



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**EL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA
ADMINISTRATIVA DE COMERCIAL TRUJILLO S.A
PERIODO 2015**

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

AUTORA:

BACH. NANCY DALILA ANTICONA ANAMPA

ASESOR:

DR. CPCC. JUAN DE DIOS SUÁREZ SÁNCHEZ

HUARAZ – PERU

2016

**EL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA
ADMINISTRATIVA DE COMERCIAL TRUJILLO S.A,
PERIODO 2015**

JURADO EVALUADOR DE TESIS

Mgter. Alberto Enrique Broncano Díaz

Presidente

Dr. Félix Rubina Lucas

Secretario

Mgter. María Rashta Lock

Miembro

Agradecimiento

A Dios por darme la oportunidad de vivir y ser mejor persona cada día por estar siempre conmigo, ya que ha puesto en mí todo el saber, la sencillez y la humildad para la culminación de mi carrera profesional.

A la universidad Católica Los Ángeles de Chimbote - ULADECH porque ha inculcado en mí un sentido de seriedad, responsabilidad, los valores profesionales académicos.

Al Dr. CPCC. Juan de Dios Suárez Sánchez, Docente Tutor Investigador, por su dedicación, sus conocimientos, sus orientaciones, su paciencia y su motivación ya que han sido fundamentales para la culminación de mi tesis.

A los Docentes de la Escuela de Contabilidad quienes han contribuido con sus conocimientos en mi formación profesional.

A mis amigos por sus consejos y por su visión crítica en muchos aspectos cotidianos de la vida que Contribuyeron a la formación de mi persona.

Nancy

Dedicatoria

A mis padres Victoria, y Gabriel por ser el pilar más importante por demostrarme siempre su cariño, su consejo, su comprensión en los momentos difíciles y por ayudarme con los recursos necesarios para estudiar. Me han dado todo lo que soy como persona, mis valores, mis principios, mi carácter, mi empeño, mi perseverancia para lograr mis objetivos.

A mi hijo Milander por ser el motor y motivo de mi inspiración en mi vida.

A mis hermanas y hermano que hicieron todo en la vida para que yo pudiera lograr mis sueños por motivarme y darme la mano para lograr mi meta, y ser profesional.

A la familia Sáenz Salinas en especial a la señora Nelly Salinas por brindarme su apoyo su cariño incondicional en el trascurso de mi carrera.

A mis amigos y amigas más cercanos con quienes compartimos las aulas de esta universidad y por ser mi apoyo en los diversos trabajos que hemos ido desarrollando durante la formación universitaria.

Nancy

Resumen

El objetivo general de la presente investigación fue conocer el control interno en el Área administrativa de la empresa comercial Trujillo periodo 2015. La metodología que se utilizó fue de tipo cualitativa y el nivel de la investigación fue descriptivo de corte transversal, la técnica utilizada fue la revisión bibliográfica y documental bajo la perspectiva a la situación relacionado con el tema de investigación, en donde se utilizó documentos como: fichas bibliográficas, tesis, etc. De acuerdo a ello se obtuvo los siguientes resultados: El ambiente de control es el fundamento para el funcionamiento de los demás componentes, se basa en la práctica de valores. La evaluación de riesgos identifica los riesgos en la organización y el impacto que puede causar su manifestación. Las actividades de control conllevan al cumplimiento y la forma correcta de hacer las funciones encomendadas. La calidad y oportunidad de la información y comunicación permite a la gerencia tomar decisiones adecuadas, El Monitoreo evalúa la calidad de funcionamiento del control interno y permite identificar controles débiles. Finalmente se obtuvo las siguientes conclusiones: 1) El ambiente de control de la empresa comercial Trujillo de Huaraz cuenta con un plan y manual de ética que regula un comportamiento y la disciplina dentro de la organización. 2) La evaluación de riesgos es deficiente, porque no se ha establecido un plan de contingencias. 3) Las actividades de control se realizan adecuadamente para asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad. 4) La información y comunicación son los resultados de la gestión y la información sobre el nivel del desempeño 5) El monitoreo de la operaciones se realiza dentro y fuera de la organización y en todas las áreas orgánicas.

Palabras clave: control interno, empresa comercial Trujillo.

Abstract

The overall objective of this research was to determine the internal control in the administrative area of Trujillo trading company period 2015. The methodology used was of qualitative type and level of research was descriptive cross-sectional, the technique used was the literature and document review from the perspective of the situation related to the research topic, where documents were used as bibliographic records, theses, etc. Accordingly the following results were obtained: The control environment is the foundation for the operation of the other components, it is based on the practice of values. Risk assessment identifies risks in the organization and the impact it can cause its manifestation. Control Activities involve compliance and the correct way to do the assigned functions. The quality and timeliness of the Information and Communication allows management to make appropriate decisions, monitoring evaluates the performance of the Internal Control and identifies weak controls. Finally the following conclusions were obtained: 1) The control environment of Trujillo Huaraz trading company has a plan and ethics manual that regulates behavior and discipline within the organization 2) The risk assessment is deficient because it does not it has established a Contingency Plan. 3) Control activities are properly conducted to ensure compliance with the objectives of the entity. 4) Information and communication are the results of management and information on performance level 5) Monitoring of operations is performed inside and outside the organization and in all organizational areas.

Keywords: internal control, commercial enterprise Trujillo.

Índice

	pág.
Título de la tesis	i
Firma del jurado y asesor	ii
Agradecimiento	iii
Dedicatoria	iv
Resumen	v
Abstract	vi
Contenido	vii
Índice tabla y figura	viii
I. INTRODUCCIÓN	1
II REVISIÓN DE LITERATURA	8
2.1 Antecedentes	8
2.2 Bases teóricas	25
2.3 Marco Conceptual	30
III. METODOLOGÍA	66
3.1 Diseño de la investigación	66
3.2 Tipo de investigación	66
3.3 Nivel de investigación	67
3.4 Población y Muestra	67
3.5 Operacionalización de las variables	68
3.6 Técnicas e instrumentos	73
3.7 Plan de análisis	74
3.8 Matriz de consistencia	75
3.9 Principios éticos	76
IV. RESULTADOS	77
4.1 Resultados	77
4.2 Análisis de los resultados	80
V. CONCLUSIONES	87
VI. RECOMENDACIONES	90
Referencias bibliográficas	92
Anexos	99

I. Introducción.

El presente trabajo deriva de la línea de investigación denominada: La gestión financiera, los mecanismos de control interno, los tributos y su impacto en los ambientes de control en las entidades del Perú y tiene como título; El control interno en el Área Administrativa de Comercial Trujillo S.A, Periodo 2015, anteriormente a nivel internacional lo que hoy llamamos sistema de control interno se llamó anteriormente comprobación interna al cual los auditores observaban que en la medida que había separación de funciones había más protección y control sobre los recursos, por ejemplo, el que reportaba a los trabajadores (días u horas) no confeccionaba la nómina, ni la contabilizaba y por supuesto otra persona la revisaba y otra la pagaba.

Fue de este modo que apareció el principio clásico de división del trabajo, luego la fijación de responsabilidades y también haciendo responsable a cada empleado de todo lo que entraba y descargando todo lo que salía (cargo y descargo) y así por el estilo otros principios de control interno que fueron surgiendo.

En los Estados Unidos en el año 1986, el sector privado había desarrollado diversos sistemas de control, sin embargo el éxito de estos había sido parcial, ya que en algunas organizaciones la aplicación de estos permitía mejores resultados empresariales, pero al aplicarlos a otras entidades los resultados no eran los mismos, de hecho no existía un modelo que de alguna manera pudiese asegurar un nivel razonable de éxito para todas estas organizaciones. De esta manera se generó por dicho sector la iniciativa de financiar un trabajo de diversas instituciones para la búsqueda de las mejores prácticas en aras de sistematizar un modelo universal de

control interno. El trabajo lo centró la Nacional Comisión on Financial Report Treadway Commission (COSO).

COSO es una sigla cuyo nombre completo es committee of sponsoring organizations of the treadway commission y su objetivo es guiar a los gerentes, a los directores y comité de auditoría (control) que desean mejorar su comprensión acerca de su control interno y su efectividad.

A nivel nacional existen dos problemas básicos sobre el control interno en las administraciones privadas, una relacionada a su conceptualizada y la otra relacionada a la comprensión y aplicación de las normas de control interno en las administraciones. Es por estas razones, que exponemos a continuación dicha problemática, con el ánimo de dilucidar dicha situación, a fin de tener un claro y cabal concepto de control interno y su respectiva normativa.

A nivel de las empresas del sector privado, desde el punto de vista del ciclo gerencial y de sus funciones, el control se define como “la medición y corrección del desempeño a fin de garantizar que se han cumplido los objetivos de la entidad y los planes ideados para alcanzarlos” En la empresa comercial Trujillo básicamente existe una oficina de proceso de control interno que lo lleva a cabo la oficina de contabilidad, esta oficina está orientada a efectuar un control previo a todas las operaciones ya sean de compras y ventas.

El control interno es un “proceso integral efectuado por el titular y el resto del personal, diseñado para enfrentar los riesgos y para asegurar que se alcancen los siguientes objetivos gerenciales.

- ✓ Promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones, así como en la calidad de los servicios que presta.

- ✓ Cuidar y resguardar los recursos y bienes de la empresa contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido de los mismos y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación que pudiera afectarlos.
- ✓ Cumplir con la normatividad aplicable a la entidad y a sus operaciones.
- ✓ Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- ✓ Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales
- ✓ Promover que los gerentes o servidores de la entidad cumplan con rendir cuentas sobre la misión u objetivo que les haya sido encargado, así como los fondos y bienes que les hayan sido asignados”.

En el Perú desde el punto de vista del ciclo gerencial y de sus funciones, el control se define como “la supervisión, medición y corrección del desempeño a fin de garantizar que se han cumplido los objetivos de la entidad y los planes ideados para alcanzarlos y promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como en la calidad de los servicios que presta cuidar y resguardar los recursos y bienes contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido de los mismos y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación que pudiera afectarlos.

Hoy en día, el mundo de los negocios exige el manejo de sistemas de control interno adecuados, que garanticen la marcha de la empresa y en consecuencia su rentabilidad. Uno de estos controles son los llamados control interno, cuyo objetivo es obtener información financiera, veraz y oportuna la cual constituye un elemento importante para la toma de decisiones en las organizaciones.

La eficiente inversión del dinero es de vital importancia para una organización, ya que de no hacerlo adecuadamente se presentará la irremediable

desaparición de la organización. Es por eso de la importancia del Departamento de compras, y sobre todo de su sistema de control interno, ya que sin importar su tamaño y el giro a que se dedique, siempre va a resaltar la función tan trascendente que es la de invertir el dinero presupuestado.

El proceso de compras dentro de una organización consiste en precisar cuáles son sus necesidades de bienes y servicios, identificando y comparando los proveedores y abastecedores, negociando con los mismos para convenir términos de compra, celebrar contratos y colocar pedidos, para recibir bienes y servicios útiles a la organización, con el siguiente pago de éstos. Las compras representan una función primordial, puesto que una buena administración de éstas mejora la posición competitiva de las empresas, al buscar el mejor provecho para el uso de los fondos de la organización, (Paima & Villalobos, 2013).

El comité de control interno de la empresa comercial Trujillo a efectos de planificar, organizar, ejecutar y evaluar la implementación del sistema de control interno, El proceso de implementación del sistema de control interno considera las fases de planificación, ejecución y evaluación. En la primera fase se formulará el plan de trabajo que incluye procedimientos orientados a implementar adecuadamente el control interno en base a un diagnóstico previamente elaborado; en la segunda fase, se implantará el sistema de control interno en sus procesos, actividades, recursos operaciones y actos institucionales; y en la tercera fase, se evaluarán los avances logrados y las limitaciones.

Ante la realidad descrita se formuló el siguiente problema: ¿Cómo es el control interno en el área administrativa de la empresa Comercial Trujillo S.A, Periodo 2015? De igual manera parten interrogantes relacionados a los componentes

del Control Interno. ¿Cómo es el ambiente de control de la empresa Comercial Trujillo periodo 2015? ¿Cómo es la evaluación de riesgos de la empresa comercial Trujillo periodo 2015? ¿Cómo son las actividades de control de la empresa comercial Trujillo periodo 2015? ¿Cómo es la información y comunicación de la empresa comercial Trujillo periodo 2015? ¿Cómo es el monitoreo en la empresa comercial Trujillo periodo 2015?

El objetivo general del presente trabajo de investigación es conocer el control interno en el Área administrativa de la empresa comercial Trujillo periodo 2015. Los objetivos específicos que se plantearon a raíz de la investigación acerca del control interno de la empresa comercial Trujillo 2015 fueron: Describir el ambiente de control interno de la empresa comercial Trujillo periodo 2015. Describir la evaluación de riesgos de la empresa comercial Trujillo periodo 2015. Describir las actividades de control de la empresa comercial Trujillo periodo 2015. Describir la información y comunicación de la empresa comercial Trujillo, 2015. Describir el monitoreo de la empresa comercial Trujillo periodo 2015.

Esta investigación se menciona en un análisis enfocado al estudio del control interno de la empresa comercial Trujillo, y se llevó a cabo tomando en consideración la importancia que tiene el control interno en las actividades que realiza a nivel organizativo, motivo por el cual teniendo en cuenta dicha problemática mediante el estudio se describió el nivel de control interno existente dentro de la empresa comercial Trujillo.

La hipótesis que se formuló fue de la siguiente manera: Si el Control Interno se lleva a cabo de manera integral y coherente, entonces influye favorablemente en

la empresa comercial Trujillo periodo 2015. Y de igual manera para cada uno de sus componentes:

En la medida que el ambiente de control se llevó a cabo de manera adecuada, influye positivamente en el comercial Trujillo periodo 2015. Si las evaluaciones de riesgos son verificadas y validadas correctamente, entonces dicha verificación permitirá determinar el nivel de riesgo. El mejor planeamiento de las actividades de control, influirá favorablemente la administración. En la medida que la información y comunicación sean fluidas y sin barreras, incidirá favorablemente en comercial Trujillo periodo 2015. En la medida que las actividades de monitoreo alcance estándares deseados, influirá favorablemente en el comercial Trujillo periodo 2015.

El estudio se justifica porque la investigación radica en un análisis enfocado al estudio del control interno de la empresa comercial Trujillo, y se llevó a cabo tomando en consideración la importancia que tiene el control interno en las actividades que realiza a nivel organizativo, motivo por el cual teniendo en cuenta dicha problemática este estudio busca determinar el control interno existente en la empresa comercial Trujillo. Además la investigación será útil para la tesista en la medida en que hará posible profundizar sus conocimientos a fin de aplicarlos en su vida laboral y profesional; así mismo formará parte del acervo bibliográfico de la Uladech católica para que así los futuros investigadores utilicen como fuente de información. Finalmente será viable porque contamos con los recursos humanos, materiales y financieros para la ejecución del mencionado proyecto.

Para la elaboración del presente trabajo de investigación se utilizó el diseño Descriptivo - no experimental de corte transversal que se realizó sin manipular deliberadamente las variables; fue de tipo cualitativo y su nivel de investigación se

desarrolló en forma descriptiva ya que se basó en la descripción de las principales características del control interno en el área administrativa. Además estuvo referido al estudio y análisis de los datos obtenidos a través de fichas bibliográficas y como su nombre lo indica se describieron y se realizó resúmenes de las observaciones obtenidas sobre un fenómeno, un suceso o un hecho; la muestra en el proceso cualitativo fue de grupo de personas, eventos, sucesos, etc., sobre el cual se han recolectado los datos sin que necesariamente sea representativo del universo o población que se estudia por lo que considerando que nuestro estudio es sobre el “control interno en el área administrativa de comercial Trujillo S.A” por lo tanto la población fue la misma empresa.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1 Antecedentes.

Internacional

Paiva (2013) en su estudio titulado; Control interno y su incidencia en la rentabilidad de empresa cobros del norte S.A, presentado para optar el grado de maestría en contabilidad con énfasis en auditoría UNAN-Managua FAREM-Estelí. La investigación tuvo como objetivo general; evaluar el control interno y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa cobros del Norte S. A en el Periodo 2011. El tipo de estudio fue descriptivo y de corte transversal porque se evaluó un periodo siendo este el 2011. La población que se aplicó en el desarrollo de la investigación fue de 15 personas, que laboran en la empresa ECONORTE. Se aplicaron entrevistas y encuestas, se reforzó con investigación documental para confirmar la veracidad de la información brindada. Como resultados de tuvo a los componentes del modelo COSO I y la rentabilidad se basa en el análisis Costo-Beneficio. Según la problemática encontrada se corrobora que el control interno es deficiente analizando las grandes debilidades encontradas durante el proceso empezando desde el ambiente de control de la empresa, en el cual se concluye que los principales problemas es la mala segregación de funciones y la falta de información financiera a tiempo, es así que en la investigación se recomienda tomar medidas correctivas para solucionar las debilidades, en primer lugar la elaboración de un manual de procedimientos, un manual de funciones donde se establezcan las líneas de autoridad y responsabilidad, y la supervisión constante del proceso de compras.

