



Autónoma
Universidad Autónoma del Perú

**FACULTAD DE CIENCIAS DE GESTIÓN
CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

TESIS

EL SISTEMA CONCAR Y SU INCIDENCIA EN EL CONTROL
INTERNO DE LA EMPRESA JHP INSTALACIONES Y SERVICIOS
GENERALES E.I.R.L - SAN JUAN DE MIRAFLORES, 2018

**PARA OBTENER EL TÍTULO DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTORA

LUZ KREYSI NIETO GARAY

ASESOR

MG. CPC. DAVID DE LA CRUZ MONTOYA

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

CONTABILIDAD Y GESTIÓN EMPRESARIAL

LIMA, PERÚ, JUNIO DE 2019

DEDICATORIA

A Dios por darme la fortaleza para continuar cuando estuve a punto de darme por vencida y darme la sabiduría y poder llegar en este momento tan especial de mi vida de ya culminar mi carrera profesional. A mis padres por su amor y valentía en mi vida quien me anima seguir adelante y lograr el objetivo.

A mis Profesores por su apoyo incondicional, por su tiempo y paciencia para poder culminar el proyecto de investigación.

AGRADECIMIENTOS

A mis Profesores, por su ardua paciencia al transmitirnos sus conocimientos para que de esa manera podamos culminar con éxito el proyecto, quien por su apoyo y conocimientos llegue a culminar la Investigación.

A mi asesor Mg. CPC David De la Cruz Montoya, por su constante perseverancia en su dedicación para realizar la investigación, por sus conocimientos que me brindó para poder mejorar el presente trabajo de investigación.

A la empresa, por permitir el acceso en las facilidades para la entrevista que se brindó a los colaboradores.

**EL SISTEMA CONCAR Y SU INCIDENCIA EN EL CONTROL INTERNO DE
LA EMPRESA JHP INSTALACIONES Y SERVICIOS GENERALES E.I.R.L - SAN
JUAN DE MIRAFLORES, 2018
LUZ KREYSI NIETO GARAY
UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL PERÚ**

RESUMEN

La situación problemática de la empresa consiste en las deficiencias en el ingreso de la información al sistema lo que hace que el sistema de control no permita ejercer un adecuado manejo de la información suministrada, por lo que se planteó el siguiente problema: ¿Deficiencias de la empresa JHP instalaciones y servicios generales E.I.R.L del Distrito de San Juan de Miraflores para dar a conocer cuál es la incidencia del sistema contable Concar y un buen control interno en la empresa? El presente trabajo se justifica debido a que se busca solucionar un problema básico de la empresa, el objetivo es: Determinar la incidencia entre el Sistema Concar y el control interno en la empresa JHP instalaciones y servicios generales E.I.R.L

La Hipótesis dada fue: La incidencia del sistema Concar mejorará el control interno de la empresa JHP instalaciones y servicios generales E.I.R.L .El tipo de investigación es explicativo su diseño de investigación es correlativo-causal, la población que se aplicó para realizar la encuesta es el total de los colaboradores de la empresa. Los instrumentos aplicados para la recolección de datos, fueron sometidos a criterios de validez y obteniendo como resultados un alto nivel de confiabilidad; respecto al instrumento de control interno y sistema Concar con un valor de alfa de cron Bach que asciende a 0,856, mayor que el 0,81, demostrando que el instrumento resulta ser altamente confiables para el recojo de datos de la muestra, dicho aspecto permite seguir con la investigación.

Por conclusión existe una incidencia altamente significativa entre el sistema Concar y control interno mostrando en la empresa JHP instalaciones y servicios generales E.I.R.L, mediante un R de Pearson a un nivel de significancia de 0,000 menor a 0,05.

Palabras clave: Control interno, Sistema Concar, Contabilidad

**THE CONCAR SYSTEM AND ITS INCIDENCE IN THE INTERNAL CONTROL OF
THE COMPANY JHP INSTALLATIONS AND GENERAL SERVICES E.I.R.L - SAN
JUAN DE MIRAFLORES, 2018**

**LUZ KREYSI NIETO GARAY
UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL PERÚ**

ABSTRACT

The problematic situation of the company consists in the deficiencies in the entry of the information into the system, which means that the control system does not allow an adequate management of the information provided, so the following problem was raised: ¿Deficiencies of the company JHP facilities and general services EIRL of the District of San Juan de Miraflores to publicize what is the impact of the Concar accounting system and good internal control in the company? The present work is justified because it seeks to solve a basic problem of the company, the hypothesis given was: The incidence of the Concar system will improve the internal control of the company JHP facilities and general services EIRL.

The type of research is explanatory its design of investigation is correlative-causal, the population that was applied to carry out the survey is the total of the collaborators of the company.

The instruments applied for data collection were subjected to validity criteria and obtaining a high level of reliability as a result; with respect to the instrument of internal control and Concar system with an alpha value of cron Bach that rises to 0.856, greater than 0.81, demonstrating that the instrument is highly reliable for the collection of data from the sample, this aspect allows to follow with the investigation. By conclusion there is a highly significant incidence between the Concar system and internal control showing in the company JHP facilities and general services E.I.R.L, using a Pearson's R at a significance level of 0.000 less than 0.05.

Keywords: Internal control, Concar system, Accounting.

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación denominado el Sistema Concar y su incidencia en el Control Interno de la empresa JHP instalaciones y servicios generales E.I.R.L – S.J.M., 2018

La situación problemática del estudio es la deficiencia al aplicar el sistema Concar no obtiene un buen control interno ya que esto es una ayuda a la empresa en sus presentaciones de las informaciones financieras para conocer el estado de la empresa. El objetivo de la investigación Determinar la incidencia del sistema Concar y el control interno en la empresa. Los resultados de la investigación confirman la hipótesis que han sido planteadas en el trabajo, si se aplica el sistema Concar tendrá una mejora en el control interno de la empresa.

Al analizar la situación problemática de cuando no se aplicaba un sistema contable no había un buen control interno en la empresa JHP instalaciones y servicios generales, se observó que existen muchas deficiencias para determinar la informaciones financieras de una manera precisa, por ello se formuló el siguiente problema de investigación: ¿Cuál es la incidencia del Sistema Concar en el control interno de la empresa JHP Instalaciones y Servicios Generales E.I.R.L. del Distrito de San Juan de Miraflores? A sí mismo la hipótesis alterna es: La incidencia del sistema Concar mejorará el control interno de la empresa JHP instalaciones y servicios generales E.I.R.L del Distrito de San Juan de Miraflores

El objetivo de la investigación fue: Determinar la incidencia del sistema Concar y el control interno en la empresa JHP instalaciones y servicios generales E.I.R.L. En el contexto de la investigación, el diseño es tipo no experimental transversal, descriptivo Correlacional causal. Demuestran los resultados realizados en el SPSS, explicando las discusiones, conclusiones y recomendaciones.

El primer capítulo se muestra la situación problemática de la empresa, también se menciona el objetivo de la investigación realizada y las justificaciones de la investigación.

El segundo capítulo se da a conocer 10 ejemplos de tesis 5 internacionales y 5 nacionales que aplicaron con dichas variables para los antecedentes de estudio y de esa manera guiarse para realizar el marco teórico buscando las bases teóricas para su respectiva investigación.

El tercer capítulo arriba en el marco metodológicos en el cual se da a saber el tipo y diseño de investigación que se aplica, la población y muestra que se aplicaron, las matrices operacionales y los análisis de los instrumentos que se aplicaron para el recojo de datos de la investigación.

El cuarto capítulo se demuestra la validación de instrumentos a través de los expertos que evaluaron para su respectiva confiabilidad y valides en el resultado aplicando el Sistema SPSS para conocer Alfa de Cronbach y la prueba de normalidad que existen en las variables de estudio, que correlación se muestra y por último se expondrá las discusiones de los resultados que se dieron en el SPSS, las conclusiones y recomendaciones que se dará en esta investigación.

ÍNDICE

DEDICATORIA

AGRADECIMIENTOS

RESUMEN

ABSTRACT

INTRODUCCIÓN

CAPÍTULO I PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1	Realidad problemática	13
1.2	Justificación e importancia de la investigación	17
1.3	Objetivos de la investigación	19
1.4	Limitaciones de la investigación	20

CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO

2.1	Antecedentes de estudio:.....	22
2.2	Desarrollo de la temática correspondiente al tema investigado	31
2.3	Definición conceptual de la terminología empleada	56

CAPÍTULO III MARCO METODOLÓGICO

3.1	Tipo y diseño de investigación	62
3.2	Población y muestra.....	62
3.3	Hipótesis	63
3.4	Variables – Operacionalización.....	64
3.5	Métodos de investigación.....	67
3.6	Técnicas de investigación	67
3.7	Análisis estadístico e interpretación de los datos.....	70

CAPÍTULO IV ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

4.1	Análisis de fiabilidad de las variables.....	72
4.2	Resultados descriptivos de las dimensiones con la variable.....	73
4.3	Contrastación de hipótesis.....	77
4.4	Las pruebas de hipótesis específicas	79

CAPÍTULO V DISCUSIONES, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1.	Discusiones.....	84
5.2	Conclusiones.....	85
5.3.	Recomendaciones	85

REFERENCIAS

ANEXOS

LISTA DE TABLAS

- Tabla 1 Ingresos que son rentas de cuarta categoría
- Tabla 2 Cálculo de la retención
- Tabla 3 Matriz operacional del sistema Concar
- Tabla 4 Matriz operacional del control interno
- Tabla 5 Resultados de la validación del cuestionario del Control Interno y sistema Concar
- Tabla 6 Fiabilidad del instrumento de la variable Control Interno y Sistema Concar
- Tabla 7 Análisis descriptivo de la dimensión procedimientos del control interno
- Tabla 8 Análisis descriptivo de la dimensión de ambiente del control interno
- Tabla 9 Análisis descriptivo de la dimensión de evaluación del control interno
- Tabla 10 Resultados de la prueba de normalidad de control interno
- Tabla 11 Resultados de correlación de Pearson entre control interno y sistema Concar
- Tabla 12 Resultados de correlación de Pearson entre sistema concar y procedimientos en el control interno
- Tabla 13 Resultados de correlación de Pearson entre sistema Concar y el ambiente en el control interno
- Tabla 14 Resultados de correlación de Pearson entre sistema Concar y la evaluación en el control interno

LISTA DE FIGURAS

- Figura 1 Modelo de Estado de situación financieros
- Figura 2 Modelo de Estado de situación financieros
- Figura 3 Modelo de Estado de Resultado
- Figura 4 Modelo Estado de cambios al patrimonio neto
- Figura 5 Modelo del Estado de flujo de efectivo
- Figura 6 Análisis descriptivo de la variable control interno
- Figura 7 Análisis descriptivo de la dimensión procedimientos del control interno
- Figura 8 Análisis descriptivo de la dimensión de ambiente del control interno
- Figura 9 Análisis descriptivo de la dimensión de evaluación del control interno

CAPÍTULO I
PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 Realidad problemática

La presente investigación tiene como situación problemática las deficiencias que devienen cuando no se aplica un sistema contable como el CONCAR para tener un buen control interno en la empresa objeto de estudio

Actualmente en el mundo como los países de República Dominicana, Panamá, México, Chile, Colombia, Argentina, ya están utilizando estos software contables y lo más accesible es Alegra un sistema contable que utilizan para el control interno en la contabilidad de sus empresa, ya que hoy en día es una necesidad, porque las empresas operan grandes cantidades de datos los cuales puedes ser utilizados de tal manera que se puede encontrar información relevante para tomar diferentes decisiones y también porque es una herramienta muy importante para sistematizar, mecanizar y simplificar al máximo el trabajo diario de la gestión contable y financiera de la empresa en el trabajo que desempeñan, ya que antes resultaba una tarea muy complicado para los trabajadores en poder realizar la contabilidad manualmente y aplicando esta herramienta del software contable, y no perder mucho el tiempo y el dinero, porque de esta manera habrá una mejora en los resultados en los estados financieros y en las tomas de decisiones de la empresa.

Empresa Ecopetrol ubicada en la ciudad de Bogotá en el año 2011 reconoció que por falta de un sistema contable es mayores proporciones de actividades para elaborar las declaraciones tributarias, debido a que los saldos de la contabilidad financiera en muchos casos no corresponden a los de la contabilidad tributaria. La principal partida en la que se evidenció esta situación fue en las propiedades, planta y equipo, debido a que se pidió hacer recálcalos para todos los períodos presentados, por el ajuste que se realizó en el balance de apertura. A esta se suman las cuentas por cobrar y los activos intangibles y diferidos.

En el Perú también se encuentra empresas que no aplican un sistema contable en lo cual ayuda a mejorar su control interno en la parte administrativa, por lo tanto, se muestra algunos ejemplos:

Maquinarias Amazonas S.R.L con sede principal en la ciudad de Chachapoyas – Amazonas, en el año 2014 tuvo una auditoria por Sunat en la cual de los múltiples documentos que lo solicitaron estaban incluidos los libros contables en que el Contador no los tenía al día porque en su oficina no tiene implementado un Sistema Contable que lo permita tener las contabilidades y los libros contables al día, para que situaciones como estas la Sunat no les tome de sorpresa a las Empresas y tengan una razón para que las aplique las sanciones fiscales pertinentes.

Sin embargo, en nuestro país aún falta a muchas empresas tiene inconveniencias al no implementar un software contable para tener mejor control interno en la contabilidad, porque no están usando estos nuevos programas que la tecnología nos están brindado para una ayuda muy importante de tener una seguridad razonable en el control interno y de esa manera facilitarnos un buen trabajo en esta área de la modernización de estos softwares contables como el sistema Concar que se aplicó en la empresa.

Esto es ajeno a la empresa “JHP instalaciones y servicios generales E.I.R.L del Distrito de San Juan de Miraflores, porque aún no estaban aplicando un software contable como el sistema Concar para llevar un buen control interno en su contabilidad, por ese motivo hay muchas deficiencias y de esta manera no se facilita las informaciones a tiempo.

Además, hoy en día al aplicar en la empresa un software contable como Sistema Concar es muy beneficioso, porque es una herramienta básica para llevar el control interno de la empresa y de esa manera facilita las informaciones de los Estados financieros que se solicita para su toma de decisiones, y los demás registro como los libros electrónicos, archivos de la sunat, conciliaciones bancarias y otros que se consolida para poder armar o preparar los estados financieros, por lo tanto el ambiente del control interno será distinto porque se aplica métodos que ayude a los personales a capacitarse para su respectivo uso del sistema contable, y eso es muy importante en tener un buen control por el respectivo monitoreo y supervisión del control interno que se realiza en la

organización, porque brinda dicha información que da a conocer la solvencia económica de la empresa y ver cómo está marchando, y es muy beneficioso para realizar una buena toma de decisiones, ya que el control interno permite tener una organización con los factores o métodos que se realiza para facilitar la información, en lo cual el control interno evita las pérdidas de datos, fraude y entre otros factores más que ayuda a facilitar en las informaciones que se requiera.

De continuar esta situación problemática, la empresa no llevará un buen control interno, porque tendrá deficiencias al no organizar sus informaciones contables en el Sistema Concar, y esto permite una propiciación en las pérdidas de recursos, debilidad financiera e inestabilidad en toda la organización.

Por lo tanto el sistema Concar incide en el control interno de la contabilidad, para evitar errar como humanos en cuanto realizamos la contabilidad de manera manual, en esta oportunidad gracias a la innovación del avance tecnológico en la contabilidad que han creado nuevas herramientas como el software contable, porque esto se lleva de una manera computarizados que están diseñados para minimizar la ocurrencia de dichos errores además las operaciones son realizadas por la máquina y de esta manera se garantiza la exactitud del número total que se menciona al final de la contabilidad general.

Además, en este sistema contable computarizado se elimina muchos procesos manuales engorrosos que llevan tiempo, porque nos permite obtener múltiples informes, como el fin del año fiscal o las estadísticas con solo apretar un botón, a comparación de años anteriores que pasaban recopilando la información para un documento que hoy en día pueden completar en cuestión de segundos.

La presentación de los libros electrónicos es una parte fundamental en el área administrativa y contable por el cual ayuda a tener un buen monitoreo y supervisión en control interno, porque ahí es donde se registra las actividades diarias que se realiza en la empresa.

Por lo tanto, se formula lo siguiente:

Problema general

¿Cuál es la incidencia del Sistema Concar en el control interno de la empresa JHP Instalaciones y Servicios Generales EIRL. del Distrito de San Juan de Miraflores?

Problemas específicos:

¿Cuál es la incidencia del Sistema Concar en los procedimientos del control interno de la empresa JHP instalaciones y servicios generales Empresa Individual de Responsabilidad Limitada del Distrito de San Juan de Miraflores?

¿Cuál es la incidencia del Sistema Concar en el ambiente del control interno de la empresa JHP instalaciones y servicios generales Empresa Individual de Responsabilidad Limitada del Distrito de San Juan de Miraflores?

¿Cuál es la incidencia del sistema Concar en la evaluación del control interno de la empresa JHP instalaciones y servicios generales Empresa Individual de Responsabilidad Limitada del Distrito de San Juan de Miraflores en la actualidad?

1.2 Justificación e importancia de la investigación

Importancia:

La investigación que se da a conocer es importante porque busca solucionar un problema, porque de esa manera va a beneficiar y aplicar nuevos conocimientos a la comunidad científica en relación a la carrera profesional de contabilidad entre ello la línea de investigación es de contabilidad, De la misma manera permite que otros investigadores universitarios obtengan como base y alusión para mejorar e indagar esta investigación. Por lo tanto, se señala o finaliza, que esta investigación permite resolver una situación problemática del contexto real.

Para Elaborar esta investigación se ha tomado en cuenta las teorías científicas que las sustentan dando cimiento y confiabilidad al trabajo de investigación, considerando los autores para esta investigación, en lo cual la primera variable tiene como fundamento al autor Real Systems (1995) creador del Sistema Concar e Isaza Serrano Alejandro Toledo quien planteó el Control interno.

Justificación legal

En la investigación se justifica legalmente porque está sustentada en normas, decretos y leyes contables, las cuales mantienen coherencia e ilación con las variables de investigación. A continuación, citamos:

- Ley nº 28716 Ley de Contabilidad de la entidad pública.
- Ley de Sociedades nº 26887
- Resolución SBS N°1040-9935(Reglamento del Sistema de Control Interno)
- Ley General de Control Interno N° 8292

Justificación teórica:

La investigación pretende brindar información detalladas y documentada, del sistema Concar y control interno. Se trata de ofrecer explicaciones importantes sobre el tema que sin duda sirve de base para la realización de nuevas investigaciones que permita contar con nuevas alternativas para afrontar y dar solución a estos problemas, asimismo se sustentó la incidencia del sistema Concar y control interno, basado en los aportes teóricos y científicos para cada variable de investigación las cuales se menciona a continuación:

Real Systems. (1995) afirma:

CONCAR® SQL está diseñado para agilizar y simplificar el trabajo. Permite obtener información gerencial, analítica, operativa y tributaria. Emite los estados financieros en soles y dólares. Además, emite estados financieros, reportes de centros de costos, análisis de cuentas por anexos y documentos, presupuestos, conciliación bancaria, ratios y gráficos de estados financieros. (párr.4).

