



UNIVERSIDAD PRIVADA TELESUP

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS  
Y CONTABLES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y  
FINANZAS

TESIS

CONTROL INTERNO EN EL CENTRO DE INVESTIGACIÓN,  
CAPACITACIÓN Y ASISTENCIA PARA EL DESARROLLO  
HUMANO DE LA CIUDAD DE CUSCO 2017

PARA OBTENER EL TÍTULO DE  
CONTADOR PÚBLICO

AUTORES:

Bach. IGME PALOMINO ROSMERY

Bach. YABAR MAR YRASEMA ELENA

LIMA – PERU

2018

## **PÁGINAS PRELIMINARES**

**Asesor de tesis.**

---

Mg. Maribel Rodríguez Rodríguez  
Asesor de tesis

Jurado examinador

---

DR. TAM WONG FERNANDO LUIS  
PRESIDENTE

---

DR. RICHARDSON PORLLES NELSON MARCOS  
Secretario

---

MG. MUÑOZ CHACABANA JORGE  
Vocal

## **DEDICATORIA**

A mi querida familia, con amor especial a mis amados padres que constituyen el motor de mi vida; a ellos, por su amor y confianza en mi esfuerzo,

**Rosmery**

A las personas que compartieron conmigo la aventura y el gran sueño de alcanzar el objetivo de una vivencia empresarial.

**Yrasema Elena**

## **Agradecimiento**

A Dios, por permitirme llegar hasta este momento tan especial en mi vida; a mis padres por su amor, a mi hermana Erika por su apoyo en los momentos más difíciles que fueron en esta etapa.

***Rosmery***

Mi agradecimiento a la vida, por poner en mi camino ángeles que me ayudaron a encontrar un desarrollo personal. A los niños y al personal de CEICADH, por depositar su confianza en mí persona.

***Yrasema Elena***

## RESUMEN

El control interno, es una herramienta importante en la vida empresarial ya que muchos autores coinciden en señalar que el uso de este, conllevará al cumplimiento de los objetivos trazados por una institución. Este tema, muchas veces, es descuidado o tratado con ligereza; por ello, en esta investigación hemos convenido en resaltar su importancia y consiguiente utilidad planteando como objetivo general: Conocer los procedimientos necesarios del control interno, que garanticen la obtención de una información eficaz y eficiente para el cumplimiento de los objetivos empresariales del Centro CEICADH de la Ciudad de Cusco 2017.

En el desarrollo de esta investigación fueron observados y analizados cada uno de los documentos contables y administrativos del centro en mención, esto nos permitió obtener información relacionada a sus hechos económicos y administrativos. La documentación fue observada y analizada a través de una lista de cotejos, para luego ser procesada mediante la utilización del método descriptivo. Los resultados fueron presentados en tablas y gráficos estadísticos que facilitaron la inferencia de estos, guiados por el estudio de control interno a través de los ciclos transaccionales, lo que nos permitió explicarlos en dos momentos: El planeamiento financiero y control, así como los ciclos transaccionales del control interno.

Con los resultados obtenidos, provenientes de la inferencia de la documentación contable y administrativo existente y faltante del centro estudiado, se evidenció que se realiza un control interno deficiente que no permite la obtención de una información veraz y confiable que coadyuve al cumplimiento de los objetivos empresariales.

Palabra claves: Control Interno, Planeamiento, Ciclo Transaccional

## ABSTRACT

Internal control is an important tool in business life, since many authors agree that the use of this will lead to compliance with the objectives set by an institution. This issue is often neglected or treated lightly for this reason, in this research we have agreed to highlight its importance and consequential utility by raising the following general objectives: Know the necessary procedures of internal control, which guarantee the obtaining of effective and efficient information for the compliance with the business objectives of the CEICADH Center of the city of Cusco 2017.

In the development of this research, each of the accounting and administrative documents of the center in question was observed and analyzed, this allowed us to obtain information related to its economic and administrative facts. The documentation was observed and analyzed through a list of comparisons, and then processed using the descriptive method. The results were presented in tables and statistical graphs that facilitated the inference of these guided by the study of internal control through the transactional cycles, which allowed us to explain them in two moments: Financial planning and control; and the transactional cycles of internal control.

With the results obtained, from the inference of the existing and missing accounting and administrative documentation of the studied center, it was evidenced that a poor internal control is carried out that does not allow the obtaining of a truthful and reliable information that contributes to the fulfillment of the business objectives.

Keyword: Internal Control, Planning, Transactional Cycle

# ÍNDICE

	Pág.
HOJAS PRELIMINARES	
Asesor de tesis.....	ii
Jurado examinador .....	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Declaración de autoría de tesis.....	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
Índice de contenido .....	ix
Índice de tablas.....	x
Índice de gráficos.....	xi
INTRODUCCIÓN.....	11
I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN .....	13
1.1.- Planteamiento de problema: .....	13
1.2.- Formulación del problema:.....	15
1.2.1. Problema General .....	15
1.2.2. Problemas Específicos .....	15
1.3.- Justificación del estudio. ....	16
1.4.- Objetivos de la investigación:.....	17
1.4.1. Objetivo general .....	17
1.4.2.- Objetivos específicos .....	17
II. MARCO TEÓRICO .....	18
2.1.- Antecedentes de la investigación.....	18
2.2. Bases teóricas de la variable.....	30
2.2.1.- Conceptos Básicos. ....	30
2.3. Definición de términos básicos.....	53
III. MÉTODOS Y MATERIALES .....	58
3.1.- Hipótesis de la investigación .....	58
3.2.- Variables de estudio.....	58
3.2.1.- Definición conceptual .....	58

3.2.2.- Definición operacional.....	58
3.3.- Tipo y nivel de investigación: .....	67
3.4.- Diseño de investigación: .....	67
3.5.- Población y muestra del estudio .....	68
3.5.1.- Población .....	68
3.5.2.-Muestra. ....	68
3.6.2.- Instrumentos de recolección de datos.....	70
3.7.- Métodos de análisis de datos.....	70
3.8.- Aspecto ético.....	72
IV. RESULTADOS.....	73
4.1. Resultados. ....	73
V. Discusión .....	87
VI. Conclusión .....	93
7.1.- Recomendaciones. ....	94
VII. Referencias bibliográficas .....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
VIII. ANEXOS.....	100
Anexo 1: Matriz de consistencia A1 .....	100
Anexo 2: Matriz de consistencia A2 .....	102
Anexo 3: Matriz de operacionalización.....	103
Anexo 3: Instrumento .....	104
Anexo 4: Validación de instrumento.....	108

## Índice de tablas

Tabla 1: Operacionalización de la variable.....	66
Tabla 2 Resultado del cumplimiento de prueba del control interno del centro Ceicadh .....	73
Tabla 3 Cuestionario para prueba de cumplimiento de la evaluación del planeamiento financiero y control .....	74
Tabla 4: Resultados del cuestionario de prueba de cumplimiento de la evaluación del planeamiento financiero y control del control interno .....	75
Tabla 5: Cuestionario para prueba de cumplimiento para la evaluación del ciclo de tesorería del control interno .....	77

Tabla 6: Resultados de la prueba de cumplimiento de la evaluación del ciclo de tesorería del control interno.....	78
Tabla 7: Cuestionario de prueba de cumplimiento para la evaluación del ciclo de adquisición y pagos del control interno (parte A).....	79
Tabla 8:Cuestionario para prueba de cumplimiento de la evaluación del ciclo de adquisición y pagos del control interno (parte B).....	80
Tabla 9: Resultados del cuestionario de prueba de cumplimiento de la evaluación del ciclo de adquisición y pagos del control interno.....	80
Tabla 10: Cuestionario de prueba de cumplimiento para la evaluación del ciclo de ingresos del control interno.....	82
Tabla 11:Resultados de cuestionario de prueba de cumplimiento de la evaluación del ciclo de ingreso del control interno. ....	83
Tabla 12:Cuestionario de prueba de cumplimiento para la evaluación del ciclo de información financiera del control interno .....	84
Tabla 13:Resultados del cuestionario de prueba de cumplimiento del ciclo de información financiera del control interno. ....	85
Tabla 14:Resumen de los resultados de los cuestionarios de prueba de cumplimiento de los ciclos transaccionales del control interno.....	86

### **Índice de gráficos**

Gráfico 1: Identificación del planeamiento financiero y control del control interno. .	76
Gráfico 2: Identificación del ciclo de tesorería del control interno.....	79
Gráfico 3: Identificación del ciclo de adquisición y pagos del control interno. ....	81
Gráfico 4: Identificación del ciclo de ingresos del control interno. ....	84
Gráfico 5: Identificación del ciclo de ingresos del control interno.....	86

## INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación, titulado Control interno en el Centro de Investigación Capacitación y Asistencia para el Desarrollo Humano de la ciudad del Cusco 2017 se realizó con la finalidad de conocer los procedimientos necesarios que se requiere implementar en el control interno de la empresa en mención. Somos conscientes de que el control interno se torna cada vez más importante y eficiente debido a la necesidad de asegurar el logro de los objetivos organizacionales, éste; se está volviendo exigente e indispensable si se pretende lograr una empresa de éxito motivo por el cual es naturalmente requerido por las diferentes empresas u organizaciones.

Este trabajo se encuentra distribuido en las siguientes partes: En primer capítulo se indica el planteamiento del problema donde se hace una descripción de la realidad del problema, para luego hace una formulación del problema, justificación e importancia de éste así como la presentación de los objetivos general y específicos. El segundo capítulo, está referido al marco teórico el cual incluye los antecedentes de la investigación, las bases teórico – científicas, así como la definición conceptual de la terminología utilizada. En el tercer capítulo abarcamos el método y materiales utilizados donde hacemos una explicación del tipo y diseño de investigación así como la población, muestra, variables, métodos, técnicas e instrumentos de recolección de datos.

