues se describió todos los hechos, fenómenos, las normas, referidos a la investigación como es: El control Interno sus objetivos, el proceso contable, las normas de contabilidad y los estados financieros razonables.

3.5 Población y Muestra de la Investigación.

3.5.1 Población

La población está conformada por diez trabajadores que son responsables de los documentos contables de la Empresa Corporación Grifera Eduardo S C R L



3.5.2 Muestra

La muestra fue censal, pues como se mencionó solo se levantó información de los profesionales que está conformado por 10 trabajadores.

- Gerente 01
- Administrador 01
- Contador 01
- Auxiliares contables 02
- Secretarias 02
- Cajas 03

y de los documentos contables (libros y documentos sustentatorios) al interior de la Empresa Corporación Grifera Eduardo S C R L

3.6 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

Las técnicas e instrumentos que se utilizaron para la recolección y tratamiento de la información son las siguientes:

3.6.1 Técnica

- Análisis documental
- Encuestas
- Entrevistas

3.6.2 Instrumentos

- Documentación
- Cuestionarios
- Oral



3.7 Procesamiento de Datos

La información obtenida, se procesó haciendo uso del programa estadístico el SPSS., última versión, para así obtener tablas y gráficos con su correspondiente interpretación, constituyendo resultados de la investigación.

CAPÍTULO IV: RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

Las tablas y gráficos que el resultado de procesamiento del instrumento de recolección de datos, los mismos se presentan a continuación:

4.1 Información general:

Tabla 1

Sexo de los encuestados

	f	%
Masculino	6	60%
Femenino	4	40%
Total	10	100%

Fuente: Elaboración propia

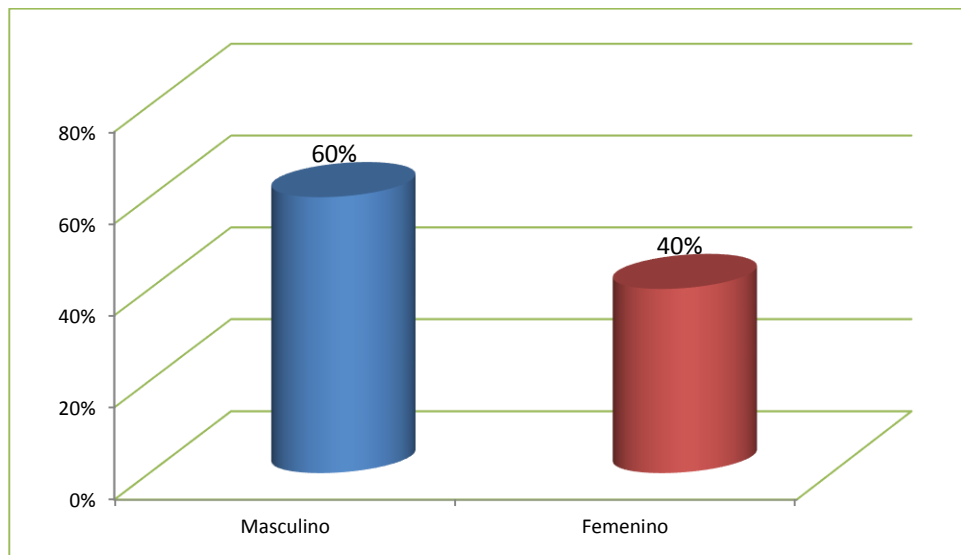


Figura 2:

Sexo de los encuestados

Interpretación:

En la tabla N° 1 y la figura N° 1, después de la aplicación del cuestionario se aprecia que del total de encuestados de la población masculina es el 60% , mientras la población femenina es un 40%, en la empresa “Corporación Grifera Eduardo S C R L Sicuani. Cusco”, lo que significa que está conformado por la mayoría por varones.

Tabla 2
Grado de instrucción

	f	%
Universidad completa	6	60%
Universidad incompleta	1	10%
Estudios Técnicos	3	30%
Total	10	100%

Fuente: Elaboración propia

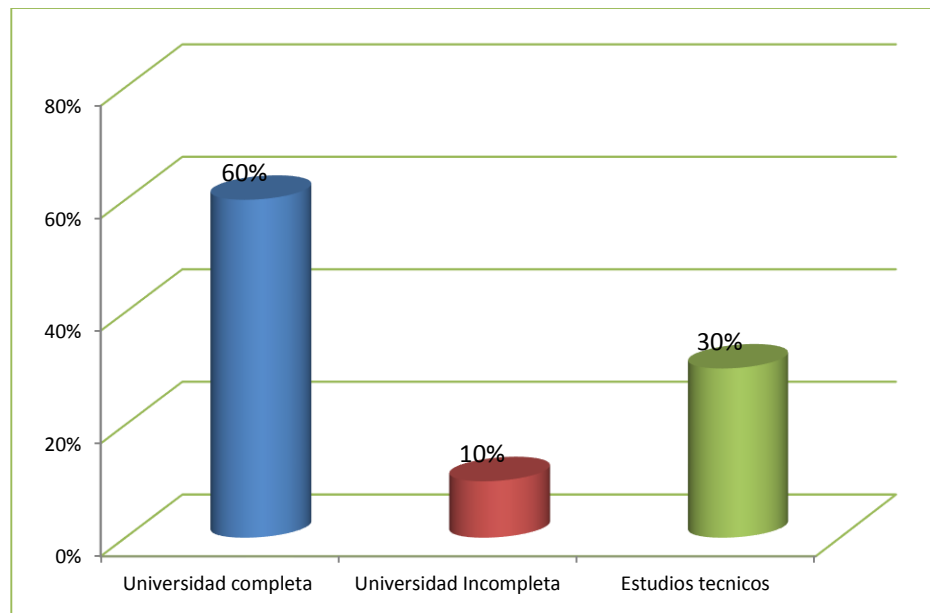


Figura 3:
Grado de instrucción

Interpretación:

En la tabla N° 2 y la figura N° 3 del grado de instrucción, después de la aplicación del cuestionario se observa que del total el 60% tiene estudios universitarios completos, el 30% tiene estudios técnicos completos, y el 10% tiene estudios universitarios no concluidos, lo que indica que la mayoría tienen estudios Universitarios concluidos.

Tabla 3
Cargo que desempeña

	f	%
Gerente propietario	1	10%
Administrador	1	10%
Contador	1	10%
Auxiliar contable	2	20%
Secretaria	2	20%
caja	3	30%
Total	10	100%

Fuente: Elaboración propia

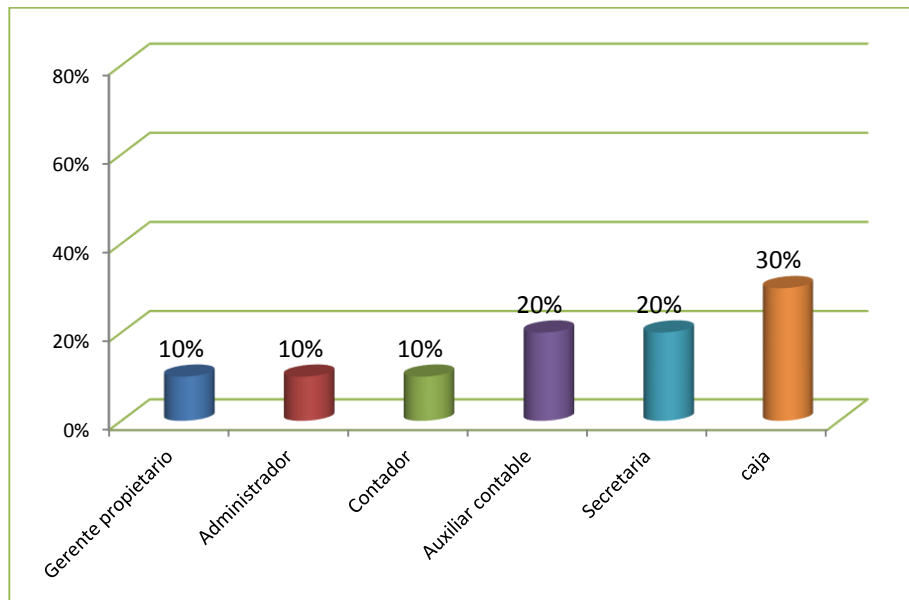


Figura 4:
Cargo que desempeña

Interpretación:

En la tabla N° 3 y la figura N° 4, después de la aplicación del cuestionario, se observa que del total de los encuestados el 30% son trabajadores de la empresa encargados de la caja, el 20% tiene el cargo secretaria, el 20% tiene el cargo de auxiliar contable, el 10% tiene el cargo contador, el 10% tiene el cargo de Administrador y mientras que el 10% tiene el cargo de gerente propietario, lo que significa que la mayoría de los trabajadores son encargados de las cajas de la grifera.

4.2 Para representantes y trabajadores de la empresa

Tabla 4

¿Con que frecuencia se realiza el control interno contable en la empresa Corporación Grifera Eduardo S C R L Sicuani Cusco?

	f	%
Una vez al año	7	70%
Cada dos años	3	30%
Nunca	0	0%
Total	10	100%

Fuente: Elaboración propia

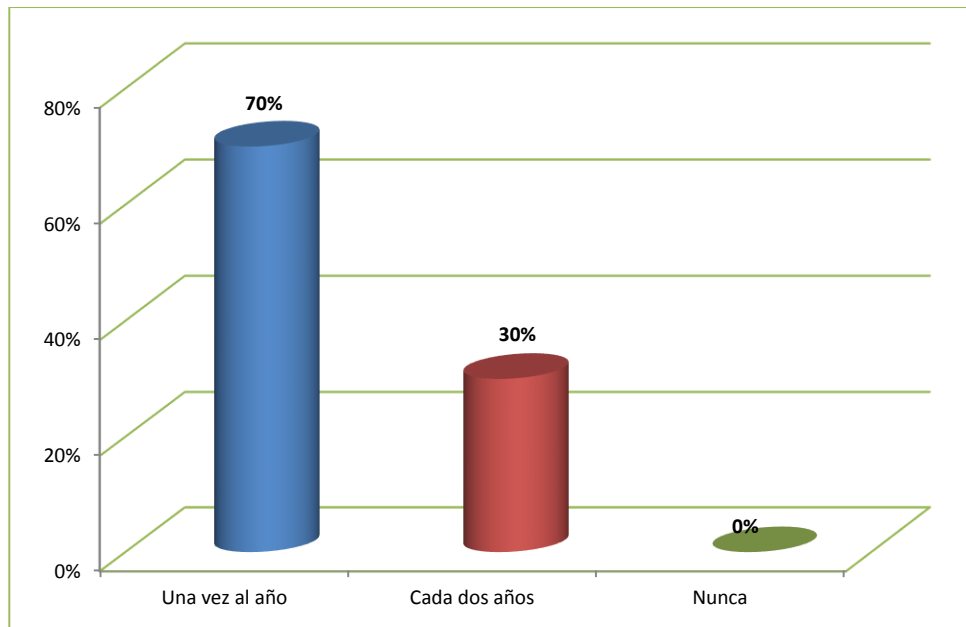


Figura 5:

¿Con que frecuencia se realiza el control interno contable en la empresa Corporación Grifera Eduardo S C R L Sicuani Cusco?