Según el creador de este sistema expresó que este es un software contable, que es aplicado en las empresas para elaborar los EE. FF y aportes que realizan en sus actividades, a fin de brindar una información confiable y segura, para que pueda obtener resultados eficientes de tal forma que mejore el control interno de la empresa.

Isaza (2014) explica:

Se entiende por control interno el sistema integrado por el esquema de organización y conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes

dentro de las políticas trazadas por la dirección y atención a las metas u objetos previstos (p.41).

El autor mencionó que el control interno es un sistema integrado para realizar las actividades y operaciones dentro de la empresa con todos sus procedimientos y métodos, que está conformado por normas constitucionales y legales, que permite tener una seguridad en sus documentos y de esta manera no correr con riesgos o pérdidas de información en él.

Justificación metodológica:

La investigación da a conocer a la comunidad académica un instrumento de recolección de datos, para medir la primera variable el Sistema concar y la segunda variable el Control Interno, que fue aplicada en la empresa, dicho instrumento presenta un alto nivel de validez y confiabilidad que permita la su respectiva verificación y validación de las hipótesis de estudio.

Justificación práctica:

El resultado de dicha investigación permite mostrar alternativas de solución sobres los problemas, por lo tanto para culminar la investigación, se argumenta que en la práctica dado que es un presente y futuro inmediato será aplicada para resolver la situación problemática presentada, esto significa que es una investigación aplicada que sirve como base a otros investigadores.

1.3 Objetivos de la investigación

Objetivo general

Determinar la incidencia entre el Sistema Concar y el control interno en la empresa JHP instalaciones y servicios generales Empresa Individual de Responsabilidad Limitada en el Distrito de San Juan de Miraflores.

Objetivos específicos

Determinar la incidencia del sistema Concar en el procedimiento del control interno en la empresa JHP instalaciones y servicios generales Empresa Individual de Responsabilidad Limitada en el Distrito de San Juan de Miraflores.

Determinar la incidencia del Sistema Concar en el Ambiente del control interno en la empresa JHP instalaciones y servicios generales Empresa Individual de Responsabilidad Limitada en el Distrito de San Juan de Miraflores.

Determinar la incidencia del sistema Concar en la evaluación del control interno de la empresa JHP instalaciones y servicios generales Empresa Individual de Responsabilidad Limitada en el Distrito de San Juan de Miraflores.

1.4 Limitaciones de la investigación

Todo trabajo de investigación va mostrar contrariedad, limitaciones a la hora de elaborar e indagar, por lo que el presente proyecto de investigación, a continuación, se especifica las limitaciones que se exhibió y como fue cada uno de ellas superando.

Limitación bibliográfica

El acceso a la información de la investigación que hay en las páginas no permiten completar el tema, solo muestra una parte y es una dificultad que no accede conocer más del tema solicitado.

Limitación teórica

Ausencia de las informaciones de las variables que no hay muchos trabajos de investigación que analicen el tipo de investigación. No se encontró teoría acerca del sistema Concar solo un autor habla de la creación del Concar sin embargo hay empresas que ofrecen estos sistemas.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de estudio:

El reciente trabajo para su confiabilidad y autenticidad tiene en cuenta diez antecedentes de estudio, cinco internacionales y cinco nacionales, las cuales guardan una estrecha relación con el problema de investigación que se plantea con las variables de estudio.

A nivel internacional

Cacuango (2018) en su tesis: “Estructura de un sistema contable y de control interno basado en el caso II para el Micro mercado Mariela en la ciudad de Cayambe provincia de Pichincha”. Realizada en la Pontificia Universidad Católica del Ecuador. Para la obtención del título ingeniera en contabilidad y auditoría. Cuyo objetivo fue Diseñar un sistema contable y de control interno para la empresa (INSMAREP) en la ciudad de Atuntaqui, desarrollado con un diseño pre - Experimental, aplica la técnica de encuesta y entrevista, conformado por colaboradores, concluye.

Micro Mercado Mariela es una empresa de tipo familiar que se maneja empíricamente y no cuenta con una estructura organizacional de una empresa que facilite una adecuada delegación de funciones a sus colaboradores; esto da paso también a la inexistencia de manuales de funciones, razón por la que las operaciones están centradas en los propietarios, que manejan el negocio mediante la asignación de tareas a sus empleados; así mismo, no brinda capacitaciones a sus colaboradores, lo que ha provocado casos de insatisfacción por parte de los clientes, debido a la ejecución de tareas de forma erróneas e ineficientes.

La empresa cuenta con algunas fortalezas, entre las que destacan: el prestigio empresarial, la predisposición al mejoramiento continuo, la disponibilidad y uso de un software contable para registro de transacciones, lo que les permite llevar el control de inventarios, cuentas

por cobrar, cuentas por pagar, ingreso de compras y ventas; a esto se suma el cumplimiento cabal de las obligaciones tributarias y documentación de permisos de funcionamiento al día. Existe una falencia en cuanto al cumplimiento de los procedimientos motivado por la inexistencia de un manual de funciones; y, aunque disponen del software contable, los registros son deficientes para obtener datos verídicos; existe también una deficiencia en los controles internos contables y administrativos.

Los procesos contables que utiliza Micro Mercado Mariela son insuficientes debido a que los registros de las cuentas también son insuficientes, se ha detectado que los estados financieros no reflejan la realidad del movimiento de la empresa, sin embargo se identifican operaciones de cada una de las cuentas de la empresa, estos son: caja, bancos, inventarios, propiedad planta y equipo, obligaciones a corto plazo, proveedores, obligaciones a largo plazo, obligaciones con el personal, impuestos por pagar, capital y resultados acumulados.(p.265).

Chuquin (2018) en su trabajo de investigación: “Diseño de un sistema contable y de costos para la empresa Ecuacintas en la parroquia de San Antonio”. Realizado en la Pontificia Universidad Católica del Ecuador. Para la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA, cuyo objetivo es realizar un diagnóstico del sistema contable, del costeo en la microempresa Ecuacintas, el tipo de investigación fue aplicada, Diseño de investigación explicativo, conformado por una muestra de 3 personas, por el cual concluye que:

La Empresa Ecuacintas, no cuentan con un sistema manual o automatizado para el registro técnico de la información contable como los ingresos y egresos, simplemente lleva los mencionados datos mediante apuntes informales en un cuaderno, ocasionando que exista un desfase al momento de mantener un adecuado control, tampoco cuenta con normativa interna como políticas y reglamentos porque es una microempresa.

En relación con el manejo de costos de la empresa existe un manejo empírico es decir no se establece de forma técnica los costos del producto terminado de los cuatro modelos de cintas encarrujadas.

Se desarrolló un sistema contable y un sistema de costos por órdenes de producción, a través de éste se conoció el Estado de Resultados en donde refleja la utilidad antes de la participación laboral y la utilidad a distribuir, el Estado de Costos de Producción y Venta, y también el Estado de situación Financiera al 30 de septiembre de 2017.

La empresa Ecuacintas no cuenta con un control interno lo que refleja varias debilidades, en los procesos de control contable: en cuentas por cobrar no existe formulación de políticas de crédito; en la cuenta de inventarios no se ha desarrollado políticas para manejo de inventarios, tampoco existe control de stock de inventarios, ni lleva un registro actualizado a través de kardex individuales, en lo referente a la propiedad planta y equipo no cuentan con la contratación de pólizas de seguro, asegurando la integridad de la maquinaria en caso de un mal funcionamiento o hurto. (p.140).

Simbaña (2016) en su tesis: “Propuesta de un sistema de control interno administrativo y financiero para la empresa Emplefast Cía. Ltda”, realizada en la Universidad Central Del Ecuador. Quito–Ecuador. Para la obtención del título ingeniera en contabilidad y auditoría. Cuyo objetivo fue obtener el mayor rendimiento de las operaciones mediante el uso adecuado de los recursos, desarrollado con un diseño Explicativo-causal, en una muestra no probabilística por conveniencia, conformado por 4 colaboradores, concluye.

El sistema de control interno ayuda a detectar irregularidades y errores que permitirán proponer soluciones a través de la fijación de políticas y procedimientos administrativos y financieros que contribuyen a que la empresa alcance sus objetivos y a su vez brinde un cierto grado de seguridad dentro de los mismos.

La falta de atención a los reclamos y sugerencias a sus clientes es parte de las debilidades de la empresa por lo que si realiza una buena gestión basándose en un control interno se podrá atender con mayor efectividad y recuperar la cartera de clientes. (p.112).

EmpleFast carece de una buena imagen corporativa que no le permite llegar a la visión de sus clientes, por esta razón de proceder a construir una plataforma tecnológica y presentar una estructura y filosofía empresarial. La inexistencia de un sistema de control interno en la empresa EmpleFast Cía. Ltda. Ha generado algunos problemas dentro de los procedimientos departamentales que conlleva a un manejo incorrecto de los recursos y que a su vez provoca un bajo nivel de eficiencia, por lo que al aplicarse mejoraría su grado de eficiencia, ya que su mayoría se encuentra en el estándar medio.

El cumplimiento de las políticas, procedimientos y reglamentos ayudaran a medir la eficiencia y eficacia del control interno, y las acciones seguidas a estas nos conlleva a la mejora continua de la competencia laboral, el crecimiento en los recursos humanos y económicos.

Toledo (2016) en su tesis: "Mejora al control interno de la empresa Álvarez Larrea Equipos Médicos CIA. Ltda." Ubicada en el norte del distrito metropolitano de Quito. Realizado en la Universidad Central del Ecuador-Quito. Para optar como Ingeniero en contabilidad y auditoría, contador público autorizado. Cuyo objetivo fue Incrementar los ingresos por venta de servicios por parte de proceso de ingeniería y mantenimiento un 2% en relación al año anterior con un 96,5% de calificación por parte de los clientes entre muy bueno y excelente, desarrollado con un diseño Explicativo-causal, en una muestra no probabilística por conveniencia, conformado por 6 colaboradores, concluye.

El autor arribó en las siguientes conclusiones:

El Control Interno en las empresas privadas como públicas es de gran importancia ya que contribuye a la consecución de los objetivos

institucionales, aporta a la toma de decisiones y fortalece el ejercicio de las actividades.

No da cumplimiento total a las normas y técnicas de Control Interno establecidas por la alta gerencia y auditoría tanto interna como externa que están detalladas en los manuales de procedimientos de cada uno de los procesos que tiene la organización.

Se pudo establecer de manera práctica el estado actual de la empresa Alem, mediante la aplicación de cuestionarios y matrices donde se evaluó el nivel de confianza y el nivel de riesgo de las diferentes áreas. En el área bodega se determinó que el nivel de confianza es 50,56% siendo un nivel bajo y el nivel de riesgo es alto con un porcentaje de 49,44%; en el área administrativa tenemos un nivel de confianza 45,56% siendo un nivel bajo, en cambio el nivel de riesgo equivale al 57,44% obteniendo un riesgo alto; en el área de compras se obtiene un nivel de confianza bajo con un 43,85%, en cambio el nivel de riesgo equivale al 56,15% obteniendo un riesgo moderado. (p.146).

Chauca (2015) en su tesis: “Diseño de los procedimientos contables y de control interno de la llantera “El Gato” ubicada al sur del distrito metropolitano de Quito”, realizada en la Universidad central del Ecuador – Quito. Para optar por el grado de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría. Cuyo objetivo fue Comercializar partes y piezas para todo tipo de vehículos, prestar sus servicios de manera responsable y efectiva, satisfaciendo necesidades de los clientes y maximizar su rentabilidad, desarrollado con un diseño descriptivo, conformado por 5 colaboradores, concluye.

El programa contable ELITE con el que cuenta la empresa aun a pesar de no ser el más avanzado sirve de apoyo para el buen manejo del proceso contable y para las labores del contador sin embargo este no es utilizado de una manera eficiente puesto que la información contable no es ingresada por lo cual no se puede tener información real económica-financiera en cualquier momento.

No tener identificados los procedimientos contables incurre en que no se pueda aplicar los respectivos controles y en consecuencia no se

puede tomar acciones correctivas a tiempo, lo cual en medida de tiempo representa gastos innecesarios.

Los procedimientos contables nos ayudan a determinar resultados operacionales a final de un periodo, también nos permite realizar registro de las transacciones contables financieras en un momento oportuno de manera que se pueda emitir reportes minimizando riesgo y logrando una acertada toma de decisiones en beneficio de la Llantera.

La propuesta está acorde a la estructura y necesidad de la Llantera ya que mediante esta propuesta se va obtener una mejor utilización del sistema contable y se podrá generar reportes oportunos y mantener la contabilidad al día con sus respectivos resultados. (p.114).

A nivel nacional

Coz y Pérez (2017) en su tesis " Control interno para la eficiencia administrativa de las empresas tercerizadoras del sector Eléctrico de la Región Central del País". Realizado en la Universidad Nacional Del Centro Del Perú. Huancayo- Perú. Para optar el Título Profesional de Contador Público. Cuyo objetivo es determinar como el control interno influye en la eficiencia administrativa de las empresas tercerizadoras del sector eléctrico de la región central del país". El tipo de investigación aplicada, diseño de investigación Descriptivo – Correlacional, conformado por una muestra de 12 colaboradores, por lo tanto, concluye:

Las empresas tercerizadoras del sector eléctrico de la región central del país reconocen la necesidad e importancia del Control Interno como un instrumento para mejorar la eficiencia administrativa de las mismas a través del ambiente de control, los sistemas de comunicación e información y las actividades de monitoreo.

La eficiencia en la gestión de personal se incrementa mediante la práctica de un ambiente de control, al permitir el desarrollo de una buena actitud entre todas las jerarquías del personal, cuya labor se orienta a un adecuado manejo y cuidado del patrimonio de la empresa. (p.122).

Calderón y Montes (2016) en su trabajo: "El sistema contable-administrativo y su influencia en la rentabilidad de la empresa panificadora Panimax SAC de Villa María el Triunfo", para titularse de Contador Público presentada a la Universidad Autónoma del Perú. Lima –Perú. El diseño de investigación que aplico es Descriptiva-Correlacional, para el recojo de informaciones aplico un encuesta y entrevista, para realizar los gráficos y viabilidad aplico el Excel.

La mayor parte carece de un sistema contable para el registro de las operaciones, que garantice al propietario obtener correcta información financiera contable de su empresa por ejemplo la elaboración y presentación de los Estados Financieros.

Los Sistemas Contables que tienen estas empresas no son adecuados ni se ajustan a las necesidades y actividades que se realizan en ellas. Puesto que se pudo comprobar que hay panaderías que utilizan sistemas contables diseñados para empresas comerciales, lo que no permite el registro de sus costos de producción.

La empresa de la industria panificadora PANIMAX SAC no utiliza un sistema para determinar y registrar adecuadamente sus costos de producción, por lo cual la materia prima, mano de obra y gastos indirectos de fabricación son registrados y controlados de forma empírica por los encargados del área de producción, lo que hace difícil saber cuánto es el costo real que se incurre para elaborar un producto. (p.144).

Cornejo (2016) en su tesis: "El análisis del control interno de los inventarios de materia prima y su incidencia en la mitigación del riesgo al 31 de diciembre de 2015 en la fase primaria no industrial de las empresas textileras alpaqueras de la ciudad de Arequipa", realizada en la Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa-Perú, para la obtención de grado de Bachiller. El diseño de investigación que aplico es Explicativo-causal, para el recojo de informaciones aplico un encuesta y entrevista. Concluyó entre otras las siguientes conclusiones:

Respecto a la identificación en el ambiente de control se concluye que las empresas utilizadas en la muestra cuentan con un ambiente adecuado,

ya que, estas tienen procedimientos similares en sus funciones a realizar donde es centralizada por el jefe del almacén. También se vio que sólo el 50% de la muestra realizada a las empresas textiles alpaqueras de la ciudad de Arequipa, ha hecho conocer a sus empleados el organigrama de sus funciones a realizar.

Respecto a las actividades de control, el 100% de las empresas alpaqueras textiles de la ciudad de Arequipa utilizadas en la muestra, muestran una protección de sus inventarios adecuada, debido a que los procedimientos a seguir que están involucrados en la fase primaria no industrial son realizadas por un personal competente de ambas empresas (Jefe del proceso), asimismo cuentan con documentos internos adecuados para cada proceso de la fase primaria no industrial; cabe mencionar que el 50% de las empresas de nuestra muestra no utiliza el *binkard* (herramienta adecuada de control para el almacenaje de los inventarios). Respecto a la información y comunicación, el 100% de la muestra utilizada para las empresas textiles alpaqueras de la ciudad de Arequipa cuenta con una información y comunicación adecuada, ya que, ambas empresas reportan y comunican estados de los procesos a los jefes de almacén y en el caso de la recepción de la compra es aprobada por los Gerentes de ambas empresas. (p.134).

Requejo y Saavedra (2016) en su tesis: "El sistema contable Concar y su incidencia en la toma de decisiones del estudio contable campos torres Víctor Manuel". Universidad Señor de Sipán. Pimentel – Perú. Para la obtención del Título Profesional Contador Público. Cuyo objetivo es el diseño de investigación que aplico es Explicativo-causal, para el recojo de informaciones aplico un cuestionario y entrevista, para realizar los gráficos y viabilidad aplico el SPSS.

Las conclusiones a las que llegaron fueron las siguientes:

Las características del Sistema Contable Concar podemos encontrar: adaptado a las últimas normativas de la SUNAT, flexibilidad, reporta estados financieros y análisis de cuentas en soles y dólares, reportes

por centros de costos, emisión de cheque-Boucher, transferencia de reportes a Excel, regularización y ajuste de diferencias de cambio, conciliación bancaria automática, generación de asiento de cierre y apertura, archivos para la SUNAT, carga de asientos automáticos desde otros sistemas, las cuales son necesarias para realizar los trabajos contables en el estudio contable campos.

Con las etapas de la toma de decisiones que son: La identificación de un problema, la identificación de los criterios para la toma de decisiones, la asignación de ponderaciones a los criterios, el desarrollo de alternativas, análisis de las alternativas, selección de una alternativa, la implantación de la alternativa, la evaluación de la efectividad de la decisión, le servirá al Estudio Contable Campos Torres Víctor Manuel analizar e implementar criterios para Tomar decisiones acertadas.

Al implementar el Sistema Contable Concar va permitir mejorar la toma de decisiones en el Estudio Contable Campos Torres Víctor Manuel, dado que el 95% de los encuestados están total mente de acuerdo que es necesario dicho sistema contable. (p.201).