El cuarto capítulo está integrado por los resultados, los cuales están presentados en tablas y gráficos estadísticos que facilitan la interpretación y análisis de estos. Con los resultados obtenidos, provenientes del análisis de la documentación contable y administrativo existente y faltante del centro estudiado, se

evidenció que se realiza un control interno deficiente que no permite la obtención de una información veraz, confiable y oportuna que coadyuve al cumplimiento de los objetivos empresariales poniendo de esta manera en riesgo la sobrevivencia y éxito de la empresa.

El quinto capítulo, referido a la interpretación y discusión de los resultados propiamente dicho, nos da una perspectiva amplia de las deducciones obtenidas y su relación con los objetivos planteados en esta investigación. El sexto capítulo contiene las conclusiones de la investigación, las que nos permite tener un vasto panorama de la realidad del centro en estudio y poder, al mismo tiempo, plantear las recomendaciones que éste requiere. El séptimo capítulo contiene las recomendaciones necesarias y apropiadas para ser aplicadas en el control interno de la empresa en estudio.

Finalmente se concluye con la presentación de la bibliografía utilizada en la investigación y los anexos donde se muestran la matriz de consistencia y los instrumentos de investigación utilizados.

La elaboración del presente estudio, nos permitió cumplir con los objetivos de la investigación debido a que se logró identificar los procedimientos necesarios del control interno del centro de Investigación, Capacitación y Asistencia para el Desarrollo Humano que admitieron obtener la información precisa e ineludible para el cumplimiento de sus objetivos empresariales y el logro de su desarrollo empresarial.

## **I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

### **1.1.- Planteamiento de problema:**

Vivimos en un mundo globalizado y sistematizado donde los negocios se convierten en actividades principales, surgiendo así, grandes ideas de empresas que constituyen unidades socio-económicas con el objetivo de generar utilidades a través de su participación en los mercados de bienes y servicios.

Estas empresas constituyen al mismo tiempo una gran responsabilidad para los emprendedores, quienes, desde tiempos antiguos en los pueblos de Egipto, Siria, Fenicia entre otros, en su afán de controlar sus operaciones de negocios, ingeniaron la partida simple. Este fue evolucionando hasta llegar al año 1494 donde el Franciscano Fray Lucas Paccioli, mejor conocido como Lucas de Borgo, escribe un libro relacionado la Contabilidad de partida doble dando inicio a la idea de control interno; pero fue solo hasta fines de siglo XIX que los hombres de negocios se preocuparon por formar y establecer técnicas apropiados para la protección de sus intereses creando sistemas de control que se convirtieron en herramientas invaluable que les ayudan a que sus empresas cumplan con sus planes, objetivos, cronogramas entre otros y les permiten obtener mejores resultados.

El Control interno es aplicado de acuerdo a cada tipo de empresa, éste permite maximizar los recursos con la finalidad de alcanzar un buen nivel de productividad, satisfaciendo tanto a empresarios, empleados como a los usuarios. El sistema de control interno es enfocado desde diferentes puntos de vista pero para nuestro estudio mencionamos al autor Estupiñán R (2015) quien, en su obra Control interno y Fraudes lo menciona como: "Plan de organización que adopta una empresa, con sus correspondientes procedimientos y métodos de operaciones y contabilidad para ayudar, a través del establecimiento de un medio adecuado al logro del objetivo".

El tamaño de una empresa no es un factor que delimite la importancia del sistema de control interno, ya que en organizaciones donde existe un solo dueño

también existen toma las decisiones, se participa en la operación y se requiere de un sistema de control. La importancia del control interno en negocios pequeños se ha incrementado como consecuencia de que estas, por más pequeñas empresas que sean, tienen que cumplir con ciertas disposiciones legales y necesidades administrativas. Lo mencionado puede estar apoyado en la descripción de la realidad nacional donde pudimos observar que según la Sociedad de Comercio exterior del Perú en el Diario La República (2016) menciona:

“En el Perú, nueve de cada diez empresas son micro y pequeñas empresas (mypes) y aportan el 21,6% del PBI local, estimó la Sociedad de Comercio Exterior del Perú (Comex)... advirtió que el 83,1% del total de micro y pequeñas empresas del país son informales. Preciso que, en este tipo de organizaciones laboran 7,7 millones de personas, 66,5% de las cuales no tienen una remuneración ni mucho menos servicios como seguro de salud o sistema previsional. Esta realidad responde a que el 72,5% es mano de obra familiar...”

Pese a la importancia mencionada por Comex (2016), la mayoría de las pequeñas y medianas empresas no cuentan con un sistema de control interno, carece de objetivos y planes por escrito, trabajan de manera experimental solucionando problemas conforme se van presentando, no se planean las inversiones, no existe supervisión, etc. Por esta razón no se lleva un buen control interno que le permita al empresario o dueño de la empresa evaluar y tomar decisiones que le ayuden a tener una buena gestión empresarial.

El Centro de Investigación Capacitación y Asistencia para el Desarrollo Humano denominada CEICADH, es una institución privada cuya filosofía de trabajo va dirigida a recuperar las potencialidades de cada ser humano para mejorar su calidad de vida a través de distintas estrategias cognoscitivas, artísticas, y conductuales, incrementando o descubriendo progresivamente sus capacidades, habilidades y talentos, colocándolos en nivel de líderes en su propia vida dentro del espacio que ocupa en la sociedad, indistintamente de su edad, sexo y condición. El Centro CEICADH viene desarrollando sus actividades en nuestra localidad desde el año 2013, realiza su trabajo bajo los lineamientos de la

visión y misión de la institución, sin embargo observamos que pudiera existir algunas falencias como: no aplicar bien el ciclo del proceso contable, no contar con información económica veraz y oportuna, tener mal uso y poca optimización de sus recursos, no preservar sus activos entre otros; aspectos indispensable que le impiden tener una buena conducción de su desarrollo empresarial.

Ante esta situación, creemos conveniente realizar un trabajo de investigación, basados en la hipótesis de que la aplicación de un buen control interno dentro de una organización, permite conocer los procedimientos necesarios para obtener una información eficaz y eficiente que coadyuven a detectar las falencias y dificultades que impiden el logro de los objetivos empresariales, por lo que planteamos el siguiente problema de investigación.

## **1.2.- Formulación del problema:**

### **1.2.1. Problema General**

¿Cuáles son los procedimientos necesarios en la aplicación del control interno, para obtener información financiera real y oportuna en el Centro CEICADH de la ciudad de Cusco 2017?

### **1.2.2. Problemas Específicos**

- ¿Cuáles son los procedimientos necesarios en la aplicación del planeamiento financiero del control interno, para obtener información financiera real y oportuna en el Centro CEICADH de la ciudad del Cusco 2017?

- ¿Cuáles son los ciclos transaccionales del control interno y sus procedimientos necesarios en su aplicación, para obtener información financiera real y oportuna en el Centro CEICADH de la ciudad del Cusco 2017?

### **1.3.- Justificación del estudio.**

#### **Teórica:**

Desarrollar un Control Interno adecuado, de acuerdo a cada empresa, nos permite optimizar la utilización de recursos con eficacia para alcanzar un adecuado cometido financiero y administrativo, logrando de esa manera mejores niveles de productividad.

La presente investigación nos ofreció un enfoque de control interno por ciclos transaccionales que se segmentaron operativamente en el sistema administrativo contable, para efectuar la auditoría mediante un reconocimiento más analítico y profundo del control interno. Este enfoque requiere que se agrupen en forma ordenada las transacciones características de cada negocio, sin embargo, para efectos prácticos nos permitimos organizarlos de acuerdo con el desarrollo normal de las mismas y presentarlo en los ciclos típicos aplicables en general a la mayoría de los negocios.

#### **Práctica**

La presente investigación se realizó porque existía la necesidad de implementar un control interno como herramienta de apoyo que ofrezca la información financiera veraz, precisa y oportuna que sean útiles para el análisis de los objetivos empresariales.

El uso adecuado de la información permitió al Centro de Investigación, Capacitación y Asistencia para el Desarrollo Humano, tomar decisiones más acertadas y por consiguiente contribuyo a la gestión empresarial. Con información en tiempo real de la producción diaria, desde los registros iniciales hasta la evaluación y desempeño del personal operativo, se dio a conocer y realizar seguimiento a la operación y atacar puntos críticos que afectaban el desarrollo del negocio.

## **Metodológico:**

Desde el punto de vista metodológico, esta investigación permitió establecer un conjunto de pautas que orientaron el desarrollo del proceso del control interno de una pequeña empresa. Los recursos que se tuvieron para alimentar este proyecto fue la vasta existencia de bibliografía, manuales y procedimientos adecuados para este estudio.

### **1.4.- Objetivos de la investigación:**

#### **1.4.1. Objetivo general**

Conocer los procedimientos necesarios en la aplicación del control interno, para obtener información financiera real y oportuna en el Centro CEICADH de la ciudad de Cusco 2017

#### **1.4.2.- Objetivos específicos**

Identificar los procedimientos necesarios en la aplicación del planeamiento financiero del control interno, para obtener información financiera real y oportuna en el Centro CEICADH de la ciudad del Cusco 2017

Reconocer los ciclos transaccionales del control interno y sus procedimientos necesarios en su aplicación, para obtener información financiera real y oportuna en el Centro CEICADH de la ciudad del Cusco 2017

## II. MARCO TEÓRICO

### 2.1.- Antecedentes de la investigación.

Se observa estudios relacionados con nuestra investigación entre las que podemos mencionar:

#### 2.1.1.- Antecedentes internacionales:

**Guashpa E. (2017)**, en su investigación titulada “Diseño de un Manual de Procedimientos Contables Financieros para el Hotel El Cisne 1 en la ciudad de Esmeraldas” presentada en la Pontificia Universidad Católica del Ecuador sede Esmeraldas para obtener al título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría C.P.A. en el país de Ecuador, Propone como objetivo de investigación: Diseñar un manual de procedimientos contables financieros para el Hotel El Cisne 1 en la ciudad de Esmeraldas.