Cabrera & Jiménez (2013) en su tesis titulado; Diseño de procedimientos de control interno orientado a minimizar riesgos y optimizar recursos en el área

administrativa y financiera en la empresa puebla Chávez y asociados CÍA. LTDA. De la ciudad de Riobamba, en el año 2012. Presentado para optar el Título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría C.P.A, de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. Los procedimientos se han considerado la base para que una empresa por más pequeña que esta sea, presente un normal desenvolvimiento de acuerdo a las actividades cotidianas. El objetivo de la investigación fue determinar los pasos que deben desarrollarse dentro de las actividades de la empresa, lo que contendrá a los responsables y la parte documental que debe actuar en cada uno de los procesos. Como metodología se tuvo la investigación cualitativa y el nivel descriptivo-explicativo, la población que se tuvo en cuenta fue la empresa Chávez y Asociados. Como resultados se tuvo que la aplicación y difusión de los procedimientos tiene como objetivo el dar a conocer a todo el personal de la empresa, las actividades que de acuerdo a sus funciones deben desempeñar, en qué momento aplicar los procedimientos así como también los documentos necesarios para llevarlo a cabo, para que de esta manera no exista ninguna excusa en la aplicación de los Procedimientos y se evita el incurrir en errores posteriores. Se hace indispensable recomendar; establecer procedimientos dentro de una empresa puesto que permite conocer de manera clara y detallada las tareas pertinentes, indicando los responsables y la limitación de sus funciones.

Medina (2011) en su tesis titulada; Evaluación de los procedimientos de control interno del proceso de compras en MINFRA estado Falcón-Venezuela. Tesis presentado para optar el grado de maestría en contaduría con mención en auditoría, desarrollado en la Universidad Centro Occidental “Lisandro Alvarado” – República Bolivariana de Venezuela; el objetivo general del presente investigación fue evaluar

los procedimientos de control interno aplicado del proceso de compras en el Ministerio del poder popular para la infraestructura del Estado Falcón (MINFRA), como metodología figuro que se utilizó la investigación cualitativa porque solo se tuvo como población y muestra la el estado falcón MINFRA y de esta manera diagnosticar la situación del mismo. La situación estuvo enmarcada dentro de una investigación de campo de tipo descriptiva de carácter evaluativo apoyada en una revisión documental y de investigación acción, dado que se llevó a cabo por medio de un proceso de observación directa, procediéndose a la recogida y análisis de información suministrada por los responsables de compras, obteniéndose la información para lograr los objetivos mediante los cinco componentes del control interno tales como ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y monitoreo. En conclusión los resultados obtenidos arrojaron debilidades en los procedimientos de control interno aplicados, por lo que se recomienda fortalecer los mismos para garantizar la eficacia y la eficiencia en el proceso de compras y por ende del MINFRA Falcón.

Nacional

Arteaga & Olguín (2014) En su tesis titulado; La mejora en el sistema de control interno de logística y su influencia en la gestión financiera de la empresa comercial CIPSUR E.I.R.L - año 2014. Tesis presentada para optar el título profesional de Contador Público en la Universidad Privada Antenor Orrego. El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo principal determinar la influencia del sistema de control interno del área de logística en la gestión financiera de la empresa comercial CIPSUR E.I.R.L. ubicada en el distrito de Trujillo, con la finalidad de demostrar la importancia que tiene el adecuado manejo y cumplimiento

de las políticas, funciones y procedimientos relacionados con los inventarios. La investigación fue cuantitativa correlacional que se realizó aplicando diversos instrumentos de recolección de datos al personal del área de logística que permitieron evaluar su sistema de control interno. Además se emplearon los estados financieros de los periodos 2013 y 2014 que sirvieron para el análisis de la situación económico financiera de la entidad. Para facilitar la comprensión de los datos obtenidos, los resultados se presentan en tablas, gráficos y en una interpretación comprensible. Llegando a la conclusión que la mejora del sistema de control interno del área de logística influye positivamente en la gestión financiera de la empresa, ya que al adoptar y cumplir eficientemente con las políticas, funciones y procedimientos establecidos, permite a la gerencia tomar las decisiones acertadas con relación a los inventarios de la empresa. Finalmente, este estudio proporcionará una mayor información a la entidad, sobre lo importante que es tener un eficiente control interno en el área logística, ya que garantiza una gestión financiera exitosa y un crecimiento en el mercado.

Crisologo & león (2013). En su estudio titulado; El control interno y su efecto en la gestión administrativa y la organización de la institución educativa particular interamericano S.A., de la ciudad de Trujillo en el año 2012. Tesis presentada para optar el título profesional de Contador Público en la Universidad Privada Antenor Orrego. La investigación tuvo como objetivo general determinar el efecto del control interno actual, en la gestión administrativa y la organización de dicha institución, estableciendo el grado de permeabilidad y deficiencias y sugiriendo recomendaciones específicas. La metodología utilizada fue de tipo cualitativa, la población estuvo constituida por las operaciones y demás documentos

de la institución y la muestra constituido por la base de datos de la gestión administrativa y organización en la Institución Educativa Particular Interamericano S.A. Todo ello asegura que la empresa alcance sus objetivos y metas propuestas. En el caso de nuestra investigación, se evaluó el sistema de control interno existente en la I.E.P. Interamericano S.A., para luego desarrollar los pasos pertinentes que comprenden a la metodología de investigación científica. La evaluación del Control Interno conllevó aplicar técnicas de acopio de datos como observación, entrevista, encuesta, y revisión documentaria, con el soporte técnico de los instrumentos propios, tal como la guía de observación, entrevistas, cuestionarios, guía de revisión y evaluación de documentos. Los hallazgos habidos en el proceso de investigación, establece que existe un deficiente sistema de Control Interno Actual con incidencia en la Gestión Administrativa y organizacional de la institución mencionada.

Vargas & Ramírez (2014) es su investigación titulada; El sistema de control interno y la gestión comercial en la ferretería comercial estrella S.R.L. Tesis presentada para optar el título profesional de Contador Público en la Universidad Privada Antenor Orrego. El presente estudio tuvo como objetivo demostrar que con la implementación del sistema de control interno en el área de ventas mejora significativamente la gestión comercial de la ferretería Comercial Estrella S.R.L. de la ciudad de Trujillo, en el año 2014. Para tal efecto se empleó un diseño pre experimental, de naturaleza descriptiva simple. Se utilizó el método transaccional o transversal, pues se ha tenido que analizar cuál es el nivel o estado de las variables de estudio, su incidencia e interrelación en un momento dado, para luego sustentar en forma sintética las conclusiones y recomendaciones de la investigación. La población estuvo constituida por los 20 (veinte) trabajadores de la unidad económica Comercial

Estrella S.R.L. en la ciudad de Trujillo de abril - mayo del 2014 y la muestra estuvo constituida por los trabajadores del área de ventas (10) de los meses de abril - mayo del 2014. Para obtener los datos de los dominios de las variables, se aplicó la técnica de la entrevista y encuesta. Los resultados demuestran que el deficiente control interno afecta directamente a la gestión comercial, ya que un buen sistema de control interno basado en el informe COSO implementado contribuirá al logro de los objetivos. Finalmente se recomienda a la ferretería Comercial Estrella S.R.L., debe optar por evaluar el sistema de control interno, en forma periódica con la finalidad de corregir sus debilidades y deficiencias en forma oportuna, y con el único objetivo de obtener información relevante, confiable y fiable, y además mejorar la gestión comercial del área de ventas.

Paredes & Valderrama (2014) en su tesis titulado; Implementación del Sistema de Control Interno de existencias se protegerá los recursos de la Empresa The Curl S.A.C., Sucursal Trujillo. Tesis presentada Para optar el título profesional de Contador Público en la Universidad Nacional de Trujillo. La investigación tuvo por objetivo, Demostrar que con la Implementación del Sistema de Control Interno de existencias se protegerá los recursos de la Empresa THE CURL S.A.C., Sucursal Trujillo. En lo referente a la metodología, se aplicaron los siguientes pasos: la investigación preliminar o la comprensión del sistema actual, el análisis y diseño del sistema. Esta última fase, permitió alcanzar el objetivo general de la presente investigación. La propuesta permitirá establecer normas, políticas y procedimientos para la adecuada protección de los recursos. Como resultados se obtuvo que el diseño del sistema de control de existencias propuesto, ayudaría a la detección oportuna de deficiencias en el manejo de la mercadería, así como posibles pérdidas materiales a

causa de errores humanos o robos, a fin de que la administración, aplique los correctivos necesarios. Las conclusiones determinadas en base a la presentación y discusión de resultados y al comparativo del antes y después de la implementación del sistema, con lo cual se concluye que la empresa necesita de un adecuado control interno de existencias para mejorar la protección de sus recursos. Finalmente se recomienda capacitar al personal encargado del control y manejo de las existencias, también la aplicación del sistema propuesto a todas las áreas de la tienda, y verificar la mejora continua según se vayan identificando nuevas necesidades dentro de la misma.

Paima & Villalobos (2013). En su tesis titulado; Influencia del sistema de control interno del área de compras en la rentabilidad de la empresa AUTONORT Trujillo S.A. de la ciudad de Trujillo. Tesis presentada para obtener el título profesional de Contador Público en la Universidad Privada Antenor Orrego. La investigación tuvo como objetivo; Establecer que el apropiado control interno del área de compras influye en la rentabilidad de la empresa AUTONORT Trujillo S.A. de la ciudad de Trujillo y comprende un desarrollo progresivo de las diferentes etapas que inicia desde la recopilación bibliográfica, La población de estudio está constituida por el personal de la empresa Autonort Trujillo S.A. la muestra Estuvo conformado por 16 colaboradores del área de compras de repuestos y vehículos de la empresa Autonort Trujillo S.A. En el I capítulo, se desarrolla sobre el problema que tiene la empresa y por los cuales fue factible realizar la investigación, con el propósito de solucionarlo. De igual modo, se plasma el marco teórico, mediante el cual se investiga sobre los conceptos de la variable independiente, como dependiente del problema planteado. En el II capítulo, se explica la modalidad básica de

investigación determinando el estudio mediante la investigación bibliográfica y documental, determinando la población y muestra con la que cuenta la empresa para el desarrollo de las técnicas de investigación. Se recomienda a la empresa Autonort Trujillo S.A., debe optar por evaluar el sistema de control interno operativo, en forma periódica con la finalidad de corregir sus debilidades y deficiencias en forma oportuna, y con el único objetivo de obtener información relevante, confiable y fiable, y además mejorar la gestión del área de compras.

Carrasco & Farro (2014) en su estudio titulado; Evaluación del control interno a las cuentas por cobrar de la empresa de transportes y servicios Vanina E.I.R.L., para mejorar la eficiencia y gestión, durante el período 2012. Tesis presentado para optar el título de Contador Público en la Universidad Católica Santo Toribio De Mogrovejo, La presente investigación tuvo por finalidad evaluar el control interno a las cuentas por cobrar de la Empresa de Transportes y servicios Vanina E.I.R.L., ubicada en la ciudad de Chiclayo, para mejorar la eficiencia y gestión, durante el periodo 2012. La investigación fue de tipo cualitativo documental, la población y muestra a investigar estuvo conformada por el gerente y los trabajadores de la Empresa de Transporte y Servicios Vanina E.I.R.L. de la ciudad de Chiclayo. Como resultados se obtuvo a través de los cinco componentes del control interno el área de cuentas por cobrar y determinar de qué manera influye sobre esta área, con el fin de proponer mejoras en la eficiencia y gestión, en la empresa de transportes y Servicios Vanina E.I.R.L., ubicado en la ciudad de Chiclayo. Después de haber evaluado el control interno mediante los componentes de control (COSO), se detectó que en el área de cuentas por cobrar de la Empresa de Transportes y servicios Vanina E.I.R.L. se aplican controles internos deficientes porque no existen

supervisión en esta área, el personal no está siendo capacitado para afrontar responsabilidades de manera eficiente, existen políticas de cobranza; pero no las más adecuadas. Por tal motivo, es preciso recomendar mejoras en cuanto a políticas y procedimientos de créditos y cobranzas, las mismas que serán de gran utilidad para la gestión, permitiendo de manera práctica y oportuna el buen funcionamiento del área de créditos y cobranzas.

Hemeryth & Sánchez (2013) en su tesis de titulado; Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la Constructora A&A S.A.C; realizó en la ciudad de Trujillo. El objetivo general fue; Demostrar que con la implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes mejorará la gestión de los inventarios de la Constructora A&A S.A.C. Para dar cumplimiento a este objetivo se realizó una investigación de método experimental de grupo único pre test post test. El fundamento teórico de la investigación precisó como variable independiente el sistema de control interno operativo en los almacenes y como variable dependiente la gestión de los inventarios, nuestra población y muestra utilizada para la presente investigación fueron los 05 almacenes. Se le aplicó como instrumentos de recolección de datos las entrevistas, observación directa y el cuestionario aplicado al jefe de logística y al personal de los almacenes, siendo estos los usuarios directos del sistema, obteniéndose una perspectiva clara de la situación del sistema de control interno operativo actual, pudiendo detectar las deficiencias de este y proponer mejoras significativas. La conclusión más importante fue que la implementación de un sistema de control interno operativo en el área de almacenes mejoró significativamente la gestión de los inventarios debido a una mejora en los procesos,

en el control de inventarios, en la distribución física de los almacenes. Se recomienda mejorar el área operativa en la gestión de inventarios a través de la capacitación semestral a los encargados para así poder contribuir en una mejora significativa.

Regional

Acuña (2014) en su investigación titulada; El sistema de control interno, sus componentes y su adaptación en la gestión del área de contabilidad de SEDA CHIMBOTE S.A., periodo 2014. El propósito de la presente investigación titulada está orientado para que utilizando los componentes del control interno, se modele y adapte un moderno sistema de control interno, que responda a la necesidad de apoyar a esta empresa a fortalecer su gestión administrativa, estableciendo para el efecto los fundamentos de una herramienta de gestión estratégica. Desde el punto de vista del control de Gestión, estas entidades necesitan tener un moderno y eficiente sistema de control interno, especialmente en esta área tan delicada como es el área de Contabilidad. La población para objeto del estudio, está constituida por el 100% de las unidades orgánicas de la empresa SEDACHIMBOTE S.A. de las localidades de Chimbote, Nuevo Chimbote, Casma y Huarney, en el período 2014. Para la recopilación de la información se utilizó como muestra el Área de Contabilidad, por ser una muestra representativa de la empresa SEDACHIMBOTE S.A. ubicada en la localidad de Chimbote. El presente estudio utiliza el método descriptivo en la etapa de investigación y tiene como objetivo general establecer un Sistema de control interno y sus componentes para una adaptación en la gestión del Área, a efectos que permita seguridad razonable respecto a la obtención y uso de sus recursos, confiabilidad en la información, relacionado con la eficiencia y cumplimiento de las

normas y procedimientos de sus operaciones, coadyuvando a traducir sus objetivos estratégicos en resultados de la gestión.

Cabana (2015) en su tesis titulado; Implementación del sistema de control interno en el área de abastecimiento de la municipalidad distrital de Mirgas – Antonio Raimondi, 2014. El objetivo logrado en la presente investigación fue Determinar si la implementación del sistema de control interno incide en el área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Mirgas-Antonio Raimondi, 2014. El tipo de investigación fue cuantitativo y de nivel descriptivo, diseño descriptivo simple, la población igual a 48 y una muestra no probabilística de 15 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Mirgas, técnica utilizada encuesta, instrumento cuestionario estructurado, resultados el 60% no tiene una opinión favorable sobre el diseño para enfrentar los riesgos, el 53% negaron el cumplimiento de los objetivos del control interno y un alto 53% afirmaron que el control interno contribuye al logro efectivo de los objetivos institucionales y otro 47% tuvieron una opinión negativa sobre la mejora del uso de los recursos mediante el control interno, el 60% niega que el control interno debe adecuarse al marco legal peruano, el 67% negaron tener conocimiento de la estructura de control interno. Conclusiones: Se ha determinado que la implementación del Sistema de Control Interno incide directamente en el Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Mirgas 2014, de acuerdo a los siguientes resultados empíricos, el 60% (Tabla N°15) desconoce las funciones del área de abastecimiento, de igual manera un 53% desconocen las normas que rigen el sistema de abastecimiento (Tabla N°16); peor aún el 73% (Tabla N°17) no tienen conocimiento de los subsistemas de abastecimiento.

Giraldo (2015) en su investigación titulada; El control interno en la municipalidad distrital de Anra-Huari, 2013. El objetivo logrado de la presente investigación fue determinar el control interno en la Municipalidad Anra-Huari, 2013. La metodología que se utilizó es de tipo cualitativo y el nivel de investigación es descriptivo, puesto que se describe el control interno y sus componentes de la Municipalidad. El diseño fue descriptivo no experimental. Se obtuvo los siguientes resultados: El ambiente de control es el fundamento para el funcionamiento de los demás componentes, La evaluación de Riesgos identifica los riesgos en la organización y el impacto que puede causar su manifestación, Las actividades de control conllevan al cumplimiento y la forma correcta de hacer las funciones encomendadas, La calidad y oportunidad de la información y comunicación permite a la gerencia tomar decisiones adecuadas, El monitoreo evalúa la calidad de funcionamiento del Control Interno y permite identificar controles débiles. Finalmente se obtuvo las siguientes conclusiones: 1) Es necesario realizar actividades de reforzamiento de capacitación al personal. 2) No cuenta con un plan de administración de riesgos. 3) No se ha evidenciado acciones de rotación del personal y la cultura de evaluación del costo-beneficio. 4) No se ha evidenciado Directiva interna que norme la administración de la información. 5) La entidad no efectúa periódicamente autoevaluaciones que permitan proponer planes de mejora. Se recomienda efectuar periódicamente los planes de mejora para que así evaluar el costo beneficio evidenciando la rotación del personal.