Interpretación:

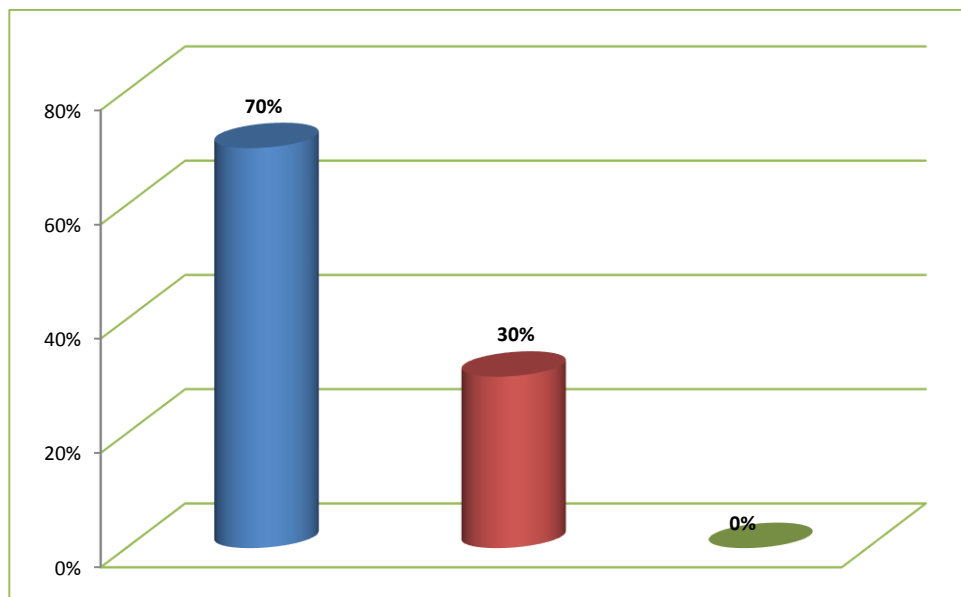
En la tabla N° 4 y la figura N° 5, después de la aplicación del cuestionario, se observa que del total de los encuestados el 70% indica que la frecuencia que se realiza el control interno es una vez al año, y el 30% indica que el control interno se lleva cada dos años. Lo que indica que el control interno se realiza una vez al año.

Tabla 5:

Cuál es la situación del control interno respecto a la eficiencia en la empresa Corporación Grifera Eduardo S C R L Sicuani Cusco.

	f	%
Muy eficiente	7	70%
Eficiente	3	30%
No sabe no opina	0	0%
Total	10	100%

Fuente: Elaboración propia

**Figura 6:**

Cuál es la situación del control interno respecto a la eficiencia en la empresa Corporación Grifera Eduardo S C R L Sicuani Cusco

Interpretación:

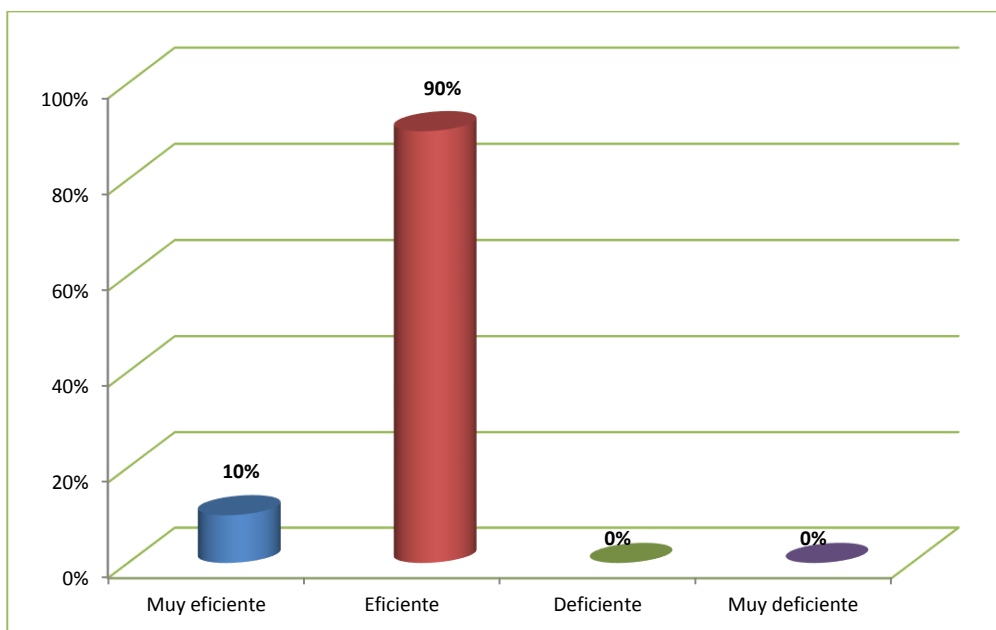
En la tabla N° 5 y la figura N° 6, después de la aplicación del cuestionario se aprecia que el 70% de los encuestados indican que la situación del control interno es muy eficiente en la empresa Corporación Grifera Eduardo S C R L Sicuani Cusco y el 30% indican que es eficiente la situación del control interno. Lo que indica que es eficiente el control interno.

Tabla 6:

¿Puede indicar Ud., cual es la situación del proceso contable de la empresa Corporación Grifera Eduardo S C R L Sicuani Cusco?

	f	%
Muy eficiente	1	10%
Eficiente	9	90%
Deficiente	0	0%
Muy deficiente	0	0%
Total	10	100%

Fuente: Elaboración propia

**Figura 7:**

¿Puede indicar Ud., cual es la situación del proceso contable de la empresa Corporación Grifera Eduardo S C R L Sicuani Cusco?

Interpretación:

En la tabla N° 6 y la figura N° 7, después de la aplicación del cuestionario, se observa sobre el proceso contable de la empresa que el 90% de los encuestados indican que es eficiente y el 10% indican que es muy eficiente. En consecuencia, el proceso contable de la empresa requiere de algunas correcciones para su perfección.

Tabla 7

¿Para Ud., la aplicación del control interno al proceso contable es esencial en la empresa “Corporación Grifera Eduardo S C R L Sicuani Cusco?”

	f	%
Si	10	100%
No	0	0%
No sabe no opina	0	0%
Total	10	100%

Fuente: Elaboración propia

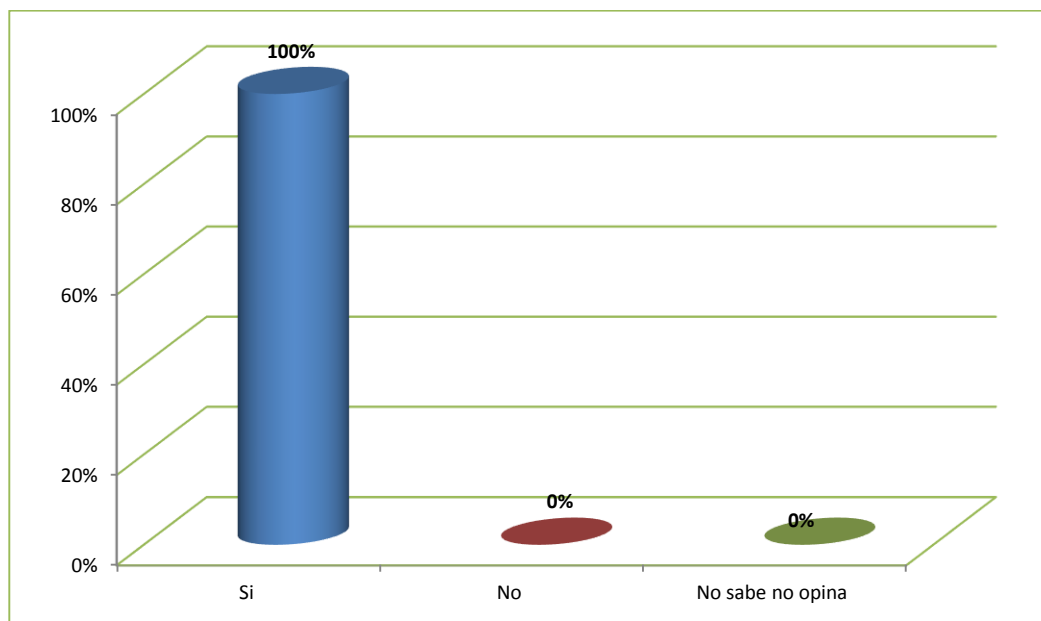


Figura 8:

¿Para Ud., la aplicación del control interno al proceso contable es esencial en la empresa “Corporación Grifera Eduardo S C R L Sicuani Cusco?”