Este autor se basa en la teoría de Reyes (2013) quien manifiesta que “Un manual de procedimientos es una herramienta administrativa que apoya el quehacer cotidiano de las diferentes áreas de una empresa..., su importancia radica en la descripción clara de las políticas establecidas de acuerdo a normas estatutarias y legales existentes, así como objetivos y procedimientos a seguir para registrar todas las actividades diarias que realice la organización independiente de su naturaleza”.

Realiza una investigación de tipo descriptivo no experimental donde se analizan varios aspectos para determinar la situación de la empresa; usa como métodos de investigación el analítico y descriptivo; el método analítico le permitió estudiar la información de los movimientos de la empresa, mientras que el método descriptivo le permitió conocer mayores detalles de las actividades que realiza la empresa. Hizo uso de técnicas de observación y entrevista; la observación le permitió captar los aspectos más significativos de los objetos, hechos y realidades sociales en estudio; realizó dos entrevistas: Una dirigida a la Gerente y otra a la contadora de la empresa que constituyeron su población y muestra. La población

por ser de carácter finita estuvo conformada por 2 personas y no se consideró el muestreo por ser una población identificable en su totalidad por el investigador.

Al final de este estudio se arribó a los siguientes resultados: Con el análisis FODA realizado, se pudieron priorizar estrategias para diseñar una propuesta donde se implementen procedimientos contables financieros para el correcto registro de la información de la empresa. Se pudo identificar que la empresa no cuenta con procedimientos contables y financieros que permitan el mejor manejo. Se presentó una propuesta direccionada al diseño de formularios contables y de verificación que permitan realizar el debido registro de los movimientos de la empresa Hotel El Cisne I.

**Loayza K. (2016)**, en su investigación titulada: “Los sistemas de control interno contable y su influencia en el desarrollo eficiente de la contabilidad en las empresas comercializadoras de llantas en el cantón Machala, periodo 2013”. Presentada a la Universidad Técnica de Machala del país de Ecuador para obtener el título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría C.P.A. propone como hipótesis de estudio:

Hi: Las falencias en los procesos contables de las empresas comercializadoras de llantas del Cantón Machala, tiene su origen en el escaso control de los inventarios, en una inadecuada aplicación de las NIC 36 y en la carencia de normas de control interno contables, lo que ha generado un desconocimiento de los saldos de la cuenta mercaderías, una inadecuada cuantificación del desgaste de los activos fijos y elaboración de procesos contables con falencias y poca credibilidad

Esta investigación está basada en la teoría de Estupiñán (2006) quien dice que “los Controles internos contables comprenden el plan de organización, los procedimientos y registros que conciernen a la custodia de los recursos, así como la verificación de la exactitud y confiabilidad de los registros e informes financieros. Este control debe estar proyectado a dar una seguridad razonable de que las operaciones y transacciones”.

Este autor realiza una investigación de tipo cualitativo usando el método hipotético deductivo. Los instrumentos que se utilizaron para obtener la información de campo fueron: la observación directa en la empresa, la revisión de archivos de muestra y la entrevista a los involucrados, los cuales fueron aplicados a su población y muestra que fueron los componentes involucrados en el proceso contable, incluyen administrativos, contables y operativos

Mencionamos que este estudio llegó a los siguientes resultados: El 20,00% de las empresas estudiadas cuenta con contadores de planta, pero el 80,00 % solo contrata contadores externos, los mismos que solo vienen una vez por semana en algunos casos o el fin de mes para llevar las facturas y hacer las declaraciones del IVA, de igual forma, solo en cinco empresas es decir en el 3,33% de las distribuidoras de llantas y accesorios existe una persona encargada de la bodega; en el resto, es el administrador el que lleva el control y, los trabajadores entran y salen con requerimientos para vender sin registrar los movimientos, así mismo no se evidencia la existencia y el conocimiento de normas de control interno contable, lo que ha generado, como resultado de la encuesta, que el 96,67% de la muestra solicite el diseño del manual consultado. Llegando a la conclusión de que el 95% de la muestra establece que la conformación del personal, que es encargado de la contabilidad, debe ser idóneo y a tiempo completo.

**Castillo R. (2015)**, realiza la tesis “estrategias basadas en el control interno que optimicen la gestión financiera de la empresa distribuidora Puche Y Asociados C.A. San Felipe, Estado” fue presentada a la universidad de Carabobo, para obtener el para obtener al título de Magíster en Administración de Empresas mención Finanzas en el país de Argentina. Este autor propone como objetivo de investigación:

Diseñar estrategias basadas en el control interno que optimicen la gestión financiera de la empresa Distribuidora Puche y Asociados C.A. San Felipe, Estado Yaracuy. Año 2014

La metodología usada en este estudio, según el autor, se orientó bajo el paradigma positivista, así es posible construir el objeto, acceder a él mediante sus propias experiencias, previas creencias y preferencias y ello aun cuando pudiera limitarlo en cierto modo, le permite su mayor conocimiento desde sus propias posiciones. Utilizó el diseño no experimental porque no existió manipulación de la misma, limitándose solamente a describir los resultados obtenidos. La población objeto de estudio estuvo constituida por aquellos trabajadores administrativos y directivos de la empresa que se relacionan con el control interno financiero empleando un cuestionario como instrumento para la recolección de la información.

Luego del análisis de resultados arribó a las siguientes conclusiones: En cumplimiento del primer objetivo referido al diagnóstico de la situación actual se identificaron como insuficiencias principales que no se cuenta con las debidas estrategias orientadas a la realización del control interno de manera efectiva, lo que pudiera estar siendo ocasionado por el hecho de que no se cuenta con documentación que sustente los procesos de control interno financiero. En cumplimiento del segundo objetivo relativo a la identificación de los mecanismos de control interno utilizados en la empresa, se conoció que no existe sistematicidad en cuanto a la planeación, valoración, ejecución y monitoreo y, por consiguiente, ello influye negativamente en el control interno el cual no se realiza en la forma requerida. Por lo tanto, no se garantiza la optimización de la gestión financiera. En cumplimiento del tercer objetivo de la investigación, fueron diseñadas las estrategias basadas en el control interno que permitan optimizar la gestión financiera de la empresa. Se desarrolló mediante técnicas de dinámica de grupos con los propios representantes de la empresa vinculados a esta actividad y el uso de la matriz FODA como técnica que permite la elaboración de estrategias sobre bases científicamente argumentadas.

**Posso J & Barrios M (2014)** realizó la tesis titulada “Diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos Nativos Activos Eco Hotel la Cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información financiera.” Presentada a la Universidad de Cartagena para obtener

el título de Contador Público en el país de Colombia, muestra como objetivo de estudio:

Diseñar un Sistema de Control Interno de la empresa prestadora de servicios hoteleros Eco turísticos Nativos Activos Eco hotel La Cocotera, que permitirá una mejor vigilancia de las actividades contables y financieras.

Esta tesis fue desarrollada bajo los siguientes aspectos metodológicos: La investigación se encuentra en marcada en el tipo de investigación analítico - descriptivo, puesto que pretende identificar y especificar las fortalezas y debilidades de la empresa objeto de estudio, el método científico seguido fue el deductivo ya que se partió de los conceptos generales emitidos para el control interno, para luego aplicarlos al caso específico de la entidad, hace uso del método de análisis y síntesis porque revisa las características generales de los procedimientos establecidos en el eco hotel La Cocotera y la forma cómo se desarrolla sus procesos, descomponiendo estos últimos en cada una de sus variables para luego, formular las actividades necesarias para el diseño de un sistema de control.

En esta investigación se aplicaron tres instrumentos: La observación directa y presencial con la cual se analizarán los aspectos relativos al funcionamiento operativo y administrativo. Un segundo instrumento, fue un cuestionario compuesto por interrogantes diseñadas para generar los datos necesarios para alcanzar los objetivos del estudio; es un plan formal para recabar información de cada unidad de análisis objeto de estudio. El tercer instrumento fue la entrevista, a fin de lograr respuestas de las preguntas planteadas sobre el problema propuesto. Esta investigación tiene como población y muestra al Personal Administrativo de la entidad prestadora de servicios Eco Turísticos Eco hotel La Cocotera comprendido por los empleados de sus respectivos departamentos.

Al final del estudio, los autores llegan a formular un concepto de control interno concibiéndolo como un instrumento administrativo que proporciona seguridad, confiabilidad y comunicación dentro de la empresa tal y como lo manifiestan

textualmente en sus conclusiones. Los autores finalmente estructuran una definición para el Control Interno concibiéndolo como un instrumento administrativo que proporciona seguridad en las operaciones, confiabilidad financiera, cumplimiento de las leyes y mejora la comunicación entre las diferentes áreas de las organizaciones.

**Benites C. (2014)**, realizó una tesis titulada “Diseño de un sistema de control interno administrativo, financiero y contable para la ferretería My Friend, ubicada en el sector los ceibos de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura” presentada a la Universidad del Norte del país de Ecuador para obtener el título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría C.P.A. Tiene como objetivo:

Diseñar un sistema de control interno administrativo, contable – financiero para “Ferretería My Friend”, ubicada en la ciudadela Los Ceibos de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura.

La metodología utilizada pasa por la entrevista, encuesta y observación. La población, motivo de investigación, constituye el talento humano y los clientes de la ferretería “My Friend”. En caso del talento humano se aplicará un censo a los empleados y una entrevista dirigida al propietario. La población de clientes de la ferretería “My Friend” se da, según registros internos 2013 - 2014, en aproximadamente, 125 clientes que acuden de forma periódica.