Vino (2015) en su estudio titulada; Componentes del control interno y tributación en la micro y pequeña empresa sector servicio, rubro constructora “Corporación Ucayali” S.R.L., 2014. El objetivo que se logró en la presente

investigación consistió en: Determinar los componentes del control interno y la tributación en el micro y pequeña empresa sector servicio, rubro constructora “Corporación Ucayali” S.R.L. en el 2014. El tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo, de nivel descriptivo; el diseño de investigación fue descriptivo simple no experimental y transversal; la población muestral estuvo constituida por 28 personas (gerentes, administrativos y operativos). Se operacionalizaron las variables e indicadores; la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario estructurado, se cumplió con el plan de análisis. Resultados: el 79% afirmaron que participan en la administración de los recursos humanos; el 82% afirmaron tener una percepción de buena competencia profesional; el 82% afirmaron tener conocimiento del ámbito fiscal tributario nacional; el 89% tenía conocimiento del ámbito económico tributario nacional; el 86% afirmaron tener conocimiento del ámbito social tributario nacional; el 89% afirmaron sobre el cumplimiento del impuesto general a las ventas. Conclusión: Quedan determinadas los componentes del control interno y la tributación en la micro y pequeña empresa sector servicio, rubro constructora “Corporación Ucayali” S.R.L. en el 2014; de acuerdo a los resultados obtenidos se recomienda la aplicación de los instrumentos de medición como respuesta de la muestra de estudio y las propuestas teóricas de los autores estudiados en los antecedentes y las bases teóricas.

Ramírez (2015) en su tesis titulado; Control interno y su incidencia en la municipalidad distrital de san marcos, año 2014. La investigación tuvo como objetivo general conocer el control interno dentro de sus cinco componentes (ambiente de control, evaluación de riesgo, actividad de control gerencial, información y comunicación y supervisión), y su incidencia en la Municipalidad

Distrital de San Marcos. Para dar cumplimiento a este objetivo se realizó una investigación metodológica de tipo cualitativo y de nivel descriptivo no experimental. El fundamento teórico de la investigación precisó como variable el control interno y como unidad de observación la Municipalidad Distrital, Nuestra población y muestra utilizada para la presente investigación fueron de 250 trabajadores, de los cuales se obtuvo una muestra no probabilístico de 38 trabajadores. Se aplicó la técnica de encuesta y el instrumento de recolección de datos en la investigación fue un cuestionario aplicado a los funciones y servidores de la Municipalidad distrital de San Marcos, siendo estos los usuarios directos del sistema, obteniéndose una perspectiva clara de la situación del sistema de control interno y su incidencia en la MDSM., pudiendo detectar las deficiencias de este y proponer mejoras significativas. La conclusión más importante fue que el control interno mejoró significativamente la gestión, debido a una mejora en los procesos, código de ética, actualización del manual de procedimiento y rendición de cuentas.

Local

Hurtado (2011) en su tesis de titulación sobre control interno y rentabilidad en la empresa hotelera de tres estrellas la Joya S.A.C; realizado en la provincia de Huaraz, el objetivo general fue describir las principales características del control interno y la rentabilidad en la empresa hotelera La Joya S.A.C, esta es una investigación cualitativa, de nivel descriptivo, con un diseño no experimental para realizar las descripciones y realizará esta investigación de manera óptima se encuestó a una muestra de 20 trabajadores de una población de 40; a quienes se les aplicó un cuestionario de 18 preguntas, para ello usamos la técnica de la encuesta, las Conclusiones obtenidos fueron los siguientes: Respecto Datos generales del

encuestado, la edad de los trabajadores fluctúan entre 22 – 25 años con 35%, el 60% de los trabajadores es de sexo femenino; respecto al perfil de las empresas hoteleras; el 35% afirma servicios de hospedaje, alimentación y asesoría de eventos, 35% afirma que las tres áreas producen ingresos. Respecto al control Interno; El 65% afirma tener un comité de control; el 57% afirma que el comité es muy malo; El 69% cree necesario la implementación de un comité, el 55% cree que el área de hotel es mayor fiabilidad, el 60% cree necesario un control con normas y reglamentos, el 55% de los cree ser necesario un comité de control para el incremento de utilidades. Respecto a la rentabilidad; el 60% respondió con mayor inversiones incrementaría la rentabilidad, el 65% confirmo que el año 2011 la rentabilidad mejoró, el 75% de los encuestados cree que con adecuado control interno mejoraría la rentabilidad a favor de entidad.

Blas (2015) en su investigación titulado; Control interno en el área de abastecimiento del gobierno local de Chavín, 2014. El objetivo logrado en la presente investigación fue: Determinar el control interno en el área de abastecimiento del gobierno local de Chavín en el 2014. El diseño de investigación fue descriptivo simple, no experimental y transversal; la población muestral estuvo conformada por 32 funcionarios y trabajadores; se operacionalizaron las variables; la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario estructurado; se cumplió con el plan de análisis y se consignó los principios éticos. Los resultados fueron: el 78% promovía la efectividad, eficiencia y economía en la municipalidad, el 94% protegían y conservan los recursos públicos, el 65% elaboraban la información financiera valida y confiable, el 66% participaron en el control interno previo, el 94% participaron en el control interno simultáneo y el 100% participaron en el

control interno posterior, el 66% participaron en la evaluación de riesgos, el 59% realizaron la información y comunicación del control interno, el 56% que ejecutaron la supervisión y monitoreo del control interno, el 81% que afirmaron ingresar al almacén institucional los bienes y servicios adquiridos. Conclusión: Queda determinado que el control interno incide directamente en el área de abastecimiento en el gobierno local de Chavín en el 2014; de acuerdo a los resultados empíricos obtenidos de la muestra de estudio y las propuestas teóricas de los investigadores consignados en los antecedentes y bases teóricas.

Veramendi (2014) en su estudio titulado; Implementación del sistema de control interno en el área de abastecimiento en la municipalidad san pedro de Chana – Huari- Ancash. 2012. La investigación tuvo como objetivo general, determinar si la implementación del sistema de control interno incide en el área de abastecimiento de la Municipalidad distrital de san Pedro de chana – Huari- Ancash, 2012. La investigación fue cuantitativa y de nivel descriptivo, páralo cual se tomó una muestra no probabilística de 12 trabajadores de una población de 25, a quienes se les aplicó un cuestionario, aplicando la técnica de la encuesta obteniendo los siguientes resultados el 50% no tiene una opinión favorable sobre el diseño para enfrentar los riesgos, el 58% negaron el cumplimiento de los objetivos del control interno, un 50% afirmaron que el control interno contribuye al logro efectivo de los objetivos institucionales, el 41% tuvieron una opinión negativa sobre la mejora del uso de los recursos mediante el control interno, el 58% niega que el control interno debe adecuarse al marco legal peruano, el 66% negaron tener conocimiento de la estructura de control interno. Finalmente las conclusiones son: la mitad de los

trabajadores no conocen las actividades del Control interno y la mayoría opinó que era necesario la implementación del sistema de control interno.

Mamani (2015) en su estudio titulada; El control interno en la municipalidad distrital de Amashca - Carhuaz, 2014. El objetivo general de la presente investigación fue determinar el Control Interno en la Municipalidad Distrital de Amashca-Carhuaz, 2014. El estudio fue de tipo cualitativo y de nivel descriptivo. El diseño fue no experimental-descriptivo de corte transversal. Luego del proceso de recolección y análisis de la información se llegó a los siguientes resultados: El ambiente de control es el eje central y el fundamento para el funcionamiento de los demás componentes, se basa en la práctica de valores. La evaluación de Riesgos identifica los riesgos en la organización y el impacto que pueden causar. Las Actividades de Control conllevan cumplimiento y la forma correcta de hacer las funciones encomendadas. La Información y Comunicación permite a la gerencia tomar decisiones adecuadas. El Monitoreo evalúa la calidad de funcionamiento del Control Interno y permite identificar que el control interno está operando de manera deficiente y requiere una reestructuración, en este sentido se ha arribado a las siguientes conclusiones: 1) El ambiente de control en la Municipalidad de Amashca-Carhuaz se ve representada por la práctica de valores éticos, que aunque no cuentan con códigos ni manuales los trabajadores en su mayoría son personas íntegras. 2) La evaluación de riesgos es deficiente, porque no se han efectuado estudios para identificar, mitigar y eliminarlos. 3) Las actividades de control también son realizadas de manera empírica y rutinaria, porque no se cuenta con manuales ni guías de procedimientos 4) La información y comunicación se realiza de manera

tradicional utilizando principalmente documentos. 5) El monitoreo lo realiza el alcalde y el gerente municipal para garantizar el cumplimiento de los acuerdos.

2.2. Bases Teóricas

2.2.1 El control interno

1. Concepto.

El control interno es un conjunto de áreas funcionales en una Empresa y de acciones especializadas en la comunicación y control al interior de la empresa. El sistema de gestión por intermedio de las actividades, afecta a todas las partes de la empresa a través del flujo de efectivo. La efectividad de una empresa se establece en la relación entre la salida de los productos o servicios y la entrada de los recursos necesarios para su producción.

El control interno es una función que tiene por objeto salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos de fondos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización.

El control interno es un sistema contable comprende los métodos, Procedimientos y recursos utilizados por una entidad, para seguir la huella de las actividades financieras y resumirlas de forma útil para quienes toman las decisiones. El control interno está directamente relacionado con la contabilidad, Pues los jefes necesitan estar seguros de que la información contable que reciben sea exacta y confiable, lo que se logra a través del sistema de control interno de la entidad.

2. Teorías del control interno.

Ésta teoría se mantiene por Reis, y tiene inequívocas conexiones con el psicoanálisis y la cibernética. Para el autor, la delincuencia es el resultado de una relativa falta de normas y reglas internalizadas, de un

desmoronamiento de controles erigidos con anterioridad y/o de un conflicto entre reglas y técnicas sociales. la desviación social se entiende como la consecuencia funcional de controles personales y sociales débiles.

Referencia teórica para la construcción de un marco teórico en el estudio del sistema de control interno informático en ambiente computacional en la organización.

Por. Omar Javier Solano Rodríguez- Docente Universidad del Valle.

1. Control Interno.

Dora (2005) desde la perspectiva organizativa, concepto de control no es único y está supeditado a las diversas corrientes de pensamientos existentes¹, cita a.

Monllau (1997) el cual concluye, “en la literatura organizativa se produce una evolución del concepto de control: en la teoría clásica el control era considerado como sinónimo de autoridad; la escuela de Harvard ve el control como un conjunto de mecanismos que permiten conseguir la congruencia de los objetivos. La teoría de la agencia se limita a aplicar los principios y técnicas microeconómicas al concepto de control. La teoría de los sistemas abiertos considera el control como un sistema que tiene por finalidad establecer un entorno en el que se mueve la empresa, y la propia empresa. La teoría contingente, partiendo de la teoría de los sistemas abiertos, considera que el diseño del control de la empresa depende de factores que caracterizan tanto el entorno de la empresa, como de los que caracterizan a la propia empresa”.

Henry (1999) nos dice Para analizar el Gobierno Corporativo y algunos de sus componentes, como es el caso del sistema de control interno, fue importante considerar distintas teorías de la administración que se vertieron para definir esta

temática. Cuando se remonta a las bases de las teorías administrativas, se reconoció que. Desde hace varios cientos de años, se analizaron conceptos que hoy en día se traducen como componentes básicos del control y GC. Una encomienda indudable de la administración, es implantar y operar un modelo que permita a la organización hacer el mejor uso de los recursos para lograr sus objetivos. Por ello, Los administradores de cualquier nivel y departamento, y de cualquier tipo de empresa (pequeña, mediana, grande, con o sin fines de lucro, nacionales o multinacionales), son responsables de desarrollar forzosamente las cuatro funciones básicas de la teoría científica de la administración de Henry Fayol:

- Planeación (misión y visión),
- Organización,
- Dirección y Ejecución,
- Control.

Por ello, para hablar de Gobierno Corporativo y del Sistema de Control Interno es necesario reconocer que estos conceptos, de ninguna manera están aislados de los procesos administrativos, ni de la evolución científica de la administración, sino está absolutamente inmerso. De hecho, nacen de ellos. A continuación se analizan los cuatro conceptos básicos de la administración y se establece la relación directa con el Gobierno Corporativo.

1. Teoría del financiamiento

Desde el punto de vista teórico, el comportamiento de las empresas en materia de financiamiento a dado lugar a diversas explicaciones siendo incluso a veces contradictorios. Durante largo tiempo, la metodología consistió en el apalancamiento basado en las hipótesis fundamentales de Modigliani y Miller

(1958). Donde los últimos son los únicos que afirman la ausencia del impacto del financiamiento sobre el valor de la firma, después muchos autores explican teóricamente el caso contrario. La primera explicación está dada por las teorías tradicionales al comienzo de los años 60's, las cuales afirman la existencia de una estructura óptima de capital, que resulta de un arbitraje entre las economías impositivas relacionadas.

2. La teoría tradicional de la estructura financiera

La teoría tradicional sobre la estructura financiera propone la existencia de una determinada combinación entre recursos propios y ajenos que define la estructura financiera óptima EFO. Esta teoría puede considerarse intermedia entre la posición "RE" y "RN". Durand en 1952 publicó un trabajo donde defendió la existencia de una determinada EFO en base a las imperfecciones del mercado. La teoría tradicional no tiene un basamento teórico riguroso, pero ha sido defendida por empresarios y financieros, sin olvidar que la EFO depende de varios factores, como son: el tamaño de la empresa, el sector de la actividad económica y la política financiera de la empresa; el grado de imperfección del mercado y la coyuntura económica en general.

3. Teoría de Modigliani y Miller M&M

Los planteamientos anteriores sirvieron base a Modigliani y Miller para enunciar su teoría sobre la estructura de capital en 1958, los cuales suponen que el costo del capital medio ponderado y el valor de la empresa son totalmente independientes de la composición de la estructura financiera de la empresa; por tanto se contraponen a los tradicionales. MM parten de varios supuestos y argumentan su teoría a través de tres proposiciones.

4. Teorías de la gestión financiera

La gestión financiera comprende la concreción de las políticas financieras, mediante la aplicación de estrategias, tácticas, procesos, procedimientos, técnicas y prácticas financieras adecuadas para el manejo efectivo de los recursos financieros. Una política financiera no es un documento legal. Es un acuerdo basado en los principios o directrices de un área de actividad clave de una organización. Una política expresa cómo va la organización sobre su trabajo y cómo lo dirige. Las buenas políticas expresan un modo justo y sensible de tratar los asuntos. Mientras que sea posible, ninguna organización debería cambiar sus políticas a menudo. La intención es guiar el trabajo de una organización durante un tiempo razonable. Una vez que la política se convierte en práctica organizacional y ha sido aprobada por el Directorio o por la estructura del gobierno institucional, está uniéndose a toda la organización.

La gestión financiera es administrar y proporcionar servicios financieros para el cumplimiento de la gestión institucional, proveer información financiera para la toma de decisiones, realizar el seguimiento y control de la recaudación de los ingresos de autogestión. Dentro de la gestión se incluye la planeación, organización, dirección y control. La planeación, se aplica para aclarar, ampliar y determinar los objetivos y los cursos de acción que deban tomarse; para la previsión; establecer condiciones y suposiciones; seleccionar e indicar las áreas para el logro de los objetivos; establecer un plan de logros; establecer políticas, procedimientos, estándares y métodos de logros; anticipar los problemas futuros posibles; modificar los planes a la luz de los resultados del control. La organización, se aplica para distribuir el trabajo entre el grupo y para establecer y reconocer las relaciones y

autoridad necesarias; subdividir el trabajo en tareas operativas; disponer las tareas operativas de grupo en puestos operativos; reunir las posiciones operativas entre unidades relacionadas y administrables; definir los requisitos del puesto de trabajo; seleccionar y colocar al elemento humano en puesto adecuado; delegar la debida autoridad en cada miembro de la gestión; proporcionar instalaciones y otros recursos al personal; revisar la organización a la luz de los resultados del control

Apaza (2005) en su libro formulación, análisis e interpretación de estados financieros. A partir del año 2005 y siguientes años, se ha producido grandes cambios en la contabilidad. Dando un giro de 180 grados, como por ejemplo, ahora los estados financieros deben de ser preparados en base a diferentes métodos de valuación, tal es el caso que debemos de abandonar el costo histórico debiendo migrar a una contabilidad medida al Fair Value en inglés, valor razonable o valor justo en español, al valor presente o al método del tipo de interés efectivo, lo que quiere decir que nuestros activos y pasivos y por diferencia el patrimonio neto deben de ser medidos y presentados a valores presentes a la fecha de la elaboración de los estados financieros, se hace un análisis de los estados de ganancias y pérdidas, y dentro del análisis de la eficacia comercial, se analizan los márgenes de utilidad en porcentaje sobre las ventas.

2.3 Marco conceptual

2.3.1 Control interno historia

A. Historia.

El origen del Control Interno, suele ubicarse en el tiempo con el surgimiento de la partida doble, que fue una de las medidas de control, pero no fue hasta fines del siglo XIX que los hombres de negocios se preocuparon por formar y establecer

sistemas adecuados para la protección de sus intereses.