Interpretación:

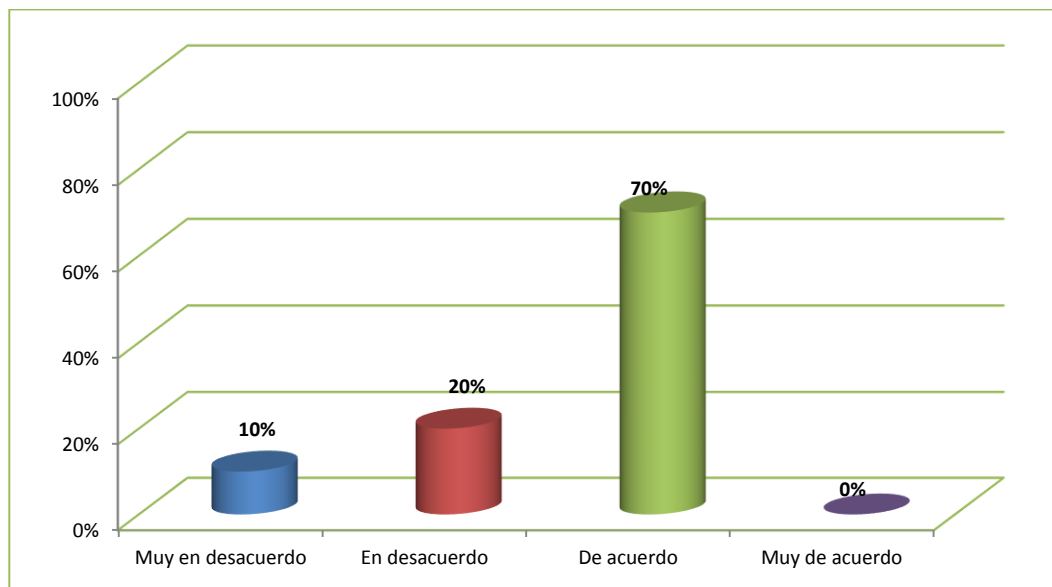
En la tabla N° 7 y la figura N° 8, después de la aplicación del cuestionario, se observa que del total de los encuestados indican el 100% que si es necesario la aplicación de control interno. Con esta opinión se precisa que el proceso contable de la Empresa “Corporación Grifera Eduardo S C R L” requiere corregir algunas deficiencias con la aplicación de un Control Interno.

Tabla 8:

¿Ud. Está de acuerdo que el personal administrativo practique los valores éticos y demuestren la integridad durante el desarrollo del programa de control interno en la empresa “Corporación Grifera Eduardo S C R L Sicuani Cusco?”

	f	%
Muy en desacuerdo	1	10%
En desacuerdo	2	20%
De acuerdo	7	70%
Muy de acuerdo	0	0%
Total	10	100%

Fuente: Elaboración propia

**Figura 9:**

Ud. Está de acuerdo que el personal administrativo practique los valores éticos y demuestran la integridad durante el desarrollo del programa de control interno en la empresa “Corporación Grifera Eduardo S C R L Sicuani Cusco

Interpretación:

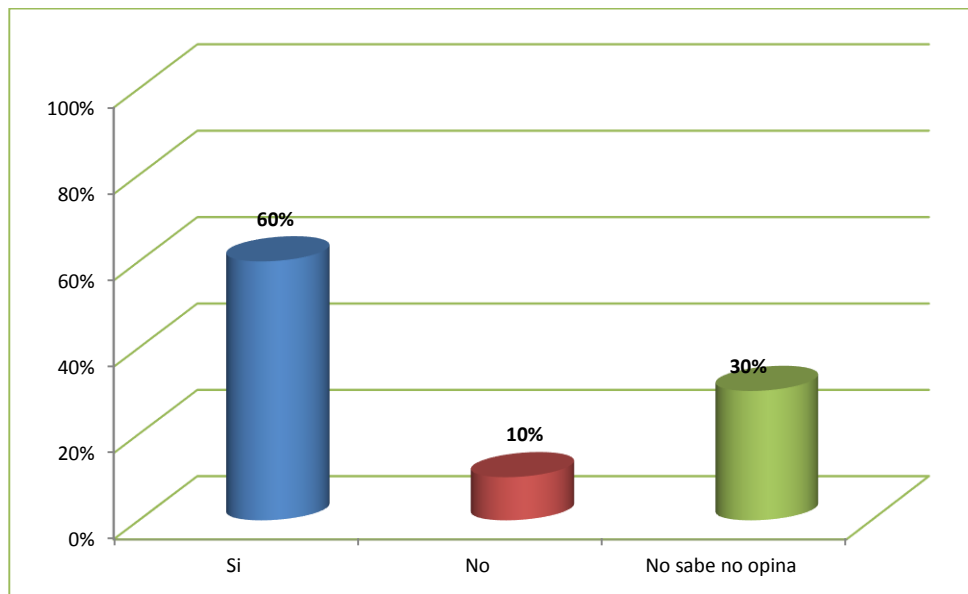
En la tabla N° 8 y la figura N° 9, después de la aplicación del cuestionario, se observa sobre los valores éticos y la integridad de los auditores durante el desarrollo del control interno de la empresa que el 70% de los encuestados indica que están de acuerdo, el 20% indica que están en desacuerdo, y el 10% indica que están muy en desacuerdo.

Tabla 9:

¿Los auditores, durante el proceso de control interno demuestran competencia profesional en la empresa Corporación Grifera Eduardo S C R L Sicuani Cusco?

	f	%
Si	6	60%
No	1	10%
No sabe no opina	3	30%
Total	10	100%

Fuente: Elaboración propia

**Figura 10:**

¿Los auditores, durante el proceso de control interno demuestran competencia profesional en la empresa Corporación Grifera Eduardo S C R L Sicuani Cusco?

Interpretación:

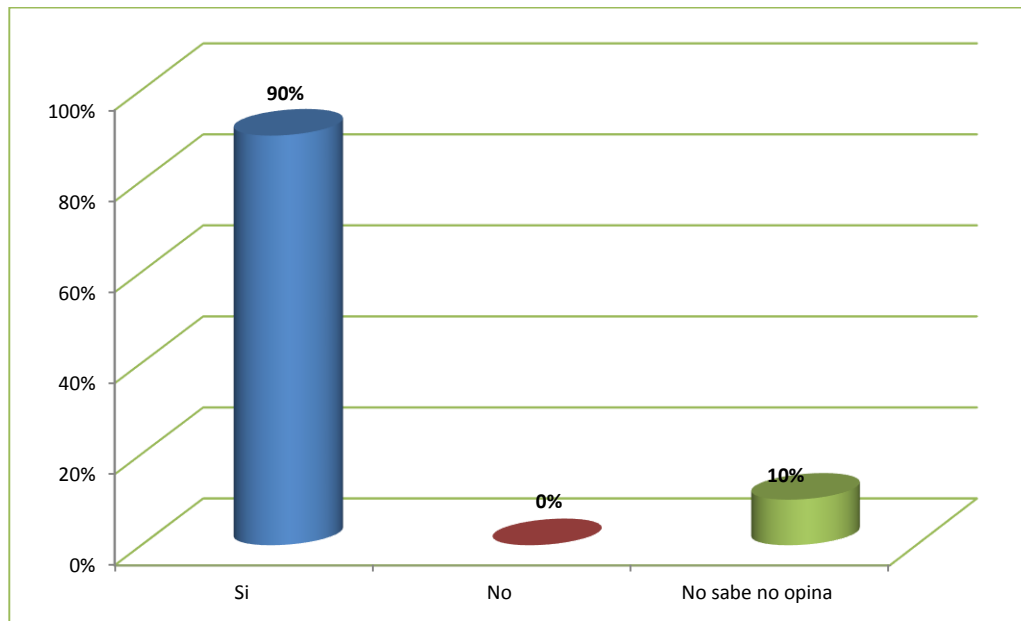
En la tabla N° 9 y la figura N° 10, después de la aplicación del cuestionario, se observa sobre la competencia profesional de los auditores durante el proceso de control interno de la empresa que el 60% de los encuestados indica que si demuestran competencia profesional, el 30% indica que no sabe no opina, y el 10% indica que no demuestran competencia profesional durante el proceso.

Tabla 10:

¿Se realiza la planificación estratégica para un buen control interno en la empresa “Corporación Grifera Eduardo S C R L?”

	f	%
Si	9	90%
No	0	0%
No sabe no opina	1	10%
Total	10	100%

Fuente: Elaboración propia

**Figura 11:**

¿ Se realiza la planificación estratégica para un buen control interno en la empresa “Corporación Grifera Eduardo S C R L?”

Interpretación:

En la tabla N° 10 y la figura N° 11, después de la aplicación del cuestionario, se observa que del total de encuestados el 90% refiere que, si se realiza la planificación estratégica para un buen control interno en la empresa, y el 10% refiere que no sabe no opina.

Tabla 11

¿Durante el desarrollo de control interno, se practica la comunicación e intercambio de información en la supervisión del personal en el desarrollo del control interno en la empresa Corporación Grifera Eduardo S C R L Sicuani Cusco?

	f	%
Si	9	90%
No	0	0%
No sabe no opina	1	10%
Total	10	100%

Fuente: Elaboración propia

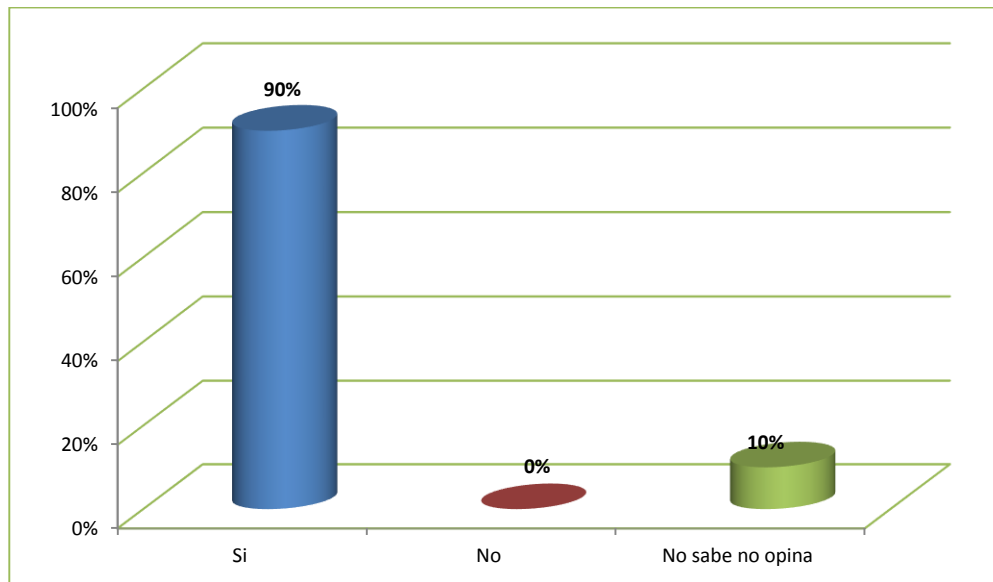


Figura 12:

¿Durante el desarrollo de control interno, se practica la comunicación e intercambio de información en la supervisión del personal en el desarrollo del control interno en la empresa Corporación Grifera Eduardo S C R L Sicuani Cusco?