El autor sostiene que la creación del sistema de control interno administrativo, contable financiero es importante porque permite a la entidad una adecuada utilización de sus recursos, lograr un adecuado cumplimiento de las diferentes políticas, obtener un grado de confiabilidad en la información y por ende contribuir al logro de los objetivos que persiga. Sostiene también que es necesario contar con un régimen de control interno en las organizaciones porque permite medir la eficiencia, eficacia y los resultados de la gestión. Al aplicar controles internos en sus operaciones, permite el seguimiento del sistema administrativo y financiero; por eso, la importancia de una planificación que sea capaz de determinar si los controles se cumplen para darle una mejor visión sobre la gestión. Con la aplicación de un sistema de control interno administrativo, contable financiero en

la empresa se procura obtener un flujo de información confiable, para la toma de decisiones que será de utilidad para mejorar la gestión empresarial.

Este estudio expresa la idea de un sistema de control interno administrativo – contable, los cuales están íntimamente relacionados porque permiten la protección de sus activos y su relación con el cumplimiento de sus planes u objetivos para un buen funcionamiento empresarial, es importante la planificación y el control de sus actividades.

Los resultados permitieron al autor manifestar que en la empresa estudiada: Existe la ausencia de un procedimiento de control interno para el área administrativa, contable y financiera, cuyo efecto se ve reflejado en el manejo de ciertos servicios y en la atención al cliente, no disponen de un organigrama estructural de posición de personal y de un manual de funciones y reglamento interno técnicamente elaborado, no hay una adecuada planificación técnica de las labores, tareas, actividades que realiza el talento humano de la ferretería en sus actividades cotidianas, no se aplica estrategias de publicidad, ni se capacita al personal, los procesos, procedimientos, políticas administrativas financieras y contables que se desarrollan en cada una de las áreas se ejecutan en base a órdenes y autorizaciones emitidas por el gerente propietario, ya que no se encuentran establecidos en ningún modelo o manual, que sirvan de referencia.

### **2.1.2.- Antecedentes nacionales:**

**Rivera D. (2017)**, realizó la tesis titulada “Control interno de los inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa central de belleza SAC, distrito Miraflores”, presentada a la Universidad Autónoma del Perú, para obtener el título de Contador Público en la ciudad de Lima. Propone como objetivo e hipótesis de estudio lo siguiente:

Ob. Determinar la incidencia del Control interno de los inventarios en la Rentabilidad de la empresa Central de Belleza SAC – Miraflores.

Hi. El control de inventarios incide de manera favorable en la rentabilidad de la empresa Central de Belleza SAC - Miraflores.

El autor sostiene que son muchos estudiosos quienes coinciden en señalar, que un buen control de los inventarios repercute directamente en los beneficios económicos de las empresas. El autor realiza una investigación utilizando como metodología: Tipo y diseño de investigación descriptiva correlacional, por cuanto obtuvo información sobre el control interno de los inventarios de la empresa y se estableció el efecto que produce en la rentabilidad. Diseño de investigación no experimental por cuanto las variables no son objeto de manipulación, pero sí, son observadas aplicando las técnicas de investigación adecuadas. La población que enmarca el estudio, está constituida por 9 personas de la empresa Central de Belleza SAC del distrito de Miraflores y utilizó un muestreo probabilístico aleatorio simple ya que todos los miembros de la población están incluidos en la lista de investigación. Esta investigación usó el método Inductivo - Deductivo, porque tomó variables específicas del control interno y los centró en la rentabilidad de la empresa. Las técnicas de investigación usadas fueron la encuesta, entrevista y observación que tuvieron como instrumentos el cuestionario, la guía de entrevista y la ficha de observación, utilizada para registrar los hechos observados durante el trabajo de campo en la empresa.

Este estudio llegó a diversas conclusiones de las cuales mencionamos aquellas que fueron de utilidad para nuestro informe de investigación, primero el control interno de Inventarios incide de manera favorable en la rentabilidad de la Empresa Central de Belleza SAC del Distrito de Miraflores, segundo; el control ejercido a través de las revisiones físicas traducidas como toma de inventarios permanentes, y el seguimiento a los saldos del stock de los productos cotejados con los registros perpetuos han permitido generar una rentabilidad de los activos.

**Rodríguez R. & Vega L (2016)** elabora una tesis denominada “Diseño de un sistema de control interno en la empresa A & B representaciones SRL, con el fin de mejorar los procesos operativos - periodo 2015”. Presentada a la Universidad Santo Toribio de Modrovejo para obtener el título de Contador Público en la ciudad de Chiclayo – Perú este estudio tiene como objetivo:

Lograr que los procesos de sus operaciones estén bien definidos y organizados, para que alcancen niveles óptimos, disminuyendo los riesgos e irregularidades dentro de A & B Representaciones SRL.

La investigación se elaboró en base a los mecanismos del modelo COSO está basada en el hecho que el control interno comprenda la organización, los métodos y procedimientos que aseguren a los activos, que estén debidamente resguardados, que los registros contables sean verdaderos y que la actividad de la entidad se desarrolle eficazmente, se cumplen según las directrices marcadas por la empresa.

En esta investigación usa un tipo de investigación descriptiva, ya que pretende dar solución a un problema práctico en la empresa “A & B REPRESENTACIONES SRL” teniendo en cuentas la información histórica. Aplicó una investigación no-experimental, debido que se analizó y explicó los factores de un fenómeno. Se consideró que la población y muestra es un total de 17 trabajadores para la empresa A & B Representaciones SRL; el cual se diversifica en operativo y administrativo. Los métodos, técnicas o instrumentos de recolección utilizados fueron la entrevista; que fue dirigida al personal administrativo de la entidad. Con esta se logró un intercambio de información necesaria con preguntas directas, para así determinar el desempeño de la empresa, un cuestionario de control interno. Para medir los riesgos y el nivel de control con que se está contando la empresa.

Este estudio llegó a diversas conclusiones de las cuales mencionamos aquella en la cual resaltar la importancia del planeamiento, uso de objetivos empresariales y la aplicación de un manual de funciones; así mismo se logró detectar, mediante el uso de los componentes del COSO, que la empresa presenta un nivel de confianza bajo en las áreas analizadas; dado que al no contar con una plan estratégico confiable, objetivos generales y específicos definidos ha generado una gestión ineficiente, por otra parte el nivel de riesgo encontrado es regular, se debe a que la empresa no posee un manual de funciones (MOF) y un personal calificado.

**Sosa L. (2015)**, “Control Interno y su Influencia en la Gestión Contable de la empresa Golden Amazon Grupo S.A.C.” presentada a la Universidad Autónoma del Perú, para lograr el título de Contador Público en la ciudad de Lima. Propone como objetivo e hipótesis:

Ob. Determinar la influencia del control interno en la empresa de estudio para considerar la importancia que tiene los objetivos y componentes en la contabilidad de la empresa ya que no solo se llevaría a cabo una información eficaz y eficiente, sino que también un progreso económico mayor”.

Hi. El control interno influirá en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C

Este estudio se basa en la concepción de Moreno, (2009) quien menciona que “la clasificación del control interno es un sentido amplio que incluye controles que pueden ser catalogados como contables o administrativos. La clasificación entre controles contables y controles administrativos variaría de acuerdo con las circunstancias individuales, los controles administrativos comprenden el plan de organización y los métodos y procedimientos relacionados con eficiencia en operaciones y adhesión a las políticas de la empresa”.

La investigación hace uso de una metodología con un nivel de investigación descriptivo correlacional y un diseño de investigación no experimental transversal; usa el método Inductivo - Deductivo, porque se tomó variables específicas de la gestión contable y los centraron en el control interno de la empresa Golden Amazon Group S.A.C., tuvo como población y muestra a la totalidad de los trabajadores ya que son pocos para el desarrollo de la tesis.

Según los resultados se observa que la variable de control interno expresa una correlación del 0.865, lo cual indica que existe una relación positiva de estudio, sobre una muestra de 13 individuos, en tanto que los resultados relacionados con la variable de gestión contable, donde podría manifestar efectivamente que el

control interno influye en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C”, también se puede apreciar que la aplicación del control interno tiene una estrecha relación con los procedimientos de contabilidad de una empresa, haciendo que la gestión contable sea directamente proporcional al control interno.

**Layme E, (2015)** presentó una tesis titulada “Evaluación de los componentes del sistema de control interno y sus efectos en la gestión de la subgerencia de personal y bienestar social de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto” a la Universidad José Carlos Mariátegui para conseguir el título de Contador Público en la ciudad de Moquegua. Este estudio tiene como hipótesis:

Hi: El nivel de evaluación de las normas internas de control, está relacionada con los niveles de cumplimiento de los componentes del control interno en la gestión de las actividades de la Subgerencia de Personal y Bienestar Social de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto.

Se enmarca dentro del tipo de Investigación descriptiva, porque se describieron todos los hechos tal como fueron observados, es una Investigación transversal, dado que se recolectó la información en un solo momento y en un mismo tiempo, es decir se describió las variables en un momento dado, ya que el estudio se basó en el análisis de eventos ya ocurridos y de manera natural. Tuvo como población de estudio a los funcionarios y servidores que laboran en la oficina de la Subgerencia de Personal y Bienestar Social de la Municipalidad obtiene una muestra no probabilística, por tratarse de un estudio de caso, por tanto, estuvo representada por 16 personas entre funcionarios y servidores.

Se determinan las conclusiones que el nivel de evaluación, de las normas de control interno, está asociado a los niveles de cumplimiento del sistema de control interno en la gestión de las actividades de la SPBS-MPMN. por otra parte, se concluye que los niveles de progreso de los componentes de control interno se muestran insatisfactorios en el marco del Sistema de Control Interno.

Este estudio nos permite inferir que una buena evaluación de las normas internas del control permitirá mejores niveles de cumplimiento de los componentes del mismo.

**Carranza Y, Céspedes S. & Yactayo L. (2016)** elaboran una tesis titulada “Implementación del control interno en las operaciones de tesorería en la empresa de servicios SUYELU S.A.C. del distrito cercado de Lima en el año 2013” presentada a la Universidad de Ciencias y Humanidades para obtener el título de Contador Público en la ciudad de Lima.