A finales de este siglo, como consecuencia del notable aumento de la producción, los propietarios de los negocios se vieron imposibilitados de continuar atendiendo personalmente los problemas productivos, comerciales y administrativos, viéndose forzados a delegar funciones dentro de la organización conjuntamente con la creación de sistemas y procedimientos que previeran o disminuyeran fraudes o errores, debido a esto comenzó a hacerse sentir la necesidad de llevar a cabo un control sobre la gestión de los negocios, ya que se había prestado más atención a la fase de producción y comercialización que a la fase administrativa u organizativa, reconociéndose la necesidad de crear e implementar sistemas de control como consecuencia del importante crecimiento operado dentro de las entidades. Así nace el control como una función gerencial, para asegurar y constatar que los planes y políticas preestablecidas cumplan tal como fueron fijadas.

Desde tiempos remotos el hombre ha tenido la necesidad de controlar sus pertenencias y las del grupo del cual hace parte. Como consecuencia de ello surgen los sistemas de numeración desde los más simples hasta los que utilizamos actualmente. Su aplicación se evidencia en los antiguos imperios donde existían los escribanos, quienes eran los encargados de llevar las cuentas y evitar desfalcos. El control se empezó a formalizar con (Carlos Magno en el año 750) hasta llegar a reconocer la auditoria como profesión bajo la ley británica de sociedades anónimas en 1862. En 1900 se empezó a desarrollar la auditoria interna y de gobierno, lo que permitió el desarrollo de la auditoria como proceso integral y asesor al interior de las empresas, logrando el desarrollo de interés propio para cada una de ellas.

En resumen, el desarrollo industrial y económico de los negocios, propició

una mayor complejidad en las entidades y en su administración, surgiendo la imperiosa necesidad de establecer mecanismos, normas y procedimientos de control que dieran respuesta a las nuevas situaciones (Gómez, 2003).

El efecto del control interno en el alcance de un examen es un ejemplo de la influencia del grado de mayor o menor riesgo en los procedimientos de auditoría

Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas son aplicables tanto al examen de los estados financieros anuales como también al examen de estados financieros intermedios y constituyen los requisitos mínimos que el auditor debe observar en todas sus actividades.

El control es puntual, cuando se aplica eventualmente a ciertas áreas, funciones, actividades o personas. El control es continuo cuando se aplica permanentemente. Comprende al control previo, concurrente y posterior.

Las Normas de Auditoría Gubernamental - NAGU son los criterios que determinan los requisitos de orden personal y profesional del auditor, orientados a uniformar el trabajo de la Auditoría gubernamental y obtener resultados de calidad. Constituyen un medio técnico para fortalecer y uniformar el ejercicio profesional.

Del auditor gubernamental y permiten la evaluación del desarrollo y resultados de su trabajo, promoviendo el grado de economía eficiencia y eficacia en la gestión de la entidad auditada.

Se fundamentan en la Ley del Sistema Nacional de Control, su Reglamento y en las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. Las NAGA son aplicables en su totalidad cuando se trata de una Auditoría financiera, y en lo aplicable, en una Auditoría de asuntos financieros en particular y otros exámenes especiales.

La Auditoría de gestión requiere, sin embargo normas complementarias y específicas para satisfacer las necesidades propias de los citados exámenes.

Los auditores deben seleccionar y aplicar las pruebas y demás procedimientos de auditoría que, según su criterio profesional, sean apropiadas en las circunstancias para cumplir los objetivos de cada auditoría.

B. definición.

El control interno se define como el conjunto de principios, fundamentos, reglas, acciones, mecanismos, instrumentos y procedimientos que ordenados, relacionados entre sí y unidos a los funcionarios que conforman el Municipio, se constituye en un medio eficaz para lograr el cumplimiento de su función administrativa sus objetivos y la finalidad que persigue, generando capacidad de respuesta ante la comunidad que debe atender.

El Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados – AICPA en 1949: El Control Interno incluye el Plan de Organización de todos los métodos y medidas de coordinación acordados dentro de una empresa para salvaguardar sus activos, verificar la corrección y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y la adhesión a las políticas gerenciales establecidas.

En 1992, en el Informe COSO queda expresado que el Control Interno se entiende como: "El proceso que ejecuta la administración con el fin de evaluar operaciones, específicas con seguridad razonable en tres principales categorías: efectividad y eficiencia operacional, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas, leyes y normas. "Este informe refleja que el Control Interno es un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la

administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de los objetivos siguientes:

- Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y, la calidad en los servicios;
- Proteger y conservar los recursos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal;
- Cumplir las leyes, reglamentos y otras normas gubernamentales y
- Elaborar información financiera válida y confiable.

2.4 Características del control interno

- ✓ Establecer una estructura estándar de Control Interno que soporte los procesos de Implementación, unifique los criterios de control y garantice un control corporativo a la gestión del Municipio que le permita el cumplimiento de sus objetivos
- ✓ Motivar la construcción de un entorno ético alrededor de la función Administrativa de la empresa.
- ✓ Mantener una orientación permanente a controlar los riesgos que pueden inhibir el logro de los propósitos de las empresas.
- ✓ Establecer la comunicación como un proceso de control a la transparencia y la divulgación de información a los diferentes grupos de interés.
- ✓ Otorgar un valor preponderante a la evaluación ya sea este del orden administrativo, financiero u operativo realizado por la Unidad de Control Interno o por los órganos de Control legalmente establecidos.
- ✓ Dar mayor relevancia a los Planes de Mejoramiento, como herramienta que

garantice la proyección de la entidad hacia la excelencia y calidad total.

- ✓ Está conformado por los sistemas contables, financieros, de planeación, verificación, información y operacionales de la respectiva organización.
- ✓ Corresponde a la máxima autoridad de la organización la responsabilidad de establecer, mantener y perfeccionar el Sistema de Control Interno, que debe adecuarse a la naturaleza, la estructura, las características y la misión de la organización
- ✓ La auditoría interna, o a quien designe la máxima autoridad, es la encargada de evaluar de forma independiente la eficiencia, efectividad, aplicabilidad y actualidad del Sistema de Control Interno de la organización y proponer a la máxima autoridad de la empresa las recomendaciones para mejorarlo o actualizarlo.
- ✓ El control interno es inherente al desarrollo de las actividades de la organización (como la sal en la preparación de las comidas).
- ✓ Debe diseñarse para prevenir errores y fraudes.
- ✓ Los mecanismos de control se deben encontrar en la redacción de todas las normas de la organización. Oportunidad (Gómez, 2003).

2.5 Importancia del control interno

El Control Interno es de vital importancia dado que:

- ✓ Establece medidas para corregir las actividades, de tal forma que se alcancen planes exitosamente.
- ✓ Se aplica a todo: a las cosas, a las personas, y a los actos.
- ✓ Determina y analiza rápidamente las causas que pueden originar desviaciones, para que no se vuelvan a presentar en el futuro.

- ✓ Localiza a los actores responsables de la administración, desde el momento en que se establecen medidas correctivas.
- ✓ Proporciona información acerca de la situación de la ejecución de los planes, sirviendo como fundamento al reiniciarse el proceso de planeación.
- ✓ Reduce costos y ahorra tiempo al evitar errores.
- ✓ Su aplicación incide directamente en la racionalización de la administración
- ✓ Consecuentemente, en el logro de la productividad de todos los recursos de la empresa.

Soriano “El control interno ha sido definido desde cinco puntos de vista, algunos lo definen como la seguridad de la inversión, otros lo relacionan con la corrección de la información. En otros casos lo asocian a la observancia al orden establecido, y por último hay quienes lo definen como la evaluación de las acciones para corregir desviaciones y/o mejorar la administración.

“El control interno también se define como “Un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- Honestidad y responsabilidad,
- Eficiencia y eficacia de las operaciones,
- Fiabilidad de la información,
- Salvaguarda de los recursos; y,
- Cumplimiento de las leyes y norma

2.6 Principios del control interno

La constitución política de 1991 estableció los principios que deben cumplirse

en el ejercicio de la Función Pública de administrar el Estado, constituyéndose en los preceptos fundamentales definidos para encaminar su desarrollo y otorgar orientación estratégica a la toma de decisiones; están presentes en todos los procesos, actividades y tareas emprendidas por el Municipio a fin de cumplir su propósito Institucional.

- a. Responsabilidad:** Capacidad del Municipio para cumplir los compromisos contraídos con la comunidad y demás grupos de Interés, en relación con los fines esenciales de su objetivo misional.
- b. Transparencia:** Hacer visible la gestión del Municipio a través de la relación directa entre el Alcalde, los secretarios del despacho, los funcionarios y la comunidad en general; se materializa en la entrega de información adecuada para facilitar la participación de la comunidad en las decisiones que los afecten tal como lo manda el artículo 2° de la Constitución Política.
- c. Moralidad:** Se manifiesta en la orientación que se dé a las actuaciones públicas, bajo responsabilidad del funcionario, ya sea directivo u operativo; el cumplimiento de las normas constitucionales y demás leyes vigentes, los principios éticos y morales propios de nuestra sociedad.
- d. Igualdad:** Reconocer a todos los ciudadanos la capacidad de ejercer los mismos derechos para garantizar el cumplimiento del proceso constitucional según el cual “Todas las personas nacen libres e iguales ante la Ley, recibirán la misma protección y trato de las autoridades y gozarán de los mismos derechos, libertades y oportunidades sin ninguna discriminación por razones de sexo, raza, origen nacional o familiar, lengua, religión, opinión política o filosófica” Los funcionarios están obligados a orientar sus actuaciones y toma de decisiones al

cumplimiento de los fines esenciales del Municipio, y la primacía del interés general.

- e. Imparcialidad:** Es el designio anticipado o de prevención a favor o en contra de personas naturales o jurídicas. Se concreta cuando se actúa con plena objetividad e independencia en defensa del objetivo social del Municipio a fin de garantizar que ningún ciudadano se afecte en sus intereses.
- f. Eficiencia:** Velar porque en igualdad de condiciones de calidad y oportunidad, el Municipio obtenga la máxima productividad de los recursos que le han asignado y confiado, para el logro de sus propósitos.
- g. Eficacia:** Consecuencia de los resultados del Municipio en relación con sus metas y objetivos previstos. Se mide en todas las actividades y las tareas y en especial al concluir un proceso, un proyecto o un programa. El control interno implica que éste se debe diseñar tomando en cuenta los · El principio del doble control: consiste en que una operación realizada por un trabajador en determinado departamento, sólo puede ser aprobada por el supervisor del control interno, si esta operación ya fue aprobada por el encargado del departamento. Cuando se efectúa la asignación de funciones, hay que tener presente que el trabajo que ejecuta un individuo, sea el complemento del realizado por otro, el objetivo es que ninguna persona debe poseer el control total.
- h. Economía:** Se refiere a la austeridad y la mesura en los gastos e inversiones necesarios para la obtención de los insumos en las condiciones de calidad, cantidad y oportunidad requeridas para la satisfacción de las necesidades de la comunidad. Se operativiza en la medición racional de los costos y en la vigilancia de la asignación de los recursos para garantizar su ejecución en función de los

objetivos, metas y propósitos de la Entidad.

- i. Publicidad:** Es el derecho de la sociedad y de los servidores de una entidad pública al acceso pleno, oportuno, veraz y preciso a las actuaciones, resultados e información de las autoridades estatales. Es responsabilidad de los gobernantes y gerentes públicos dar a conocer los resultados de su gestión y permitir la fiscalización por parte de los ciudadanos, dentro de las disposiciones legales vigentes.
- j. Preservación del Medio Ambiente:** Es la orientación de las actuaciones del ente Público hacia el respeto por el medio ambiente, garantizando condiciones propicias al desarrollo de la comunidad. Cuando el hacer de una entidad pueda tener un impacto negativo en las condiciones ambientales, es necesario valorar sus costos y emprender las acciones necesarias para su minimización. La adecuada operación del Sistema de Control Interno, garantiza el acatamiento de estos principios por parte de los servidores públicos, al considerarlos como punto de partida para el desempeño de sus funciones.

2.7 Fundamentos del control interno.

Constituyen las condiciones impredecibles y básicas que garantizan la efectividad del Control Interno de acuerdo con la naturaleza de las funciones y competencias asignadas por la Constitución y la Ley a la entidad y las características que le son propias. La autorregulación, el Autocontrol y la Autogestión son los pilares esenciales que garantizan el funcionamiento del Control Interno.

- **Autorregulación:** Capacidad Institucional para reglamentar, con base en la constitución y la Ley los asuntos propios de su función y definir aquellas

normas, políticas y procedimientos que permitan la coordinación efectiva y transparente de sus acciones.

➤ **Autocontrol:** Capacidad del funcionario para evaluar su trabajo, detectar desviaciones, efectuar correctivos, mejorar y solicitar ayuda cuando lo considere necesario, independientemente de su nivel jerárquico; de tal manera que la ejecución de los procesos, actividades y tareas bajo su responsabilidad garanticen el ejercicio de una función transparente y eficaz.

➤ **Autogestión:** Capacidad Institucional para interpretar, coordinar y aplicar de manera efectiva, eficiente y eficaz la función administrativa delegada por la Constitución y la Ley. El Control Interno se fundamenta, en la autogestión al promover en el Municipio la autonomía necesaria para identificar sus debilidades de control.

2.8 Tipos del control interno.

- a. Controles administrativos.-** son las medidas diseñadas para mejorar la eficiencia operacional y que no tienen relación directa con la confiabilidad de los registros contables. Ejemplo de un control administrativo, es el requisito de que los trabajadores deben ser instruidos en las normas de seguridad y salud de su puesto de trabajo, o la definición de quienes pueden pasar a determinadas aéreas de la empresa.
- b. Controles contables.-** son las medidas que se relacionan directamente con la protección de los recursos, tanto materiales, como financieros, autorizan las operaciones y aseguran la exactitud de los registros y la confiabilidad de la información contable. ejemplo: la normativa de efectuar un conteo físico parcial, mensual y sorpresivo de los bienes almacenados.

2.9 Los componentes del control interno

1. Ambientes de control.

La organización debe establecer un entorno que permita el estímulo y produzca influencia en la actividad del recurso humano respecto al control de sus actividades. Para que este ambiente de control se genere se requiere de otros elementos asociados al mismo los cuales son:

- ✓ Integridad y valores éticos. Se deben establecer los valores éticos y de conducta que se esperan del recurso humano al servicio del Ente, durante el desempeño de sus actividades propias.
- ✓ Los altos ejecutivos deben comunicar y fortalecer los valores éticos y conductuales con su ejemplo.
- ✓ Competencia. Se refiere al conocimiento y habilidad que debe poseer toda persona que pertenezca a la organización, para desempeñar satisfactoriamente su actividad.
- ✓ Experiencia y dedicación de la Alta Administración. Es vital que quienes determinan los criterios de control posean gran experiencia, dedicación y se comprometan en la toma de las medidas adecuadas para mantener el ambiente de control. Filosofía administrativa y estilo de operación. Es sumamente importante que se muestre una adecuada actitud hacia los productos de los sistemas de información que conforman la organización. Aquí tienen gran influencia la estructura organizativa, delegación de autoridad y responsabilidades y políticas y prácticas del recurso humano. Es vital la determinación actividades para el cumplimiento de la misión de la empresa, la delegación autoridad en la estructura jerárquica, la determinación de las

responsabilidades a los funcionarios en forma coordinada para el logro de los objetivos.

2. Evaluación de riesgos.

Riesgos. Los factores que pueden incidir interfiriendo el cumplimiento de los objetivos propuestos por el sistema (organización) se denominan riesgos.

Estos pueden provenir del medio ambiente o de la organización misma. Se debe entonces establecer un proceso amplio que identifique y analice las interrelaciones relevantes de todas las áreas de la organización y de estas con el medio circundante, para así determinar los riesgos posibles. Toda organización se encuentra sumergida en un medio ambiente cambiante y turbulento muchas veces hostil, por lo tanto es de vital importancia la identificación y análisis de los riesgos de importancia para la misma, de tal manera que los mismos puedan ser manejados. La organización al establecer su misión y sus objetivos debe identificar y analizar los factores de riesgo que puedan amenazar el cumplimiento de los mismos.

La evaluación de riesgos presenta los siguientes aspectos sobresalientes:

Objetivos. Todos los recursos y los esfuerzos de la organización están orientados por los objetivos que persigue la misma. Al determinarse los objetivos es crucial la identificación de los factores que pueden evitar su logro. La administración debe establecer criterios de medición de estos riesgos para prevenir su ocurrencia futuro y así asegurar el cumplimiento de los objetivos previstos.

Las categorías de los objetivos se relacionan directamente con los objetivos del control interno planteados anteriormente:

- Objetivos de Información Financiera, son aquellos relacionados con la

obtención de información financiera suficiente y confiable.

- **Objetivos de Operación**, son los que pretenden lograr efectividad y eficiencia de las operaciones.
- **Objetivos de Cumplimiento**, son los que se orientan a la adhesión a las leyes, reglamentos y políticas emitidas por la administración.