Interpretación:

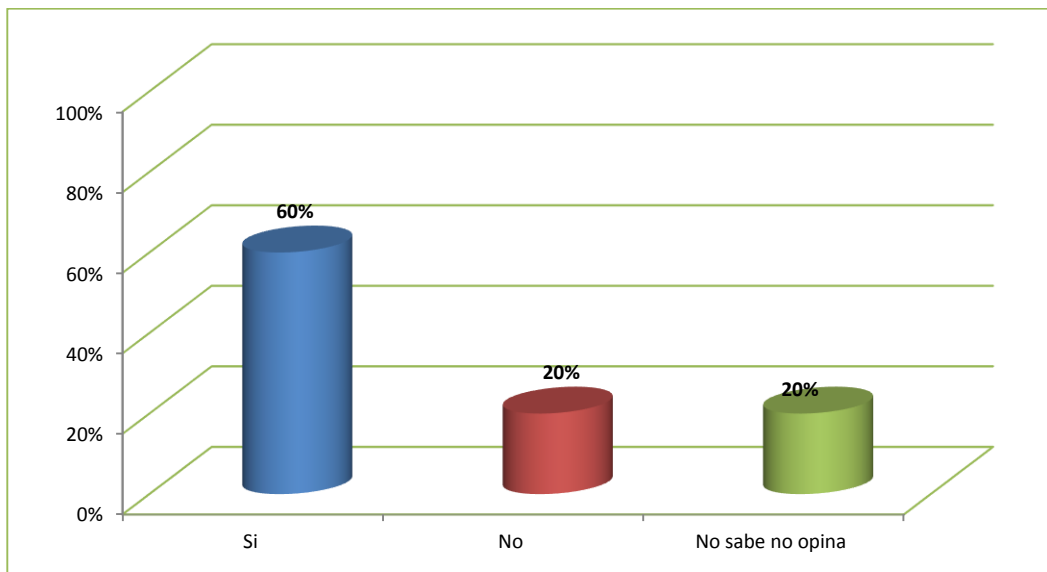
En la tabla N° 11 y la figura N° 12, después de la aplicación del cuestionario, se observa que el 90% de los encuestados indica que si se practica la comunicación e intercambio de información en la supervisión del personal que realiza las labores de control interno, el 10% indica que no sabe no opina.

Tabla 12:

¿Puede indicar Ud., si se miden adecuadamente y se controlan los activos de la Empresa Corporación Grifera Eduardo S C R L Sicuani Cusco?

	F	%
Si	6	60%
No	2	20%
No sabe no opina	2	20%
Total	10	100%

Fuente: Elaboración propia

**Figura 13:**

Puede indicar Ud., si se miden adecuadamente y se controlan los activos de la Empresa Corporación Grifera Eduardo S C R L Sicuani Cusco

Interpretación:

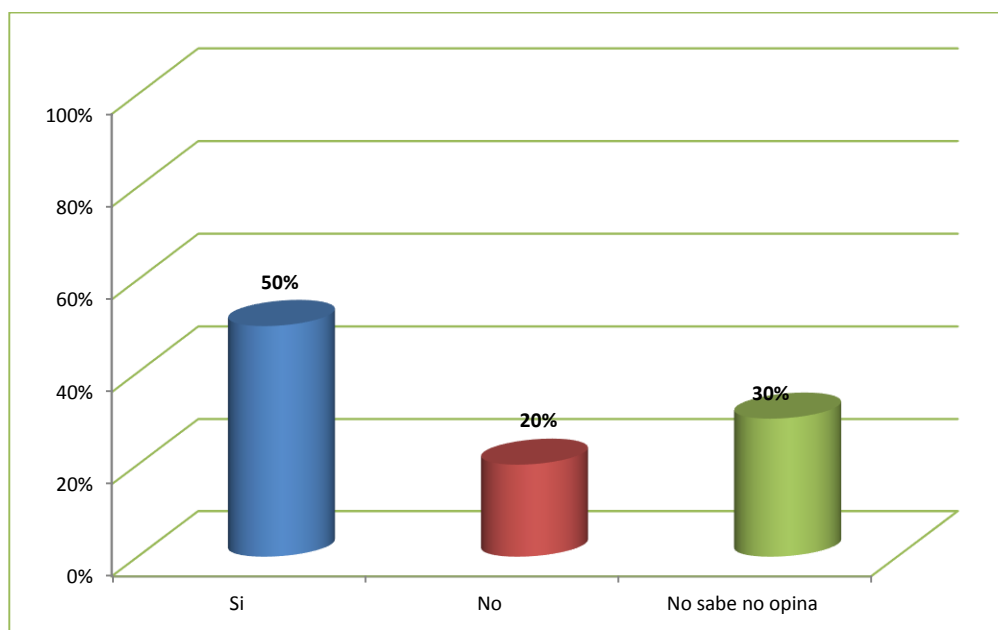
En la tabla N° 12 y la figura N° 13, después de la aplicación del cuestionario, se observa que el 60% de los encuestados refiere que, si se miden y se controlan adecuadamente los activos de la empresa, el 20% refiere que no se valoran y se miden los activos de la empresa, y el 20% refiere que no sabe no opina.

Tabla 13:

¿Puede indicar Ud., si se valoran y se miden adecuadamente los pasivos de la Empresa Corporación Grifera Eduardo S C R L Sicuani Cusco?

	f	%
Si	5	50%
No	2	20%
No sabe no opina	3	30%
Total	10	100%

Fuente: Elaboración propia

**Figura 14:**

¿Puede indicar Ud., si se valoran y se miden adecuadamente los pasivos de la Empresa Corporación Grifera Eduardo S C R L Sicuani Cusco?

Interpretación:

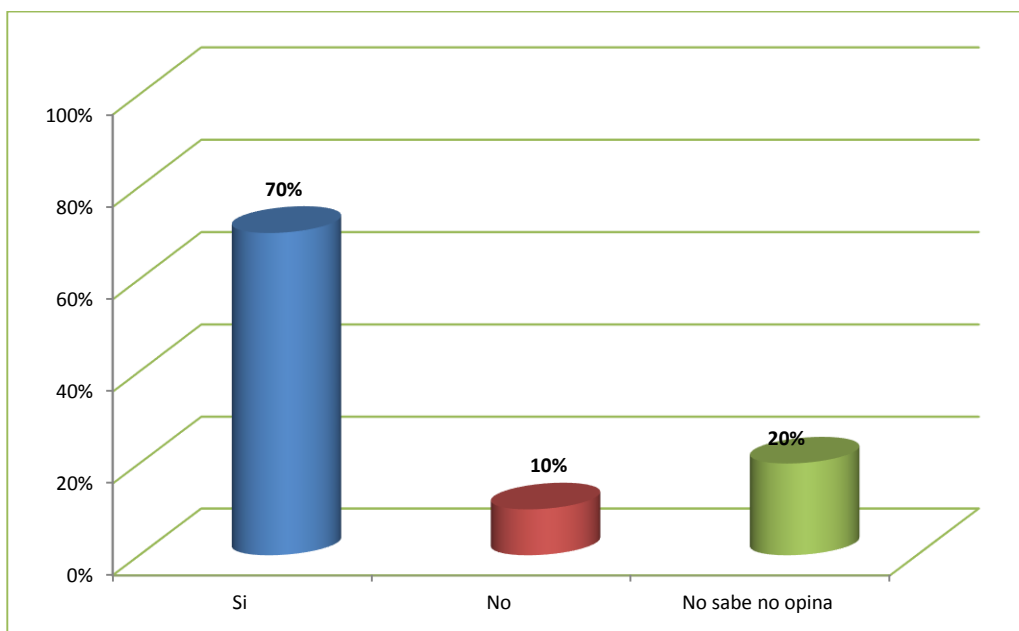
En la tabla N° 13 y la figura N° 14, después de la aplicación del cuestionario, se observa que el 50% de los encuestados indica que, si se miden y se valoran adecuadamente los pasivos de la empresa, el 30% indica que no se miden y se valoran los pasivos de la empresa, y el 20% indica que no sabe no opina.

Tabla 14:

¿Puede indicar Ud., si se miden adecuadamente los ingresos y gastos de la Empresa Corporación Grifera Eduardo S C R L Sicuani Cusco?

	f	%
Si	7	70%
No	1	10%
No sabe no opina	2	20%
Total	10	100%

Fuente: Elaboración propia

**Figura 15:**

¿Puede indicar Ud., si se miden adecuadamente los ingresos y gastos de la Empresa Corporación Grifera Eduardo S C R L Sicuani Cusco?