Cruzado (2015) explica en su tesis: “Implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico y su impacto en la rentabilidad de la constructora Río Bado S.A.C”, realizada en la Universidad Privada del Norte. Trujillo – Perú, para optar el título profesional de Contador Público. Cuyo objetivo es determinar el impacto de la implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico en la rentabilidad de la constructora Rio Bado S.A.C. El diseño de investigación que aplico es Cuasi-experimental, para el recojo de informaciones aplico un cuestionario y entrevista los colaboradores de la Empresa, en el cual concluyo:

La implementación del sistema de control interno en el proceso logístico impacta positivamente en la rentabilidad de la constructora Río Bado S.A.C, debido a que la rentabilidad en el año 2013 se vio afectada por pérdidas originadas en el área de logística las cuales

ascendieron a S/. 119,025.00, sin embargo, con la implementación del sistema de control interno en el área de logística el costo beneficio es de S/. 58,677.00 nuevos soles aproximadamente. De tal forma se estima que a pesar de los costos que genera la implementación del S.C.I. la pérdida irá disminuyendo mucho más para periodos siguientes puesto que la gestión en el Área de Logística será más eficaz con la implementación del Sistema de Control interno (se evitaran robos, el almacenamiento de materiales se realizarán de manera correcta para evitar desperdicios, se contará con personal calificado que realice los requerimientos exactos a los mejores proveedores del mercado) y la Gerencia General establecerá un mayor control y supervisión sobre el personal de logística. (p.206).

2.2 Desarrollo de la temática correspondiente al tema investigado

2.2.1 Bases teóricas del Sistema Concar

Definiciones del Sistema Concar

Real Systems (1995) define:

CONCAR® SQL está delineada para actuar y facilitar las actividades que se realizan en la empresa. Proporciona en brindar información gerencial, analítica, operativa y tributaria, también manifiesta los estados financieros en soles y dólares, muestra reportes de centros de costos, análisis de cuentas por anexos y documentos, presupuestos, conciliación bancaria, ratios y gráficos de estados financieros. Concediendo realizar copias de comprobantes contables y asientos para cualquier tipo de operación. (s.p).

Según el autor indicó que el Sistema Concar, es un software contable que sirve para la aplicación de las empresas, porque de esa manera

puedan llevar un buen manejo en el control y organización de sus informaciones, para una buena toma de decisiones aplicando programas con el PLE, registro de ventas, registro de compras, y elaborar los EE.FF.

Gerencie (2015) determinó lo siguiente:

Se denomina como software contable a aquellos programas relacionados con la contabilidad que tienen como objetivo sistematizar y hacer más fáciles las tareas diarias de contabilidad. En otras palabras, se considera software de contabilidad a cualquier programa que haga la vida más fácil a un contable. El funcionamiento del software es sencillo:

Se introduce la información necesaria para el programa, como podrían ser pólizas, ingresos o gastos de la empresa.

El software utiliza toda esta información, la ordena y extrae conclusiones y datos como los inventarios, balances o nóminas. Utilizamos todos los resultados obtenidos en el software para realizar las tareas de contabilidad de una forma mucho más sencilla. (párr. 1-4).

Según el artículo Gerencie explicó que los Software contable financiero como el Concar es una herramienta muy importante para realizar la contabilidad porque de esa forma sistematiza los problemas y/o tarea que se dan. Y hoy en día la aplicación de este software ayuda y beneficia a las diversas organizaciones por que simplifica en las operaciones contables y tener un buen control interno, porque brinda de una manera rápida y practica en el cual ayuda a los directivos a tomar buenas decisiones eficaz y eficiente.

Se le menciona de ese modo a la herramienta más usada para el adecuado manejo de programas de contabilidad de esa manera sistematizar los problemas y/o tareas de contabilidad. El uso del software de contabilidad en la actualidad es muy

requerido por empresas de diversas áreas, ya que de esa manera llevan un control activo de todos sus movimientos. (Bresan, 2016)

El autor expresó en su teoría que el software contable es un sistema en la cual toda empresa debe recurrir ya que de esa manera se ahorra o minimiza el tiempo para su respectiva información financiera. Y de esa manera tendrá la capacidad de respaldar las decisiones que se dan en la empresa con el fin de facilitar los datos que realizan.

Importancia del Sistema Concar

Real Systems (1995) menciona:

El sistema Concar es importante porque brinda una información en tiempo efectivo en el cual brinda la información para la alta gerencia, logrando una distinción detallado de los estados financieros y cuentas en que puedan tomar medidas de riesgo para la empresa. Y que también es un sistema que se acopla a diferentes rubros. (párr.1)

Características del Sistema Concar

Real Systems. (2014) sostiene lo siguiente:

- Está adaptado a las modificaciones establecidas por la SUNAT.
- Es Flexible ya que se puede aplicar a diferentes tipos de empresa muy útil para conglomerados empresariales.
- Reportes por centros de costos, se pueden generar información por departamentos, unidades de negocio, proyectos, procesos productivos, etc. y son habilitadas para las cuentas de ingresos y egresos.
- Presupuesto por centro de costo o proyecto
- Variedad de reportes complementarios Adicionalmente a los reportes de los EEFF básicos.
- Estados Financieros y análisis de cuentas en soles y dólares CONCAR® permite obtener los principales reportes por diferentes tipos de cuentas.

- Documentos de cuentas por cobrar y pagar de la gestión comercial, así como de los colaboradores y otros
- Emisión de cheque-váucher permite generar los comprobantes de cheques e imprimir en un formato pre-impreso del cliente o los váuchers de cheque manuales.
- Cargar asientos automáticos desde cualquier sistema contable diferente a través de los archivos DBF
- Tipo de cambio de los documentos ya cancelados al cierre del mes y por las cuentas especificadas según el criterio que se le indique.
- Generación de cuentas automáticas.
- Archivos para la SUNAT, el sistema permite generar archivos automáticos para importar a los PDT de SUNAT:
- Transferencia de reportes a Excel El sistema permite exportar a Excel los principales reportes del sistema.
- Configuración del software por el usuario Al momento de la instalación.
- Elaboración de asientos de cierre contable
- Elaboración automática de asientos de apertura.
- Histórico de archivos en disco para posteriormente emitir una copia o visualizarlo en pantalla permitiendo de esta manera disponer de información de meses anteriores para la Gerencia o Auditores, sin tener que reprocesar que demandan tiempo. (pp.15-17).

El sistema Concar

Real Systems (1995) dice:

Es sistema Concar se aplica en diferentes tipos de empresas, ya sea manufactureras, agropecuarias, comercio, servicios, financieros, navíos, empresas de construcción, minas, organismos no gubernamentales, educaciones, y otros giros de negocio, adaptado en un plan de cuentas uniformizando los distintos rubros según la necesidad y parámetros requeridos para realizar un análisis adecuado en los estados financieros. (s.p).

Dimensiones del Sistema Concar

Programa de Libros Electrónicos (PLE) de la SUNAT

Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria
(2016) menciona acerca de:

El Programa de Libros Electrónicos (PLE) es un aplicativo desarrollado por la SUNAT que se instala en la computadora del contribuyente y permite generar el Libro Electrónico. Tiene las siguientes funcionalidades:

Validar la información de cada libro generada en formato txt y Enviar a la SUNAT la declaración informativa denominada resumen. Verificar esta opción sirva para verificar si los archivos txt, son los remitidos a la SUNAT, y por lo tanto son los Libros y/o Registros generados, por los cuales se le generó la Constancia de Recepción respectiva.

Historial, donde se muestra una consulta de los libros generados Visor. A través de esta opción puede ver las Constancias de Recepción generadas.

Cuando se está conectado a internet, se produce una actualización automática a la última versión que se haya desarrollado. El Concar permite llevar los libros electrónicos, es más si se tuviera algún otro aplicativo se puede importar dicha información, esto si se tiene en cuenta que el PLE, es una aplicación que primero valida los libros exportados en archivos planos o de texto para luego si no contiene errores realizar el envío de la información a la Administración tributaria, generándose las constancias respectivas.

Función “Validar”

La empresa debe seguir una serie de pasos para poder efectuar la validación de sus libros electrónicos, y que son:

La empresa debe generar sus libros electrónicos a los que se encuentre obligado conforme a las normas emitidas por la Administración tributaria, en un formato plano el mismo que lo obtiene de sus propios sistemas contables utilizando los nombres establecidos para cada libro.

Al efectuar la validación de los archivos plano o de texto, se debe utilizar la opción validar del PLE, ingresando su número de RUC su usuario y su clave, al dar click en la casilla validar se abre una ventana para cargar los archivos de texto y nos emite un reporte indicando las inconsistencias, en caso contrario nos indica que los libros se encuentran sin errores y por lo tanto se puede efectuar el envío respectivo.

Existe una opción de prueba en el aplicativo del PLE el cual consiste en ingresar solo el RUC y en el botón de prueba se carga los archivos planos y el aplicativo nos indica si existen o no errores.

El Reporte de Información Inconsistente le facilitara un detalle de todos los errores detectados por el PLE durante la validación, señalándole la ubicación del error dentro del archivo de texto. (s.p).

El PLE (Programa de Libros Electrónicos) es un aplicativo que Sunat requiere que utilicen la empresa de una manera electrónica en la cual valida las informaciones dadas, verifica si los archivos se registraron de una manera correcta, y realiza un proceso muy eficaz.

NIC 1 Presentación de los Estados Financieros

Ministerio de Economía y Finanzas (2019) indica que:

Los Estados Financieros constituyen una representación financiera estructurada de la situación financiera y de las transacciones llevadas a cabo por la empresa. El objetivo de los estados financieros, con

propósitos de información general, es suministrar información acerca de la situación y desempeño financieros, así como de los flujos de efectivo, que sea útil a un amplio espectro de usuarios al tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión que los administradores han hecho de los recursos que se les han confiado.

Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministran información acerca de los siguientes elementos de la empresa:

- a. activos;
- b. pasivos;
- c. patrimonio neto;
- d. ingresos y gastos, en los cuales se incluyen las pérdidas y ganancias; y
- e. flujos de efectivo.

Esta información, junto con la contenida en las notas a los estados financieros, ayuda a los usuarios a predecir los flujos de efectivo futuros, particularmente en lo que se refiere a la distribución temporal y grado de certidumbre de la generación de efectivo y otros medios líquidos equivalentes. (s.p).

El Estado de Situación Financiera, llamado comúnmente como Balance General es un estado que nos da a conocer a una fecha determinada la situación financiera de una entidad y la forma como se compone sus activos, pasivos y patrimonio neto. La información que proporciona es sumamente importante para todos los usuarios de dicha información tanto para los accionistas, socios o dueños de la empresa, para la administración tributaria, quien puede verificar los impuestos a los que se encuentra obligada la empresa y los impuestos pendientes de pago, también resulta útil para los gerentes, acreedores, instituciones financieras, trabajadores, inversionistas; etc. (Gestión, 2013)

A continuación, se presenta un modelo de los EEFF:

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
al 31 de Diciembre de 2016 y 2015
 (Notas 1, 2 y 3)
 (Expresado en Nuevos Soles)

ACTIVO			
	Nota	<u>2016</u>	<u>2015</u>
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y Equivalente al Efectivo	3	1,363,648	3,082,566
Inversiones Financieras	4	1,682,211	-
Cuentas por Cobrar Comerciales , neto	5	1,016,984	824,409
Otras Cuentas por Cobrar	6	1,094,928	796,793
Inventarios	7	818,681	908,857
Gastos Pagados por Anticipado		80,458	55,738
Total Activo Corriente		<u>6,056,910</u>	<u>5,668,363</u>
Inversiones en Subsidiarias	8	1,343,447	1,265,022
Inmuebles, Maquinaria y Equipo, neto	9	34,519,870	34,642,824
Otros Activos, Neto	10	1,344,378	1,296,675
Otras cuentas por cobrar, no corriente	6	1,394,432	-
Total Activo no Corriente		<u>38,602,127</u>	<u>37,204,521</u>

Figura 1. Modelo de Estado de Situación Financiera. Fuente: SMV 2016.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
al 31 Diciembre de 2016 Y 2015
(Notas 1 , 2 y 3)
(Expresado en Nuevos Soles)

PASIVO Y PATRIMONIO NETO

	Nota	<u>2016</u>	<u>2015</u>
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas por Pagar Comerciales	11	1,190,138	1,128,447
Otras Cuentas por Pagar	12	3,525,124	3,649,252
Obligaciones financieras	13	848,771	928,084
Total Pasivo Corriente		<u>5,564,033</u>	<u>5,703,783</u>
PASIVO NO CORRIENTE			
Obligaciones financieras	13	775,402	1,147,280
Total Pasivo No Corriente		<u>775,402</u>	<u>1,147,280</u>
Impuesto a la Renta Diferido	14	1,522,180	1,462,220
Ganancia diferida	12	1,397,760	-
Total Pasivo		<u>9,259,375</u>	<u>8,313,283</u>
Contingencias	18	-	-
PATRIMONIO NETO			
Capital		22,925,309	22,925,309
Reservas		2,260,077	2,030,813
Excedente de Revaluacion		1,070,990	1,070,990
Resultados Acumulados		9,143,286	8,532,489
Total Patrimonio Neto		<u>35,399,662</u>	<u>34,559,601</u>
Total Pasivo y Patrimonio Neto		<u>44,659,037</u>	<u>42,872,884</u>

Figura 2. Modelo de Estado de situación financieros. Fuente: SMV 2016.

Según este artículo nos mencionó que el estado de situación financiera es uno de los componentes de los estados financieros, en el cual se presenta los activos, pasivos y patrimonio, que quiere decir que en el activo van los bienes que le pertenece a la empresa, en el pasivo las obligaciones que tiene que pagar y el patrimonio las aportaciones de sus accionistas y las utilidades que adquirirá la empresa según lo evaluado en el año, por lo cual el activo debe ser el resultado de sumar el total del pasivo y el total del patrimonio porque de esta manera se controlará si está marchando bien su economía de la empresa.

Estado de Resultado:

EmprendePyme (2016) explica que:

El estado de resultados, conocido también como estado de ganancias y pérdidas o cuenta de pérdidas y ganancias, es un estado financiero plasmado en un documento en el cual se muestran de manera detallada y minuciosa todos los ingresos, gastos, así como el beneficio o pérdida que se genera en una empresa durante un período de tiempo determinado (por ejemplo, un trimestre o un año). (s.p).

Según este artículo nos explicó que el estado de resultado es un documento, que da a conocer la ganancia o pérdida de la empresa y ver si hay una estabilidad económica para solventarla en ese año determinado, en lo cual se maneja de manera operativo y realizan un análisis para no correr con un riesgo en la empresa, por esta razón se realiza este estado de resultado.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
 Por los periodos terminados al 31 de Diciembre de 2016 y 2015
 (Notas 1 , 2 y 3)
 (Expresado en Nuevos Soles)

	Nota	<u>2016</u>	<u>2015</u>
VENTAS	21	23,400,426	23,313,467
Costo de Ventas	22	<u>(3,960,153)</u>	<u>(4,249,376)</u>
Utilidad bruta		19,440,273	19,064,091
GASTOS DE OPERACIÓN			
Gastos de Administración	23	(15,114,015)	(13,715,469)
Gastos de Ventas	24	<u>(1,476,538)</u>	<u>(1,360,710)</u>
		<u>(16,590,553)</u>	<u>(15,076,179)</u>
Utilidad Operativa		2,849,720	3,987,912
OTROS INGRESOS (GASTOS)			
Financieros, Neto	25	(70,013)	(169,682)
Otros, Neto	26	486,196	(34,577)
Diferencia en cambio, Neta	20	<u>(67,064)</u>	<u>(53,734)</u>
		<u>349,119</u>	<u>(257,993)</u>
Resultado antes de impuesto a la renta		3,198,839	3,729,919
Impuesto a la renta corriente	17	(846,240)	(1,001,601)
Impuesto a la renta diferido	14	(59,960)	51,917
Utilidad del año		<u><u>2,292,639</u></u>	<u><u>2,780,235</u></u>

Figura 3. Modelo de Estado de Resultado. Fuente: SMV 2016.

El Estado de Cambios en el Patrimonio Neto

Gestión (2013) afirma que:

El Estado de Cambios en el Patrimonio Neto es un estado financiero que informa las variaciones en las cuentas del patrimonio originadas por las transacciones comerciales que realiza la compañía entre el principio y el final de un periodo contable. Es importante porque proporciona información patrimonial para la toma de decisiones gerenciales, como aumentos de capital, distribución de utilidades, capitalización de las reservas, etc. (s.p).

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO					
Por los periodos terminados al 31 de Diciembre de 2016 y 2015					
(Notas 1 y 2)					
(Expresado en Nuevos Soles)					
	Capital	Reservas	Excedente de revaluación	Resultados Acumulados	Total Patrimonio
Saldo al 01 de Enero de 2014	22,925,309	1,576,373	1,070,990	7,971,354	33,544,026
Otros cambios del patrimonio				(632,579)	(632,579)
Aplicación a reservas 2014		176,417		(176,417)	-
Dividendos				(1,600,000)	(1,600,000)
Resultado del ejercicio				1,764,169	1,764,169
Saldo al 31 de Diciembre de 2014	<u>22,925,309</u>	<u>1,752,790</u>	<u>1,070,990</u>	<u>7,326,527</u>	<u>33,075,616</u>
Otros cambios del patrimonio				94,648	94,648
Aplicación a reservas 2015		278,023		(278,023)	0
Dividendos 15 (c)				(1,390,898)	(1,390,898)
Resultado del ejercicio				2,780,235	2,780,235
Saldo al 31 de Diciembre de 2015	<u>22,925,309</u>	<u>2,030,813</u>	<u>1,070,990</u>	<u>8,532,489</u>	<u>34,559,601</u>
Aplicación a reservas 2016		229,264		(229,264)	-
Dividendos 15 (c)				(1,452,578)	(1,452,578)
Resultado del ejercicio				2,292,639	2,292,639
Saldo al 31 de Diciembre de 2016	<u>22,925,309</u>	<u>2,260,077</u>	<u>1,070,990</u>	<u>9,143,286</u>	<u>35,399,662</u>

Figura 4. Modelo Estado de cambios al patrimonio neto. Fuente: SMV 2016.

Según este artículo nos informó que el estado de cambios de patrimonio neto es donde se ve los capitales que viene ser el patrimonio de la empresa, de cómo está marchando y como se está operando estas cuentas a fin de que den un resultado positivo para la empresa.

Estado de flujos de efectivo

MEF (2019) manifiesta:

La NIC 7 Estados de Flujo de Efectivo, establece ciertos requisitos para la presentación de este documento financiero, así como otras informaciones relacionadas con él. Allí se afirma que la información sobre flujos de efectivo resulta útil al suministrar a los usuarios una base para la evaluación de la capacidad que la empresa tiene para generar efectivo y otros medios líquidos equivalentes, así como las necesidades de la empresa para la utilización de esos flujos de efectivo.