3. Actividades de control

Las actividades de una organización se manifiestan en las políticas, sistemas y procedimientos, siendo realizadas por el recurso humano que integra la entidad. Todas aquellas actividades que se orienten hacia la identificación y análisis de los riesgos reales o potenciales que amenacen la misión y los objetivos y en beneficio de la protección de los recursos propios o de los terceros en poder de la organización, son actividades de control. Estas pueden ser aprobación, autorización, verificación, inspección, revisión de indicadores de gestión, salvaguarda de recursos, segregación de funciones, supervisión y entrenamiento adecuado.

4. Información y comunicación

La capacidad gerencial de una organización está dada en función de la obtención y uso de una información adecuada y oportuna.

La entidad debe contar con sistemas de información eficientes orientados a producir informes sobre la gestión, la realidad financiera y el cumplimiento de la normatividad para así lograr su manejo y control.

Los datos pertinentes a cada sistema de información no solamente deben ser identificados, capturados y procesados, sino que este producto debe ser comunicado al recurso humano en forma oportuna para que así pueda participar en el sistema de

control. La información por lo tanto debe poseer unos adecuados canales de comunicación que permitan conocer a cada uno de los integrantes de la organización sus responsabilidades sobre el control de sus actividades. También son necesarios canales de comunicación externa que proporcionen información a los terceros interesados en la entidad y a los organismos estatales.

5. Supervisión y monitoreo.

Planeado e implementado un sistema de Control Interno se debe vigilar constantemente para observar los resultados obtenidos por el mismo.

Todo sistema de Control Interno por perfecto que parezca, es susceptible de deteriorarse por múltiples circunstancias y tiende con el tiempo a perder su efectividad.

Por esto debe ejercerse sobre el mismo una supervisión permanente para producir los ajustes que se requieran de acuerdo a las circunstancias cambiantes del entorno.

La Administración tiene la responsabilidad de desarrollar, instalar y supervisar un adecuado sistema de control interno. Cualquier sistema aunque sea fundamentalmente adecuado, puede deteriorarse sino se revisa periódicamente. Corresponde a la administración la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas de control

2.10 Objetivos del control interno:

El Control Interno tiene como objetivo fundamental establecer las acciones, las políticas, los métodos, procedimientos y mecanismos de prevención, control, evaluación y de mejoramiento continuo de la entidad pública que le permitan la autoprotección necesaria para garantizar una función administrativa transparente,

eficiente, cumplimiento de la Constitución, leyes y normas que la regulan, coordinación de actuaciones con las diferentes instancias con las que se relaciona y una alta contribución al cumplimiento de la finalidad social del Estado.

Para lograrlo, se definen objetivos específicos clasificados según el propósito perseguido por ellos en la institución pública en objetivos de Cumplimiento, Estratégicos, de Operación, de Evaluación y de Información.

Objetivos de control de cumplimiento:

- a. Establecer las acciones que permitan garantizar el cumplimiento de la función administrativa de las entidades públicas, bajo los preceptos y mandatos que le impone la Constitución Nacional, la ley, sus reglamentos y las regulaciones que le son propias.
- b. Definir las normas administrativas provenientes de la autorregulación que permite la coordinación de actuaciones de la entidad.
- c. Diseñar los instrumentos de verificación y evaluación pertinentes para garantizar que la entidad cumpla con la reglamentación que rige su hacer.

Objetivos de control estratégico:

- a. Crear conciencia en todos los servidores públicos sobre la importancia del Control, mediante la creación y mantenimiento de un entorno favorable que conserve sus fundamentos básicos y favorezca la observancia de sus principios. Disponer los procedimientos de planeación y mecanismos adecuados para el diseño y desarrollo organizacional de la entidad, de acuerdo con su naturaleza, características y propósitos de la entidad.
- b. Diseñar los procedimientos e instrumentos necesarios que permitan a la entidad pública proteger sus recursos, buscando su adecuada administración ante

posibles riesgos que los afecten.

Objetivos de control de ejecución:

- a. Determinar los mecanismos de prevención, detección y corrección que permitan mantener las operaciones, funciones y actividades institucionales en armonía con los principios de eficacia, eficiencia y economía.
- b. Velar porque todas las actividades y recursos de la entidad estén dirigidos hacia el cumplimiento de su función constitucional.
- c. Establecer los mecanismos y procedimientos que garanticen la generación y registro de información oportuna y confiable, necesaria para la empresa.

Objetivos de control de evaluación:

- a. Garantizar la existencia de mecanismos y procedimientos que permitan en tiempo real, realizar seguimiento a la gestión de la entidad por parte de los diferentes niveles de autoridad y responsabilidad, permitiendo acciones oportunas de corrección y de mejoramiento.
- b. Disponer de mecanismos de verificación y evaluación permanentes del Control Interno que brinden apoyo a la toma de decisiones en procura de los objetivos institucionales.
- c. Garantizar la existencia de la función de evaluación independiente del Sistema de Control Interno y de Auditoría Interna, como mecanismos neutrales y objetivos de verificación del cumplimiento a la gestión.

Objetivos de control de información:

- a. Disponer los mecanismos necesarios a garantizar la generación de información base, para la elaboración de los reportes de información y cumplimiento de las obligaciones de la entidad pública ante los diferentes niveles del Estado.

- b. Establecer los procedimientos que permitan la generación de información legalmente establecida por los diferentes órganos de control, que tiene a su cargo la vigilancia de la entidad pública.
- c. Velar por la generación de informes y elaboración de reportes que en uso de su derecho de información, soliciten los diferentes grupos de interés.

2.11 Modelos de control interno

1. Modelo coso.

Definición de control interno:

Proceso llevado a cabo por el Consejo de Administración, la Gerencia y otro personal de la Organización, diseñado para proporcionar una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos de la organización clasificados en:

a. Efectividad y eficiencia de las operaciones

Para crecer y mejorar la rentabilidad, las organizaciones necesitan enfocarse en la eficiencia y efectividad de sus operaciones – reducir costos, incrementar ingresos, mejorar la gestión y el control, mejorar la operación y dar el mejor uso a los activos.

b. Confiabilidad de la información financiera

El objetivo general de la información financiera es proporcionar información útil que permita la toma de decisiones.

c. Cumplimiento con las leyes, reglamentos, normas y políticas. Características:

- ✓ Medio para alcanzar un fin, no un fin en sí mismo.
- ✓ No es un evento o circunstancia sino una serie de acciones que permean en las actividades de la organización.
- ✓ Forma parte de los procesos básicos de la administración-planeación ejecución y monitoreo y se encuentra integrado en ellos.

- ✓ Es ejecutado por la gente de una organización a través de lo que hace y dice. La gente diseña los objetivos de la Entidad y establece los mecanismos de control
- ✓ Afecta las acciones del personal, señalándole sus responsabilidades y límites de autoridad, así como la vinculación entre sus deberes y la forma en que los desempeñan.
- ✓ Los controles deben construirse “Dentro” de la infraestructura de la organización y no “Sobre ella”.
- ✓ Es efectuado por personas. No es solamente un conjunto de manuales de políticas y procedimientos, sino son personas en cada nivel de la organización.
- ✓ El efecto acumulado de controles y su naturaleza diversa, reducen el riesgo de que no puedan alcanzarse los objetivos.
- ✓ La alta dirección es responsable de la existencia de un eficiente sistema de control.
- ✓ Los Directores tienen la obligación de la vigilancia del control además de que proporcionan directrices y aprueban ciertas transacciones y políticas.
- ✓ No importa lo bien diseñado y operado que sea un sistema de control; lo más que puede esperarse es que proporcione seguridad razonable.

Factores que lo constituyen.

Los principales factores del ambiente de control son:

a. Integridad y valores éticos

Los valores éticos fomentan la buena reputación de una entidad. Tales valores deben. Enmarcar la conducta de funcionarios y empleados, orientando su integridad y compromiso personal hacia la organización. Para afianzar esta reputación no basta el respeto a la ley, es decir, la eficacia de un sistema de control no puede estar por

encima de la moral y la integridad de las personas que administran y supervisan estos controles, ya que estos valores constituyen el basamento de toda la estructura de control.

b. Competencia profesional

En una organización, es necesaria la existencia de procesos de definición de puestos y actividades de selección de personal, de formación, de evaluación y promoción para poder cubrir cada puesto de trabajo por personas capaces de realizar sus labores en forma competente.

Los directivos y empleados deben caracterizarse por poseer un nivel de competencia que les permita comprender la importancia del desarrollo, implantación y mantenimiento de controles internos apropiados. Tanto directivos como empleados deben:

- ✓ Contar con un nivel de competencia profesional ajustado a sus responsabilidades.
- ✓ Comprender suficientemente la importancia, objetivos y procedimientos del control interno.

La Dirección debe especificar el nivel de competencia requerido para las distintas tareas y traducirlo en requerimientos de conocimientos y habilidades.

Los métodos de contratación de personal deben asegurar que el candidato posea el nivel de preparación y experiencia que se ajuste a los requisitos especificados.

2. Modelo de control kontrag.

(Ley de Control y Transparencia en los Negocios – Alemania)

Objetivo.- Mejorar a la organización con el fin de evitar crisis corporativas

Principales elementos:

- ✓ Obligación de establecer una estructura gerencial de riesgo (encargada del control y administración)
- ✓ Análisis y evaluación sistemático del riesgo
- ✓ Comunicación oportuna del reconocimiento de riesgos.

3. Responsabilidades sobre el control

- ✓ **Consejo de Administración.-** Es la instancia responsable de establecer guía, supervisión general y gobernabilidad a la organización
- ✓ **Gerencia.-** El Director General es el último responsable y asume la propiedad del sistema de control
- ✓ **Audidores Internos.-** Evalúa la efectividad del sistema de control
- ✓ **Personal.-** Es responsable todo el personal dependiendo de su nivel y ubicación funcional.

4. Tipos de control

4.1 Preventivos

Cuando se utiliza el control orientados al futuro con una visión de control preventivo, los administradores desarrollan un sistema para identificar problemas a medida que surgen y toman acción inmediata y automáticamente antes de que ocurra el resultado final.

Los administradores de alta dirección diseñan sistemas de control orientado a futuro por el cual los trabajadores adicionales se añaden a los departamentos, tan pronto como se alcanzan determinadas metas de ventas, por lo tanto ellos no esperan al final del año para hacer tales adiciones, práctica generalizada en muchas empresas que erróneamente sucede, sino que estos controles son de naturaleza prospectiva, pues intentan eliminar un problema antes de que ocurra una grave catástrofe. Los

controles dirigidos, son representativos del control de retroalimentación, puesto que las desviaciones de los planes o un problema de menor importancia deben ocurrir antes de que se activen los mecanismos de control.

4.2 Defectivos

- ✓ Concurrentes (sobre la marcha)
- ✓ Posteriores
- ✓ De resultados (actividades creativas)
- ✓ De operaciones
- ✓ De procesos - De salida
- ✓ De seguridad resguardo (Vera, 2007)

5. Modelo cadbury

Desarrollado por el llamado Comité Cadbury (UK Cadbur y Committee).

Adopta una interpretación amplia del control.

Mayores especificaciones en la definición de su enfoque sobre el sistema de control en su conjunto-financiero y de cualquier tipo.

Objetivos orientados a proporcionar una razonable seguridad de:

- ✓ Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- ✓ Confiabilidad de la información y reportes financieros.
- ✓ Cumplimiento con leyes y reglamentos

Los elementos clave de este modelo son en esencia similares al modelo COSO, salvo la consideración de los sistemas de información integrados en los otros componentes y un mayor énfasis respecto a riesgos.

Limitación en la responsabilidad de los reportes de control a la confiabilidad de los financieros. (Vera, 2007).

6. Modelo coco.

6.1 Concepto de control interno.

Incluye aquellos elementos de una organización (recursos, sistemas, procesos, cultura, estructura y metas) que tomadas en conjunto apoyan al personal en el logro de los objetivos de la organización:

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

6.2 Objetivos organizacionales.

Efectividad y eficiencia de las operaciones en cuanto a servicio al cliente, salvaguarda y uso eficiente de los recursos, cumplimiento de obligaciones sociales y seguridad de que los riesgos son debidamente identificados y administrados.

6.3 Confiabilidad de los reportes internos y externos

Mantenimiento de registros contables adecuados con una confiabilidad de la información utilizada.

Naturaleza del control

El control debe ser realizado por el personal de toda la organización, quien será responsable del diseño, establecimiento, supervisión y mantenimiento del control, el cual deberá evaluar la efectividad del control de su esfera de competencia y de reportar tal evaluación ante quien él es responsable.

El costo del control deberá ser proporcional a los beneficios esperados.

6.4 Criterios de control.

Los criterios de control son la base para entender el control de una organización que son planteados como metas a cumplir permanentemente. (Sosa, 2007)

7. Modelo cobit

(Control Objectives for Información and Related Technology (Objetivos de Control para Tecnología de Información y Tecnologías relacionadas).

7.1 Definición:

Es un marco de control interno de tecnología de información (TI). Parte de la premisa de que la TI requiere proporcionar información para lograr los objetivos de la organización. Promueve el enfoque y la propiedad de los procesos.

Apoya a la organización al proveer un marco que asegura que:

- ✓ La Tecnología de Información (TI) esté alineada con la misión y visión y así capacite y maximice los beneficios.
- ✓ Los recursos de TI sean usados responsablemente.
- ✓ Los riesgos de TI sean manejados apropiadamente.

7.2 Usuarios

Gerencia: Apoyar decisiones de inversión en TI y control sobre su rendimiento, así como analizar el costo-beneficio del control.

Usuarios Finales: Garantizar seguridad y control de los productos que adquieren interna y externamente

Auditores: Apoyar sus opiniones sobre los controles de los proyectos de TI, su impacto en la organización y el control mínimo requerido.

Responsables de TI: Identificar los controles que requieren.

7.3 Principios

Requerimientos de la Información del Negocio

- ✓ **Efectividad:** Información relevante y pertinente, proporcionada en forma oportuna, correcta, consistente y utilizable
- ✓ **Eficiencia:** Empleo óptimo de los recursos.
- ✓ **Confidencialidad:** Protección de la información sensible contra divulgación no autorizada
- ✓ **Integridad:** Información exacta y completa, así como válida de acuerdo con las expectativas de la organización.
- ✓ **Disponibilidad:** accesibilidad a la información y la salvaguarda de los recursos y sus capacidades.
- ✓ **Cumplimiento:** Leyes, regulaciones y compromisos contractuales.
- ✓ **Confiabilidad:** Apropia para la toma de decisiones adecuadas y el cumplimiento normativo.

7.4 Recursos de TI

- ✓ **Datos:** Todos los objetos de información interna y externa, estructurada o no, gráficas, sonidos, etc.
- ✓ **aplicaciones:** Sistemas de información, que integran procedimientos manuales y sistematizados.
- ✓ **ecología:** Hardware y software básico, sistemas operativos, de administración de bases de datos, de redes, telecomunicaciones, multimedia, etc.
- ✓ **Instalaciones:** Recursos necesarios para alojar y dar soporte a los sistemas.
- ✓ **Recurso Humano:** Habilidad, actitud y productividad del personal.

7.5 Dominios – procesos

Planeación y Organización.

Definición de un plan estratégico

Definición de la arquitectura de información

Determinación de la dirección tecnológica

Administración de la inversión

Comunicación de las políticas

Administración de los recursos humanos

Asegurar el cumplimiento con los requerimientos Externos

Evaluación de riesgos

Administración de la calidad

Adquisición e Implantación.

Identificación de soluciones automatizadas

Adquisición y mantenimiento del software aplicativo

Adquisición y mantenimiento de la infraestructura tecnológica

Desarrollo y mantenimiento de procedimientos

Instalación y aceptación de los sistemas

Administración de los cambios

Servicios y Soporte.

Definición de los niveles de servicios

Administración de la capacidad y rendimientos

Aseguramiento del servicio continuo

Aseguramiento de la seguridad de los sistemas

Identificación y asignación de los costos

Asistencia y soporte a los clientes

Administración de los datos

Administración de las instalaciones.

Seguimiento.

Seguimiento de los procesos

Evaluación del control Interno

Contratación de un aseguramiento independiente

8. Modelo guía turnbull

¿Qué es la guía turnbull?

Es la adopción de un enfoque basado en riesgos para establecer un sistema de control interno y revisar su efectividad.

8.1 Contribuciones a la auditoría interna

- ✓ Aseguramiento de la adecuación y la efectividad de la administración de riesgos y del sistema de control.
- ✓ Promoción de la concientización de riesgos y controles y los programas de autocontrol.
- ✓ Apoyo para mejorar el proceso de identificación y administración de riesgos.

Beneficios potenciales

- ✓ Mayor probabilidad de lograr objetivos
- ✓ Mayor cobertura a largo plazo
- ✓ Mayor probabilidad de lograr cambios
- ✓ Ventajas competitivas
- ✓ Mejores bases para establecer estrategias
- ✓ Reducción de tiempo para emergencias
- ✓ Desplazamiento oportuno a otras áreas de negocios

8.2 Peligros potenciales

- ✓ Enfoque Insuficiente en Administración de Riesgo

- ✓ Inapropiada Orientación de riesgos
- ✓ Incapacidad para obtener aceptación del gerente
- ✓ Falta de Mecanismos de Advertencia.

9. Modelo autoevaluación de controles (AEC)

9.1 Proceso documentado en el que:

- ✓ La administración o el equipo de trabajo se involucra directamente en una función.
- ✓ Se juzga la efectividad del proceso de control vigente.
- ✓ Se define si se asegura razonablemente el lograr alguno o todos los objetivos.