La tesis contiene el siguiente objetivo: Analizar la incidencia del control interno en las operaciones de tesorería de la Empresa de servicios SUYELU S.A.C. del distrito Cercado de Lima año 2013

Hace uso del método del cuestionario, los autores sostienen que: “este método consiste en diseñar cuestionarios en base a preguntas que deben ser contestadas por los funcionarios y personales responsables de las diferentes áreas de la empresa”. Así mismo se hace uso del método descriptivo; donde se detalla los procedimientos más importantes y se utiliza para las distintas áreas clasificadas y del método Diagrama de Flujos en donde son representaciones gráficas de la secuencia de las operaciones de un determinado sistema.

Se arribó a los resultados como: La implementación del control interno en tesorería permite proteger, salvaguardar los recursos y activos de la organización con la finalidad de evitar futuras pérdidas, fraudes y robos que afecten económicamente a la empresa; para ello es necesario que las operaciones que se realizan en tesorería se lleven adecuadamente garantizando confiabilidad en la información, orden administrativo en cuanto a la documentación y procesos del área lo cual va a permitir cumplir con los objetivos del control interno. Así mismo manifiesta que el deficiente control interno en las cuentas corrientes de la empresa cómo es el caso de los giros de cheques al portador ocasiona gastos para la empresa en horas de trabajo para el personal y retraso en el trabajo diario, por otro lado, la elaboración de la conciliación bancaria no busca legalizar

los errores; la conciliación bancaria es un mecanismo que permite identificar las diferencias y sus causas, para luego proceder con los ajustes respectivos y correcciones necesarias para brindar información confiable en la toma de decisiones por parte de la gerencia, de esta manera el empresario conocerá con cuanto de efectivo cuenta en un momento determinado; por otra parte concluye que es imprescindible que los ingresos sean depositados diariamente a las cuentas corrientes para evitar riesgos en el futuro que ocasionen pérdidas a la empresa como un mal uso del dinero por parte del personal de tesorería, robos, extravíos, etc.

## **2.2. Bases teóricas de la variable.**

### **2.2.1.- Conceptos Básicos.**

**2.2.1.1. Control interno:** El control interno es un plan de organización empresarial que cada vez es más requerido por las diferentes empresas u organizaciones debido a la necesidad de asegurar el logro de los objetivos organizacionales y la pretensión de poseer una empresa de éxito. Surge así el concepto de control interno junto con su importancia y necesidad que se resaltan cada día más y más, sin embargo, han existido dificultades inmensas habida cuenta principalmente, de que cada quien lo ha entendido según su propia manera y en consecuencia han surgido un rango amplio tanto de conceptos como de aplicaciones. Estupiñan, (2015 p. 25).

Por otra parte, manifestamos que entre las diversas definiciones de control interno podemos mencionar algunas que extrajimos del libro Auditoria del Control Interno de Samuel, M. (2013) entre ellos:

La definición del COSO (2013) es “Un proceso, efectuado por la junta, la administración y otro personal, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización”.

La AICPA (American Institute of Certified Public Accountants) lo define: “El control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos y medidas coordinadas que se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas.

The Institute of Internal Auditors elabora una definición como sigue: “Control interno son las acciones tomadas por la administración para planear, organizar y dirigir el desempeño de acciones suficientes que provean seguridad razonable de que se estarán logrando los siguientes objetivos:

1. Lograr los objetivos y metas determinadas para las operaciones y para los programas.
2. Uso económico y adecuado de los recursos.
3. Cuidado de los activos.
4. Cumplimientos con políticas, planes, procedimientos, leyes y regulaciones”.

Podemos observar que las diferentes definiciones mencionadas hasta este momento resaltan la importancia de una buena planeación, organización y cumplimiento de los objetivos de las diferentes empresas que debieran tener como principal actividad el uso de un buen control interno para el desarrollo económico y salvaguarda de sus activos.

Para Samuel M, (2013) el control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos y medios coordinados que se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas.

En base a las definiciones expuestas en líneas arriba podemos inferir que la importancia de la definición de control interno reposa en la idea de ser un plan

organizado que contienen métodos y procedimientos que garantizan el cuidado de los activos y el cumplimiento de los objetivos de la empresa.

#### **2.2.1.2. Importancia del control interno.**

El Control Interno transporta consigo una cadena de beneficios para una entidad, su implementación y fortalecimiento promueve la adopción de medidas que asisten en el logro de sus objetivos. Estas ganancias pueden ser múltiples, sin embargo, aquí presentamos algunos de las principales gracias del control interno extraídos del Marco Conceptual del control interno de la Contraloría de la Republica:

1. La cultura de control favorece el desarrollo de las actividades institucionales y mejora el rendimiento.
2. El Control Interno bien aplicado contribuye fuertemente a obtener una gestión óptima, toda vez que genera beneficios a la administración de la entidad, en todos los niveles, así como en todos los procesos, sub procesos y actividades en donde se implemente.
3. El Control Interno es una herramienta que contribuye a combatir la corrupción.
4. El Control Interno facilita el aseguramiento de información financiera confiable y asegura que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdidas de reputación y otras consecuencias. Contraloría de la República (2014 p. 12)

En suma, podemos mencionar que el uso de un buen control interno ayuda a una institución a cumplir sus objetivos y metas de gestión, evitando peligros que muchas veces son difíciles de reconocer. Implementar y fortalecer un adecuado Control Interno promueve la buena toma de decisiones, el establecimiento de una cultura de resultados, la buena aplicación de planes estratégicos de trabajo, uso de documentación adecuada, reducción de pérdidas por el mal uso de bienes, efectividad de las operaciones mercantiles y cumplimiento de las normas entre otros.

### **2.2.1.3. Objetivos del control interno.**

El término de Control Interno es bastante frecuente en el ámbito institucional, su utilidad mejora las gestiones empresariales, ofrece beneficios que a su aplicación aporta a la institución y ayuda al logro del cumplimiento de los objetivos de la misma; conocer adecuadamente los objetivos de este proceso de gestión ayuda a organizar adecuadamente este gran proceso de control interno; por esa razón extraemos del Marco Conceptual del control interno de la Contraloría de la Republica como objetivos del control interno:

1. Optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones y servicios públicos que presta.
2. Cumplir con la normatividad adaptable a la entidad y sus operaciones.
3. Certificar la confiabilidad y oportunidad de la información.
4. Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.

### **1.2.1.4. Control Interno y ciclo de gestión.**

Según La contraloría de la Republica (2014 p.11) podemos manifestar que, para que toda empresa o entidad alcance el éxito se requiere que el control constituya parte inherente del ciclo del mandato y de su mejora continua; en función a lo dicho se puede proponer un ciclo de mejora continua que consiste en un proceso conformado por cuatro pilares: Planificar (Plan), Hacer (Do), Verificar (Check) y Actuar (Act), más conocido como el ciclo PDCA, que constituye la columna vertebral de todos los procesos de mejora continua.

Este enfoque propuesto resulta indispensable y se puede tomar como una regla básica que debería ser automatizada en cada empresario teniendo en cuenta que no se puede mejorar nada que no haya podido ser controlado, no puedo controlar lo que no he medido, no puedo medir lo que no he conceptualizado y no puedo definir lo que no he identificado.

### **2.2.1.5. Transacciones básicas y riesgos potenciales de una empresa.**

Es bien sabido que toda empresa lucrativa o no realiza actividad económica, la cual ocurre a través de transacciones donde se compra y vende bienes o servicio, los cuales obligan a realizar transacciones básicas y tener riesgos potenciales; esta razón conlleva a la necesidad de evaluar el control administrativo y contable de una empresa ya sea grande o pequeña. Para esta evaluación es necesario familiarizarse con las actividades básicas y los riesgos potenciales de fraude y error a las que están sujetas todas las empresas, por esta razón mencionamos que toda empresa realiza estas actividades básicas, toda actividad básica está sujeta a diferentes riesgos. El estudio de estas actividades básicas y riesgos de operaciones nos permiten identificar dos áreas o secciones de trabajo tal como lo explica el autor que sustenta nuestra tesis:

Control interno administrativo:

“Es un plan de trabajo que adopta cada institución, con sus procedimientos y métodos de operación contables, para ayudar, al logro del objetivo administrativo de: Mantenerse informado, coordinar sus funciones, asegurarse de que se están logrando los objetivos establecidos, conforme a las políticas determinadas”. Estupiñán, (2015 p.7)

Control interno contable.

En base al control administrativo surge, como un instrumento, el control interno contable con los siguientes objetivos de registrar todas las operaciones de manera oportuna, que todo lo que se contabiliza exista y que las actividades se realicen con autorización.

Podemos inferir que para el cumplimiento del control interno, este lo podemos clasificar didácticamente en: Control administrativo y control contable. El control contable comprende el uso de todos los métodos y procedimientos cuya tarea sea el cuidado de bienes y la confiabilidad de los registros; mientras que el control administrativo se relaciona con la normativa y los procedimientos existentes en

una empresa vinculada a La eficiencia operativa y al acatamiento de las normas establecidas por de la Dirección.

#### **2.2.1.6. Control interno en el ámbito empresarial.**

El entorno político, económico y social de las diferentes sociedades, generan cambios constantes en las empresas y esto conlleva a que los controles internos de sus empresas sean reajustados ya que sus objetivos varían, sus necesidades son otras, sus avances tecnológicos son diversas existen diferentes enfoques que mencionaremos como sigue:

##### **A. Enfoque tradicional del control interno.**

El control interno comprende un plan organizacional ligado al conjunto de métodos y procedimientos que garanticen que los activos estén debidamente protegidos, que los registros contables sean fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente.

##### **B. Enfoque contemporáneo del control interno – informe COSO**

El informe COSO es un enfoque muy utilizado y explicado por diferentes autores entre los que podemos mencionar a Estupiñán cuando manifiesta que “el control interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, compuesta por cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma como la administración maneja la entidad, estos son:

1. Un ambiente de control
2. La evaluación de riesgos
3. Las actividades de control
4. La información y comunicación de hechos
5. Una supervisión y seguimiento constante.