Según el ministerio de economía el Estado de flujo de efectivo es importante porque da a conocer sobre los movimientos que se dan en la empresa por sus actividades de operación, financiero e inversión, esto brindar informaciones oportunas para una buena toma de decisiones y llevar un buen control interno en las actividades que se realizan.

Estado de Flujos de Efectivo
Por los periodos terminados al 31 de Diciembre de 2016 y 2015
(Expresado en Nuevos Soles)

	Nota	2016	2015
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
Cobranza a clientes		23,122,911	23,631,165
Menos :			
Pagos a proveedores y diversos		(7,291,556)	(7,179,237)
Pagos a trabajadores		(7,823,042)	(7,314,263)
Pagos de tributos		(4,541,780)	(4,184,958)
Pagos de intereses		(148,438)	(169,682)
Otros pagos,netos		27,850	(90,348)
Aumento (Dism) del Efectivo y Equivalente de Efectivo Provenientes de la Actividad de Operación		3,345,945	4,692,677
ACTIVIDADES DE INVERSION			
Menos :			
Adquisición de inmuebles, maquinaria y equipo	9	(1,433,573)	(1,515,865)
Inversiones (Fondos Mutuos)	4	(1,660,311)	-
Adquisición de otros activos		(174,481)	(172,371)
Aumento (Dism) del Efectivo y Equivalente de Efectivo Provenientes de Actividades de Inversión		(3,268,365)	(1,688,236)
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO			
Préstamos bancarios		681,737	474,616
Menos:			
Amortización o pago de préstamos a largo plazo		(1,127,424)	(1,192,135)
Pago de Dividendos	15	(1,350,811)	(1,295,893)
Aumento (Dism) del Efectivo y Equivalente de Efectivo Provenientes de Actividades de Financiamiento		(1,796,498)	(2,013,412)
Aumento (Dism) Neto de Efectivo y Equivalente de Efectivo		(1,718,918)	991,029
Saldo Efectivo y Equivalente de Efectivo al Inicio del Ejercicio		3,082,566	2,091,537
Saldo Efectivo y Equivalente de Efectivo al Finalizar el Ejercicio	3	1,363,648	3,082,566

Figura 5. Modelo del Estado de flujo de efectivo. Fuente: SMV 2016.

Archivos para la Sunat

Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria
(2016) explico acerca de:

El sistema ha permitido la generación de archivos que se importarán a los PDTs de las declaraciones mensuales:

PDT de Honorarios
 PDT de IGV Renta Mensual y Percepciones
 DAOT
 PDT Exportadores
 IGV de Renta Mensual – Retenciones
 Renta Anual – Balance de Comprobación
 Renta Anual – Casillas de EEFF

Trabajo Independiente

Se debe pagar IR por 4ª. categoría. Además, están comprendidos los ingresos de aquellos trabajadores con contrato CAS, las dietas de los directores, consejeros de los gobiernos regionales y los regidores de los municipios.

Tabla1

Ingresos que son rentas de cuarta categoría

Ingresos que son Rentas de Cuarta Categoría	
Trabajo Individual	- Es el ingreso personal por el desarrollo de una profesión, arte, ciencia u oficio cuyo cobro se realiza sin tener relación de dependencia.
	- Se incluyen los ingresos de las personas que prestan servicios al Estado, bajo la modalidad de Contrato Administrativo de Servicios. (CAS)
Desempeño de Funciones	<ul style="list-style-type: none"> - Director de empresas: Persona integrante del directorio de las sociedades - Síndico: Funcionario encargado de la liquidación del activo y pasivo de una empresa en el caso de. - Mandatario: Persona que en virtud de un contrato realiza actos jurídicos, por cuenta y en interés del mandante. - Gestor de negocios: Persona que asume la gestión de los negocios o la administración de los bienes de otro. - Albacea: Persona encargada por el testador o por el juez de cumplir la última voluntad del fallecido. - Actividades similares: Entre otras el desempeño de las funciones de regidor municipal o consejero regional por las dietas que perciban.

Fuente: Sunat 2016.

En caso de que las rentas de 4ª. Categoría se complementen con actividades empresariales o viceversa, el total de esta renta se considera como de 3ª. Categoría (de negocios)

Pagos Mensuales: (Retenciones y Pagos a Cuenta)

Retenciones

Los trabajadores independientes que emitan recibos de honorarios a personas naturales, o entidades calificadas como agentes de retención, deben retener el IR el 8% del monto total del recibo de Honorarios. No se retiene si los recibos por honorarios emitidos no excedan de los S/. 1,500 nuevos soles.

Caso Práctico:

El Sr. Donaire abogado de profesión emite un recibo por honorarios a Consorcio El Dorado SRL. que se encuentra en el Régimen Especial y es agente de retención, por el importe de S/. 5,000.

Tabla 2

Cálculo del Impuesto a la renta

Concepto	Monto
Importe Pagado: S/.	5 000
Impuesto: 8%	
Importe Retenido:	(400)
Monto Neto a pagar: S/.	4 600

Tal como se advierte del ejemplo, la empresa retendrá a Juan S/. 400 por lo cual Juan recibirá S/. 4 600 como pago por sus honorarios.

El recibo por horarios es realizado por una retención de renta de 4 categoría, que se realiza a las personas profesionales o no profesionales

que brindan sus servicios independientes en lo cual han superado el monto establecido tendrá que pagar a la Sunat.

2.2.2 Bases teóricas del Control interno

Definiciones del Control interno

Isaza (2014) explica:

Se entiende por control interno el sistema integrado por el esquema de organización y conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes dentro de las políticas trazadas por la dirección y atención a las metas u objetos previstos.(p.287).

Según el autor nos mencionó que el control interno es un sistema integrado para realizar las actividades y operaciones dentro de la empresa con todos sus procedimientos que está en las normas constitucionales y legales que procura que sus actividades, operaciones administrativas se efectúe con eficiencia.

Hintze (2001) sostiene:

El control interno garantiza que la empresa, sus funciones, procesos y actividades, se lleven a cabo de manera eficiente y eficaz, en el respeto de las normas aplicables; que los activos utilizados en la vida de la empresa estén protegidos contra pérdidas y que la información que se obtiene sea fiable y correcta. El control, incluye algo más que las informaciones en que se basa; controlar significa verificar los hechos (mediante el registro de tales informaciones), de manera que sea posible compararlos con algún patrón técnico de referencia. El control, en

consecuencia, consiste en un nuevo tipo de información que resulta de la comparación entre patrones técnicos y datos de la realidad, de manera tal que estos datos puedan ser interpretados como estados particulares dentro del esquema en que se encuentra el patrón. (s.p).

En este caso, el autor nos indica que el control interno es un patrón técnico que realiza funciones administrativas de una manera muy eficaz por lo cual protege o mide riesgos contra las pérdidas e informaciones dadas, ya que el control interno garantizará las operaciones que se realizan de una manera muy beneficiosa.

Zepeda (1998) menciona:

Control Interno es el conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por una organización con el fin de asegurar que los activos estén debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolle eficazmente y de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia, en atención a las metas y los objetivos previstos. (s.p).

Según el autor dijo que el control interno es donde todas las informaciones son recibidas y registradas para las operaciones y procedimientos de la empresa y su distribución del financiamiento que están regidas por una supervisión que controla los manejos que se realicen en la gestión administrativa y que es importante en la protección de los activos de la empresa y muestran registro fidedigno en el tiempo real.

Importancia del control interno

El control interno es importante porque ayuda a facilitar en la organización de la empresa brindando una eficiente y eficaz realización en sus actividades administrativas, ya que es un sistema que se aplica con procedimientos, estándares y procesos que se realiza para el cumplimiento del objetivo de la empresa.

Características del control interno

Calle (2018) indicó lo siguiente:

Plan de Organización

Para que este sea efectivo debe ser simple y flexible. Este plan debe definir claramente las funciones de cada dependencia y de los funcionarios que a ella pertenecen.

Al planificar el control interno se tiene que detallar los procedimientos establecidos que se deben incorporar a las operaciones que se realiza en la empresa y de esa manera alinearlas a los objetivos de cada área, por tanto, es necesario saber que el organograma es un instrumento en el que se determina las líneas de autoridad, jerarquía, coordinación y responsabilidad de cada colaborador.

Segregación de funciones

La independencia estructural de una organización significa separar las funciones de cada área de la empresa. Esto es esencial en un sistema de control interno eficaz, pues garantiza que una persona no tenga bajo su responsabilidad todas las etapas de una operación. De tal forma se designe a una persona encargada que domine acerca de la ejecución, autorización o registros de las transacciones realizando las actividades independientemente.

Sistema de autorización y procedimiento

Un control interno eficaz incluye medios para monitorear los registros de operaciones y transacciones. Los procedimientos involucrados en una actividad deben apreciar las auditorías y revisiones periódicas, así como la obtención de informaciones de control.

Métodos para procesar los datos

Según el grado de la envergadura de cualquier entidad, la forma en que se procesa los datos estas serán de manera manual, mecánica o electrónica (s.p)

Control interno

Isaza (2014) en su libro dijo:

Para organizar una empresa pública o privada, bajo la exigencia metodológica y/o normativa que establece un Sistema de Control Interno y un Sistema de Gestión de Calidad, debe tener estandarizado un nivel de primer orden, de la responsabilidad del Gerente y un nivel de segundo orden, de la responsabilidad del auditor interno de Control Interno o calidad; pero la Implantación e Implementación de los dos niveles que integran el Sistema, es de la responsabilidad del gerente de la compañía, quien debe propugnar por su montaje y buen funcionamiento para alcanzar la certificación de calidad, de acuerdo con los estándares.(p.21).

Dimensiones del Control Interno

Procedimientos del control interno

Gómez (2001) mencionó:

El manual de procedimientos es un componente del sistema de control interno, el cual se crea para obtener una información detallada, ordenada, sistemática e integral que contiene todas las instrucciones, responsabilidades e información sobre políticas, funciones, sistemas y procedimientos de las distintas operaciones o actividades que se realizan en una organización.

El sistema de control interno aparte de ser una política de gerencia, se constituye como una herramienta de apoyo para las directivas

de cualquier empresa para modernizarse, cambiar y producir los mejores resultados, con calidad y eficiencia.

Los objetivos y políticas del procedimiento de control interno:

- a) El desarrollo y mantenimiento de una línea de autoridad para complementar los controles de organización.
- b) Una definición clara de las funciones y las responsabilidades de cada departamento, así como la actividad de la organización, esclareciendo todas las posibles lagunas o áreas de responsabilidad indefinida.
- c) Un sistema contable que suministre una oportuna, completa y exacta información de los resultados operativos y de organización en el conjunto.
- d) Un sistema de información para la dirección y para los diversos niveles ejecutivos basados en datos de registro y documentos contables y diseñados para presentar un cuadro lo suficientemente informativo de las operaciones, así como para exponer con claridad, cada uno de los procedimientos.
- e) La existencia de un mecanismo dentro de la estructura de la empresa, conocido como la evaluación y autocontrol que asegure un análisis efectivo y de máxima protección posible contra errores, fraude y corrupción.
- f) La existencia del sistema presupuestario que establezca un procedimiento de control de las operaciones futuras, asegurando, de este modo, la gestión proyectada y los objetivos futuros.
- g) La correcta disposición de los controles válidos, de tal forma que se estimulen la responsabilidad y desarrollo de las cualidades de los empleados y el pleno reconocimiento de su ejercicio evitando la necesidad de controles superfluos, así como la extensión de los necesarios. (s.p).

Según el autor el procedimiento del control interno es un factor muy importante dentro de la organización por que da a conocer, en una forma

muy detallada, sistematizada las actividades y responsabilidades que se realiza en la empresa.

Ambiente de control interno

El ambiente de control es un factor intangible bien importante en las funciones de la entidad, el cual a veces no se le brinda la atención debida. Sin embargo, es el primero de ocho componentes interrelacionado de la gestión de riesgo empresarial siendo la base de los otros componentes de la gestión de riesgo. Esto es, según definido y recomendado por el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO 1992, 2004).

El Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO), es una organización voluntaria (sin ánimo de lucro) del sector privado ocupada a mejorar la calidad de los informes financieros a través de una ética comercial, de controles internos eficientes, eficaces y de un gobierno corporativo.

COSO cuenta con el respaldo de las sgtes. Instituciones profesionales:

- Asociación Americana de Contabilidad (AAA)
- Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA)
- Ejecutivos financieros internacionales (FEI)
- Instituto de Contadores de Gestión (IMA)
- El Instituto de Auditores Internos (IIA)

Una buena gestión empieza siempre con un adecuado ambiente del control interno. Esto es afectado por las acciones de los empleados, esto es debido a que no siempre se reconoce, no se entiende, no se comunica y no es establecido adecuadamente por la gerencia.

Sin embargo, la conducta, acción y valores de la gerencia vienen a establecer el tono de la entidad en la administración y operación, además, influenciando el ambiente de control interno en las actividades de

desempeño de los empleados. La gerencia debe mostrar una actitud positiva hacia los controles internos, realizando evaluaciones sobre el desempeño, discutiendo los controles internos en reuniones con el personal; y recompensando a los empleados por sus buenas prácticas en el desempeño del control interno.

El ambiente de control interno es considerado como uno de los componentes claves en la gestión de los riesgos de la entidad. Considere que el ambiente de control interno se dirige a obtener:

- Operaciones Eficientes y Eficaces,
- Confiabilidad de la Información Financiera,
- Cumplimiento de las leyes, regulaciones y las normas aplicables,
- Reducción en las pérdidas,
- Salvaguardar los recursos disponibles.

Este ambiente, es uno de los factores muy importantes porque se establece inducir, determinar, examinar e inspeccionar los departamentos que están dentro de la empresa y oficinas y donde evalúan el desempeño de cada personal para que de esta manera se sientan competentes y realicen unos trabajos eficientes y eficaces.

Consideremos algunos factores envueltos:

Integridad y Valores Éticos

La existencia e implementación de código de conducta, código de ética, normas sobre las prácticas comerciales aceptables, normas sobre conflictos de interés y normas para administrar las operaciones diarias, el establecimiento de un alto grado de ética con los empleados, clientes, proveedores, vendedores, acreedores, competidores, auditores y otros.

El Establecimiento de un Compromiso de Competencia

La descripción transparente del trabajo a realizar, precisar bien las tareas en los trabajos especializados, examinar las destrezas y conocimientos necesarios para el cumplimiento de los trabajos, la retención de empleados cualificados, y una adecuada capacitación.

Filosofía Gerencial y Estilo Operacional

Actitudes y acciones hacia los informes financieros, aceptación de riesgos, la continuidad de integración y comunicación entre gerentes y otro personal, la gerencia que asume los riesgos vs gerencia conservadora en asumir los riesgos.

Estructura Organizacional

Determinar si la entidad tiene la estructura organizacional indispensable y adecuada, para facultar el flujo de información de las actividades administrativas y operacionales entre la gerencia, definidas adecuadamente las responsabilidades de la gerencia y si esta las entiende, determinar si la gerencia tiene el conocimiento y experiencia para manejar sus responsabilidades.

Comité de Auditoría de la Junta de Directores

Determinar la acción del Comité en revisar los controles internos y las actividades de auditorías, conlleva una influencia positiva para la entidad en el ambiente del control interno.

Asignación de Autoridad y Responsabilidad

Determinar la asignación de responsabilidad y la delegación de la autoridad, estas tienen que ser cónsono con las metas y objetivo de la entidad, funciones operacionales, requerimientos regulatorios, e incluyendo la responsabilidad del sistema de información y las autorizaciones de cambios.

Prácticas y Políticas de Recursos Humanos

Cada factor que se realiza en el ambiente de control interno, es muy beneficioso porque llevan una buena estructura de poder aplicar cada uno de ella con el fin de mejorar la supervisión del control interno y de esta forma conocer la organización determinada en la empresa para un resultado eficiente.

Evaluación de control interno

Pacheco, Apostólico y Asociados (2017) explicaron acerca de la evaluación del control interno:

Actividades de control

Las políticas y procedimientos se establecen e implantan para ayudar a asegurar que las respuestas a los riesgos se llevan a cabo eficazmente. Evaluaremos el diseño y la efectividad de los controles creados por la compañía y la cultura de control asumida por el personal.

Información y comunicación

La información relevante se identifica, capta y comunica en forma y plazo adecuado para permitir al personal afrontar sus responsabilidades. Una comunicación eficaz debe producirse en un sentido amplio, fluyendo en todas direcciones dentro de la entidad. Es este sentido también se evaluarán los controles de aplicación y seguridad de los sistemas de información de la Compañía.

Monitoreo

El cumplimiento de los objetivos de la organización, la gestión de riesgos corporativos y la efectividad de los controles, debe ser supervisado. Aun cuando la gestión de supervisión es

responsabilidad de la gerencia, auditoría interna juega un rol importante en este proceso. (s.p).

2.3 Definición conceptual de la terminología empleada

Primera Variable: Sistema Concar

Software

Conjunto de programas, instrucciones y reglas informáticas, para ejecutar ciertas tareas en una computadora.

Contabilidad

Es una ciencia social que suministra información en un determinado tiempo, sirve para poder evaluar la situación económica, se encarga de estudiar, medir, analizar y registrar el patrimonio de las organizaciones

Empresa

Es una organización creada por un grupo de personas o individual, el cual su fin es obtener utilidades, brindado los bienes y servicios en el mercado competitivo.

Toma de decisiones

Es elegir una ruta, un camino, siendo pues necesario realizar una adecuada evaluación de todas las alternativas posibles.

Registro de compras

En este libro se anotan en forma cronológica las compras de bienes y servicios que realiza la empresa. Es un libro que puede ser de foliación simple o doble. Desde el punto de vista técnico contable, es auxiliar. Desde el punto de vista legal, es obligatorio para las empresas que deben llevar contabilidad completa.

Programa de Libros Electrónicos

Es un aplicativo multiplataforma desarrollado por la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria – SUNAT para facilitarle su obligación en el llevado de libros y registros contables y tributarios y generarle ahorros, en tiempo y dinero, al eliminar gastos relacionados con la legalización, impresión, almacenamiento y seguridad que representa cumplir dicha obligación mediante el uso del papel.

Registro de ventas e ingresos

Es un libro auxiliar en el que se anotan en orden cronológico y correlativo todos los comprobantes de pagos que emite una empresa y es requisito tributariamente.

Planilla

Es el documento llevado a través de los medios informáticos desarrollados por la SUNAT, en el que se encuentra la información de los empleadores, trabajadores, pensionistas, prestadores de servicios, personal en formación (modalidad formativa laboral) y otros (practicantes), personal de terceros y derechohabientes para su determinado control.