El objetivo es proporcionar seguridad razonable de que se alcanzarán los objetivos de la organización.

Otros nombres

- ✓ Autoevaluación de riesgo-control.
- ✓ Evaluación dinámica del control.
- ✓ Co-evaluación del control.
- ✓ Autoevaluación organizacional.
- ✓ Autoevaluación de proceso.
- ✓ Autoevaluación de riesgos.

Entrenamiento

- ✓ Para desarrollar la AEC se requiere capacitación:
- ✓ En metodología.
- ✓ En modelos de control
- ✓ En evaluación de riesgos
- ✓ En talleres de autoevaluación de control
- ✓ En redacción.

- ✓ En tecnología.

Beneficios para la administración

- ✓ Mejora de la moral del personal.
- ✓ Eliminación de atmósferas de desconfianza.
- ✓ Generación de ideas y planes de acción implantados más allá del alcance original.
- ✓ Facilidad de implantación de acciones de mejora.
- ✓ Promoción de la unidad organizacional mediante la identificación y solución de problemas.
- ✓ Realiza el papel de auditoría interna.

Involucramiento de la alta gerencia

Adopción de la AEC

Conocimiento de la AEC en los niveles adecuados

Entendimiento de la complejidad, costos, beneficios y limitaciones de la AEC

Aceptación, involucramiento y patrocinio de la alta gerencia en la AEC.

Requisitos de la Organización

Cultura que apoye la AEC

Actitud gerencial orientada al facultamiento y al control.

Entorno libre de riesgos (no represalias)

Reconocimiento de la complejidad de la implantación de la AEC.

Requisitos del Facilitador

Ser innovador y desear tomar riesgos

Saber escuchar, comunicarse y aprender de la gente

Saber qué alcanzar y qué herramientas se necesitan

Conocer la organización, su entorno y normatividad

Entender la cultura organizacional

Explicar el proceso de AEC

Utilizar enfoques y herramientas específicas

Asegurar la logística del taller.

Estrategias

Limitar el alcance a asuntos de alta prioridad

Emplear grupos de trabajos interdisciplinarios y con personal comprometido

Proporcionar tiempo suficiente para la preparación del taller.

Definir los objetivos del Taller de Autoevaluación del Control (TAC)

Emitir pronunciamientos y criterios al inicio del proceso

Mantener visible el apoyo de la alta gerencia

Vender el concepto constantemente

Proporcionar retroalimentación a los participantes sobre los resultados

Implantar la AEC mediante prueba piloto, lo mismo que las acciones de mejora

Planeación

Seleccionar el (los) objetivo (s) a analizar en el TAC

Seleccionar al facilitador y al relator

Definir la estructura del TAC: horizontal, vertical o mixta.

Seleccionar los participantes del TAC

Elaborar el programa de actividades con responsables y tiempos

Planear reportes de avance y conclusión.

Capacitar en Control y Autocontrol:

Modelos de Control (COSO, COCO)

Evaluación de riesgos

Autoevaluación en control y su metodología

Herramientas y tecnología especializada para su uso en el taller.

APLICAMIENTO DEL CONOCIMIENTO TEÓRICO EN LA PRESENTE

INVESTIGACIÓN

- ✓ Elaborar el plan de trabajo, es el documento que define el curso de acción a seguir para la implementación del sistema de control interno.
- ✓ El plan de trabajo debe de tener una estructura organizativa, cronograma general, el detalle del plan de trabajo.
- ✓ La implementación se desarrollara de manera progresiva tomando en cuenta a nivel de la organización y a nivel de proceso.
- ✓ Designar el comité de control interno por ejemplo el gerente y seis directivos o ejecutivos.
- ✓ Elaborar el acta de compromiso para implementar el control interno.

IMPLEMENTACIÓN DE LOS COMPONENTES DE CONTROL INTERNO

A. AMBIENTE DE CONTROL

- ✓ La dirección debe de mostrar interés para implementar el control interno a través de políticas, documentos, reuniones, charlas y otros medios.
- ✓ La organización debe de contar con un código de ética, que conduzca la integridad y valores éticos de los directivos, ejecutivos y demás personal en el cumplimiento de sus funciones y/o atribuciones.
- ✓ La organización debe de conocer la misión, visión, metas y objetivos estratégicos.
- ✓ En la empresa se tiene el plan estratégico, plan operativo y plan táctico.

- ✓ La empresa debe de implementar el presupuesto maestro, cuyos resultados son medidos a través de cumplimiento de metas presupuestarias.
- ✓ La empresa debe de tener una estructura orgánica que se ajuste a la realidad en base a la misión, objetivos y actividades de la entidad.
- ✓ La empresa debe de contar con manual de organización y funciones.
- ✓ La administración de recursos humanos, comprende los mecanismos, políticas y los seguimientos adecuados para la selección, inducción, formación, capacitación, compensación, bienestar social y evaluación de personal.
- ✓ La escala remunerativa está en relación con el cargo, funciones y responsabilidades asignadas.
- ✓ Se han identificado las competencias necesarias para cada cargo previsto conforme al perfil del cargo.

B. EVALUACION DE RIESGO

- ✓ Debe de existir un plan de actividades de identificación análisis o valoración, manejo o respuesta y monitoreo y documentos de riesgos.
- ✓ La organización debe de contar con el plan de administración de riesgos.
- ✓ Se debe de hacer un seguimiento periódico de los controles de riesgo.

C. ACTIVIDADES DE CONTROL

- ✓ Los manuales o directivas de los procesos y actividades, deben de tener en cuenta los procedimientos de autorización y aprobación de procesos, actividades y tareas.
- ✓ Se debe de practicar la rotación periódica del personal asignado a puestos susceptibles a riesgos de fraude.

- ✓ Los controles no deben de superar los beneficios que se debe de obtener.
- ✓ Debe de existir políticas y procedimientos documentados para utilizar y proteger los recursos o archivos.
- ✓ Se debe practicar verificaciones sobre la ejecución de procesos actividades y tareas por ejemplo arqueo de caja, conciliaciones bancarias, inventarios físicas, y reportes.
- ✓ Se debe evaluar los indicadores de desempeño conforme los planes de la empresa.
- ✓ Los procesos, actividades y tareas de la empresa están definidas establecidas y documentadas.
- ✓ La empresa de contar con procedimientos y lineamientos internos que se siguen para la rendición de cuentas de directivos, ejecutivos y demás personal.
- ✓ Existe políticas y procedimientos escritos para la administración de sistemas de información.
- ✓ La empresa cuenta con un plan operativo informativo y contingencias.
- ✓ Existe la seguridad física y lógica de los equipos.
- ✓ Los programas de información cuentan con licencias de autorizaciones y uso.

D. INFORMACION Y COMUNICACIÓN.

- ✓ La información gerencial es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones.
- ✓ Se han identificado las necesidades de información en todos los procesos, implementado los controles necesarios para las áreas respectivas.
- ✓ La información interna y externa es útil, oportuna y confiable en el desarrollo

de sus actividades.

- ✓ Existe políticas y procedimientos para preservar y conservar los archivos electrónicos, magnéticos y físicos.
- ✓ La empresa tiene documentos que regulan y orientan la comunicación interna.
- ✓ La empresa cuenta con mecanismos y procedimientos para informar hacia el exterior sobre su gestión institucional.
- ✓ La empresa cuenta con una política que estandariza la comunicación interna y externa, a través de documentos, paneles informativos, boletines y revistas.
- ✓ El portal del empresa es actualizada permanentemente para conocimiento general.
- ✓ Los canales de comunicación permiten que la información fluya de manera clara, orientada y oportuna.

E. SUPERVISION Y/O MONITOREO

- ✓ Existen acciones de supervisión a las unidades orgánicas, para conocer si los procesos se realizan conforme a procedimientos establecidos.
- ✓ Las deficiencias y problemas detectados en el monitoreo se registran y se comunican con prontitud a los responsables para que tomen acciones para su corrección.
- ✓ La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones para permitir proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente.

PROCEDIMIENTOS PARA REVIAR LAS AREAS CRÍTICAS EN LA EMPRESA.

1. VENTAS

- ✓ Desarrollo y manipulación de productos.
- ✓ Distribución física
- ✓ Estrategias de ventas.
- ✓ Financiamiento de ventas.
- ✓ Costos y presupuestos de ventas.
- ✓ Estudio de mercado.
- ✓ Promoción de ventas y publicidad.
- ✓ Plan de ventas.
- ✓ Relaciones con distribuidores y minoristas.
- ✓ Personal de ventas
- ✓ Administración de ventas.

2. MARKETING

- ✓ Investigación de mercado.
- ✓ Decisión sobre el producto y precios.
- ✓ Distribución
- ✓ Promoción
- ✓ Venta
- ✓ Post venta
- ✓ Plan de marketing

3. FINANZAS.

- ✓ Planificación financiera

- ✓ Administración del efectivo
- ✓ Administración de las cuentas por cobrar y cuentas por pagar
- ✓ Administración del capital
- ✓ Obtención de recursos
- ✓ Manejo de cartera de inventarios
- ✓ Contabilidad financiera y de costos.

4. RECURSOS HUMANOS

- ✓ Contratación y empleo.
- ✓ Capacitación y desarrollo.
- ✓ Remuneraciones.
- ✓ Relaciones laborales.
- ✓ Servicios y prestaciones.
- ✓ Seguridad y salud en el trabajo.
- ✓ Planeación de administración de recursos humanos.

5. COMPRAS

- ✓ Adquisiciones.
- ✓ Almacenamiento
- ✓ Distribución de existencias
- ✓ Presupuesto de compras.

III. METODOLOGÍA.

3.1 Diseño de la investigación

Es muy importante la utilización de un diseño de investigación, teniendo en cuenta la técnica de revisión documental y bibliográfica y documental a aplicarse en la investigación es necesario definirlo a través del aporte de algunos investigadores:

Arias (2004) considera a la investigación documental como el proceso basado en la búsqueda y análisis de datos secundarios, es decir, datos registrados por otros investigadores en fuentes documentales, impresas, audiovisuales o electrónicas.

Para la elaboración del presente trabajo de investigación se utilizó el diseño Descriptivo - no experimental.

Descriptivo, porque sólo se describió las partes más relevantes de las variables en estudio, es decir solo se describió las principales características de la unidad de observación en la empresa comercial Trujillo – Huaraz.

No experimental, porque se realizó sin manipular deliberadamente las variables, además se observó el fenómeno tal como se muestra dentro de su contexto natural.

3.2 Tipo o nivel de la investigación.

La presente investigación fue de tipo cualitativo de nivel descriptivo.

La investigación cualitativa se utiliza primero para descubrir y refinar preguntas de investigación, pero no necesariamente se prueban hipótesis. Con frecuencia se basó en métodos de recolección de datos sin medición numérica, como las descripciones y las observaciones, (Hernández, Fernández & Baptista, 2004).

Los estudios descriptivos son aquellos que implican en varias cuestiones: definir al fenómeno, sus características y componentes, así como definir las

condiciones en que se presenta y las distintas maneras en que puede manifestarse.
(Hernández, Et, al. 2004).

3.2.1 Nivel de la investigación.

Fue una investigación descriptiva en un primer momento, luego explicativa y finalmente se desarrolló de acuerdo a la finalidad de la investigación.

3.3 Población y Muestra

Para la elaboración del presente trabajo de investigación se utilizó el diseño no experimental – descriptivo. No experimental, porque dentro de la información que se recolectó se tuvo en cuenta la técnica de revisión documental y bibliografía.

Dónde:

Población = documentos bibliográficos, manual de procedimientos, libros y registros contables y declaraciones tributarias de la empresa comercial Trujillo S.A.

Muestra = Estuvo conformada por las diferentes informaciones obtenidas y observación de las variables: Control interno y comercial Trujillo S.A.

Criterio de Inclusión: Todos los documentos normativos y procedimentales registrados en la empresa comercial Trujillo.

Criterio de exclusión: documentos informales de la empresa comercial Trujillo s.a.

3.4 Definición y operacionalización de las variables

Variable	Dimensiones	Indicadores	ITEMS	Escala de Medición
	Ambiente de Control	<ul style="list-style-type: none"> -Filosofía de la dirección - Integridad y valores éticos - Administración estratégica - Estructura organizacional - Administración de RR.HH - Competencia profesional - Asignación de autoridad y responsabilidades 	<ul style="list-style-type: none"> - ¿Cuenta con misión y visión? - ¿Se practican valores éticos? - ¿Cuenta con instrumentos de gestión para la administración estratégica? - ¿Cuenta con organigrama? - ¿Cuenta con cuadro de asignación de personal-CAP? - ¿Tiene en cuenta el perfil profesional o técnico de sus trabajadores? - ¿Cuenta con MOF y ROF? 	<ul style="list-style-type: none"> nominal nominal nominal nominal nominal nominal nominal

CONTRO L INTERN O	Evaluación de Riesgos	<ul style="list-style-type: none"> -Planeamiento de la gestión de riesgos - Identificación de los riesgos - Valoración de los riesgos - Respuesta al riesgo 	<ul style="list-style-type: none"> - ¿Existe un plan estratégico para administrar los riesgos? - ¿Cuenta con mecanismos para identificar el tipo de riesgos? - ¿Tiene en cuenta la magnitud de los riesgos que pueden afectar a la entidad? -¿Está preparada la entidad para afrontar los riesgos? 	<p>nominal</p> <p>nominal</p> <p>nominal</p> <p>nominal</p>
	Actividades de Control	<ul style="list-style-type: none"> -Procedimientos de autorización y aprobación - Segregación de funciones - Evaluación de Costo – Beneficio - Controles sobre el acceso a los recursos o archivos - Verificaciones y conciliaciones 	<ul style="list-style-type: none"> - ¿La ejecución de las actividades cuentan con la autorización y aprobación de los funcionarios? - ¿La segregación de funciones contribuye a reducir los riesgos de error o fraude? - ¿El costo – Beneficio contribuye a la implementación de cualquier actividad? - ¿Existe una política de control para el uso y acceso de los recursos o archivos de la entidad? 	<p>nominal</p> <p>nominal</p> <p>nominal</p> <p>nominal</p> <p>nominal</p> <p>nominal</p> <p>nominal</p>

	<ul style="list-style-type: none"> - Evaluación de Desempeño - Rendición de Cuentas - Revisión de procesos, actividades y tareas. - Controles para las tecnologías de información y comunicaciones (TIC) 	<ul style="list-style-type: none"> - ¿Las verificaciones y conciliaciones se realizan en base a las fuentes respectivas? - ¿Se realiza evaluaciones permanentes del trabajo de la gestión? - ¿Se lleva a cabo la rendición de cuentas del uso de los recursos y bienes de la entidad? - ¿La revisión de procesos, actividades y tareas permiten la oportunidad de hacer propuesta de mejoras? - ¿Las TIC`s ayudan a tener un buen control en la entidad? 	
Información y Comunicación	<ul style="list-style-type: none"> - Funciones y características de la información - Información y responsabilidad - Calidad y suficiencia de la información - Sistemas de información 	<ul style="list-style-type: none"> - ¿La transmisión de las informaciones son confiables y oportunas? - ¿La información que brinda la entidad permite cumplir adecuadamente con las obligaciones y responsabilidades? - ¿Cómo es la calidad de información en la entidad? - ¿Para el logro de los objetivos y metas se han establecido en la entidad sistemas de información? 	<ul style="list-style-type: none"> nominal nominal nominal nominal nominal nominal

	<ul style="list-style-type: none"> - Flexibilidad al cambio - Archivo institucional - Comunicación interna - Comunicación externa 	<ul style="list-style-type: none"> - ¿La entidad está preparada para adoptar nuevos cambios? - ¿Se han establecido políticas y procedimientos para la preservación y conservación de los documentos o informaciones de la entidad? - ¿Es clara, oportuna y eficaz la comunicación dentro de la entidad? - ¿Es correcta y oportuna la información que se brinda a la ciudadanía en general? 	nominal
Monitoreo	<ul style="list-style-type: none"> - Normas básicas para las actividades de prevención y monitoreo - Normas básicas para el seguimiento de resultados - Normas básicas para los compromisos de mejoramiento 	<ul style="list-style-type: none"> - ¿Existen adecuadas actividades de prevención y monitoreo en el cumplimiento de las funciones? - ¿Se lleva a cabo actividades de seguimiento de resultados? - ¿Existe compromiso personal para mejoramiento de los resultados? 	<p>nominal</p> <p>nominal</p> <p>nominal</p>

3.5 Técnicas y Instrumentos.

Técnicas.

La técnica de la revisión documentaria se utilizó a través de revistas, libros, revisión documentaria, pagina web, etc. La empresa en la que ejecutó la investigación cualitativa se encuentra relacionado con las Pequeñas Empresas (Mype), esta nueva denominación a la empresas que van creciendo en la ciudad de Huaraz, el siguiente documental mencionaremos sobre a cuales se les reconoce como pequeñas empresas y el uso del control interno en el área administrativa . Es muy importante la utilización de un diseño de investigación, teniendo en cuenta la Técnica de Revisión Documental y Bibliográfica y Documental a aplicarse en la investigación es necesario definirlo a través del aporte de algunos investigadores.

Lucar (2005), considera a la investigación documental como el proceso basado en la búsqueda y análisis de datos secundarios, es decir, datos registrados por otros investigadores en fuentes documentales, impresas, audiovisuales o electrónicas. Para la elaboración del presente trabajo de investigación se utilizó el diseño Descriptivo - no experimental.