Interpretación:

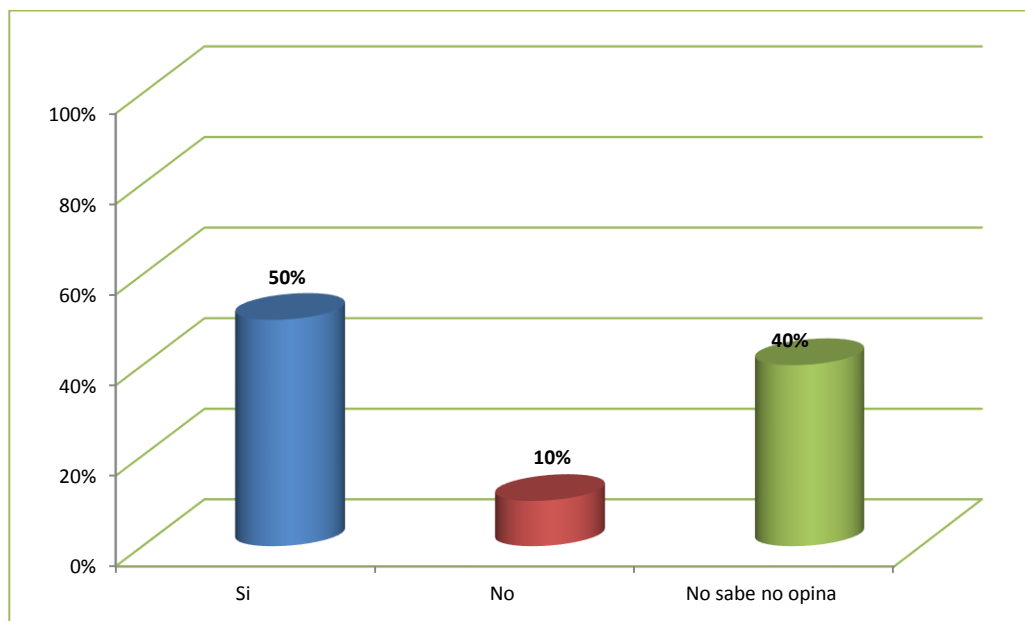
En la tabla N° 14 y la figura N° 15, después de la aplicación del cuestionario, se observa que el 70% de los encuestados indica que, si se miden los ingresos y gastos de la empresa, el 20% indica que no sabe no opina, y el 10% indica que no se mide y se valoran los ingresos y gastos de la empresa.

Tabla 15:

¿Puede precisar Ud., si se determina adecuadamente el valor de reconocimiento contable de los activos de la Empresa Corporación Grifera Eduardo S C R L Sicuani Cusco?

	f	%
Si	5	50%
No	1	10%
No sabe no opina	4	40%
Total	10	100%

Fuente: Elaboración propia

**Figura 16:**

¿Puede precisar Ud., si se determina adecuadamente el valor de reconocimiento contable de los activos de la Empresa Corporación Grifera Eduardo S C R L Sicuani Cusco?

Interpretación:

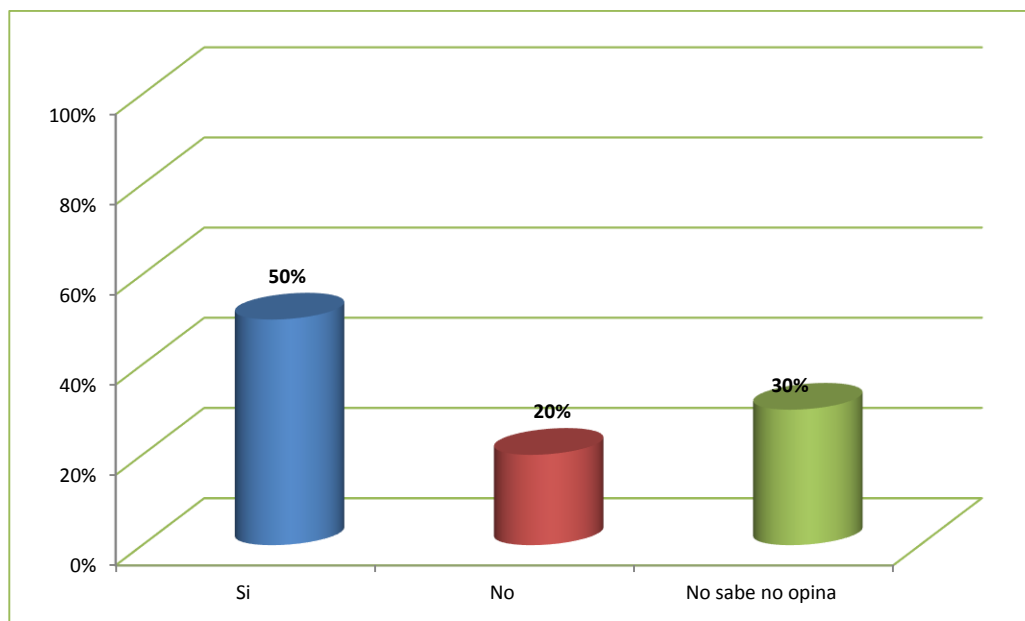
En la tabla N° 15 y la figura N° 16, después de la aplicación del cuestionario, se observa que el 50% de los encuestados indica que si se determina adecuadamente el reconocimiento contable de los activos de la empresa, el 40% indica que no sabe no opina, y el 10% indica que no se determina adecuadamente el reconocimiento contable de los activos de la empresa.

Tabla 16:

¿Puede precisar Ud., si se determinan adecuadamente el valor de reconocimiento contable de los pasivos de la Empresa Corporación Grifera Eduardo S C R L Sicuani Cusco?

	f	%
Si	5	50%
No	2	20%
No sabe no opina	3	30%
Total	10	100%

Fuente: Elaboración propia

**Figura 17:**

¿Puede precisar Ud., si se determinar adecuadamente el valor de reconocimiento contable de los pasivos de la Empresa Corporación Grifera Eduardo S C R L Sicuani Cusco?

Interpretación:

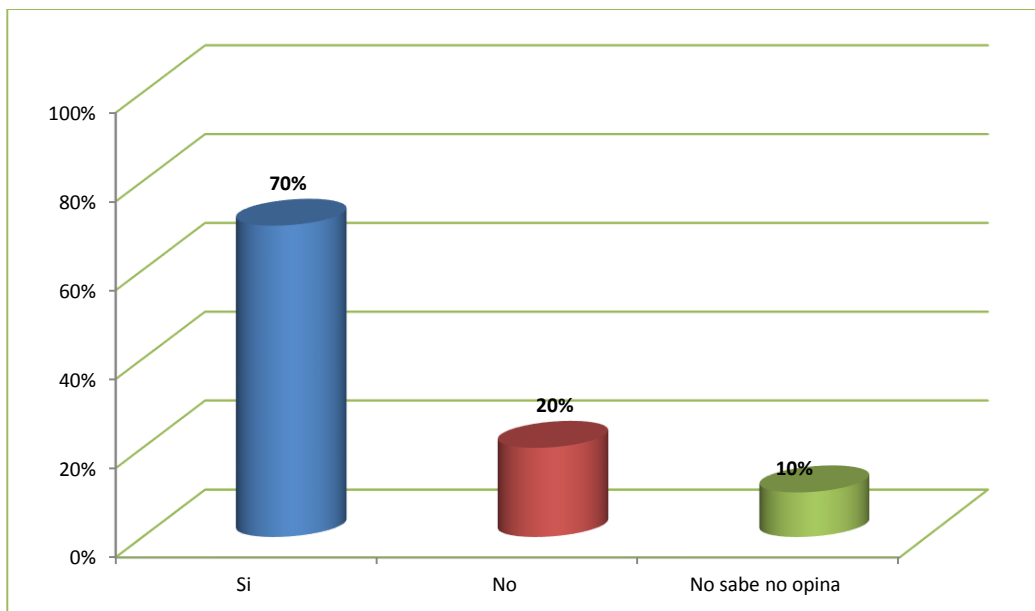
En la tabla N° 16 y la figura N° 17, después de la aplicación del cuestionario, se observa que el 50% de los encuestados refiere que si se determina el valor de reconocimiento contable de los pasivos de la empresa, el 30% refiere que no sabe no opina, y el 20% refiere que no se determina el valor de reconocimiento contable de los pasivos de la empresa.

Tabla 17:

¿Puede precisar Ud., si se determinan adecuadamente el valor de reconocimiento contable de los ingresos y gastos de la Empresa Corporación Grifera Eduardo S C R L Sicuani Cusco?

	f	%
Si	7	70%
No	2	20%
No sabe no opina	1	10%
Total	10	100%

Fuente: Elaboración propia

**Figura 18:**

¿Puede precisar Ud., si se determinan adecuadamente el valor de reconocimiento contable de los ingresos y gastos de la Empresa Corporación Grifera Eduardo S C R L Sicuani Cusco?

Interpretación:

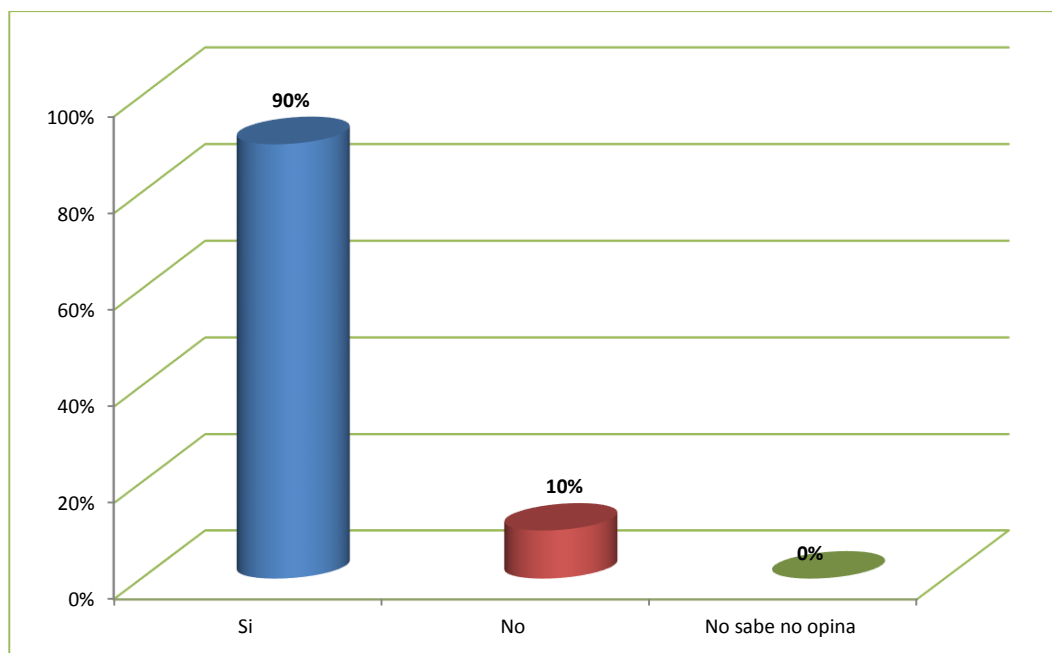
En la tabla N° 17 y la figura N° 18, después de la aplicación del cuestionario, se observa que el 70% de los encuestados indica que, si se determina el valor contable de los ingresos y gastos de la empresa, el 20% indica que no se determina el valor de los ingresos y gastos de la empresa, y el 10% indica que no sabe no opina.