Conciliación bancaria

Es un proceso que permite comparar los valores que la empresa tiene registrados de una cuenta de ahorros o cuenta corriente con los valores que el banco le suministra por medio del extracto bancario, que suele recibirse cada mes.

Comprobante de pago

Es el documento que acredita la transferencia de bienes, la entrega en uso o la prestación de servicios.

Segunda Variable: Control Interno

Control interno

Es un sistema que ayuda a facilitar en las áreas funcionales en una empresa y de acciones especializadas en la comunicación y el control en el interior, con el fin de proporcionar una buena efectividad en la empresa.

Directiva

Conjunto de personas que dirigen una empresa y encargados en la toma de decisiones de lo que ocurre en las actividades que se realiza en la empresa.

Sistema de gestión

Es una serie de actividades coordinadas que se llevan a cabo sobre un conjunto de elementos (recursos, procedimientos, documentos, estructura organizacional y estrategias) para lograr la calidad de los productos o servicios que se ofrecen al cliente.

Efectividad

Es el equilibrio entre eficacia y eficiencia, es decir, la eficacia es lograr un resultado o efecto (aunque no sea el correcto), y la eficiencia es la capacidad de lograr el efecto en cuestión con el mínimo de recursos posibles viable o sea el cómo.

Organización

Son estructuras administrativas creadas para lograr metas u objetivos por medio de los organismos humanos o de la gestión del talento humano y de otro tipo.

Riesgo empresarial

El riesgo en un negocio es las deficiencias que puede ocurrir una empresa, en el cual no tienen solvencia económica cubrir sus gastos de operación de la empresa y por ende se puede ir a la quiebra.

Evaluación empresarial

Es el control que se puede realizar para su efectiva administración en la empresa en cual ayuda a medir la fortalezas o debilidades que se pueden dar en una empresa.

Seguridad administrativa

La seguridad es resguardar los bienes económicos y materiales de la empresa y también consiste en hacer que el riesgo se reduzca a niveles aceptables, debido a que el riesgo es inherente a cualquier actividad y nunca puede ser eliminado.

Fraude

Es algo ilícito que tiene que tener cuidado en la administración tributaria la empresa, ya que es una acción contraria a la verdad y a la rectitud.

Planificación

Es un acto de poder determinar de cómo se va a realizar tal función o acuerdo, con el fin alcanzar un objetivo.

CAPÍTULO III
MARCO METODOLÓGICO

3.1 Tipo y diseño de investigación

Tipo de investigación

El tipo de investigación es explicativo porque se procura establecer las causas de los sucesos o fenómenos que se estudian en la investigación.

Diseño de investigación

El diseño de investigación es correlativo-causal en el cual se demuestra la causa y efecto del problema.

Hernández, Fernández y Baptista (2014) mencionan que: “Estos diseños describen relaciones entre dos o más categorías, conceptos o variables en un momento determinado. A veces, únicamente en términos correlacionales, otras en función de la relación causa efecto (causales)” (p.157).

3.2 Población y muestra

Hernández et al. (2014) en su texto dicen: “Población o universo es el conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas especificaciones” (p.174).

La población de la investigación es todos los trabajadores de la empresa y que son 10 todos los colaboradores administrativos

Hernández et al. (2014) definen: “Muestra Subgrupo del universo o población del cual se recolectan los datos y que debe ser representativo de ésta” (p.173).

La muestra de investigación se ha seleccionado teniendo en cuenta las combinaciones de la muestra que viene ser la muestra no probabilística que es la muestra de tipo Censal, y que en este caso atizamos a todos los 10 trabajadores mencionados anteriormente como población

Así mismo, Hernández et al. (2014) afirman: “En las muestras no probabilísticas, la elección de los elementos no depende de la probabilidad, sino de causas relacionadas con las características de la investigación o los propósitos del investigador” (p.176).

3.3 Hipótesis

Hipótesis general

Ho: La incidencia del sistema Concar no mejorará el control interno de la empresa JHP instalaciones y servicios generales en el distrito de S.J.M

Hi: La incidencia del sistema Concar mejorará el control interno de la empresa JHP instalaciones y servicios generales en el distrito de S.J.M

Hipótesis específica

H1: El sistema Concar incide en el procedimiento del control interno de la empresa JHP instalaciones y servicios generales Empresa Individual de Responsabilidad Limitada del Distrito de San Juan de Miraflores

H2: El sistema Concar incide en el ambiente del control interno de la empresa JHP instalaciones y servicios generales Empresa Individual de Responsabilidad Limitada del Distrito de San Juan de Miraflores

H3. El Sistema Concar incide en la evaluación del control interno de la empresa JHP instalaciones y servicios generales Empresa Individual de Responsabilidad Limitada del Distrito de San Juan de Miraflores

3.4 Variables – Operacionalización

La investigación está constituida por dos variables de investigación: Variable independiente Sistema Concar y variable dependiente Control interno, que a continuación se describe cada uno de ellas.

Variable 1: Sistema Concar

Definición conceptual

Real Systems (1995) dice:

CONCAR® SQL está diseñado para agilizar y simplificar el trabajo. Permite obtener información gerencial, analítica, operativa y tributaria. Emite los estados financieros en soles y dólares. Además, emite estados financieros, reportes de centros de costos, análisis de cuentas por anexos y documentos, presupuestos, conciliación bancaria, ratios y gráficos de estados financieros. Permite realizar copias de comprobantes contables ya registrados para utilizarlo en otros asientos (tipo planilla) y luego modificarlos en forma individual o masiva. (s.p).

Definición Operacional

Tabla 3

Matriz operacional del sistema Concar

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición y valores	Niveles y Rangos
Programa de libros Electrónicos (PLE) dela Sunat	Funcionalidades del PLE		Muy Bueno	Muy significativa
	Estructura del PLE		Bueno	80-100
	Registro y forma del llevado del PLE		Regular	Significativa
Estados Financieros	Estado de Situación Financiera		Malo	79-50
	Estado de Resultado		Muy Malo	Insignificante
	Estado de cambios al patrimonio neto			50-30
	Estado de flujo de efectivo	Del 1-13		
Archivos para la Sunat	Notas a los estados financieros			
	DT Honorarios PDT Renta Anual			

Variable 2: Control interno

Definición conceptual

Isaza (2014) menciona:

Se entiende por control interno el sistema integrado por el esquema de organización y conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes

dentro de las políticas trazadas por la dirección y atención a las metas u objetos previstos.(p.287).

Definición Operacional

Tabla 4

Matriz operacional del control interno

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición y valores	Niveles y Rangos
	Principios del control interno		Totalmente de acuerdo	Muy significativa
			De acuerdo	80-100
			Ni de acuerdo ni en desacuerdo	Significativa
Procedimientos del control interno	Objetivos del informe de control interno			79-50
	Características del control interno		En desacuerdo	Insignificante
			Totalmente en desacuerdo	50-30
		Del 1-27		
	Consideraciones de ambiente de control interno.			
El ambiente del control interno	Factores del ambiente de control interno			
	Metodología de la evaluación de control interno			
	Enfoque de evaluación de control interno			
Evaluación del control interno	Elementos de evaluación de control interno			

3.5 Métodos de investigación

En la investigación se utilizó el método cuantitativo, debido a que se realizó un análisis estadístico de la información recolectada, asimismo se ha utilizado el método descriptivo para describir dicha información y establecer su relación entre ellas

3.6 Técnicas de investigación

En la recolección de los resultados de la muestra se requirió la realización de un instrumento, en el cual sirve para evaluar el control interno de tal forma se pueda medir la mejora del sistema Concar, Dicho instrumento fue elaborado por la investigadora y fue objeto de validación por parte de expertos

Al respecto se utilizó la encuesta

La cual contiene un conjunto de reactivos o enunciados con los indicadores de cada dimensión y variable. La misma que fue coherente con el problema de investigación. Toda medición o instrumento de recolección de datos debe reunir tres requisitos

Hernández et al. (2014) mencionan: "Cuestionario Conjunto de preguntas respecto de una o más variables que se van a medir" (p.217).

Ficha técnica de la variable 1: Sistema Concar

Nombre: Cuestionario de Sistema Concar

Autor: Luz Kreysi Nieto Garay

Procedencia: Perú

Administración: Individual

Duración: Aproximadamente 35 min.

Aplicación: Colaboradores

Materiales: Hoja de aplicación, lapicero.

Descripción

El cuestionario es un instrumento que sirve para medir las tres dimensiones del sistema Concar dentro de la empresa, Consta de 13 Ítems, de los cuales se determina el PLE, los Estados financieros y los Archivos de Sunat, cuatro para la primera dimensión de procedimientos, seis para la segunda dimensión de los estados financieros y tres para la dimensión de archivos de Sunat. Para la escala de respuestas se utilizó la nominal con 5 respuestas

Normas de aplicación

La aplicación se da de forma individual donde cada colaborador será evaluado en el cual marcará con tres posibles respuestas a cada pregunta, recalcando la confidencialidad de los resultados, entre las opciones de respuesta se ha tenido en consideración lo siguiente:

Muy bueno	5
Bueno	4
Regular	3
Malo	2
Muy Malo	1

Ficha técnica de la variable 2: Control interno

Nombre: Cuestionario de Control Interno

Autor: Luz Kreysi Nieto Garay

Procedencia: Perú

Administración: Individual

Duración: Aproximadamente 35 min.

Aplicación: Colaboradores

Materiales: Hoja de aplicación, lapicero.

Descripción:

El cuestionario es un instrumento que sirve para medir las tres dimensiones del control interno dentro de la empresa, Consta de 27 Ítems, de los cuales se determina los procedimientos, ambiente y evaluación del control interno, en el cual seis es la primera dimensión de procedimientos, siete para la segunda dimensión ambiente de control interno y siete para la dimensión de evaluación de control interno. Para la escala de respuestas se utilizó la escala tipo Likert con cinco opciones, y la calificación máxima que se puede obtener del instrumento es 93.

Normas de aplicación

La aplicación se da de forma individual donde cada colaborador será evaluado en el cual marcará con cinco posibles respuestas a cada oración, recalcando la confidencialidad de los resultados, teniendo en cuenta los siguientes criterios.

Totalmente de acuerdo	5
De acuerdo	4
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3
En desacuerdo	2
Totalmente en desacuerdo	1

Norma de calificación

Los datos se obtuvieron mediante un programa estadístico informático realizada en las ciencias sociales y por los entes de investigación del mercado, se utilizó software estadístico. La información que obtuvo fue procesada con el fin de generar resultados que luego fueron analizados y tabulados

3.7 Análisis estadístico e interpretación de los datos

El análisis propuesto siguió los siguientes pasos:

Para la organización de los datos que se recogieron, se implementó bases de datos de las variables en estudios los cuales fueron sometidos a un análisis estadístico en el programa SPSS, para obtener las correlaciones causales.

Para el análisis descriptivo de las variables, se obtuvieron puntajes y se organizó su presentación frecuencias y porcentajes, además de su tabulación, gráficos e interpretación respectiva.

CAPÍTULO IV
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS
RESULTADOS

4.1 Análisis de fiabilidad de las variables

Validez del instrumento de la variable sistema Concar y control interno

La validez de instrumento se determinó a través del criterio de jueces, expertos en el tema, considerando expertos de tipos temático, metodólogo y estadístico, los cuales determinaron la validez de contenido, criterio y constructo del instrumento.

Tabla 5

Resultados de la validación del cuestionario del Control Interno y sistema Concar

Validador	Resultado de aplicabilidad
Mg. Hugo Gallegos Montalvo	Aplicable
Mg. David De la Cruz Montoya	Aplicable
Mg. Gilberth Pesantes Calderón	Aplicable

Análisis de fiabilidad

Fiabilidad del instrumento Sistema Concar y Control Interno

En la confiabilidad del cuestionario de la variable sistema Concar y control interno, se realizó la prueba estadística alfa de Cronbach considerando que el instrumento presenta una escala de opciones múltiples.

Tabla 6

Fiabilidad del instrumento de la variable Control Interno y Sistema Concar

Alfa de Cronbach	N de elementos
,856	40

En la tabla 6, el resultado de la aplicación del estadístico alfa de Cronbach asciende a 0.856, lo cual indica que el instrumento de sistema Concar y control

interno presenta una confiabilidad muy alta por encontrarse en el intervalo de 0.81 a 1.00 y por lo tanto el instrumento es aplicable para la recolección de datos.

4.2 Resultados descriptivos de las dimensiones con la variable

Resultados descriptivos de la variable control interno

Tabla 7

Análisis descriptivo de la variable control interno

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	MALO	3	30,0
	REGULAR	5	50,0
	BUENO	2	20,0
	Total	10	100,0

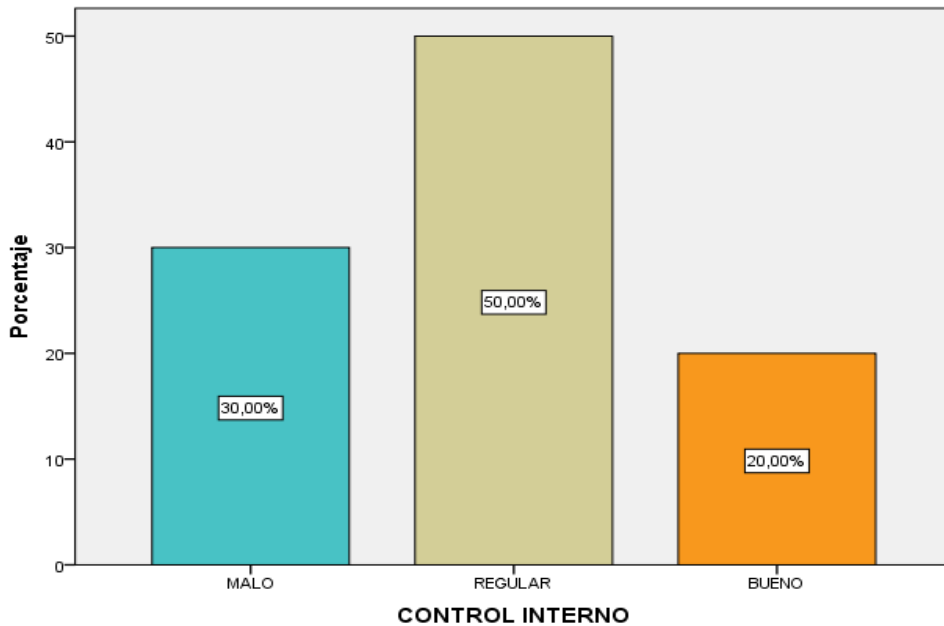


Figura 6. Análisis descriptivo de la variable control interno.

Interpretación:

Se aprecia en la figura 6 que 5 colaboradores encuestados que representan el 50% consideran el control interno en un nivel regular, 3 de los colaboradores encuestados que representan el 30.0% lo consideran en un nivel malo y 2 colaboradores encuestados que equivalen al 20.0% lo consideran en un nivel bueno.

4.2.1 Resultados descriptivos de las dimensiones

Dimensiones de la variable control interno

Tabla 6

Análisis descriptivo de la dimensión procedimientos del control interno

	Frecuencia	Porcentaje
Válido		
MALO	3	30,0
REGULAR	3	30,0
BUENO	4	40,0
Total	10	100,0

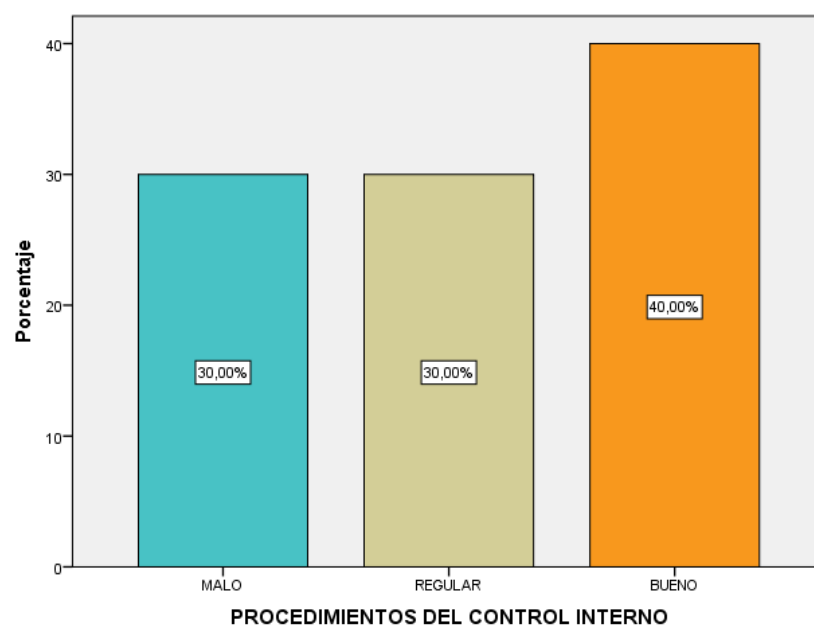


Figura 7. Análisis descriptivo de la dimensión procedimientos del control interno

Interpretación:

Se aprecia en la figura 7 que 3 colaboradores encuestados que representan el 30% consideran a la dimensión procedimientos de control interno en un nivel regular, 3 de los colaboradores encuestados que representan el 30% lo consideran en un nivel malo y 4 colaboradores encuestados que equivalen al 40% consideran lo consideran en nivel bueno.

Tabla 7

Análisis descriptivo de la dimensión de ambiente del control interno

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	MALO	3	30,0
	REGULAR	4	40,0
	BUENO	3	30,0
	Total	10	100,0

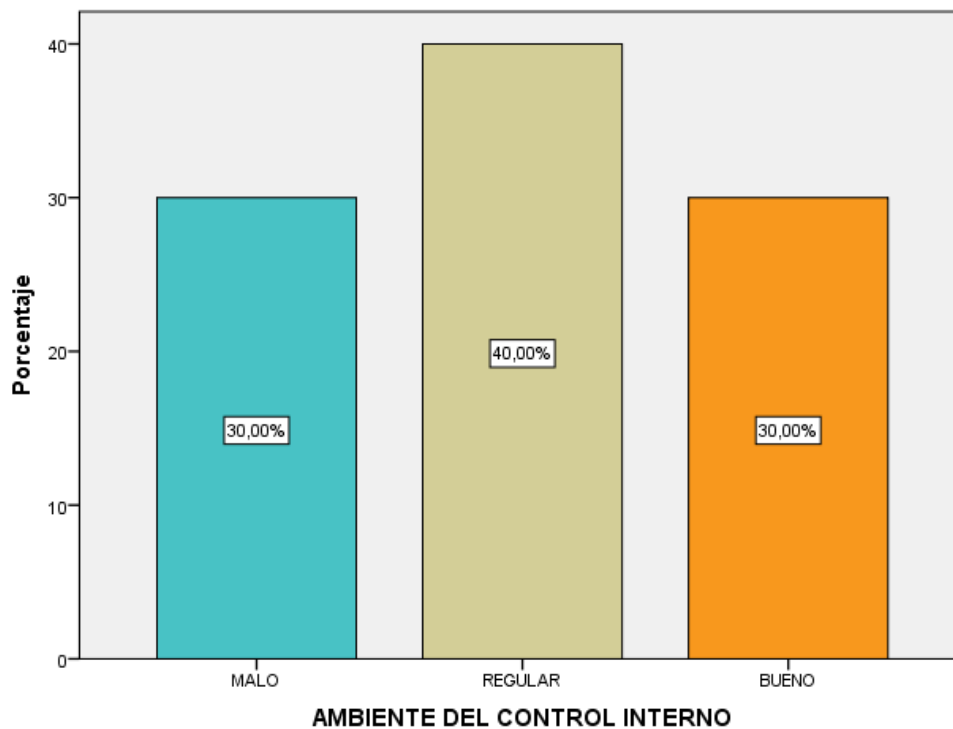


Figura 8. *Análisis descriptivo de la dimensión de ambiente del control interno.*

Interpretación:

Se aprecia en la figura 8 que 4 colaboradores encuestados que representan el 40% consideran a la dimensión procedimientos de control interno en un nivel regular, 3 de los colaboradores encuestados que representan el 30% lo consideran en un nivel malo y 3 colaboradores encuestados que equivalen al 30% consideran lo consideran en nivel bueno.