Descriptivo, porque sólo se describió las partes más relevantes de las variables en estudio; es decir; solo se describió las principales características de la unidad de observación que para este presente trabajo de investigación la empresa privada comercial Trujillo S.A .

No experimental, porque se realizó sin manipular deliberadamente las variables, se observó el fenómeno tal como se muestra dentro de su contexto.

Intrumentos .

Los estudios descriptivos llegan finalmente a conclusiones generales

construidas por medio de abstracciones, que dan cuenta de los hechos observados y se llaman generalizaciones empíricas.

Teniendo en cuenta las fuentes de información documentaria y bibliográfica como textos, tesis, páginas de internet entre otros se tuvo que elaborar fichas bibliográficas como instrumento de ubicación de la información. Además de ello como instrumento se utilizó la observación.

3.6 Plan de análisis.

Para el procesamiento y análisis de la investigación se realizaron con cronograma de tiempo para la estructuración de proyectos, el presupuesto por cada etapa, etc., se utilizaron citas en internet, revistas, libros, bibliografía como textos y otros documentos de información de acuerdo a la necesidad de la investigación, mientras tanto los datos cualitativos se trabajaron por el momento con referencias bibliográficas ya mencionadas con el fin de obtener datos importantes para las mejoras de la gestión administrativa de la empresa comercial Trujillo.

3.7 Matriz de consistencia.

Título: El control interno en el área administrativa del comercial Trujillo S.A, Periodo 2015.

Problema	Objetivos	Hipótesis	Metodología
<p>General: ¿Cómo es el control interno en el área administrativa de comercial Trujillo S.A periodo 2015?</p> <p>Específicos. ¿Cómo es el ambiente de control en el área administrativa de la empresa comercial Trujillo Periodo 2015?</p> <p>¿Cómo es la evaluación de riesgo en área administrativos de la empresa comercial Trujillo periodo 2015?</p> <p>¿Cómo son las actividades de control en el área administrativa de la empresa comercial Trujillo SA periodo 2015?</p> <p>¿Cómo es la información y comunicación en el área administrativa de la empresa comercial Trujillo periodo 2015?</p> <p>¿Cómo es la supervisión en el área administrativa de la empresa comercial Trujillo periodo 2015?</p>	<p>General: Conocer el Control Interno en el Área administrativa de la empresa comercial Trujillo periodo 2015.</p> <p>Específicos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Describir el ambiente de control interno en el área administrativa de la empresa comercial Trujillo periodo 2015 • Describir la evaluación de riesgos en el área administrativa de la empresa comercial Trujillo periodo, 2015. • Describir las actividades de control en el área administrativa de la empresa describir Trujillo periodo, 2015. • Describir la información y comunicación en el área administrativa de la empresa comercial Trujillo periodo, 2015. • Describir la supervisión en el área administrativa de la empresa comercial Trujillo periodo 2015. 	<p>Si el control interno se lleva a cabo en forma integral y coherente, entonces influye satisfactoriamente en el área administrativa de comercial Trujillo S.A</p>	<p>El tipo de investigación. Enfoque cualitativo.</p> <p>Nivel de investigación. Nivel descriptivo.</p> <p>Diseño de la investigación. No experimental, de corte transversal.</p> <p>Plan de análisis. Comparación de comentarios, fichas bibliográficas.</p> <p>Principios éticos. El conocimiento informado, anonimato, honestidad.</p>

3.8 Principios éticos.

En el desarrollo de la presente investigación se tuvo en cuenta el principio del consentimiento informado, confidencialidad, respeto a las personas, privacidad y honestidad. Se informarán al entrevistado nuestras intenciones, objetivos, la naturaleza de nuestra investigación y su libre voluntad para su cooperación en la entrevista.

Se aplicaron los siguientes principios éticos:

El conocimiento informado: este principio se cumplió a través de la información que se dio al gerente y trabajadores de la empresa comercial Trujillo S.A.

El principio del respeto a la dignidad humana: se cumplió con el principio de no mellar la dignidad de los trabajadores y gerentes de la empresa comercial Trujillo S.A.

Principio de Justicia: se comprendió el trato justo antes, durante y después de su participación, se tuvo en cuenta:

- ✓ La selección justa de participantes. El trato sin prejuicio a quienes rehúsan de continuar la participación en el estudio.
- ✓ El trato respetuoso y amable siempre enfocando el derecho a la privacidad y confidencialidad garantizando la seguridad de las personas.

Privacidad: toda la información recibida en el presente estudio se mantuvo en secreto y se evitó ser expuesto, respetando la intimidad de los funcionarios y trabajadores, siendo útil sólo para fines de la investigación.

Honestidad: se informó a los gerentes y trabajadores los fines de la investigación, cuyos resultados se plasmaron en el presente estudio.

IV. Resultados

4.1 Resultados.

Empresa privada comercial Trujillo S.A

En el Perú las empresas privadas poseen autonomía económica y administrativa en la competencia del campo empresarial. Una empresa privada o empresa de capital cerrado es una empresa dedicada a los negocios cuyos dueños pueden ser organizaciones no gubernamentales o aquellos que están conformadas por un relativo número de dueños que no comercian públicamente en una bolsa de valores existe una ley que rige a todas estas empresas u organizaciones que es la ley general de sociedades N° 26887.

La empresa es la organización de personal, capital y trabajo con una finalidad Lucrativa ya sea de carácter privado en la que se persigue la obtención de un lucro para los socios o accionistas o de carácter estatal en que se propone prestar un Servicio público o cumplir otra finalidad beneficiosa para el interés general. El Código de comercio en el artículo 655, toma en consideración esta figura al preceptuar que empresa mercantil es el conjunto de trabajo, de elementos materiales y de valores incorpóreos coordinados para ofrecer al público con propósito de lucro y de manera sistemática, bienes y servicios.

También una empresa es un ente económico que coordina sus esfuerzos para la consecución de un fin específico dicho ente realiza diversas operaciones dependiendo de su naturaleza estas operaciones pueden ser financieras, productivas, de servicios y para ello requiere de su principal activo que es el recurso humano.

a. Control interno

De acuerdo al informe C.O.S.O. el control interno es un proceso diseñado con

el objeto de proporcionar una seguridad razonable en cuanto a lo consecución de los objetivos de la entidad según las siguientes categorías:

- ✓ Objetivos asociados a la eficacia y eficiencia en el uso de los recursos.
- ✓ Objetivos asociados a la elaboración de Información Contable confiable.
- ✓ Objetivos asociados al cumplimiento de leyes y regulaciones.

b. Ambiente de control interno

Es la base de todos los demás componentes del Control Interno proporcionando disciplina y estructura. Está compuesto por el comportamiento que se mantiene dentro de la organización, en este contexto el personal resulta ser la esencia de cualquier entidad. Algunos de estos aspectos son la integridad y valores éticos de los recursos humanos, la atmósfera de confianza mutua, la filosofía, el estilo de dirección, la estructura, el plan organizacional, reglamentos, manuales de procedimiento y políticas en materia de recursos humanos.

c. Evaluación de riesgos

La evaluación de riesgos es otro de los componentes que constituyen el control interno. Indica que es necesario identificar los riesgos correspondientes a cada actividad con la finalidad de analizarlos y administrarlos. La importancia de cada riesgo en el control interno se basa en su probabilidad de manifestación y en el impacto que puede causar en la organización. El riesgo puede ser tanto interno como externo y comprende situaciones que imponen a la organización barreras para su crecimiento o inclusive para su supervivencia.

d. Actividades de control

Se refieren a las acciones que realizan la gerencia y demás personal de la entidad para cumplir diariamente con las funciones asignadas. Son importantes

porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, para lo cual se valen de Políticas, procedimientos y la evaluación de su cumplimiento al cual constituyen el medio más idóneo para asegurar el logro de objetivos de la entidad.

e. Información y comunicación

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

f. Monitoreo

Es el proceso que evalúa la calidad del funcionamiento del control interno en el tiempo y permite al sistema reaccionar en forma dinámica, cambiando cuando las circunstancias así lo requieran. Debe orientarse a la identificación de controles débiles, insuficientes o necesarios para promover su reforzamiento.

El monitoreo se lleva a cabo de tres formas:

- ✓ Durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la entidad
- ✓ De manera separada, por personal que no es el responsable directo de la ejecución de las actividades (incluidas las de control)
- ✓ Mediante la combinación de ambas modalidades.

4.2 Análisis de resultados.

Comercial Trujillo S.A

Huaraz es una de las 20 provincias de nuestro departamento de Ancash y en donde se encuentra situado la empresa privada comercial Trujillo S.A. la empresa que se fundó en el año 1998 tipo de sociedad anónima, al cual el nombre comercial de la de la empresa MISTR S.A, que en la actualidad es conocida con el de comercial Trujillo. Está ubicada av. Avenida Raimondi N° 351 al costado de ELEKTRA. Se dedica la venta mayorista de alimentos perecibles, bebidas y tabaco.

Ante la necesidad de proporcionar a las pequeñas y micro empresas, los productos de primera necesidad de consumo humano y bebidas entre otros productos. Hoy en la actualidad es una de las empresas comerciales más reconocida en la ciudad de Huaraz, por la calidad de sus productos ya que ofrece una gran variedad de productos. A su vez la empresa comercial Trujillo produce sus propios productos como arroz, aceite, panetón y una variedad de menestras entre otros siendo así una empresa líder en el mercado de la ciudad de Huaraz y el callejón de Huaylas.

Control interno.

El control interno en el área administrativa de la empresa comercial Trujillo existe un organismo de control interno pero hay muchas dificultades en las diferentes áreas de la empresa ya que la función lo hace el área de contabilidad y el área de ventas. Además la oficina está orientada a efectuar un control previo a todas las operaciones ya sean de ingresos o de gastos, el diseño de los procesos están establecidos en el TUPA (Texto Único de Procedimientos Administrativos), es el instrumento al cual se rigen los procedimientos administrativos en general. La consecución de los objetivos en cuanto al uso de recursos se trata de ser lo más

eficiente y eficaz, siguiendo los procedimientos establecidos.

La preparación de la información contable y financiera está enmarcada en la directiva que emanan del gerente general o y el área de contabilidad el encargado de la empresa, es así que hoy en día las empresas privadas se rigen de acuerdo a sus normas y políticas establecida por la ley general de sociedades. N° 26887. La empresa posee todos los documentos que la acreditan como un empresa activa. Se encuentra registrada como sociedad anónima.

Ambiente de control interno

El ambiente de control dentro de la empresa comercial Trujillo S.A, está supeditada por el comportamiento de cada una de las personas que laboran dentro de la empresa. Existe MOF, ROF, se encuentra actualizado, para tener un buen control interno de sus actividades y funciones de cada personal que labora dentro de la empresa. Existe código de ética que está establecido por la organización que regula un comportamiento y la disciplina dentro de la organización. Pero a su vez no se cumple con el comportamiento y el grado de compañerismo, dentro de la empresa ya son actitudes propias de cada persona. Por lo tanto tales resultados obtenidos no concuerdan con el análisis realizado por los autores **Carrasco & Farro (2014)**, en donde afirman que existe en el área de cuentas por cobrar un listado de valores éticos que se deben poner en práctica, para lograr con ello la efectividad del control interno; pero los encuestados asegura que estos valores planteados no son puestos en práctica por los colaboradores de esta área. Con respecto al proceso de selección del personal, no existen estándares que permitan contratar a personas capaces y hábiles que cumplan con las características necesarias para desempeñar este tipo de funciones; es por ello que se afirma que no se cuenta con el personal idóneo que tenga destrezas y

el conocimiento esencial para desempeñarse de manera eficiente en esta área.

Evaluación de riesgos

Los riesgos son inherentes a cada acción o proceso que se lleva a cabo dentro de la empresa, el problema es saber bien cuáles son los procesos, e identificar cada uno de los posibles riesgos que pudiesen existir, riesgos que impidan la consecución de los objetivos trazados por la entidad y también a prevenir que se lleve a cabo una mala administración de la empresa, actualmente dentro de la empresa comercial Trujillo no se han establecido todos los riesgos de control interno, lo cual impide a la empresa desarrollarse en su actividad de ventas de los productos tanto en lo internos como externos, no cuenta con una infraestructura adecuada a la magnitud de la empresa lo cual los clientes no se pueden movilizar con facilidad para poder visualizar los productos que ofrece la empresa. Solo se podrá mejorar mediante estudios a este componente del control interno.

- ✓ Los objetivos que deben ser establecidos y comunicados.
- ✓ Identificación de los riesgos internos y externos.
- ✓ Gestión del cambio.
- ✓ Evaluación de los objetivos, de los riesgos y gestión del cambio.

Por lo tanto los resultados guardan relación con el estudio realizado por **Vargas & Ramírez (2014)**, al cual mencionan que la empresa no cuenta con un manual de organización y funciones para el área de ventas, no existe un adecuado proceso de ventas y no cuenta con un plan de capacitación al personal por consecuencia los trabajadores realizan sus labores pero sin conocer la labor que deben realizar dentro de la empresa sin contar con el material necesario para el pedido del cliente. Además por otro lado de acuerdo al informe **COSO (1992)**; en

el componente “Evaluación de Riesgos”, establece que el riesgo es la probabilidad de ocurrencia de un evento no deseado que podría perjudicar o afectar a la entidad o su entorno. La máxima autoridad, el nivel directivo y todo el personal de la entidad serán responsables de efectuar el proceso de administración de riesgos, que implica la metodología, estrategias, normas, técnicas y procedimientos, a través de los cuales las unidades administrativas identificarán, analizarán y tratarán los potenciales eventos que pudieran afectar la ejecución de sus procesos y el logro de sus objetivos.

Actividades de control.

Las actividades de control son acciones propuestas por el gerente general del órgano de control interno de la empresa bajo estudio, no se encuentra una oficina de control interno, ya que está encargada de emitir directivas, instructivos, manuales las cuales contribuyan a fortalecer el control institucional y cumplir con los objetivos institucionales, y las metas que se establecen al inicio de cada periodo fiscal.

La empresa se preocupa en hacer sus propias actividades de control, con reuniones que se tienen con cada uno de los jefes de área, y ver la problemática y dar soluciones a cada una de ellas. Por lo tanto los resultados guardan relación con el estudio realizado por **Acuña (2014)**, en donde menciona que las actividades de control consisten en las políticas y los procedimientos que tienden a asegurar que se cumplan las directivas de la dirección y que se tomen las medidas necesarias para afrontar los riesgos que ponen en peligro la consecución de los objetivos de la empresa SEDACHIMBOTE S.A. es así las actividades de control se llevan a cabo en cualquier Área de la empresa SEDACHIMBOTE S.A., en todos sus niveles y en

todas sus funciones y comprenden una serie de actividades tan diferentes como pueden ser aprobaciones y autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, el análisis de los resultados de las operaciones, la salvaguarda de activos y la segregación de funciones.

Información y comunicación.

En la empresa comercial Trujillo , él mecanismo de información y comunicación se realiza de forma precisa ya que se está cumpliendo el mecanismo de forma fluida y constante, en las áreas de la empresa conformado por; logística , contabilidad, ventas y atención a la población así poder tener una mejor comunicación de los resultados de la gestión y los objetivos y obtener una información sobre el nivel de desempeño, también se informa sobre las decisiones que se van a tomar y lo que se va a cumplir de forma escrita y oral, donde la información y comunicación es de forma precisa y eficiente, donde la alta gerencia forma un adecuado control eficiente de sus actividades y tienen un sistema de información que sustenta una base única cuyo soporte es la telecomunicaciones, accesible para todo el personal de las áreas que conforman la empresa y así obtener una información confiable de los resultados en la empresa. Por lo tanto dichos resultados obtenidos guardan relación con el estudio realizado por **Acuña (2014)**, al cual el autor menciona que el componente de Información y comunicación consiste en buscar el medio de transmitir a las personas u áreas involucradas en la empresa para alimentar la información y a quienes interese la información generada en ella. Para el cumplimiento de esta actividad se utiliza la Página web de empresa, Correos electrónicos: ya sean interno o externos que pueda llevar a una comunicación efectiva internamente para verificar documentos o reportes que alimenten el sistema

contable de la empresa, o para brindar información. Así mismo que de acuerdo al Informe COSO; menciona que es necesario identificar, recoger y comunicar la información relevante de un modo y en un plazo tal que permitan a cada uno asumir sus responsabilidades, los sistemas de información deben generar informes, que recojan información operacional, financiera y la correspondiente al cumplimiento, que posibilitan la dirección y el control de la empresa. Dichos informes contemplan, no sólo, los datos generados internamente, sino también información sobre incidencias, actividades y condiciones externas, necesaria para la toma de decisiones y para formular informes financieros.

Monitoreo.

El monitoreo dentro de la una empresa privada Trujillo S. A. lo realiza el gerente general que está encargado de la administración de la empresa y si quiere puede pedir que se haga una evaluación del estado en que se encuentra la empresa a través de la presentación de los estados financieros o de una auditoría u externa para verificar si la empresa está marchando bien.

El monitoreo se lleva a cabo de tres formas: Durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la entidad (esta actividad debe ser previa, concurrente y posterior), los problemas se detectan en el presente, no sólo en el pasado, de manera separada, por personal que no es el responsable directo de la ejecución de las actividades y Mediante la combinación de ambas modalidades.