El control interno, no es un proceso secuencial, donde uno influye en el otro, sino que es un proceso de muchas direcciones que se repite y es permanente, donde más de un componente interviene en los otros.

Es así como el control interno se diferencia en tamaño y sus culturas y filosofías de administración. Así, mientras todas las empresas necesitan de uno por uno de sus componentes para mantener su control, el sistema de control interno de una entidad se percibirá muy diferente en otra.

### **C.- Control interno de acuerdo a ciclos transacciones:**

Se realiza un enfoque práctico y amplio acerca del control interno por ciclos, el mismo que sustentará nuestro estudio.

Según Estupiñán (2015 p. 95) se puede interpretar que es posible separar el sistema de control interno por ciclos transaccionales y ellos en rangos operativos, donde se ubica lo económico dentro de cada ciclo de riesgo para relacionarlos estrechamente con el sistema administrativo-contable.

Como se puede observar líneas arriba conseguimos derivar que el control interno de una empresa es enfocado de acuerdo a cada estudio y a la característica propia de cada empresa. Este estudio nos llevó a enfocarnos en el uso de un control interno por ciclo de transacciones cuyo análisis de informe se fundamenta en el análisis COSO. Para mayor entendimiento de lo expuesto haremos una descripción y estudio del funcionamiento de este enfoque.

#### **2.2.1.7.- Control interno en base a ciclos transaccionales.**

Por naturaleza, las empresas siempre tendrán diferentes clases de transacciones, estas pueden ser clasificadas en ciclos que se aplican generalmente a la mayoría de organizaciones. Los ciclos presentarán interrelaciones de actividades propensas a prácticas inadecuadas y fraudes por

errores en las transacciones y mal uso de procedimientos; para resolver o disminuir el riesgo de ello se necesita un arduo proceso de reconocimiento, cálculo, clasificación y registro de transacciones que darán lugar a obtener información útil para el manejo de las empresas.

El autor que apoya nuestro estudio, Estupiñan (2015), menciona que los ciclos empresariales pueden comprender funciones. Estas funciones participan a su vez en el procesamiento de transacciones, que conllevaran a la elaboración de los estados financieros. Así mismo nos explica que la fusión de dos etapas el planeamiento financiero y el control más los ciclos de las actividades empresariales, vienen a constituir los elementos básicos en que debe apoyar para realizar el control interno.

Internalizando que el control interno tiene como objetivo básico las autorizaciones y clasificaciones contables apropiadas para la salvaguarda de los activos, podemos entender que este debe ser visto en dos etapas: Los objetivos del planeamiento financiero y control, así como los objetivos del control de sistemas o control de ciclos; tal como se ve explicado en los estudios del contador Estupiñan Raúl pudiendo mencionarlos como sigue:

## **1.- Planeamiento financiero y control**

El planeamiento financiero y control abarca aspectos importantes, tales como definir la delegación de autoridad y la comunicación de responsabilidad. A diferencia de otras funciones, no constituye un ciclo de la actividad empresarial; por el contrario, establece bases o parámetros dentro de los cuales deben considerarse las tareas o actividades de los ciclos empresariales. Podemos conceptualizarlo en lo mencionad por Estupiñan R (2015) cuando manifiesta: "(...) En un sentido amplio, planeamiento es decidir por anticipado lo que se debe hacer. El planeamiento es una función que se antepone necesariamente a toda acción y es básica o fundamental en una organización empresarial. Todos los directivos o gerentes planean en todos los niveles y el éxito de las demás funciones de una organización depende de la efectividad de la función de planeamiento." El planeamiento

determina con antelación lo que hay que hacer, quién tiene que hacerlo, cuándo hay que hacerlo y cómo deberá hacerse. El planeamiento vislumbra la distancia que hay entre el lugar o punto donde nos encontramos y aquél a donde pretendemos llegar. Los directores o ejecutivos planean la asignación de recursos y el trabajo de los demás, al contrario de los subordinados que sólo planean sus propias actividades.

#### **A) Función básica del directivo gerente.**

El planeamiento financiero y control abarca aspectos de suma importancia, tales como definir o delegar la autoridad, así como comunicar las responsabilidades que cada uno debe cumplir. No constituye un ciclo de la actividad empresarial; por el contrario, es quien establece bases o parámetros dentro de los cuales deben considerarse las tareas o actividades de los ciclos empresariales.

Estupiñan (2015) manifiesta que las funciones básicas del director son:

1. Definición de los objetivos y negocios,
2. Preparación de planes a largo y corto plazo,
3. Decisiones acerca de la obtención de recurso de capital y actividades de mercadeo.
4. Creación de controles relativos al acceso de los activos y demás derechos,
5. Autorización de transacciones y
6. Evaluación de los estados e informes financieros. (p. 104 -105).

La tarea del directivo o gerente consiste en crear con la organización empresarial el medio que facilite poder cumplir con los objetivos propuestos. Para lograrlo se requiere de planear el trabajo de los subordinados, así como sus propias tareas o actividades, para lo cual obtiene, instruye y prepara el recurso humano, organiza el trabajo y lo dirige, controla los resultados comparando la actuación o desempeño con el plan propuesto. Estos aspectos básicamente constituyen las funciones administrativas, las cuales se pueden acumular en torno a las funciones de planeamiento, organización, dirección y control.

## **B) Función de inspección y vigilancia.**

La función de vigilancia e inspección es indispensable en una organización empresarial, esto permitirá la eficacia de las transacciones de la organización. La autoridad que se delega y la responsabilidad que se comunica deben estar claramente definidas para los distintos niveles. De lo mencionado por el estudioso Estupiñan, (2015) podemos deducir que la función de inspección y vigilancia, es ejercida por los accionistas en forma casual y de manera restringida; por lo tanto, estos delegan autoridad a la gerencia quienes a su vez delegan autoridad graduada.

## **2.- Ciclos transaccionales:**

Las transacciones normales o actividades de los negocios de una empresa, se pueden clasificar en 5 ciclos transaccionales:

- 1.Ciclo de tesorería
- 2.Ciclo de adquisición y pagos
- 3.Ciclo de transformación
- 4.Ciclo de ingresos
- 5.Ciclo de informe financiero.

### **A) Ciclo de tesorería.**

El ciclo de tesorería comprende las funciones relativas al patrimonio de la empresa; se empieza considerando las necesidades de efectivo, la distribución y aplicación del efectivo, culminándose con el regreso a las funciones que lo originaron, como inversionistas, acreedores, etc.

Este ciclo de tesorería puede comprender, las siguientes actividades:

1. Controlar el dinero y las inversiones, de las deudas u obligaciones de una empresa.
- 2.Mantener relaciones con instituciones afines y financieras.
- 3.Proteger o custodiar el efectivo y demás valores, incluyendo conciliaciones de saldos.
- 4.Acumulación y pago de intereses y dividendos.

Estupiñán (2015) nos dice que en este ciclo podemos recibir y desembolsar efectivo; sin embargo, debemos entender que el movimiento del efectivo no es exclusivo del ciclo de tesorería sino que participan también los ciclos de ingreso y adquisición y pago, que originan entradas y salidas de efectivo, concluyendo que los ciclos de ingresos, tesorería, y el de adquisición y pago e ingreso van interconectados.

### ***Objetivos en el control interno del ciclo de tesorería.***

Los objetivos del Control Interno del ciclo de tesorería pueden ser agrupados en: autorización, procesamiento, clasificación, verificación, evaluación y protección física. Estos se pueden visualizar de la siguiente forma apoyada en los estudios de Estupiñán (2015) quien contempla los siguientes objetivos de este ciclo:

***Autorización.*** Debe contener actividades como:

1. Obtención de fondos de efectivo
2. Registrar condiciones de las deudas
3. Mencionar los montos y oportunidad para inversión.
4. Identificar los ajustes y distribuciones de cuentas de inversionistas, acreedores, etc.

***Proceso de transacciones.*** En este objetivo podemos tomar en cuenta la aprobación de solicitudes o requerimientos para retorno de fondos de capital y compra o venta de inversiones; asimismo se debe hacer una informar exacta y oportunamente de los hechos económicos derivados de: obtención de fondos de capital, de inversionistas y acreedores.

***Clasificación.*** Este rubro de clasificación resulta importante debido a que se deben efectuar los asientos apropiados de: las sumas adeudadas de capital, la devolución de esta, las operaciones de compra y venta de inversiones y de los rendimientos. Lo mencionado se da de acuerdo a un plan establecido por la dirección de la empresa.

**Verificación y evaluación.** En este acápite debe evaluarse y verificar periódicamente los impuestos, saldos de las cuentas de efectivo, inversionistas, deudas de capital, así como las actividades de transacciones relacionadas.

**Protección física.** Es importante realizar una protección física de la documentación y registros de transacciones tales como, deudas, inversiones y procedimientos del proceso, todos estos deben efectuarse conforme a políticas de empresa.

### **Riesgos al no lograrse los objetivos del ciclo.**

Esta acción dentro del ciclo de tesorería nos lleva a tener algunos riesgos que podrían darse de no conseguirse los objetivos.

**Autorización.** Se podría llegar a no satisfacer sus necesidades de recursos financieros, los acreedores o inversionistas podrían llegar a conseguir el control de la empresa, por otra parte, la empresa puede llegar a obtener financiamiento que no le son favorables e incurrir en costos financieros demasiado onerosos e infringir disposiciones de orden legal.

**Procesamiento de transacciones.** Es importante poner atención en este debido a que se puede llegar a registrar en períodos diferentes, pasar por alto gastos de intereses, ganancias o pérdidas o quizá contabilizar, liquidar o informar erradamente los rendimientos o pérdidas por operaciones mal registradas.