Tabla 18:

¿Se presentan los estados financieros mensualmente de la empresa “Corporación Grifera Eduardo S C R L” Sicuani Cusco son razonables?

	f	%
Si	9	90%
No	1	10%
No sabe no opina	0	0%
Total	10	100%

Fuente: Elaboración propia

**Figura 19:**

¿Se presentan los estados financieros mensualmente de la empresa “Corporación Grifera Eduardo S C R L” Sicuani Cusco son razonables?

Interpretación:

En la tabla N° 18 y la figura N° 19, después de la aplicación del cuestionario, se observa que el 90% del total de encuestados refiere que, si presentan los estados financieros mensualmente de la empresa, y el 10% refiere que no son razonables los estados financieros de la empresa.

Tabla 19:

¿ Puede indicar Ud. Si los estados financieros cumplen las normas y principios de la contabilidad eficientemente en la Empresa “Corporación Grifera Eduardo S C R L” Sicuani Cusco?

	f	%
De manera muy eficiente	2	20%
Eficiente	8	80%
De manera eficiente	0	0%
Muy Deficiente	0	0%
Total	10	100%

Fuente: Elaboración propia

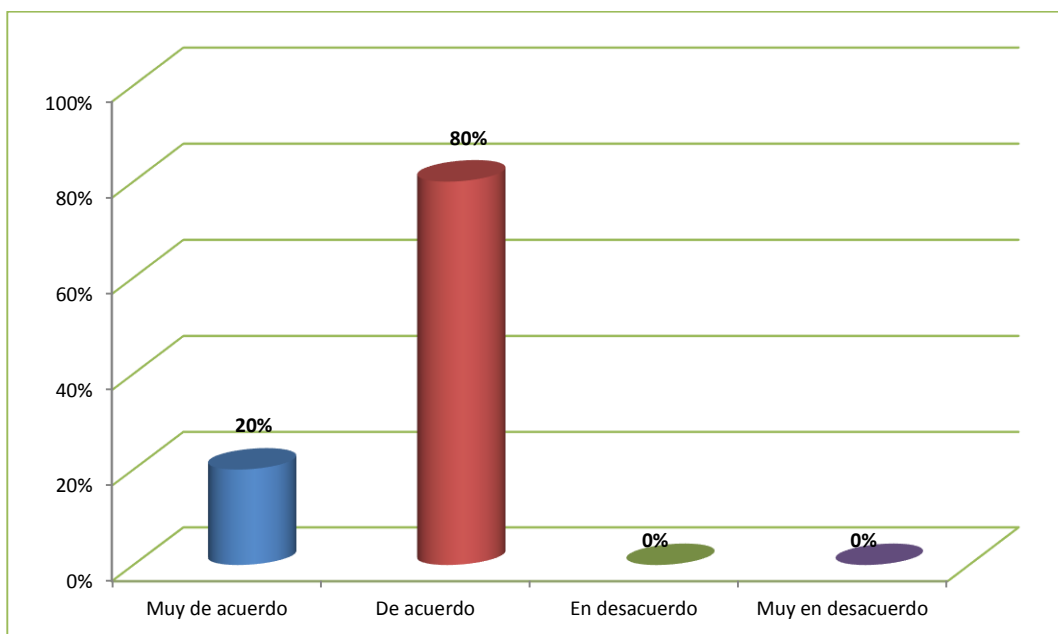


Figura 20:

¿Puede indicar Ud. Si los estados financieros cumplen las normas y principios de la contabilidad eficientemente en la Empresa “Corporación Grifera Eduardo S C R L” Sicuani Cusco?

Interpretación:

En la tabla N° 19 y la figura N° 20, después de la aplicación del cuestionario, se observa sobre los estados financieros en la empresa que del total de los encuestados indican el 80% que es eficiente y el 20% indican que es muy eficiente. En consecuencia, podemos indicar que los estados financieros cumplen las normas y principios de la contabilidad.



CAPÍTULO V: DISCUSIÓN

El resultado encontrado en el presente trabajo de investigación está de acuerdo a su relevancia y análisis que se ha realizado a través de las encuestas, entrevistas y la observación en las visitas donde se ha verificado y evidenciado lo siguiente.

5.1 Descripción de los Hallazgos más Relevantes y Significativos.

5.1.1 Analizando el control interno

En la Empresa “Corporación Grifera Eduardo S C R L”, de la provincia de Canchis Cusco periodo 2016, es importante la práctica de control interno porque permite corregir algunas deficiencias que se presentan en el ciclo contable, conforme se verificaron en los diferentes procesos como es la medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos, así como la razonabilidad de los Estados Financieros, cuyos resultados demuestran que el proceso contable de la Empresa no es muy eficiente, este hallazgo se evidencia en la tabla No 19 y figura No 20, se observa sobre la situación de control interno en la empresa que del total de los encuestados indican el 80% que es eficiente y el 20% indican que es muy eficiente. En consecuencia, podemos indicar que el control interno que se aplica en la empresa no corrige en su totalidad las deficiencias que existen en el proceso contable.

5.1.2 Analizando el proceso contable

El proceso contable de la empresa “Corporación Grifera Eduardo S C R L”, de la provincia de Canchis Cusco periodo 2016, esta actividad tiene deficiencias pues aún no se aplican las Normas Internacionales de Contabilidad como la NIC 2 Existente, la 12 Ganancias entre otras, que permitan formular los estados financieros razonables. Sin embargo, en la tabla No 6 y figura 5, se observa sobre el proceso contable de la empresa que el 90% de los encuestados indican que es eficiente y el 10% indican que es muy eficiente. En consecuencia, el proceso contable de la empresa requiere de algunas correcciones para su perfección.



5.2 Limitaciones de estudio

Toda investigación tiene limitaciones, en el presente estudio se presentaron las siguientes limitaciones:

5.2.1 Limitaciones al acceso a la data.

En cuanto a la obtención de la información valedera y real, se tuvo dificultades, puesto que la empresa exigió la autorización para desarrollar el presente estudio, ello se ha superado de manera satisfactoria obteniéndose la información verídica y fiable para la investigación.

5.2.2 Limitaciones económicas.

Para el desarrollo de la presente investigación no ha existido ninguna limitación económica, pues todos los gastos que irrogaron fue cubierto.

5.2.3 Limitaciones metodológicas.

Estas limitaciones fueron superadas con la ayuda del asesor de la tesis.

5.3 Comparación Crítica con la Literatura Existente.

El Marco teórico de la investigación contiene teorías que fueron obtenidos mediante la revisión de la literatura y sirve de guía al investigador, permitiendo formular adecuadamente las hipótesis, variables, así como la determinación de las dimensiones, evitando que se incurran en la comisión de errores, asimismo sustentan y respaldan la literatura utilizada en la presente investigación.

Estas teorías se encuentran desarrolladas en concordancia con las variables como: Control Interno, el proceso contable según (Willingham, 1984) se puede afirmar que comprende el plan de organización y la coordinación de todos los métodos y medidas adoptadas por una empresa para proteger sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de sus datos contables, para promover la eficiencia operativa y estimular la adhesión a las políticas administrativas prescritas por la dirección de la empresa.



5.4 Implicancias del Estudio

La implicancia que tiene este trabajo de investigación es práctica debido a que puede ser aplicada y mejorada el control interno y los procesos contables por la Empresa Corporación Grifera Eduardo S C R L”



CONCLUSIONES.

De acuerdo a la investigación realizada en la Empresa “Corporación Grifera Eduardo S C R L”, se concluye lo siguiente:

- 1.- De acuerdo al Objetivo General. se concluye que la práctica del Control Interno y componentes del proceso contable en la Empresa “Corporación Grifera Eduardo S C R L”, de la provincia de Canchis Cusco, no es eficiente, con respecto al control interno, se cumplen con la administración de los componentes como Ambiente de control, Ambiente de control, Evaluación de Riesgos, Actividades de control, Comunicación e información y Supervisión, técnicas que son aplicados durante el examen a los procesos contables, así mismo el proceso contable, durante el ciclo contable, se desarrollan de manera deficiente, es decir con la aplicación de normas generalmente aceptadas, aun así en el proceso contable no se aplica las normas internacionales de contabilidad, por lo que el proceso contable no es muy eficiente, conforme se aprecia en los resultados, Tabla No 05 y figura No 06, en donde se observa sobre la situación de control interno en la empresa que del total de los encuestados indican el 70% que es eficiente y el 30% indican que es muy eficiente. En consecuencia, se indica que el control interno que se aplica en la empresa no corrige en su totalidad las deficiencias que existen en el proceso contable.
2. De acuerdo al Objetivo Específico 1. se concluye que el Control a la situación de Control Interno en la empresa “Corporación Grifera Eduardo S C R L” de la provincia de Canchis Cusco, se encuentra implementada y cuya aplicación es periódica, permitiendo corregir las deficiencias que existen en el proceso contable, conforme se evidencia en los resultados de la investigación capítulo IV., tabla No 07 y figura No 08, se observa que del total de los encuestados indican el 100% que si es necesario



la aplicación de control interno. Con esta opinión se precisa que el proceso contable de la Empresa “Corporación Grifera Eduardo S C R L” requiere corregir algunas deficiencias con la aplicación de un Control Interno.