Tabla 8

Análisis descriptivo de la dimensión de evaluación del control interno

	Frecuencia	Porcentaje
Válido		
MALO	4	40,0
REGULAR	3	30,0
BUENO	3	30,0
Total	10	100,0

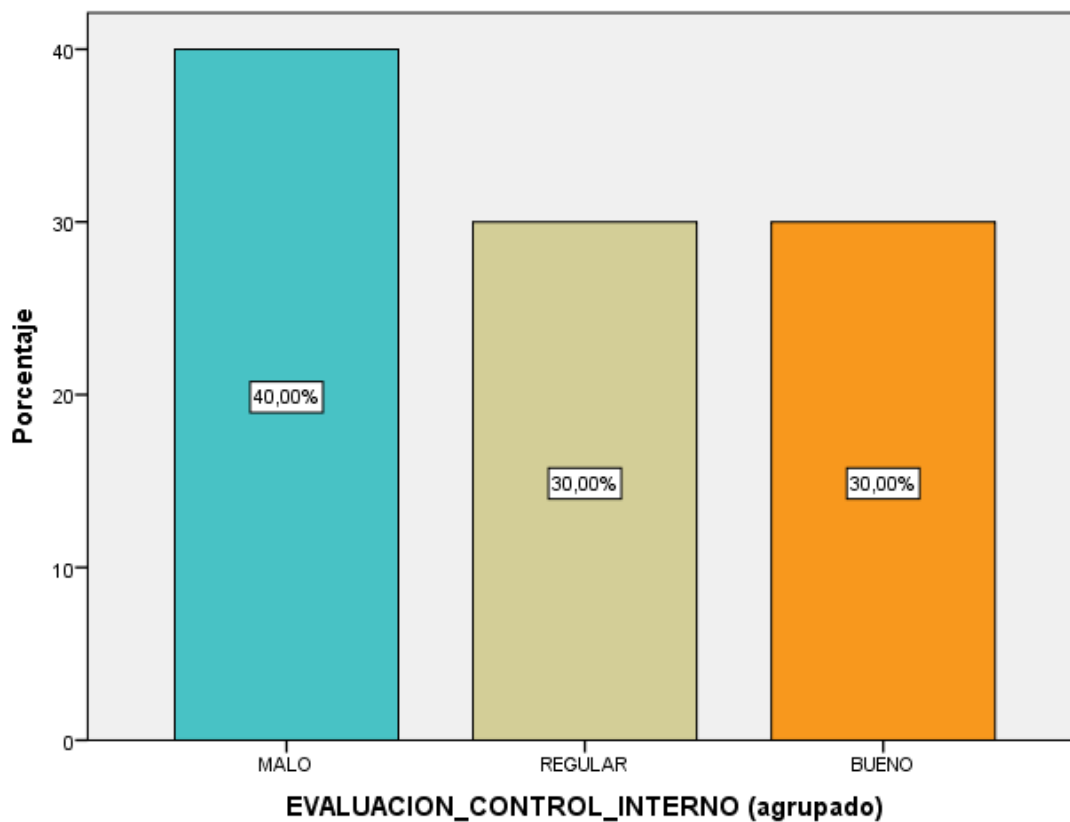


Figura 9. Análisis descriptivo de la dimensión de evaluación del control interno.

Interpretación:

Se aprecia en la figura 9 que 3 colaboradores encuestados que representan el 30% consideran a la dimensión procedimientos de control interno en un nivel regular, 4 de los colaboradores encuestados que representan el 40% lo consideran en un nivel malo y 3 colaboradores encuestados que equivalen al 30% consideran lo consideran en nivel bueno.

4.3 Contrastación de hipótesis

Prueba de la normalidad para la variable de estudio

Ho: La variable control interno presenta una distribución normal.

H1: La variable control interno difiere una distribución normal.

Tabla 9

Resultados de la prueba de normalidad de control interno

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
CONTROL_INTERNO	,838	10	,055

Interpretación:

La tabla 10 los resultados de la prueba de normalidad de Shapiro-Wilk donde se observa que la mayoría de los puntajes se aproximan a una distribución normal en ambas variables, ya que el coeficiente obtenido no es significativo ($p > .055$); dicho resultado permite no rechazar la hipótesis nula, por lo tanto, la prueba estadística a usarse debe ser paramétrica, para el caso de la investigación para los estadísticos inferenciales se aplicó la prueba de R de Pearson.

Procedimientos correlacionales

Ho: La incidencia del sistema Concar no mejorará el control interno de la empresa JHP instalaciones y servicios generales E.I.R.L del Distrito de San Juan de Miraflores

H1: La incidencia del sistema Concar mejorará el control interno de la empresa JHP instalaciones y servicios generales E.I.R.L del Distrito de San Juan de Miraflores

Tabla 10

Resultados de correlación de Pearson entre control interno y sistema Concar

Correlaciones			
		SISTEMA_ CONCAR	CONTROL_I
SISTEMA_CONCAR	Correlación de Pearson	1	,680*
	Sig. (bilateral)		,031
	N	10	10
CONTROL_I	Correlación de Pearson	,680*	1
	Sig. (bilateral)	,031	
	N	10	11

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Interpretación:

En la tabla 11, se puede observar los resultados de correlación entre las variables control interno y sistema concar, con un , estadístico R de Pearson a un nivel de significancia $p=0,031$ que es menor al 0,05 lo cual significa que existe una correlación positiva muy alta entre las variables, dicho resultado permite determinar rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna, por lo tanto, la incidencia del sistema Concar mejorará el control interno de la empresa JHP instalaciones y servicios generales E.I.R.L del Distrito de San Juan de Miraflores.

4.4 Las pruebas de hipótesis específicas

Hipótesis específica 1

H0: El sistema Concar no incide en el procedimiento del control interno de la empresa JHP instalaciones y servicios generales Empresa Individual de Responsabilidad Limitada del Distrito de San Juan de Miraflores

H1: El sistema Concar incide en el procedimiento del control interno de la empresa JHP instalaciones y servicios generales Empresa Individual de Responsabilidad Limitada del Distrito de San Juan de Miraflores

Tabla 11

Resultados de correlación de Pearson entre sistema concar y procedimientos en el control interno

		Correlaciones	
		SISTEMA_ CONCAR	PROCEDIMIENTO
SISTEMA_ CONCAR	Correlación de Pearson	1	,667*
	Sig. (bilateral)		,035
	N	10	10
PROCEDIMIENTO	Correlación de Pearson	,667*	1
	Sig. (bilateral)	,035	
	N	10	10

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Interpretación:

En la tabla 12, se puede observar los resultados de correlación entre las variables control interno y procedimientos del control interno con un estadístico R de Pearson a un nivel de significancia $p=0,035$ que es menor al 0,05 lo cual significa que existe una correlación positiva muy alta entre las variables, dicho resultado permite determinar rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna, por lo tanto, el sistema Concar incide en el procedimiento del control interno de la empresa JHP instalaciones y servicios generales Empresa Individual de Responsabilidad Limitada del Distrito de San Juan de Miraflores.

Hipótesis específica 2

H0: El sistema Concar no incide en el ambiente del control interno de la empresa JHP instalaciones y servicios generales Empresa Individual de Responsabilidad Limitada del Distrito de San Juan de Miraflores

H2: El sistema Concar incide en el ambiente del control interno de la empresa JHP instalaciones y servicios generales Empresa Individual de Responsabilidad Limitada del Distrito de San Juan de Miraflores

Tabla 12

Resultados de correlación de Pearson entre sistema Concar y el ambiente en el control interno

Correlaciones			
		SISTEMA_ CONCAR	AMBIENTE CI
SISTEMA_ CONCAR	Correlación de Pearson	1	,687*
	Sig. (bilateral)		,028
	N	10	10
AMBIENTE CI	Correlación de Pearson	,687*	1
	Sig. (bilateral)	,028	
	N	10	11

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Interpretación:

En la tabla 13, se puede observar los resultados de correlación entre las variables control interno y ambiente del control interno, con un estadístico R de Pearson a un nivel de significancia $p=0,028$ que es menor al 0,05 lo cual significa que existe una correlación positiva muy alta entre las variables, dicho resultado permite determinar rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna, por lo tanto, el sistema Concar incide en el ambiente del control interno de la empresa JHP instalaciones y servicios generales Empresa Individual de Responsabilidad Limitada del Distrito de San Juan de Miraflores

Hipótesis específica 3:

Ho. El Sistema Concar no incide en la evaluación del control interno de la empresa JHP instalaciones y servicios generales Empresa Individual de Responsabilidad Limitada del Distrito de San Juan de Miraflores

H3. El Sistema Concar incide en la evaluación del control interno de la empresa JHP instalaciones y servicios generales Empresa Individual de Responsabilidad Limitada del Distrito de San Juan de Miraflores.

Tabla 13

Resultados de correlación de Pearson entre sistema Concar y la evaluación en el control interno

		Correlaciones	
		SISTEMA_ CONCAR	EVALUACION CI
SISTEMA_ CONCAR	Correlación de Pearson	1	,657*
	Sig. (bilateral)		,039
	N	10	10
EVALUACION CI	Correlación de Pearson	,657*	1
	Sig. (bilateral)	,039	
	N	10	10

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Interpretación:

En la tabla 14, se puede observar los resultados de correlación entre las variables control interno y evaluación del control interno, con un estadístico R de Pearson a un nivel de significancia $p=0,039$ que es menor al 0,05 lo cual significa que existe una correlación positiva muy alta entre las variables, dicho resultado permite determinar rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna, por lo tanto, el Sistema Concar incide en la evaluación del control interno de la empresa JHP instalaciones y servicios generales Empresa Individual de Responsabilidad Limitada del Distrito de S.J.M.

CAPÍTULO V
DISCUSIONES, CONCLUSIONES Y
RECOMENDACIONES

5.1. Discusiones

Los instrumentos aplicados para la recolección de datos, se sometió a criterios de validez y confiabilidad, obteniendo como resultados un alto nivel de confiabilidad; respecto al instrumento de control interno se obtuvo un valor de alfa de cronbach que asciende a 0,856; mientras que el instrumento de control interno y sistema concar se obtuvo un valor de alfa de cronbach que asciende a 0, mayor que el 0,81 , demostrando que ambos instrumentos resultaron ser altamente confiables para la recolección de la información acerca de las variables de estudio, dicho aspecto permitió continuar con la investigación.

Respecto a los resultados obtenidos en la contratación de hipótesis general mediante el estadístico la prueba R de Pearson. se obtuvo un resultado de a un nivel de significancia de 0,031, es decir existe una relación altamente significativa entre el control interno y la sistema Concar, dichos resultados se contrasta con los resultados obtenidos, aplicación de la prueba de hipótesis evidencia la influencia de ambas variables; sistema Concar y control interno; lo que significa que, ante mayor control interno, mayor eficiencia será el Sistema Concar, esto se explicaría por las siguientes razones: en primer lugar, tal como lo ha expuesto la teoría, el sistema Concar o control interno que se realice en la empresa depende de muchos factores asociados a la parte interna o externa de la persona, siendo varios de ellos las dimensiones consideradas en la siguientes investigación, lo que permite afirmar que la relación entre las variables de estudio, si determinan que existen relaciones altamente significativas entre el control interno y sistema Concar y también guardan relación la variable del sistema concar y sus dimensiones del control interno.

Existe relación altamente significativa entre la dimensión procedimientos del control interno y el sistema concar, mediante un R de Pearson de 0,55** a un nivel de significancia de 0,035 menor a 0,05; Existe relación altamente significativa entre la dimensión ambiente de control interno y el sistema concar en la empresa JHP instalaciones y servicios generales E.I.R.L mediante un R de Pearson de 0,028** a un nivel de significancia de 0,028 menor a 0,05; Existe

relación altamente significativa entre la dimensión evaluación del control interno y el sistema concar en la empresa JHP instalaciones y servicios generales E.I.R.L., mediante un R de Pearson de 0,039** a un nivel de significancia de 0,039 menor a 0,05

5.2 Conclusiones

- Existe una incidencia altamente significativa entre el sistema concar y control interno, ya que los datos que arroja el sistema es de mucha ayuda en la información financiera y el control interno ayuda a salvaguardar los recursos de la empresa.
- Existe relación altamente significativa entre la dimensión procedimientos del control interno y el sistema concar, ya que muestran los principios, objetivos y características del control interno que ayudan a tener una mayor organización en la empresa.
- Existe relación altamente significativa entre la dimensión ambiente de control interno y el sistema concar, porque muestran las consideraciones y factores del control interno para tener importancia en la atención debida del cliente.
- Existe relación altamente significativa entre la dimensión evaluación del control interno y el sistema concar, porque emplean un sistema de información, actividades de control y su respectivo monitoreo en las actividades que se realizan en la empresa.

5.3. Recomendaciones

En relación al objetivo general, los resultados permiten recomendar que si incide de una manera eficiente el sistema concar y el control interno de la empresa JHP instalaciones y servicios generales E.I.R.L

Los resultados permiten recomendar que es importante conocer los procedimientos del control interno para un buen manejo del sistema Concar comprendiendo un sistema integral para desarrollar adecuadamente las actividades y responsabilidades que se realizan en la empresa.

El ambiente del control interno incide en el sistema Concar en cuanto al comportamiento de los personales ya sean que haya buenas capacitaciones y un buen entorno laboral, porque de tal forma mostrara las eficiencias y confiabilidad en la información financiera que se da en la empresa JHP instalaciones y servicios generales E.I.R.L

El sistema Concar incide en la evaluación del control interno porque permite monitorear y evaluar las actividades cumpliendo los objetivos trazados, para generar una buena información financiera y tomen con mayor precisión las decisiones que se realizan en la empresa JHP instalaciones y servicios generales E.I.R.L

Es importante la implementación de un sistema Concar en una empresa porque ayudara a mejorar y tener un mayor control interno eficaz y de esa manera minimizar, unificara y simplificara las actividades que se realizan, y también el control interno mitigará los riesgos que pueden ocurrir en la empresa.

Es importante tener un sistema contable como el Concar porque el control interno incide en cuanto a la seguridad de la empresa fijando y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros, en el cual ayuda a detectar las irregularidades, errores y propugna la solución factible evaluando los niveles de autoridad, administrativo del personal, métodos y sistemas contables para que el auditor pueda darse cuenta veraz de las transacciones y manejos empresariales.

REFERENCIAS

- Bresan, J (2016). *Software contable*. Conceptos. Recuperado de <https://10conceptos.com/software-contable-concepto-y-utilidad/>
- Cacuango, Z. (2018). *Estructura de un sistema contable y de control interno basado en el coso II para el Micro mercado Mariela en la ciudad de Cayambe provincia de Pichincha* (Tesis de pregrado). Recuperado de <https://dspace.pucesi.edu.ec/handle/11010/122>
- Calderón, J. y Montes, S. (2016). *El sistema contable-administrativo y su influencia en la rentabilidad de la empresa panificadora Panimax SAC de Villa María el Triunfo* (Tesis de pregrado). Universidad Autónoma del Perú. Lima, Perú.
- Calle, J. (2018). *Características del control interno*. Cero. Recuperado de <https://www.riesgoscero.com/blog/caracteristicas-de-un-buen-sistema-de-control-interno>
- Chauca, D. (2015). *Diseño de los procedimientos contables y de control interno de la llantera “el gato” ubicada al sur del distrito metropolitano de Quito* (Tesis de pregrado). Recuperado de <http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/8103>
- Chuquin, T. (2018). *Diseño de un sistema contable y de costos para la empresa Ecuacintas en la parroquia de San Antonio* (Tesis de pregrado). Recuperado de <https://dspace.pucesi.edu.ec/handle/11010/112>
- Cornejo, L. (2016). *El análisis del control interno de los inventarios de materia prima y su incidencia en la mitigación del riesgo al 31 de diciembre de 2015 en la fase primaria no industrial de las empresas Textileras Alpaqueras de la ciudad de Arequipa* (Tesis de pregrado). Recuperado de <http://repositorio.unsa.edu.pe/handle/UNSA/2179>.
- Coz, P. y Pérez, J. (2017). *Control interno para la eficiencia administrativa de las empresas tercerizadoras del sector Eléctrico de la Región Central del País* (Tesis de pregrado). Recuperado de <http://repositorio.uncp.edu.pe/handle/UNCP/1600>

Cruzado, M. (2015). *Implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico y su impacto en la rentabilidad de la constructora rio bado S.A.C* (Tesis de pregrado). Recuperado de <http://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/6347>

Dataprix (2014). *Sistemas contables*. DataPrix. Recuperado de <https://www.dataprix.com/index.php/es/articulo/erp/mejor-implantar-erp-estandar-o-medida>

Dicksee, L (1905). *Gestión. Perspectivas de la auditoría actual*. Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/perspectivas-de-la-auditoria-actual/>

Emprende Pyme (2016). *Estados Resultados*. Recuperado de <https://www.emprendepyme.net/el-estado-de-resultados.html>

Gerencie (2015) *La contabilidad*. Gerencie.com. Recuperado de <https://www.gerencie.com/category/contabilidad>

Gestión (2013). *Cambios al Patrimonio Neto*. Recuperado de: <https://gestion.pe/tendencias/cambios-patrimonio-neto-49889>

Gómez, G. (2001). *Manuales de procedimientos y su uso en el control interno*. Gestiopolis. Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/manuales-procedimientos-uso-control-interno/>

Hernández, R. Fernández, C. y Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. Recuperado de http://nulan.mdp.edu.ar/1607/1/02_productividad_competitividad.pdf

Hintze, J. (1991). *Control y Evaluación de Gestión y Resultados*. *Dialnet*, (1), 1-32. Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=3991033>

Isaza, A. (2014). *Control interno y sistema de gestión de calidad* (2ª ed.). Bogotá, Colombia: Ediciones de la U.