Los elementos que conforman las actividades de monitoreo o supervisión son: Actividades de supervisión continua; evaluaciones puntuales; comunicación de deficiencias; y Evaluaciones. Por lo tanto dichos resultados concuerdan con lo mencionado por **Acuña (2014)**, en donde indica que el proceso de supervisión

asegura que el control interno continúa funcionando adecuadamente. Este proceso comprende la evaluación, por parte de trabajadores de nivel adecuado, de la manera en que se han diseñado los controles, de su funcionamiento, y de la manera en que se adoptan las medidas necesarias. Además resulta necesario realizar una supervisión de los sistemas de control interno, evaluando la calidad de su rendimiento. Dicho seguimiento tomará la forma de actividades de supervisión continuada, de evaluaciones periódicas o una combinación de los dos anteriores.

V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.

CONCLUSIONES.

El desarrollo de la presente investigación permitió llegar a las siguientes conclusiones concordantes con los objetivos propuestos:

- ✓ El ambiente de control es uno de los componentes del control interno que proporciona organización, estructura y disciplina. El ambiente de control en el área administrativa de la empresa comercial Trujillo S.A, existe un código de ética que regula el comportamiento y la disciplina, donde el gerente asigna claramente al personal sus deberes y responsabilidades llevando consigo a que exista un entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el buen funcionamiento del control interno lo cual genera que no haya distorsión y se cumpla de manera eficiente los objetivos del ambiente de control. Además se ha observado que se realiza el trabajo de control previo y simultáneo a través de la práctica de valores éticos
- ✓ Del análisis de la información recolectada y la realidad de la evaluación de riesgos en el área administrativa del comercial Trujillo S.A, se llega a la conclusión que no se han analizado todos los riesgos tanto internos como externos, por ende no se ha establecido un plan de contingencias que permitan tomar acciones para contrarrestar los riesgos en la dentro y fuera de la empresa.
- ✓ Las actividades de control se refieren a las acciones que realiza la gerencia y demás personal de la entidad para cumplir diariamente con las funciones asignadas en ese sentido de acuerdo al análisis de la información recolectada y la realidad de las actividades de control se llega a la conclusión que la empresa comercial Trujillo S.A. Cuentan y existen procedimientos de autorización para

la aprobación de procesos y actividades al cual estas acciones permiten que la gerencia y el personal realice el cumplimiento diario de sus funciones, además estas actividades se llevan a cabo en todos los niveles y en cada etapa, generando el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales por parte del personal en el cumplimiento de sus funciones.

- ✓ Del análisis de la información recolectada y la realidad de la Información y Comunicación se llega a la conclusión que dentro de la empresa comercial Trujillo S.A. La información y comunicación está constituido por los métodos y registros establecidos para procesar, resumir e informar sobre las operaciones y actividades que realiza la empresa y se informa de manera directa y mediante documentos o escritos motivo por el cual la información y comunicación está avanzando de manera favorable para la comunicación de la empresa.
- ✓ Del análisis de la información recolectada y la realidad del Monitoreo en el área administrativa de la empresa comercial Trujillo S.A. Se llega a la conclusión que existe un monitoreo de control interno en las diversas áreas de la empresa para evaluar el proceso y la calidad del funcionamiento de sus actividades en el tiempo y permite al sistema reaccionar en forma dinámica, cambiando cuando las circunstancias así lo requieran. Por tanto las operaciones quedan claras, debido a que los controles suficientes hacen posible que no se pueda manipular los datos y manejar criterios, de igual manera se realiza en los diferentes áreas orgánicas que cuenta la empresa mediante una supervisión continua por parte de la gerencia.
- ✓ El control interno en el área administrativa de la empresa comercial Trujillo S.A. está basado en el modelo COSO, donde la empresa comercial Trujillo está

cumpliendo de forma adecuada las normas y políticas regidas por la ley general de sociedades N° 26887. En efecto la implementación del control interno está enmarcado en los cinco componentes establecidos en el Modelo COSO, los cuales son: el ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control gerencial, información y comunicación y supervisión, sin embargo, es necesario aclarar que de acuerdo a los resultados obtenidos se observa que se cumple con los objetivos propios de un sistema de control interno debido a la existencia de personal calificado y capacitado.

RECOMENDACIONES:

- ✓ La recomendación respecto al ambiente de control es que el personal de la empresa debe estar en un constante reforzamiento de capacitación al personal ya que a través de ello van alcanzar los objetivos para lo cual fueron programados enfatizando en la misión y visión.
- ✓ La recomendación con respecto a la evaluación de riesgos es que se implemente un plan de administración de riesgos identificando, analizando, valorando y dando respuesta a los riesgos que pueda estar expuestos; optimizando los recursos disponibles a través del gerente general y así minimizar las pérdidas que pudieran presentarse en la entidad dentro de un periodo económico.
- ✓ La recomendación respecto a las actividades de control, que la máxima autoridad de la empresa y los empleados responsables establezcan una directiva de evaluación costo-beneficio a efectos de no incurrir en costos superiores a los beneficios que se lograrán con dichos controles, es decir se deben considerar como premisa básica el costo de establecer un control que no supere el beneficio que pueda obtener.
- ✓ La recomendación respecto a la información y la comunicación la comunicación se va manejando de una manera favorable, sin embargo en lo sucesivo se recomienda la formulación de una directiva que norme la administración de la información que emite la empresa comercial Trujillo.
- ✓ La recomendación respecto al monitoreo es que los gerentes de cada área de la empresa, establezcan procedimientos de supervisión de los procesos y operaciones, para asegurar que cumplan con las normas y regulaciones y medir la eficacia y eficiencia de los objetivos institucionales, lo cual permitirá contribuir a

la mejora continua.

- ✓ Del análisis de la información recolectada y la realidad del control interno en el área administrativa de comercial Trujillo S.A. se recomienda implementar un mejor manejo de procedimientos de control interno para el área administrativa y así poder alcanzar los objetivos propuestos, además la gerencia debe desarrollar políticas que promuevan la eficiencia y eficacia en todas las actividades de la empresa, así como implementar controles internos ya que es una herramienta útil y eficaz que permita controlar a través de sus técnicas y procedimientos.

Aspectos complementarios

Referencias Bibliográficas:

Arteaga, C. & Víctor, O. (2014). *La Mejora En El Sistema De Control Interno De logística Y Su Influencia En La Gestión Financiera De La Empresa*

Comercial Cipsur E.I.R.L - Año 2014. Tesis para obtener el Título

Profesional de contador Público Universidad Privada Antenor Orrego.

Recuperado de:

http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/333/1/ARTEAGA_CARLOS_CONTROL_INTERNO_LOGISTICA.pdf

Blas, F. (2015). *Control interno en el área de abastecimiento del gobierno local de chavín, 2014.* Presentado para optar el Título Profesional de Contador

Público. Biblioteca virtual – ULADECH- Católica

Cabana, Y. (2015). *Implementación del sistema de control interno en el área de abastecimiento de la municipalidad distrital de Mirgas – Antonio Raimondi, 2014.* Presentado para optar el Título Profesional de Contador Público.

Recuperado de:

<http://control-interno-/2010/10/los-nuevos-conceptos-de-control-interno.html>

Cabrera, I. & Jiménez, M. (2013). *Diseño de procedimientos de control interno orientado a minimizar riesgos y optimizar recursos en el área administrativa y financiera en la empresa puebla Chávez y asociados CÍA. LTDA. De la ciudad de Riobamba, para el año 2012.* Presentados Previa a la Obtención del Título de Ingenieras En Contabilidad Y Auditoría C.P.A, de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. Recuperado de:

<http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/2734/1/82T00205.pdf>

Carrasco, M. & Farro, C. (2014). *Evaluación Del Control Interno A Las Cuentas Por Cobrar De La Empresa De Transportes Y Servicios Vanina E.I.R.L., Para Mejorar La Eficiencia Y Gestión, Durante El Período 2012.* Presentado Para Optar El Título De Contador Público en la Universidad Católica Santo Toribio De Mogrovejo. Recuperado de:
http://tesis.usat.edu.pe/jspui/bitstream/123456789/300/1/TL_CarrascoOdarMilagros_FarroEspinoCarla.pdf

Crisologo, A. & León, S. (2013). *El control interno y su efecto en la gestión administrativa y la organización de la institución educativa particular interamericano s.a., de la ciudad de Trujillo en el año 2012.* Tesis presentada Para Obtener El Título Profesional De Contador Público, Universidad Privada Antenor Orrego. Recuperado de:
http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/146/1/CRISOLOGO_ANA_CONTROL_INTERNO_EFECTO.pdf

Escalona, M (2002). *En su estudio realizado en Colombia, sobre el proceso del control interno.* Recuperado de:
http://www.cibernetia.com/tesis_es/Ciencias_Economicas/Organizacion_Y_Gestion_De_Empresas/Organizacion_De_La_Produccion/2

Galecio, J (1998), *La importancia de tener un buen sistema de control interno en las organizaciones.* Recuperado de:
http://www.cibernetia.com/tesis_es/Ciencias_Economicas/Contabilidad_Economica/4.

Giraldo, O. (2015). *El control interno en la municipalidad distrital de Anra-Huari, 2013.* Presentado para optar el Título Profesional de Contador Público.

Biblioteca virtual – ULADECH- Católica

Gómez, G (2003). *Manuales de procedimientos y su aplicación dentro del Control*

Interno. Recuperado de. <http://www.monografias.com/trabajos59/analisis-informes-coso-coco/analisis-informes-coso-coco2.shtml>

Hemeryth, F. & Sánchez J. (2013). *Implementación de un sistema de control*

interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A & A S.A.C. Trujillo, Perú.

Hernández. C. (2007). con su tesis *“La efectividad del control interno en el buen gobierno de las empresas de transporte.*

Urbano http://www.degerencia.com/articulo/los_cinco_componentes_del_control_interno.

Hurtado, J. (2013). *Control interno y rentabilidad en la empresa hotelera de tres*

estrellas la joya S.A.C – Huaraz 2011. Presentado para optar el Título

Profesional de Contador Público. Biblioteca virtual – ULADECH- Católica

Ibáñez, G (1995). *En su investigación acerca de la rentabilidad de las empresas*

bancarias. Recuperado de :

http://www.cibernetia.com/tesis_es/ciencias_economicas/organizacion_y_gestion_de_empresas/organizacion_de_la_produccion/4.

Mamani, F. (2015). *El control interno en la municipalidad distrital de Amashca -*

Carhuaz, 2014. Presentado para optar el Título Profesional de Contador

Público. Biblioteca virtual – ULADECH- Católica

Medina, I. (2011). *Procedimientos de control interno del proceso de compras en*

MINFRA estado Falcón-Venezuela. Tesis presentada para optar el grado de

maestría en contaduría desarrollado en la Universidad Centro Occidental con

mención en auditoria, “Lisandro Alvarado” – República Bolivariana de

Venezuela Recuperado de:

http://www.cibernetia.com/tesis_es/ciencias_economicas/economia_sectorial/sector_de_la_educacion/1.

Medina, I. (2011). *Procedimientos de control interno del proceso de compras en MINFRA estado Falcón-Venezuela.* (Doctoral dissertation). Recuperado de: a sectorial /sector_de_la_educacion/1

Monllau, T. (1997). *Sistemas de Control Interno en la Empresa* (Doctoral dissertation). Recuperado de:

http://www.cibernetia.com/tesis_es/CIENCIAS_ECONOMICAS/ORGANIZACION_Y_GESTION_DE_EMPRESAS/ORGANIZACION_DE_LA_PRODUCCION/4

Nuez, J. (2004). *En su TESIS investigación realizada en Zaragoza, sobre los objetivos del control interno.* [Monografías en internet]. La Laguna.; 2001 Disponible

en:http://www.cibernetia.com/tesis_es/Ciencias_Economicas/Organizacion_Y_Gestion_DeEmpresas/Organizacion_De_La_Produccion/2.

Ortiz, J. (2008). *Control de Inventarios, desarrollado en la Universidad de Maracaibo, Venezuela 2008.* (Doctoral dissertation). Recuperado de.

http://www.cibernetia.com/tesis_es/matematicas/ciencia_de_los

Paima, B. & Villalobos, M. (2013). *Influencia Del Sistema De Control Interno Del Área De Compras En La Rentabilidad De La Empresa Autonort Trujillo S.A.*

De La Ciudad De Trujillo. Tesis presentada Para Obtener El Título

Profesional De Contador Público, Universidad Privada Antenor Orrego.

Recuperado de:

http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/133/1/PAIMA_BRIGGITH_INFLUENCIA_SISTEMA_CONTROL.pdf

Paiva, F. (2013). Control interno y su incidencia en la rentabilidad de empresa cobros del norte S.A, presentado para obtener la maestría en contabilidad con énfasis en auditoria UNAN-Managua FAREM-Estelí. Recuperado de:
www.farem.unan.edu.ni/revistas/index.php/RCientifica/article/.../99/92

Paredes, A. & Valderrama, B. (2014). *Implementación del Sistema de Control Interno de existencias se protegerá los recursos de la Empresa The Curl S.A.C., Sucursal Trujillo.* Tesis presentada Para Obtener El Título Profesional De Contador Público en la Universidad Nacional de Trujillo. Recuperado de:

http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/334/2/PAREDES_ANDRE_A_CONTROL_INTERNO_EXISTENCIAS_CONTENIDO.pdf

Ramírez, L. (2015). *Control interno y su incidencia en la municipalidad distrital de san marcos, año 2014.* Presentado para optar el Título Profesional de Contador Público. Biblioteca virtual – ULADECH- Católica

Rivero, A. (2002). *El Control Interno como herramienta fundamental contable y controladora de las organizaciones.* Recuperado de.

<http://www.monografias.com/trabajos59/analisis-informes-coso-Coco/analisis-informes-coso-coco2>

Sabebra, K (2003). *En su estudio realizado en Lima Perú sobre el control interno que se inicia con la identificación de una deficiente gestión en las empresas de transporte urbano de la Provincia de Huamanga.* Disponible

en: http://www.cybertesis.edu.pe/sisbib/2007/hidalgo_ce/html/index-frames.html.

Sosa, F. (2002). *En su investigación realizada en México, sobre la importancia de tener un buen sistema de control interno en las organizaciones .*

Torres, R. (2003). *En su investigación realizada en Barcelona sobre el control interno como herramienta para el mejoramiento de la gestión.*

En: http://www.cibernetia.com/tesis_es/Ciencias_Economicas/Contabilidad_Economica/4de realización: Facultad De Ciencias Económicas Y Empresariales.

Trujillo M. (2001). *En su tesis acerca del análisis y control del riesgo de crédito en préstamos comerciales.* Disponible en:

http://www.cibernetia.com/tesis_es/Ciencias_Economicas/Contabilidad_Economica/4de realización: Facultad De Ciencias Económicas Y Empresariales.

Vargas, D. & Ramírez, R. (2014). *El Sistema De Control Interno Y La Gestión Comercial En La Ferretería Comercial Estrella S.R.L.* Tesis presentada Para Obtener El Título Profesional De Contador Público, Universidad Privada Antenor Orrego. Recuperado de:

http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/346/1/VARGAS_DIANA_CONTROL_INTERNO_GESTION_COMERCIAL.pdf

Veramendi, M. (2014). *Implementación del sistema de control interno en el área de abastecimiento en la municipalidad san pedro de Chana – Huari- Ancash.*

2012. Presentado para optar el Título Profesional de Contador Público.

Biblioteca virtual – ULADECH- Católica

Vino, E. (2015). *Componentes del control interno y tributación en el micro y pequeña empresa sector servicio, rubro constructora “Corporación Ucayali” S.R.L., 2014.* Presentado para optar el Título Profesional de Contador Público. Biblioteca virtual – ULADECH- Católica

ANEXOS

Anexo 01.

COMERCIAL TRUJILLO SA

MISTR S.A. con nombre COMERCIAL TRUJILLO cuya dirección legal es Av. Raimondi Nro. 351 Cono Aluvionico Oeste (costado De Elektra) en Ancash / Huaraz / Huaraz, como se puede ver en el mapa en la parte superior. El teléfono principal de MISTR S.A. es 721293 - 727844 - 4342315.

Giro / Rubro / Sector

MISTR S.A. se encuentra dentro del sector VENTA AL POR MENOR DE ALIMENTOS, BEBIDAS Y TABACO EN PUESTOS DE VENTA Y MERCADOS. Registrada dentro de las sociedades mercantiles y comerciales como una SOCIEDAD ANONIMA localizada en Ancash / Huaraz / Huaraz

Anexo 02

Empresa comercial Trujillo .S.A

Historia de la Empresa

Nuestra empresa nace en 2009 ante la necesidad de proporcionar a las pequeñas y medianas empresas, repuestos y accesorios electrónicos de calidad y precios convenientes.

La empresa posee todos los documentos que la acreditan como un empresa activa.

Se encuentra registrada como empresa individual

Misión:

Enfocar la capacidad, tiempo y experiencia ofreciendo productos de primera necesidad, precios convenientes y servicio de calidad, de consumo humano que haga prosperar y satisfacer a los clientes y consumidores llegando a la puerta de cada negocio.

Visión:

Ser la empresa líder por excelencia en la venta productos de consumo humano de eficiente gestión, y competitividad para obtener presencia penetrante en el mercado comprometido con el servicio al cliente y la formación integral del recurso humano