3. De acuerdo al Objetivo Específico 2. se concluye que el proceso contable de la empresa “Corporación Grifera Eduardo S C R L”, de la provincia de Canchis Cusco, los resultados de la investigación indican que el proceso contable es eficiente, quiere decir que la contabilidad manual que se lleva en la empresa es con la aplicación de las normas y principio generalmente aceptados, faltando la implementación de las Normas internacionales de Contabilidad, conforme se evidencia en los resultados de la presente investigación, En la tabla N° 6 y la figura N° 7, se observa sobre el proceso contable de la empresa que el 90% de los encuestados indican que es eficiente y el 10% indican que es muy eficiente. En consecuencia, el proceso contable de la empresa requiere de algunas correcciones para su perfección.



RECOMENDACIONES

1. Referente a la situación de Control Interno y el proceso contable de la Empresa “Corporación Grifera Eduardo S C R L”, de la provincia de Canchis Cusco, se sugiere que la práctica de control interno debe ser semestralmente, con la finalidad de corregir deficiencias en las ventas de combustibles, logrando así que el proceso contable sea eficiente, con los resultados esperados.
2. La empresa “Corporación Grifera Eduardo S C R L”, de la provincia de Canchis Cusco, tiene que llevar un buen control constantemente y superar las deficiencias que tiene con la aplicación del Control Interno por lo que la empresa manejará de manera eficiente el control interno.
3. Respecto al proceso contable de la empresa “Corporación Grifera Eduardo S C R L”, de la provincia de Canchis Cusco, la empresa debe aplicar y cumplir según las Normas Internacionales de Contabilidad, normas de contabilidad generalmente aceptados, y que la contabilidad sea transparente que permita determinar con exactitud los impuestos y la razonabilidad de los Estados Financieros de la empresa.

**REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS**

Actualicese. (28 de 12 de 2017). *ACTUALICESE* . Recuperado el 31 de 08 de 2017, de

<http://actualicese.com/2014/08/19/definicion-de-control-interno/>

Alvarez, J. F. (2002). *control Interno*. Perú: Editorial Instituto de investigación El Pacifico EIRL.

Alvarez Illanes, Juan F. (2002) Control Interno 2da edición Editorial: Instituto de Investigación EL PACÍFICO E.I.R.L. Perú

Álvarez Altamirano, Rosa (2013) La contabilidad financiera y la gestión optima de las empresas. Tesis presentada para optar el Título Profesional de Contador Público. Pontificia Universidad Católica del Perú. Lima.

Carrasco Diaz, Sergio (2013) Metodología de la investigación científica, pautas metodológicas para diseñar y elaborar el proyecto de tesis de investigación, 2da edición, Editorial de San Marcos de Aníbal Paredes Galván Lima Perú

Enciclopedia Concisa Sopena 1982, Diccionario ilustrado de la lengua española 1ra edición, Editorial Ramón Sopena S.A. España.

Fowler, E. (2013). *contabilidad superior Reconocimiento, medicion-estados financieros NIIFs*. Argentina: Editorial Thomson Reuters.

Ferrer Quea, Alejandro (2004) Formulación, Análisis e interpretación de Estados Financieros en sus ocho fases más importantes. Lima. Pacífico Editores. Primera Edición. Tomo I 1107 Págs. Tomo II, 1107 Págs. Perú

Flores Soria Jaime (2004-B) Análisis Financiero: Instrumento estratégico de la Contabilidad Gerencial. Lima. Centro de Especialización en Contabilidad y Finanzas-CECOF Asesores. Primera Edición. 203 Págs.



- Galbrahit, J. (02 de Enero de 2002). Recuperado el 28 de Septiembre de 2017, de <http://www.cricyt.edu.ar/enciclopedia/terminos/Sociedad.htm>
- Garcia, C. (2001). *elementos para una teoria general de la Contabilidad*. Argentina: ISBN 950.
- Hernández Rivera, Sonia (2014) Información Financiera y Económica de cooperativas de Servicios Múltiples". Tesis presentada para optar el Título Profesional de Contador Público. Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Lima.
- Hernández Sampieri, R., Fernández- Collado, C., & BAPTISTA 2014 Metodología de la investigación 6ta edición editorial McGraw-Hill México
- Ley General de Sociedades, 2. (19 de Noviembre de 1997). Ley General de Sociedades . Lima, Lima, Peru: Congreso de la Republica.
- Leturia Podestá Carlos (1998-A) Contabilidad de la Empresa Individual de Responsabilidad Limitada. Lima. Editorial Abeja. Primera Edición. 155 Págs. Perú
- Maldonado Ortega Roberto (2013). Contabilidad con NIIF. Lima. Editorial San Marcos. Perú
- Márquez, G. R. (2011). Modelos contemporáneos de control interno. *Observatorio Laboral Revista Venezolana*, 120.
- Mila, S. (02 de Enero de 2010). *Universidad de la Republica de Uruguay*. Recuperado el 28 de Septiembre de 2017, de https://www.fing.edu.uy/tecnoinf/mvd/cursos/cont/material/teo/cont_ut2.pdf
- Paredes Reátegui, Carlos & Villacorta Cavero, Armando (2001) Plan Contable General Revisado: Doctrina, casuística y actividades por sectores. Lima. Pacífico Editores. Primera Edición. 2345 Págs. Perú
- Reviso, S. (02 de Enero de 2002). *Reviso*. Recuperado el Septiembre de 2017, de <https://www.reviso.com/es/que-son-los-libros-contables>



Santiago Rosas, Francisco (2014) *Las políticas contables y la razonabilidad de la información financiera y económica no auditada*. Tesis presentada para optar el Título profesional de Contador Público. Universidad Nacional Federico Villarreal de Lima. Perú

Valdivia, C. (2004). *Normas internacionales de contabilidad*. Perú: Pacifico editores.

Valdivia, R. (01 de Julio de 2012). *Kipukamayok Revista de la Facultad de Contabilidad*.

Recuperado el 26 de Septiembre de 2017, de

<http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtual/publicaciones/quipukamayoc/2012/V20n35-I/pdf/a06v35n1.pdf>

Willingham, J. (1984). *Auditoria conceptos y metodos 3ra edicion*. Mexico: Mc Graw Hill.



ANEXOS DE LA TESIS:



Anexo No 01: Matriz de Consistencia

TEMA: CONTROL INTERNO Y EL PROCESO CONTABLE, EN LA EMPRESA CORPORACIÓN GRIFERA EDUARDO S C R L CANCHIS-CUSCO PERIODO 2016.

<p>I.- PROBLEMA: Problema general ¿Cuál es la situación del Control Interno y de los componentes del proceso contable en la empresa “Corporación Grifera Eduardo S C R L”, de la provincia de Canchis Cusco periodo 2016?</p> <p>Problemas específicos a) ¿Cómo es el Control Interno en la empresa “Corporación Grifera Eduardo S C R L” de la provincia de Canchis Cusco periodo 2016? b) ¿Cuál es la situación del proceso contable en la empresa “Corporación Grifera Eduardo S C R L”, de la provincia de Canchis Cusco periodo 2016?</p>	<p>II.- OBJETIVOS Objetivo general. Determinar la situación del Control Interno y de los componentes del proceso contable de la Empresa Corporación Grifera Eduardo S C R L”, de la provincia de Canchis Cusco periodo 2016. Objetivos específicos a) Determinar la situación del Control Interno en la empresa “Corporación Grifera Eduardo S C R L” de la provincia de Canchis Cusco periodo 2016. b) Establecer la situación del proceso contable de la empresa “Corporación Grifera Eduardo S C R L”, de la provincia de Canchis Cusco periodo 2016.</p>	<p>III.- HIPOTESIS Hipótesis general La situación del control interno y de los componentes del proceso contable en la empresa “Corporación Grifera Eduardo S C R L”, de la provincia de Canchis Cusco periodo 2016 es deficiente. Hipótesis específicos a) El Control Interno en la empresa “Corporación Grifera Eduardo S C R L” de la provincia de Canchis Cusco periodo 2016, es ineficiente b) La situación del proceso contable en la empresa “Corporación Grifera Eduardo S C R L”, de la provincia de Canchis Cusco periodo 2016 es deficiente.</p>	<p>IV.VARIABLES Variable 1 - Control Interno Dimensiones: • Ambiente de control • Evaluación de Riesgos • Actividades de control • Comunicación e información • Supervisión Variable 2 - Proceso contable Dimensiones: • Reconocimiento y medición de las transacciones. • Registro contable de las transacciones. • Estados financieros.</p>	<p>V.INDICADORES - Integridad, valores éticos. - Compromiso de competencia profesional. -Planificación Estratégica. - Objetivos. - Manual de Procesos - Información - Comunicación - Monitoreo - Aplicación - Seguimiento - Supervisión y Control - Periodicidad - Formato</p>	<p>VI.- TECNICA E INSTRUMENTO Para la obtención de datos de los indicadores de cada una de las variables se utilizarán: TECNICAS a) Entrevista b) Encuestas c)Análisis documental INSTRUMENTOS - Guía de entrevistas - Cuestionarios</p>	<p>VII.-EL UNIVERSO DE LA INVESTIGACION El universo de la investigación comprende a los datos de las variables y las hipótesis específicas debidamente identificadas, que se deben contratarse. Población: La población está conformada por diez profesionales responsables y los documentos contables de la Empresa Corporación Grifera Eduardo S C R L MUESTRA La muestra será censal, pues como se mencionó solo se levantará información de los profesionales y de los documentos contables (libros y documentos sustentatorios) al interior de la Empresa Corporación Grifera Eduardo S C R L</p>
---	---	---	--	---	---	---