Josar, C. (S.F). *La contabilidad y el sistema contable*. Recuperado de <http://www.aeca.es/old/buscador/infoaeca/articulospecializados/pdf/auditoria/pdfcontabilidad/2.pdf>

Ministerio de Economía y Finanzas, MEF (2019). *Norma Internacional de Contabilidad N° 1 (NIC 1)*. Auditoria Interna de la Nación. Recuperado de <http://ain.mef.gub.uy/10159/11/areas/norma-internacional-de-contabilidad-nº-1-nic-1.html>

PwC. Pacheco, Apostólico y Asociados. (2017). *Evaluación de control interno*. Pwc. Recuperado de <https://www.pwc.com/ve/es/servicios/auditoria/auditoria-interna/evaluaciones-de-control-interno.html>

Real Systems (2014). *Características del Sistema Concar*. Recuperado de https://infotributaria.files.wordpress.com/2015/08/manual_concar_completo.pdf

Real Systems. (1995). *Sistema Concar*. Recuperado de <http://www.realsystems.com.pe/concar>

Requejo, L. y Saavedra, L. (2016). *El sistema contable concar y su incidencia en la toma de decisiones del estudio contable campos torres Víctor Manuel* (Tesis de pregrado). Recuperado de http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/3023/TESIS_SISTEMA%20CONTABLE_TOMA%20DE%20DECISIONES.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Simbaña, G. (2016). *Propuesta de un sistema de control interno administrativo y financiero para la empresa emplefast cía. Ltda.* (Tesis de pregrado). Recuperado de <http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/11702>

Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria, Sunat. (2016). *Programa de libros electrónicos*. Sunat. Recuperado de <http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/libros-y-registros->

vinculados-asuntos-tributarios-empresas/sistema-de-libros-electronicos-ple/6556-02-funcionalidades-del-ple-empresas

The Institute of Internal Auditors, USA. (2012) *Ambiente de control interno*. 360° Best Practices. Recuperado de <https://360bestpracticesmethodology.wordpress.com/2012/07/29/187/>

Toledo, F. (2016). *Mejora al control interno de la empresa Álvarez Larrea Equipos Médicos CIA. LTDA* (Tesis de pregrado). Recuperado de <http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/11309>

Zepeda, G. (1998). *Auditoría y Control interno*. Santa fe de Bogotá, Colombia. México: McGraw-Hill.

ANEXOS

Anexo 1.

EL SISTEMA CONCAR Y SU INCIDENCIA EN EL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA JHP INSTALACIONES Y SERVICIOS GENERALES E.I.R.L - SAN JUAN DE MIRAFLORES, 2018

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPOTESIS	MARCO TEORICO	Variables	Dimensiones	Indicadores	metodologia	
¿Cuál es la incidencia del Sistema Concar y el control interno en la empresa JHP instalaciones y servicios generales E.I.R.L. del Distrito de San Juan de Miraflores en la actualidad?	Determinar la incidencia del sistema Concar y el control interno en la empresa JHP instalaciones y servicios generales E.I.R.L del Distrito de San Juan de Miraflores en la actualidad.	La incidencia del sistema Concar mejorará el control interno de la empresa JHP instalaciones y servicios generales E.I.R.L del Distrito de San Juan de Miraflores	ANTECEDENTES	SISTEMA CONCAR	Programa de Libros Electrónicos (PLE)	Funcionalidades del PLE	Tipo de investigacion	
			Internacional			Registro y forma del llevado del PLE		
Específicos	Específicos	Específicos	Cacuango (2018) en su tesis “Estructura de un sistema contable y de control interno basado en el coso II para el Micro mercado Mariela en la ciudad de Cayambe provincia de Pichincha”.	SISTEMA CONCAR	Estados financieros	Estado de Situación Financiera	Nivel de investigacion	
						Estado de Resultado		
¿Cuál es su incidencia del Sistema Concar en los procedimientos del control interno de la empresa JHP instalaciones y servicios generales E.I.R.L. del Distrito de San Juan de Miraflores?	Determinar la incidencia del sistema Concar en el procedimiento del control interno en la empresa JHP instalaciones y servicios generales E.I.R.L del Distrito de San Juan de Miraflores	El sistema Concar incide en el procedimiento del control interno de la empresa JHP instalaciones y servicios generales E.I.R.L del Distrito de San Juan de Miraflores	Chauca (2015) Diseño de los procedimientos contables y de control interno de la llantera “el gato” ubicada al sur del distrito metropolitano de Quito. Realizado en la Universidad central del Ecuador – Quito	SISTEMA CONCAR	Archivos para SUNAT	Estado de Cambios al Patrimonio Neto	correlacional-causal	
						Estado de Flujo y Efectivo		
¿Cuál es su incidencia del Sistema Concar en el ambiente del control interno de la empresa JHP instalaciones y servicios generales E.I.R.L. del Distrito de San Juan de Miraflores?	Determinar la incidencia del Sistema Concar y el Ambiente del control interno en la empresa JHP instalaciones y servicios generales E.I.R.L del Distrito de San Juan de Miraflores	El sistema Concar incide en el ambiente del control interno de la empresa JHP instalaciones y servicios generales E.I.R.L del Distrito de San Juan de Miraflores	Nacional	CONTROL INTERNO	Procedimientos del control interno	PDT Honorarios		Técnicas e instruemnto
						PDT Renta Anual		
¿Cuál es su incidencia del sistema Concar en la evaluación del control interno de la empresa JHP instalaciones y servicios generales E.I.R.L. del Distrito de San Juan de Miraflores en la actualidad?	Determinar la incidencia del sistema Concar y la evaluación del control interno de la empresa JHP instalaciones y servicios generales E.I.R.L del Distrito de San Juan de Miraflores	El sistema Concar incide en la evaluación del control interno de la empresa JHP instalaciones y servicios generales E.I.R.L del Distrito de San Juan de Miraflores	Requejo y Saavedra (2016) en su tesis “El sistema contable concar y su incidencia en la toma de decisiones del estudio contable campos torres Victor Manuel”. Universidad Señor de Sipán. Pimentel – Perú.	CONTROL INTERNO	El ambiente del control interno	Principios del control interno	Entrevista y encuesta	
						Objetivos del informe de control interno		
						Características del control interno		
						Consideraciones de ambiente de control interno.		
						Factores del ambiente de sistema de informacion		
						Actividades de control		
						Monitoreo de control		

Anexo 2.

Cuestionario Sistema Concar

Género:

Edad:

Este cuestionario contiene una serie de frases relativamente cortas que permite hacer una descripción del Sistema Concar en la empresa donde laboras. Para ello deben responder con la mayor sinceridad posible a cada una de las proposiciones que aparecen a continuación, de acuerdo a como piensas o actúes. Con respecto a cada Items le rogamos que valore y marque con una X, según la siguiente escala de valoración.

Muy Bueno(5) Bueno(4) Regular(3) Malo(2) Muy Malo(1)

Ítems	1	2	3	4	5
¿Conoces acerca del sistema contable Concar?					
¿Conoces empresas que no estén llevando un sistema contable?					
¿Crees que el personal debería capacitarse para aprender los procesos y técnicas las funcionalidades del PLE?					
¿Crees que la aplicación de un sistema contable como el Concar ayudara a mejorar el control interno de una empresa?					
¿Cree usted que es necesario realizarse el E.S.F para conocer el rendimiento económico de la empresa?					
¿Consideras que de los E.S.F Y E.R es la base donde cogen información para preparar los demás estados financieros?					
¿Crees que la empresa correría un riesgo si no preparan el estado de resultados?					
¿Consideras que En el E.C.P.N es considerable prepararse para dar a conocer las participaciones y utilidades que la empresa obtendrá?					
¿Cree que es preciso evaluar los E.F.E para que pueda emitir una información propia de operación, financiamiento e inversión para comparar el desenvolvimiento económico de la empresa?					
¿Crees que es esencial preparar las notas de los estados financieros para una buena toma de decisiones?					
¿Crees que es importante emitir recibo por honorarios en la empresa que has brindado tus servicios?					
¿Crees que es necesario tener conocimientos de los cronogramas de pagos en la SUNAT?					
¿Consideras que es conveniente presentar a tiempo las declaraciones Anual según los informes que se realiza en la SUNAT?					

Anexo 3. Cuestionario Control Interno

Género:

Edad:

Este cuestionario contiene una serie de frases relativamente cortas que permite hacer una descripción de como percibes el control interno en la empresa donde laboras. Para ello deben responder con la mayor sinceridad posible a cada una de las proposiciones que aparecen a continuación, de acuerdo a como piensas o actúes. Con respecto a cada Items le rogamos que valore y marque con una X, según la siguiente escala de valoración.

Totalmente de acuerdo(5) De acuerdo(4) Ni de acuerdo ni en desacuerdo(3) En desacuerdo(2) Totalmente en desacuerdo(1)

ITEMS	1	2	3	4	5
El personal tiene conocimiento de los principios que rigen el control interno de la empresa					
El control interno se aplica a través de procedimientos adecuados.					
Los procedimientos del control interno son claramente entendidos					
El personal de la empresa conoce los objetivo del control interno					
El control interno aplicado en la empresa busca la protección de los bienes patrimoniales					
Se verifica la fiabilidad e integridad de la información procesada en las diferentes áreas de la empresa					
Existe una estandarización metodológica para el proceso de la información contable					
La gerencia es responsable de mantener y perfeccionar el control interno de la empresa					
Se registra todas las transacciones de manera exacta, veraz y oportuna					
La empresa se preocupa por la difusión de la integridad y valores éticos en su personal					
El personal tiene conocimiento de la estructura organizacional de la empresa					
Se reconoce el buen desempeño laboral de los colaboradores					
La empresa realiza un seguimiento adecuado en las actividades de control interno					

El personal de la empresa tiene un compromiso con valores de integridad y éticos					
La empresa facilita que su personal realice su trabajo de una manera eficiente y adecuada					
Se evalúa de manera constante las actividades del control interno					
Se supervisa la efectividad del control interno aplicado en la empresa					
Las normas y procedimientos permiten un eficiente ambiente de control interno					
El control interno permite generar una buena información contable					
Se informa a la Dirección sobre las deficiencias detectadas para que realice las acciones correspondientes					
Se identifican todos los riesgos de la empresa y la forma en que deben ser detectados					
Se detectan a tiempo los riesgos que se presentan en la empresa					
Las actividades de control interno permiten generar información de calidad					
Las actividades de control interno busca la eficiencia de las labores de los colaboradores					
Realizan una adecuada evaluación de los procesos que realizan en el sistema contable					
Realizan un seguimiento permanente del control interno					
Existe un responsable encargado de monitorear las actividades y operaciones de la empresa					

Anexo 4.

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

I. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y Nombres del experto: *DE LA CRUZ MONTOYA DAVID*
 1.2. Institución donde Labora: *UAP*
 1.3. Cargo que desempeña: *DOLENTE*
 1.4. Mención de Maestría/Doctorado que ostenta: *MAESTER*
 1.5. Nombre del Instrumento motivo de Evaluación: *CONTROL INTERNO*
 1.6. Título de la Tesis:

*El sistema Concar y su incidencia en el Control interno de la empresa
 JHP instalaciones y servicios generales EIRL- SJM 2018*

- 1.7. Autor del Instrumento: Luz Kreysi Nieto Garay

II. APRECIACIONES DEL EXPERTO:

N°	PREGUNTAS	APRECIACIÓN		OBSERVACIONES
1	El instrumento ¿Responde al planteamiento del problema?	SI (X)	NO ()	
2	El instrumento ¿Responde a las variables de estudio?	SI (X)	NO ()	
3	Las dimensiones que se han considerado ¿Son las adecuadas?	SI (X)	NO ()	
4	El instrumento ¿Responde a la operacionalización de la variable?	SI (X)	NO ()	
5	La estructura que presenta el instrumento ¿Facilita las opciones de respuesta?	SI (X)	NO ()	
6	Las preguntas ¿Están redactadas de forma clara y precisa?	SI (X)	NO ()	
7	¿El número de preguntas es el adecuado?	SI (X)	NO ()	
8	¿Se debe eliminar alguna pregunta?	SI ()	NO (X)	

III. REQUISITOS PARA CONSIDERAR UN INSTRUMENTO DE MEDICIÓN:

REQUISITOS	Deficiente 0 - 20%	Regular 21 - 40%	Bueno 41 - 60%	Muy Bueno 61 - 80%	Excelente 81 - 100%
1. Confiabilidad, el instrumento producirá resultados consistentes y coherentes.				75	
2. Validez, el instrumento realmente mide la variable que se busca medir.				80	
3. Objetividad, el instrumento muestra ser permeable a la influencia de los sesgos y tendencias de la investigación.				75	

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 77 %

IV. OPCIÓN DE APLICABILIDAD

- () El instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado
 () El instrumento debe ser mejorado, antes de ser aplicado

Considerar las recomendaciones y aplicar el trabajo


 Experto
 DNI: *16438146*

Anexo 5.

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

I. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y Nombres del experto: Gallardo Montalvo Hugo
 1.2. Institución donde Labora: Lima Autónoma
 1.3. Cargo que desempeña: Decano
 1.4. Mención de Maestría/Doctorado que ostenta: Maestría Contable (UPEL)
 1.5. Nombre del Instrumento motivo de Evaluación: Sistema Control y Control Interno
 1.6. Título de la Tesis: El Sistema Control y su incidencia en el control interno de la empresa de P. Instalaciones y Servicios en S.M.
 1.7. Autor del Instrumento: Luz María García

II. APRECIACIONES DEL EXPERTO:

N°	PREGUNTAS	APRECIACIÓN		OBSERVACIONES
1	El Instrumento ¿Responde al planteamiento del problema?	SI (✓)	NO ()	
2	El Instrumento ¿Responde a las variables de estudio?	SI (✓)	NO ()	
3	Las dimensiones que se han considerado ¿Son las adecuadas?	SI (✓)	NO ()	
4	El Instrumento ¿Responde a la operacionalización de la variable?	SI (✓)	NO ()	
5	La estructura que presenta el instrumento ¿Facilita las opciones de respuesta?	SI (✓)	NO ()	
6	Las preguntas ¿Están redactadas de forma clara y precisa?	SI (✓)	NO ()	
7	¿El número de preguntas es el adecuado?	SI (✓)	NO ()	
8	¿Se debe eliminar alguna pregunta?	SI ()	NO (✓)	

III. REQUISITOS PARA CONSIDERAR UN INSTRUMENTO DE MEDICIÓN:

REQUISITOS	Deficiente 0 - 20%	Regular 21 - 40%	Bueno 41 - 60%	Muy Bueno 61 - 80%	Excelente 81 - 100%
1. Confiabilidad, el instrumento producirá resultados consistentes y coherentes.				75/	
2. Validez, el instrumento realmente mide la variable que se busca medir.				75/	
3. Objetividad, el instrumento muestra ser permeable a la influencia de los sesgos y tendencias de la investigación.				75/	

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 75%

IV. OPCIÓN DE APLICABILIDAD

- () El instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado
 () El instrumento debe ser mejorado, antes de ser aplicado

Considerar las recomendaciones y aplicar el trabajo

Lima, ... de del 201....


 Experto: Gallardo Montalvo, Hugo
 DNI : 078179994

Anexo 6.

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

I. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y Nombres del experto: GILBERTO PERAZZI CALDERÍN
 1.2. Institución donde Labora: UNIVERSIDAD NACIONAL DEL PERÚ
 1.3. Cargo que desempeña: Docente
 1.4. Mención de Maestría/Doctorado que ostenta: Maestría en Ciencias Políticas
 1.5. Nombre del Instrumento motivo de Evaluación: Sistema Control y Control Interno
 1.6. Título de la Tesis: El Sistema Control y su incidencia en el Control Interno de la empresa
 1.7. Autor del Instrumento: Luz Nieto

II. APRECIACIONES DEL EXPERTO:

N°	PREGUNTAS	APRECIACIÓN		OBSERVACIONES
1	El instrumento ¿Responde al planteamiento del problema?	SI (✓)	NO ()	
2	El instrumento ¿Responde a las variables de estudio?	SI (✓)	NO ()	
3	Las dimensiones que se han considerado ¿Son las adecuadas?	SI (✓)	NO ()	
4	El instrumento ¿Responde a la operacionalización de la variable?	SI (✓)	NO ()	
5	La estructura que presenta el instrumento ¿Facilita las opciones de respuesta?	SI (✓)	NO ()	
6	Las preguntas ¿Están redactadas de forma clara y precisa?	SI (✓)	NO ()	
7	¿El número de preguntas es el adecuado?	SI (✓)	NO ()	
8	¿Se debe eliminar alguna pregunta?	SI ()	NO (✓)	

III. REQUISITOS PARA CONSIDERAR UN INSTRUMENTO DE MEDICIÓN:

REQUISITOS	Deficiente 0 - 20%	Regular 21 - 40%	Bueno 41 - 60%	Muy Bueno 61 - 80%	Excelente 81 - 100%
1. Confiabilidad, el instrumento producirá resultados consistentes y coherentes.					90%
2. Validez, el instrumento realmente mide la variable que se busca medir.					92%
3. Objetividad, el instrumento muestra ser permeable a la influencia de los sesgos y tendencias de la investigación.					95%

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

92%

IV. OPCIÓN DE APLICABILIDAD

- (✓) El instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado
 () El instrumento debe ser mejorado, antes de ser aplicado

Considerar las recomendaciones y aplicar el trabajo

Lima, 01 de Marzo del 2019

Experto:
DNI

[Firma]
78163042

Anexo 7.