Del mismo modo se pueden originar saldos incorrectos en las cuentas de inversiones, también omitir derechos a cobrar y obligaciones a pagar, lo mismo que de los rubros del patrimonio de los accionistas, además infringir en inclusión de datos no autorizados, duplicados o equivocados. Por otra parte, podríamos incurrir en informaciones inexactas, principalmente en las clasificaciones de transacciones, o quizá en las ventas de una línea de productos relacionarse como de otra o en períodos diferentes respecto de aquellos en que ocurren los hechos; pueden tomarse decisiones con base en informaciones inexactas o incompletas.

**Clasificación.** La clasificación también resulta importante, pues el no cumplimiento de sus objetivos podría llevarnos a elaborar los estados financieros e informes requeridos en forma inoportuna o incorrecta

**Verificación y evaluación.** Es conveniente una verificación y evaluación continua de lo contrario los saldos pueden no estar reflejando las valuaciones acordes con los reglamentos y prácticas contables.

**Protección física.** Si no existiera una protección física corremos el riesgo de que el efectivo y demás valores pueden extraviarse o quizá pudieran sustraerlos, destruirlos.

## **B). Ciclo de adquisición de pagos.**

Según Estupiñán, R. (2015 p. 115) este ciclo es definido como: “Ciclo de especial importancia, que encierra operaciones de compra y nómina. Este ciclo transaccional abarca un amplio campo de relación en el contexto de una estructura contable”.

Para una mejor concepción de sus funciones y un manejo más efectivo, este autor menciona que en este ciclo se debe hacer una separación de las actividades tanto de compra como de nómina; por lo que describimos cada una de sus funciones tal como él lo precisa: Estupiñán (2015) manifiesta que las *funciones de este ciclo*, abarcan operaciones de: resumen, clasificación, información y pago a los empleados. Por esta razón las funciones del ciclo pueden afectar a las acciones de efectivo, inventarios, propiedades, cuentas a pagar, gastos acumulados, costos y gastos de ventas.

En nómina se llevan a cabo afectaciones cargando cuentas de resultado por: remuneraciones devengadas por los empleados; impuestos sobre nómina, pensiones, seguros de grupo, etc. Se afectan cuentas a pagar por deducciones de nómina (retención para impuestos a la renta, aportes a la seguridad social, primas de seguros, cooperativas, fondos de ahorro, cuotas sindicales, etc.). Pasivos acumulados por remuneraciones y beneficios adicionales

(bonificaciones, comisiones, pensiones y vacaciones acumuladas, etc.). Se acreditan cuentas de efectivo, por remuneraciones devengadas por el personal; cuentas a pagar, por aquellos pasivos acumulados, que bien pueden ser por cualquiera de los conceptos de las remuneraciones devengadas por los empleados y jubilados.

*Estupiñan (2015) menciona que compras.* Esta función está referida como sigue: “Esta función comprende: selección del proveedor, solicitud de las compras, efectuar las compras, recepción, control de calidad, cuentas a pagar y desembolsos de efectivo”. (p.115)

Como se puede observar el ciclo de adquisición de pagos está dividido en dos áreas: el de compras que está referido a la adquisición de activos de capital, mano de obra, servicios y materiales a cambio de efectivo; mientras el área de nómina o personal se relaciona con las erogaciones y transacciones de los recursos humanos.

### **Objetivos del ciclo de adquisición de pagos.**

Este ciclo cumple objetivos de autorización, procesamiento, clasificación, verificación, evaluación y protección física, que pueden ser sintetizados, apoyada en los estudios de Estupiñán (2015), de la forma siguiente:

**Autorización.** Este acápite debe ser considerado, de acuerdo a criterios de manejo de la empresa así como de los proveedores; las cantidades y condiciones de los servicios; también los ajustes o los desembolsos de efectivo, cuentas de proveedores; pago y deducciones de nómina, cuentas de empleados.

**Procesamiento de transacciones.** Es necesario aprobar las solicitudes de proveedores por servicios dados. Este ciclo nos recuerda que se debe aceptar únicamente los cuales deben informarse con exactitud y oportunamente. Las deudas que se dan a favor de proveedores y de los empleados, tienen que distribuirse contablemente, hacer el cálculo con exactitud y registrarse oportunamente como pasivos.

Las acciones tales como, las erogaciones de efectivo, los ajustes por compras, los gastos por nómina, etc. deben ser realizadas con la adecuada clasificación, debidamente resumidas e informadas con exactitud lo más pronto posible.

Por otra parte, se debe realizar las cuentas apropiadas con exactitud lo relacionado a los pasivos incurridos, los desembolsos de efectivo, y demás de la nómina.

**Clasificación.** Deben prepararse los asientos pertinentes que contengan las sumas adeudadas a proveedores y a los empleados, así como los desembolsos de nómina; además los asientos contables deben contener el resumen y la clasificación de todas las actividades económicas de compras y nómina, de acuerdo con las políticas de la entidad.

**Verificación y evaluación.** En esta sección se debe verificar y evaluar temporalmente los saldos de cuentas a pagar y aquellos registrados en cuentas relativas a las nóminas, así como a las transacciones relacionadas a esta.

**Protección física.** El camino a los registros contables de compras y nómina, a la manera de ejecutar la documentación, instalaciones y procedimientos de proceso, deben realizarse conforme a los criterios establecidos por la dirección.” (pp. 117 - 118).

### **Riesgos de no lograrse los objetivos del ciclo**

El mismo autor manifiesta que algunos riesgos podrían suscitarse si no se consigue los objetivos de este ciclo:

**Autorización compras.** Podríamos efectuar compras que no son autorizadas; se pagaría efectivo a personas no autorizadas; puede incurrirse en demora en los embarques

Se puede ordenar adquirir mercancías y servicios, que no se requieren o no estén en el orden de prioridad; los proyectos capitalizables (construcciones, ampliaciones, etc.) podrán estar sujetos a no considerarse oportunamente su

necesidad e importancia, retardándose así la capacidad que se requiere; se pueden adquirir mercancías y servicios a precios no autorizados; correrse el riesgo de hacer compras con demasiada antelación, trayendo como consecuencia restricción en la liquidez de la empresa, costos adicionales de almacenaje, pérdidas y extemporaneidad de los productos.

Pueden presentarse incorrectamente las cuentas a pagar por efecto de reclasificaciones y ajustes erróneos; aprobarse ajustes que no son de la aceptación de la dirección. Esto puede perjudicar los resultados operacionales, no registrar pasivos o producir disgustos en los proveedores.

Los programas operativos pueden llegar a modificarse para esquivar controles, variar políticas contables o reducir las medidas de protección de los activos; puede alterarse o cambiarse la información. También pueden dejarse de registrar transacciones, mercancías recibidas no darles entrada a inventarios o registrarse incorrectamente por personas a quienes no corresponde efectuar la función.

De los riesgos detallados para la función de compras, algunos son comunes para la función de nómina, además de que se pueden correr otros como emplear personas que no satisfacen los criterios de la dirección, lo cual puede originar la contratación de personas, sin la preparación requerida, costos innecesarios por relocalización o traslados, costos de jubilaciones, salud y aspectos sociales, demasiadas faltas al trabajo, huelgas, sanciones por omitir el cumplimiento de disposiciones legales y cantidad excesiva de empleados.

Pueden pagarse a empleados sumas no autorizadas, teniendo como posibles efectos, costos desmesurados de nómina, infracciones a disposiciones legales, operar sobre niveles salariales que causen descontento, anticipos a empleados que resulten incobrables, desembolsos imprevistos de efectivo, etc.

También, al no lograrse los objetivos de autorización para nómina, pueden calcularse incorrectamente las provisiones para prestaciones sociales, conllevando la omisión de registro de pasivos. Igualmente pueden

deducirse sumas no autorizadas por los empleados, lo cual es violatorio de disposiciones legales.” (pp. 118 - 120).

**Procesamiento de transacciones.** Implica también el no cumplimiento de los objetivos del ciclo, el llegar a registrar pasivos por mercancías o servicios que no se han recibido, o viceversa, no registrarse pasivos correspondientes a mercancías y servicios correspondientes a mercancías y servicios recibidos. También, efectuarse incorrectamente las distribuciones a las cuentas.

Se pueden correr riesgos de llegar a desembolsar efectivo en forma inadecuada con registros inexactos, en las cuentas de los libros contables; acumulaciones sorpresivas de comprobantes o de pagos, llegando a omitir el registrar todos los pasivos o desembolsos del período; los informes que se rindan pueden ser inexactos o tomar decisiones en informaciones inexactas.

Al no lograrse los objetivos del procesamiento de transacciones para esta función (nómina), se puede incurrir en riesgos como utilizar mano de obra que no se ajusta a los planes o criterios establecidos; puede utilizarse mano de obra en actividades no autorizadas que no competen a la empresa, emplearse esa mano de obra en proyectos capitalizables no autorizados. Todos estos aspectos pueden conllevar a incurrir en costos excesivos.

Se pueden correr otros riesgos, como pagar tiempo no trabajado o dejarse de pagar el efectivamente trabajado; la dirección puede recibir información inadecuada para efecto de la evaluación de los empleados; los inventarios, las propiedades y los gastos pueden ser objeto de una presentación inadecuada como consecuencia de una distribución incorrecta de la nómina.” (p.120).

**Clasificación.** Compras. De no lograrse estos objetivos de clasificación, peligran los estados financieros debido a que estos podrían no elaborarse oportunamente o presentarse incorrectamente debido a omisión de registros

o asientos en libros, codificaciones incorrectas, asientos duplicados y cortes impropios. Igualmente, puede llegarse al cálculo de los impuestos con base en datos errados e incurrir en pagos en exceso o en defecto.

*Nómina.* En esta función transaccional, se encaminan los mismos riesgos descritos para la función de compras.