Anexo No 02: Matriz de Instrumentos

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS O REACTIVOS
Variable 1 Control Interno	X1= Ambiente de control	-Integridad, valores éticos	¿Con que frecuencia se realiza el control interno contable en la empresa Corporación Grifera Eduardo S C R L Sicuani Cusco? ¿Cuál es la situación del control interno respecto a la eficiencia en la empresa Corporación Grifera Eduardo S C R L Sicuani Cusco? ¿Puede indicar Ud., cual es la situación del proceso contable de la empresa Corporación Grifera Eduardo S C R L Sicuani Cusco? ¿Para Ud., la aplicación del control interno al proceso contable es esencial en la empresa “Corporación Grifera Eduardo S C R L Sicuani Cusco? ¿Ud. Está de acuerdo que el personal administrativo practique los valores éticos y demuestren la integridad durante el desarrollo del programa de control interno en la empresa “Corporación Grifera Eduardo S C R L Sicuani Cusco?
	X2=Evaluación de Riesgos	-Compromiso de competencia profesional	¿Los auditores, durante el proceso de control interno demuestran competencia profesional en la empresa Corporación Grifera Eduardo S C R L?
	X3= Actividades de control	- Planificación Estratégica - Objetivos	¿Se realiza la planificación estratégica para un buen control interno en la empresa “Corporación Grifera Eduardo S C R L?
	X4=Supervisión	- Comunicación e información - Supervisión	¿Durante el desarrollo de control interno, se practica la comunicación e intercambio de información en la supervisión del personal en el desarrollo del control interno en la empresa Corporación Grifera Eduardo S C R L Sicuani Cusco?
Variable 2 Proceso Contable	Y1=Reconocimiento	-Nivel de medición de los hechos económicos como de activos, pasivos, ingresos y gastos	¿Puede indicar Ud., si se miden adecuadamente y se controlan los activos de la Empresa Corporación Grifera Eduardo S C R L Sicuani Cusco? ¿Puede indicar Ud., si se valoran y se miden adecuadamente los pasivos de la Empresa Corporación Grifera Eduardo S C R L Sicuani Cusco? ¿Puede indicar Ud., si se miden adecuadamente los ingresos y gastos de la Empresa Corporación Grifera Eduardo S C R L Sicuani Cusco?
	Y2= medición de las transacciones	-Valor de reconocimiento contable de un activo, pasivo, ingreso o gasto en los estados financieros	¿Puede precisar Ud., si se determina adecuadamente el valor de reconocimiento contable de los activos de la Empresa Corporación Grifera Eduardo S C R L Sicuani Cusco? ¿Puede precisar Ud., si se determinan adecuadamente el valor de reconocimiento contable de los pasivos de la Empresa Corporación Grifera Eduardo S C R L Sicuani Cusco? ¿Puede precisar Ud., si se determinan adecuadamente el valor de reconocimiento contable de los ingresos y gastos de la Empresa Corporación Grifera Eduardo S C R L Sicuani Cusco?



	Y3= Registro Contable de las transacciones	-Supervisión y Control	¿Se presentan los estados financieros mensualmente de la empresa “Corporación Grifera Eduardo S C R L” Sicuani Cusco son razonables? ¿Puede indicar Ud. Si los estados financieros cumplen las normas y principios de la contabilidad eficientemente en la Empresa “Corporación Grifera Eduardo S C R L” Sicuani Cusco?
		Periodicidad	
	Y4=Presentación	-Estados financieros	



Anexo No 03: Instrumentos de Recolección De Datos.

TEMA: “CONTROL INTERNO Y EL PROCESO CONTABLE, EN LA EMPRESA CORPORACIÓN GRIFERA EDUARDO S C R L CANCHIS- CUSCO PERIODO 2016.

CUESTIONARIO INFORMATIVO.

PARA EJECUTIVOS RESPONSABLES Y TRABAJADORES DE LA EMPRESA CORPORACIÓN GRIFERA EDUARDO S C R L SICUANI CUSCO.

Le agradecemos responder a este breve y sencillo cuestionario, cuyo propósito es obtener la información necesaria, que ayuden a encontrar solución al problema planteado en la presente investigación, el mismo que contiene una serie de planteamientos, a los cuales Ud., deberá responder, marcando con una X, entre las opciones lo que mejor refleje su opinión (Debe marcar sólo una opción).

DATOS GENERALES:

1. Sexo:

Masculino

Femenino

2. Grado de instrucción:

Universidad incompleta: ()

Universidad completa: ()

Estudios técnicos ()



3. Cargo que desempeña

- Gerente propietario ()
- Sub-Gerente ()
- Asesor Contable ()
- Administrador ()
- Otro ()

Pregunta No 01: ¿Con que frecuencia se realiza el control interno contable en la empresa Corporación Grifera Eduardo S C R L Sicuani Cusco?

- a) Una vez al año ()
- b) Cada dos años ()
- c) Nunca ()

Pregunta No 02: ¿Cuál es la situación del control interno respecto a la eficiencia en la empresa Corporación Grifera Eduardo S C R L Sicuani Cusco?

- a) Muy eficiente ()
- b) Eficiente ()
- c) Deficiente ()
- d) Muy deficiente ()

Pregunta No 03: ¿Puede indicar Ud., cual es la situación del proceso contable de la empresa Corporación Grifera Eduardo S C R L Sicuani Cusco?

- a) Muy eficiente ()
- b) Eficiente ()
- c) Deficiente ()
- d) Muy deficiente ()



Pregunta No 04: ¿Para Ud., la aplicación del control interno al proceso contable es esencial en la empresa “Corporación Grifera Eduardo S C R L Sicuani Cusco?”

- a) Si ()
- b) No ()
- c) No sabe no opina ()

Pregunta No 05: ¿Ud. Está de acuerdo que el personal administrativo practique los valores éticos y demuestren la integridad durante el desarrollo del programa de control interno en la empresa “Corporación Grifera Eduardo S C R L Sicuani Cusco?”

- a) Muy en desacuerdo ()
- b) En desacuerdo ()
- c) Muy de acuerdo ()
- d) De acuerdo ()

Pregunta No 06: ¿Los auditores, durante el proceso de control interno demuestran competencia profesional en la empresa Corporación Grifera Eduardo SC.R.L Sicuani Cusco.?

- a) Si ()
- b) No ()
- c) No sabe no opina ()

Pregunta No 07: ¿Se realiza la planificación estratégica para un buen control interno en la empresa “Corporación Grifera Eduardo S C R L?”

- a) Si ()
- b) No ()
- c) No sabe no opina ()



Pregunta No 08: ¿Durante el desarrollo de control interno, se practica la comunicación e intercambio de información en la supervisión del personal en el desarrollo del control interno en la empresa Corporación Grifera Eduardo S C R L Sicuani Cusco?

- a) Si ()
- b) No ()
- c) No sabe no opina ()

Pregunta No 09: ¿Puede indicar Ud., si se miden adecuadamente y se controlan los activos de la Empresa Corporación Grifera Eduardo S C R L Sicuani Cusco?

- a) Si ()
- b) No ()
- c) No sabe no opina ()

Pregunta No 10: ¿Puede indicar Ud., si se valoran y se miden adecuadamente los pasivos de la Empresa Corporación Grifera Eduardo S C R L Sicuani Cusco?

- a) Si ()
- b) No ()
- c) No sabe no opina ()

Pregunta No 11: ¿Puede indicar Ud., si se miden adecuadamente los ingresos y gastos de la Empresa Corporación Grifera Eduardo S C R L Sicuani Cusco?

- a) Si ()
- b) No ()
- c) No sabe no opina ()



Pregunta No 12: ¿Puede precisar Ud., si se determina adecuadamente el valor de reconocimiento contable de los activos de la Empresa Corporación Grifera Eduardo S C R L Sicuani Cusco?

- a) Si ()
- b) No ()
- c) No sabe no opina ()

Pregunta No 13: ¿Puede precisar Ud., si se determinan adecuadamente el valor de reconocimiento contable de los pasivos de la Empresa Corporación Grifera Eduardo S C R L Sicuani Cusco?

- a) Si ()
- b) No ()
- c) No sabe no opina ()

Pregunta No 14: ¿Puede precisar Ud., si se determinan adecuadamente el valor de reconocimiento contable de los ingresos y gastos de la Empresa Corporación Grifera Eduardo S C R L Sicuani Cusco?

- a) Si ()
- b) No ()
- c) No sabe no opina ()

Pregunta No 15: ¿Se presentan los estados financieros mensualmente de la empresa “Corporación Grifera Eduardo S C R L” Sicuani Cusco son razonables?

- a) Si ()
- b) No ()
- c) No sabe no opina ()



Pregunta No 16: ¿Puede indicar Ud. Si los estados financieros cumplen las normas y principios de la contabilidad eficientemente en la Empresa “Corporación Grifera Eduardo S C R L” Sicuani Cusco?

- a) Muy de acuerdo ()
- b) De acuerdo ()
- c) Muy en desacuerdo ()
- d) En desacuerdo ()

Gracias por su colaboración.



Anexo No 04: Validación del Instrumento

DATOS GENERALES:

1.1. TÍTULO DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN:

Control Interno Y El Proceso Contable, En La Empresa Corporación Grifera Eduardo S C R L Canchis- Cusco
Periodo 2016

1.2. INVESTIGADORES:

Bach. Rosmery Cayllahua Otazù

DATOS DEL EXPERTO:

- 2.1.Nombres y Apellidos:
2.2.Especialidad:.....
2.3.Lugar y Fecha:
2.4.Cargo e Institución donde labora:

Table with 7 columns: COMPONENTE, INDICADORES, CRITERIOS, Deficiente 0-20 %, Regular 21-40 %, Bueno 41-60 %, Muy Bueno 61-80 %, Excelente 81-100%. Rows include Form, Contenido, and Estructura categories.

- I. OPINIÓN DE APLICABILIDAD:.....
II. PROMEDIO DE VALORACIÓN:.....
III. LUEGO DE REVISADO EL INSTRUMENTO:
Procede a su aplicación. () Debe corregirse. ()

Sello y Firma del Experto.