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

I. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y Nombres del experto: Gallardo Montalvo Hugo
 1.2. Institución donde Labora: Univ. Autónoma
 1.3. Cargo que desempeña: Docente
 1.4. Mención de Maestría/Doctorado que ostenta: Maestría en Contabilidad
 1.5. Nombre del Instrumento motivo de Evaluación: Sistema Control y Control Interno
 1.6. Título de la Tesis: El sistema control y su incidencia en el control interno de la empresa J.P.P. Instalaciones y Servicios S.A. en S.I.M
 1.7. Autor del Instrumento: Luz Dávila Coray

II. APRECIACIONES DEL EXPERTO:

N°	PREGUNTAS	APRECIACIÓN		OBSERVACIONES
1	El Instrumento ¿Responde al planteamiento del problema?	SI (X)	NO ()	
2	El Instrumento ¿Responde a las variables de estudio?	SI (X)	NO ()	
3	Las dimensiones que se han considerado ¿Son las adecuadas?	SI (X)	NO ()	
4	El Instrumento ¿Responde a la operacionalización de la variable?	SI (X)	NO ()	
5	La estructura que presenta el instrumento ¿Facilita las opciones de respuesta?	SI (X)	NO ()	
6	Las preguntas ¿Están redactadas de forma clara y precisa?	SI (X)	NO ()	
7	¿El número de preguntas es el adecuado?	SI (X)	NO ()	
8	¿Se debe eliminar alguna pregunta?	SI ()	NO (X)	

III. REQUISITOS PARA CONSIDERAR UN INSTRUMENTO DE MEDICIÓN:

REQUISITOS	Deficiente 0 - 20%	Regular 21 - 40%	Bueno 41 - 60%	Muy Bueno 61 - 80%	Excelente 81 - 100%
1. Confiabilidad, el instrumento producirá resultados consistentes y coherentes.				75%	
2. Validez, el instrumento realmente mide la variable que se busca medir.				75%	
3. Objetividad, el instrumento muestra ser permeable a la influencia de los sesgos y tendencias de la investigación.				75%	

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 75%

IV. OPCIÓN DE APLICABILIDAD

- () El instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado
 () El instrumento debe ser mejorado, antes de ser aplicado

Considerar las recomendaciones y aplicar el trabajo

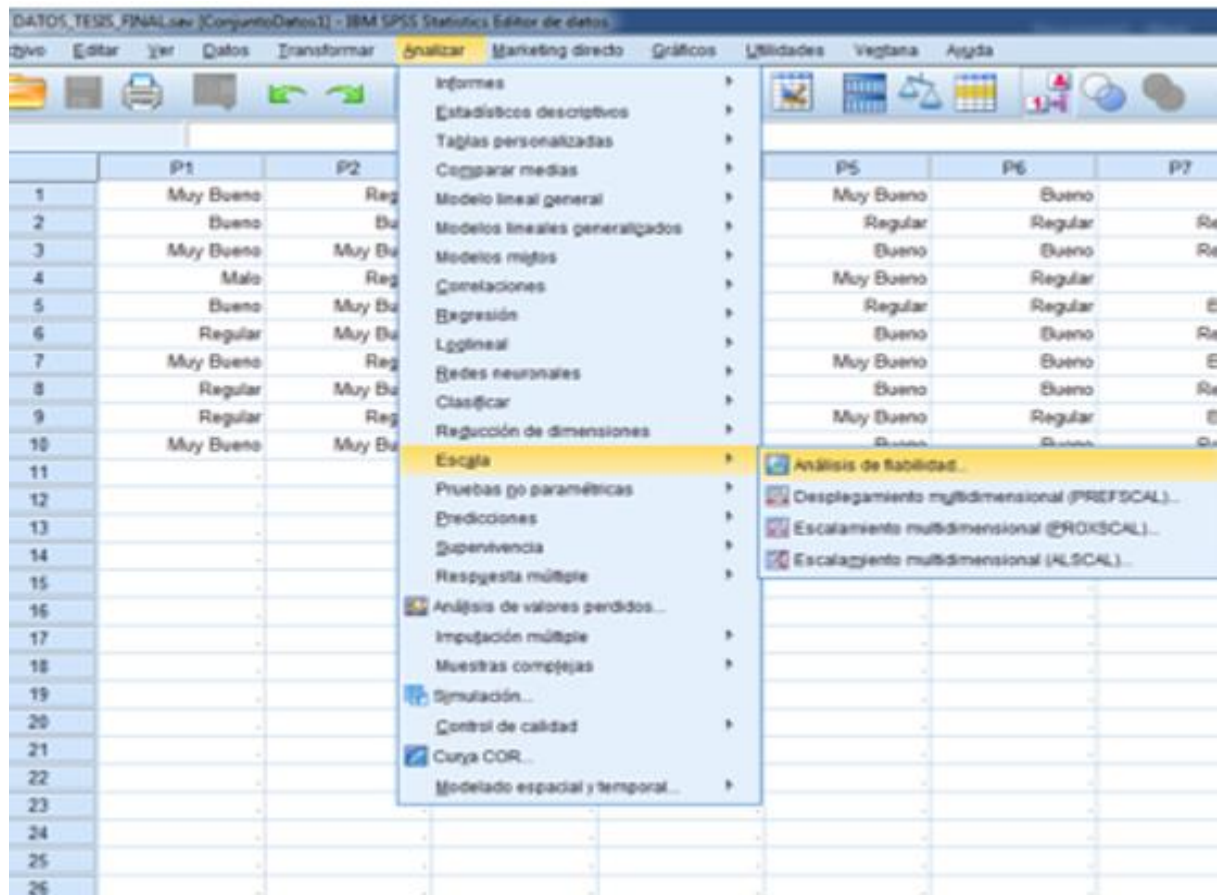
Lima, ... de del 201....

Experto: Gallardo Montalvo Hugo
 DNI: 07817994

Anexo 8.

BD-Aplicada para los resultados estadísticos

	Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Perdidos	Columnas	Alineación	Medida
1	P1	Númérico	12	0	¿Conoces acer...	{1, Muy Mal...	Ninguno	12	Derecha	Nominal
2	P2	Númérico	12	0	¿Conoces emp...	{1, Muy Mal...	Ninguno	12	Derecha	Nominal
3	P3	Númérico	12	0	¿Crees que el ...	{1, Muy Mal...	Ninguno	12	Derecha	Nominal
4	P4	Númérico	12	0	¿Crees que la ...	{1, Muy Mal...	Ninguno	12	Derecha	Nominal
5	P5	Númérico	12	0	¿Cree usted qu...	{1, Muy Mal...	Ninguno	12	Derecha	Nominal
6	P6	Númérico	12	0	¿Consideras qu...	{1, Muy Mal...	Ninguno	12	Derecha	Nominal
7	P7	Númérico	12	0	¿Crees que la ...	{1, Muy Mal...	Ninguno	12	Derecha	Nominal
8	P8	Númérico	12	0	¿Consideras q...	{1, Muy Mal...	Ninguno	12	Derecha	Nominal
9	P9	Númérico	12	0	¿Cree que es p...	{1, Muy Mal...	Ninguno	12	Derecha	Nominal
10	P10	Númérico	12	0	¿Crees que es ...	{1, Muy Mal...	Ninguno	12	Derecha	Nominal
11	P11	Númérico	12	0	¿Crees que es ...	{1, Muy Mal...	Ninguno	12	Derecha	Nominal
12	P12	Númérico	12	0	¿Crees que es ...	{1, Muy Mal...	Ninguno	12	Derecha	Nominal
13	P13	Númérico	12	0	¿Consideras qu...	{1, Muy Mal...	Ninguno	12	Derecha	Nominal
14	V1	Númérico	12	0	El personal tie...	{1, Totalme...	Ninguno	12	Derecha	Nominal
15	V2	Númérico	12	0	El control intern...	{1, Totalme...	Ninguno	12	Derecha	Nominal
16	V3	Númérico	12	0	Los procedimie...	{1, Totalme...	Ninguno	12	Derecha	Nominal
17	V4	Númérico	12	0	El personal de ...	{1, Totalme...	Ninguno	12	Derecha	Nominal
18	V5	Númérico	12	0	El control intern...	{1, Totalme...	Ninguno	12	Derecha	Nominal
19	V6	Númérico	12	0	Se verifica la fia...	{1, Totalme...	Ninguno	12	Derecha	Nominal
20	V7	Númérico	12	0	Existe una esta...	{1, Totalme...	Ninguno	12	Derecha	Nominal
21	V8	Númérico	12	0	La gerencia es ...	{1, Totalme...	Ninguno	12	Derecha	Nominal
22	V9	Númérico	12	0	Se registra tod...	{1, Totalme...	Ninguno	12	Derecha	Nominal
23	V10	Númérico	12	0	La empresa se ...	{1, Totalme...	Ninguno	12	Derecha	Nominal
24	V11	Númérico	16	15	El personal tien...	{1,00000000...	Ninguno	16	Derecha	Nominal
25	V12	Númérico	12	0	Se reconoce el ...	{1, Totalme...	Ninguno	12	Derecha	Nominal
26	V13	Númérico	12	0	La empresa rea...	{1, Totalme...	Ninguno	12	Derecha	Nominal
27	V14	Númérico	12	0	El personal de l...	{1, Totalme...	Ninguno	12	Derecha	Nominal
28	V15	Númérico	12	0	La empresa fac...	{1, Totalme...	Ninguno	12	Derecha	Nominal
29	V16	Númérico	12	0	Se evalua de m...	{1, Totalme...	Ninguno	12	Derecha	Nominal
30	V17	Númérico	12	0	Se supervisa la...	{1, Totalme...	Ninguno	12	Derecha	Nominal
31	V18	Númérico	12	0	Los permisos...	{1, Totalme...	Ninguno	12	Derecha	Nominal



Anexo 9.
Logo del Sistema Concar

 **Real Systems**
CORPORACIÓN DE SISTEMAS INTEGRADOS



CONCAR®

Anexo 10.
Estado de Situación Financiera

I.- ESTADOS FINANCIEROS	
I.-Balance General	
ACTIVO	Valor Histórico Al 31 Dic. de 2018
Caja y Bancos	359 2,365
Inv. valor razonab. y disp. P venta	360
Cuentas por cobrar com.- terceros	361
Ctas por cobrar com – relacionadas	362
Ctas p cob per, acc, soc, dir y ger	363
Cuentas por cobrar div. – terceros	364
Ctas por cobrar div. – relacionadas	365
Serv. y otros contratad. p anticip.	366
Estimacion de ctas cobranza dudosa	367
Mercaderías	368 8,832
Productos terminados	369
Subproductos, desechos y desperdic.	370
Productos en proceso	371
Materias primas	372
Mat. Auxiliar., sumin. y repuestos	373
Envases y embalajes	374
Existencias por recibir	375
Desvalorización de existencias	376
Activos no ctes manten. p la venta	377
Otros activos corrientes	378
Inversiones mobiliarias	379
Inversiones inmobiliarias	380
Activ. adq. en arrendamiento finan.	381
Inmuebles, maquinaria y equipo	382 3,253
Dep Inm, activ arren fin. e IME acum.	383 (361)
Intangibles	384
Activos biológicos	385
Deprec. act. biol. amort y agota acum.	386
Desvalorización de activo inmoviliz	387
Activo diferido	388 3,321
Otros activos no corrientes	389
TOTAL ACTIVO NETO	390 17,410

PASIVO	V.Histórico 31 Dic 2018	
Sobregiros bancarios	401	
Trib y apor sis pen y salud p pagar	402	2,332
Remuneraciones y participaciones por pagar	403	
Ctas p pagar comercial – terceros	404	
Ctas p pagar comer – relacionadas	405	
Ctas p pag acc, directrs y gerentes	406	
Ctas por pagar diversas - terceros	407	
Ctas p pagar divers - relacionadas	408	
Obligaciones financieras	409	
Provisiones	410	
Pasivo diferido	411	
TOTAL PASIVO	412	2,332

PATRIMONIO	Valor Histórico Al 31 Dic. de 2018	
Capital	414	500
Acciones de Inversión	415	
Capital adicional positivo	416	
Capital adicional negativo	417	
Resultados no realizados	418	
Excedente de revaluación	419	
Reservas	420	
Resultados acumulados positivo	421	
Resultados acumulados negativo	422	(4,338)
Utilidad de ejercicio	423	18,916
Pérdida del ejercicio	424	
TOTAL PATRIMONIO	425	15,078
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	426	17,410

Fuente: Sistema Concar

Anexo 11.
Estado de Resultados

II.-Estado de Pérdidas y Ganancias-Valores Históricos		
		Importe Al 31 Dic. de 2018
Ventas Netas o ingresos por servicios	461	325,403
(-) Descuentos, rebajas y bonificaciones concedidas	462	
Ventas Netas	463	325,403
(-) Costo de Ventas	464	(285,013)
Resultado Bruto Utilidad	466	40,390
Pérdida	467	0
(-) Gastos de venta	468	(5,942)
(-) Gastos de administración	469	(13,252)
Resultado de operación Utilidad	470	21,196
Pérdida	471	0
(-) Gastos financieros	472	(178)
(+) Ingresos financieros gravados	473	0
(+) Otros ingresos gravados	475	0
(+) Otros ingresos no gravados	476	0
(+) Enajenación de valores y bienes del activo fijo	477	
(-) Costo enajenación de valores y bienes activo fijo	478	
(-) Gastos diversos	480	
REI Positivo	481	
REI Negativo	483	
Resultado antes de participaciones Utilidad	484	21,018
Pérdida	485	0
(-) Distribución legal de la renta	486	
Resultado antes del impuesto Utilidad	487	21,018
Pérdida	489	0
(-) Impuesto a la Renta	490	(2,102)
Resultado del ejercicio Utilidad	492	18,916
Pérdida	493	0

Fuente: Sistema Concar

Anexo 12.
Determinación del Impuesto a la Renta

2.- DETERMINACION DEL IMPUESTO A LA RENTA		
Utilidad antes de adiciones y deducciones	100	21,018
Pérdida antes de adiciones y deducciones	101	0
(+) Adiciones para determinar la renta imponible	103	
(-) Deducciones para determinar la renta imponible	105	
Renta neta del ejercicio	106	21,018
Pérdida del ejercicio	107	0
Ingresos Exonerados	120	
Pérdidas Netas Compensables y/o Aplicación de Ejercicios Anteriores	108	0
Renta Neta Imponible	110	21,018
Total Impuesto a la Renta	113	2,102
Saldo de pérdidas no compensadas	111	0
Coefficiente o porcentaje para el cálculo del pago a cuenta	610	1.5
Coefficiente	686	0.0065

Fuente: Sistema Concar

Anexo 13.

Políticas de Control de Seguridad

JHP Instalaciones y Servicios Generales debe cumplir con ciertas políticas de seguridad.

-Proveer y controlar los accidentes y eventos fortuitos es responsabilidad de todos.

-Identificación de los peligros, evaluando y controlando los riesgos significativos de seguridad y salud en el trabajo, será prioridad.

-Manteniendo las condiciones de higiene y limpieza en las instalaciones de la empresa contribuyendo en el cuidado de la salud y comodidad de quienes ocupan.

-Cumplir con la normativa legal de seguridad de sus trabajadores y terceros en general.

-Organizar y motivar al personal en la prevención de riesgos de trabajo en sus labores mediante la comunicación y participación del control para evitar accidentes.

-Inducir y garantizar las condiciones de seguridad salud, integridad física, mental y social del personal durando las labores en el centro de trabajo.

Anexo 14.

Políticas de Control para los Ingresos del Comprobante de Pago y Cobranza

1. Tener un orden cronológico adecuado en el ingreso de los comprobantes de pago y realizar a tiempo en el registro del sistema Concar para tener mayor control y conocer en tiempo real la situación económica de la empresa.
2. Realizar un seguimiento correcto en el plazo del pago del cliente cuando se pacta en la factura
3. El plazo de pago de un mes se considera “contado comercial”.
4. Cuando la mercadería sea entregada directamente por un trabajador de JHP Instalaciones y Servicios Generales, éste deberá recabar la firma de recibido por parte del cliente en el Pagaré inserto al calce de la Factura Original.
5. La factura será entregada al cliente solamente contra pago o entrega de un contra recibo.
6. La persona responsable de “FACTURACIÓN” será quien resguarde las facturas pendientes de cobro, verificando que tiene el respaldo para el cobro, que compruebe que el servicio fue entregada al cliente. (Firma en el Pagaré inserto al calce de la Factura Original o copia de la guía de mensajería).
7. El área de Cartera será responsable del cobro de la factura, en los plazos establecidos en la cotización.
8. Para el trámite de cobro, la persona responsable de “CARTERA” enviará la factura por fax, correo o cualquier otro medio al cliente, En el documento se le informará:
 - a. Invitación de pago, informando los descuentos comerciales y el tiempo de vencimientos.
 - b. Número De la cuenta de bancos de JHP Instalaciones y Servicios Generales en donde deberá depositar su adeudo el Cliente.

- c. Solicitarle al Cliente la confirmación del Correo o Medio donde se envió la factura.
 - d. Solicitarle al Cliente, cuando efectúe el depósito, que envíe por el mismo medio (Correo) la copia de la ficha de depósito.
9. Después de que la persona responsable de la “CARTERA” confirme la recepción del depósito en las cuentas bancarias, enviará la factura y el estado de cartera actualizado al cliente.
10. La persona responsable del Departamento de Contabilidad y Finanzas dará seguimiento a los trámites de cobro (Resguardos de las facturas, gestiones de cobro de cada una de las áreas, etc.

SISTEMA CONCAR

INFORME DE ORIGINALIDAD

24%

INDICE DE SIMILITUD

22%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

22%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	4%
2	Submitted to Universidad Autonoma del Peru Trabajo del estudiante	3%
3	repositorio.uss.edu.pe Fuente de Internet	3%
4	360bestpracticesmethodology.wordpress.com Fuente de Internet	2%
5	repositorio.unsa.edu.pe Fuente de Internet	1%
6	Submitted to Universidad Estatal a Distancia Trabajo del estudiante	1%
7	repositorio.autonoma.edu.pe Fuente de Internet	1%
8	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	1%
9	auditoriadeestadosfinancieros.blogspot.com Fuente de Internet	1%

10	Submitted to Universidad Catolica De Cuenca Trabajo del estudiante	1%
11	www.monografias.com Fuente de Internet	1%
12	repositorio.uncp.edu.pe Fuente de Internet	1%
13	www.realsystems.com.pe Fuente de Internet	1%
14	www.riesgoscero.com Fuente de Internet	1%
15	carlosrodriguezcontador.blogspot.com Fuente de Internet	1%
16	danosobui.blogspot.com Fuente de Internet	1%
17	docplayer.es Fuente de Internet	1%

Excluir citas

Apagado

Excluir coincidencias

< 1%

Excluir bibliografía

Activo

Lima 4 de Junio del 2019

CARTA DE AUTORIZACIÓN

Estimado:

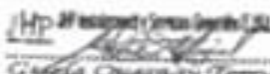
Sra.: Guísela Quesnay terry

Asunto: Autorización para validez de la denominación de la empresa

Yo Bachiller Luz Kreysi Nieto Garay, de la carrera de Contabilidad. Por medio de la presente me dirijo a Ud. Con finalidad de solicitarle que conceda la autorización del nombre de la empresa, por motivos de confidencialidad de la investigación Titulada "El Sistema Concar y su incidencia en el Control Interno de la empresa JHP Instalaciones y Servicios Generales E.I.R.L en el distrito de S.J.M" presentada en la Universidad Autónoma del Perú.

Sin otro particular es propicia la ocasión para reiterar los sentimientos de mi mayor consideración y estima personal.

Atentamente,


Luz Kreysi Nieto Garay
Gerente General