**Verificación y evaluación.** *Compras.* Algunas decisiones podrían fundamentarse en informaciones equivocadas; los registros destruirse o extraviarse, lo que puede deducir en la evaluación de los estados financieros, así, la pérdida de facturas de proveedores pueden constituir motivo de presentación incorrecta de las cuentas a pagar; los registros podrían ser usados en forma inadecuada, los programas del computador alterarse; el procesamiento por computador puede modificarse o alterarse, resultando en una invalidación para informar o distorsión de las actividades que se informan.

*Nómina.* Los riesgos que se pueden correr para esta función, son los mismos explicados para la función de compras.

**Protección física.** *Compras.* La obtención de los registros de compras, la recepción, desembolsos y otros documentos fundamentales, deben ser permitidos de acuerdo a los controles establecidos por la dirección. Del mismo modo, debe elaborarse para la función de nómina, para el acceso a documentos y registros de personal, así como para la *nómina*, desembolsos, lugares y procedimientos. (p.121).

### **C.- Ciclo de Transformación.**

Este ciclo no se da en todas las organizaciones empresariales con la misma extensión. Es propio de las empresas industriales. Por tal motivo y siendo la empresa en estudio una organización de servicio no creemos conveniente entrar en mayor detalle o descripción de la misma.

## **D.- Ciclo de ingreso.**

Este ciclo de ingresos está direccionado a la venta de servicios a terceros a cambio de dinero. Estupiñán (2015 p.135) dice: “El ciclo de ingresos comprende aquellas funciones que implican el intercambio de productos o servicios por efectivo”. Este ciclo abarca acciones de balance tales como las cuentas por cobrar, provisiones para controlar las cuentas dudosas y control de pago de impuestos entre otros.

### **Objetivos del control interno en el ciclo de ingreso.**

Los objetivos principales que se cumplen en este ciclo según Estupiñán (2015) y que consideramos aplicables a nuestro estudio son los siguientes:

***Autorización.*** Debe autorizarse de acuerdo a los criterios de la dirección de la empresa, así como de los usuarios, del costo, y demás condiciones de servicios que se ofrezcan.

***Procesamiento de transacciones.*** Deben aprobarse únicamente aquellos pedidos de clientes por productos y servicios, que se adecuen a los criterios de las políticas de la empresa; antes de proporcionarse los productos y servicios debe exigirse que los pedidos sean sustentados con aprobaciones establecidas por la empresa; y a su vez cada pedido autorizado debe realizarse de forma exacta y oportunamente. La facturación debe ser clasificada, sintetizada e informada con exactitud y en forma oportuna, además, debemos aplicar fielmente las facturas, cobros y ajuste.

***Clasificación.*** Los asientos contables de ingreso deben reflejarse clasificando y sintetizando cada uno de los hechos económicos, de acuerdo a planes de los objetivos y política de la institución. Por cada ciclo contable, es necesario elaborar los asientos contables para hacer la facturación, el costo de mercaderías, los servicios vendidos, los gastos por ventas, el efectivo recibido y los ajustes del caso.

**Verificación y evaluación.** De manera frecuente o atendiendo las circunstancias, deben verificarse y examinarse los saldos registrados en cuentas.

**Protección física.** El efectivo y su respectiva documentación debe permitirse de acuerdo a los controles y requisitos determinados e inspeccionados por la empresa. Del mismo modo, el acceso a estos registros y documentos solamente debe permitirse conforme a criterios de empresa.

### **Riesgos de no lograr los objetivos del ciclo.**

Como todas las etapas transaccionales existen riesgos que se enfrentan por la falta de aplicación de un control interno a saber:

**Autorización.** *El* no alcanzar con estos objetivos se pueden efectuar acciones no autorizadas, que podría terminar en incurrir en cuentas incobrables, ocasionar ventas sin conocimiento de la dirección, pueden presentarse erróneamente ajustes incorrectos; pueden clasificarse erradamente cuentas por cobrar o de dudosa adquisición por otra parte podríamos manejarse negligentemente mercancías devueltas ocasionando un mal manejo de estas cuentas.

**Procesamiento de transacciones.** *El* no cumplimiento de estos logros de la actividad, se puede incurrir en realizar ventas sin conocimiento de la dirección de la empresa, utilizar precios no autorizados; así como prestar servicios o tal vez no facturarlos esto podría llevarnos a disminuir los saldos de ventas o tal vez presentar inventarios inflados o girar facturas inexactas ocasionando ventas y cuentas a cobrar inadecuadas

**Clasificación.** En este rubro podríamos ocasionar que los estados financieros no estén accesibles de manera oportunamente o quizá como: omitir asientos contables, realizar codificaciones incorrectas, usar asientos o registros contables dobles o cortes impropios.

**Verificación y evaluación.** La no verificación y evaluación de los hechos, nos pueden dar información inexacta; con errores y omisiones de la misma, también podrían verse inadvertidos y por lo tanto tener dificultad en posibles correcciones. Igualmente puede que no se preste para su análisis, propiciado ello que no reflejen las situaciones reales de acuerdo con las condiciones existentes a una fecha establecida.

**Protección física.** (...) El efectivo puede, sustraerse periódicamente, los documentos pueden ser extraviados implicando dificultad para el logro de los estados financieros. De otra forma los documentos serán utilizados indebidamente, manejados o interpretados por personas no capacitadas.

#### **E.- Ciclo de informe financiero.**

Este ciclo de informe financiero a diferencia de los demás no se caracteriza por procesar transacciones, su función es recoger información contable y operativa para después analizar, evaluar, resumir, conciliar, ajustar y reclasificarlos, con el propósito de proporcionar a la dirección o gerencia de la empresa una información verdadera, precisa y oportuna de los estados financieros de la actividad empresa. Estupiñán, (2015 p.143) manifiesta que “Se tiene, que la finalidad de este ciclo es informar a la dirección de la empresa en sus organismos esenciales como asambleas de accionistas, juntas directivas, consejos, comités, funcionarios”

Desde el punto de vista contablemente el presente ciclo receptiona diferentes asientos provenientes de los otros ciclos, que son los que procesan transacciones. Ya en este ciclo se debe evaluar y analizar lo receptionado para conciliarse con la información que recibe de los otros ciclos. El objetivo final de este ciclo es la preparación de los estados financieros basados en los principios contables y las disposiciones de carácter legal o normativa.

### **Objetivos del control interno del ciclo informe financiero.**

Los objetivos principales que se cumplen en este ciclo estudiado por Estupiñán (2015), y que consideramos aplicables a nuestro estudio son los siguientes:

**Autorización.** Debe haber una autorización, conforme a los criterios y políticas de la empresa en lo pertinente de los asientos del diario y los ajustes contables, también se debe crear y mantener procedimientos de proceso acordes con la dirección.

**Procesamiento de transacciones.** Los asientos deben ejecutarse con exactitud y en forma; los datos deben ser oportunos y veraces, además de resumir e informar con la condición de exactitud; Estos deben ser pasados a las cuentas del mayor general para reportarse y utilizarse oportunamente; por otra parte, las consolidaciones e informes financieros deben hacerse oportunamente y en forma correcta.

**Clasificación.** Los informes deben ser preparados en forma correcta y en el tiempo oportuno; los asientos deben englobar y resumirse las transacciones económicas de acuerdo a un plan establecido por la dirección, y deben dar información exacta puesto que será utilizado para la toma de decisiones de la empresa.

**Verificación y evaluación.** Las cuentas deben ser verificadas y evaluadas, así como los saldos de las cuentas por cobrar y otras transacciones relacionadas o que se consideren de importantes.

**Protección física.** El alcance a todos los registros contables y demás documentación netamente financiera, debe permitirse conforme a las políticas de la dirección.

### **Riesgos al no lograrse los objetivos del ciclo.**

Este mismo autor analiza los riesgos que se corre al no cumplir con los objetivos mencionados:

**Autorización.** Se puede efectuar asientos contables incorrectamente o tal vez ocultar hechos dolosos; por otra parte se podría procesar asientos contables que no son de aceptación de la dirección los mismos que pueden llevarnos a la elaboración de estados financieros inadecuados o inexactos.

**Procesamiento de transacciones.** Los riesgos más notorios en este ciclo es que se puede procesar asientos o registros contables que son inaceptables, también, pueden no efectuarse asientos contables fundamentales o llevarse a cabo de manera incompleta. Los aspectos que podrían llevar a uno o más errores podrían ser los siguientes aspectos:

1. Asientos aprobados omitidos.
2. Falta de autorización.
3. Cuentas que no corresponden.
4. Registrar períodos contables distintos.

En los referentes a los estados financieros podemos mencionar los siguientes motivos:

1. Saldos del mayor general omitidos.
2. Errores aritméticos.
3. Tasas de conversión inapropiadas.
4. Eliminación y clasificaciones de asientos inadecuadas.

**Clasificación.** Los estados financieros podrían no estar disponibles el momento que se les requiera o presentarse en forma inadecuada ya sea por omisión de asientos o codificaciones incorrectas o duplicidad de estos.

**Verificación y evaluación.** La toma de decisiones puede estar en peligro debido a que los informes inadecuados darían informaciones erradas; y no reflejar las situaciones vigentes o de actualidad.

**Protección física.** La falta de protección física nos podría llevar a que estos sean utilizados indebidamente o inadecuadamente o por personal no autorizado; la información podría perderse, quizá destruirse o alterarse.

### 2.3. Definición de términos básicos.

1. **Planeamiento Financiero:** Es el proceso por lo cual se calcula cuánto de financiamiento es necesario para darse continuidad a las operaciones de una organización y si decide cuánto y cómo la necesidad de fondos será financiada. Se puede suponer que, sin un procedimiento confiable para estimar las necesidades de recursos, una organización puede no disponer de recursos suficientes para honrar sus compromisos asumidos, tales como obligaciones y consumos operacionales según (Groppelli & Nikbakth 2002, p. 319).
2. **Auditoria:** Es una actividad que consiste en el examen independiente de los estados financieros o de la información financiera a fin de expresar una opinión sobre los estados financieros mencionados. (Andrade S.2013)
3. **Control de gestión:** Incluye la medición y evaluación del cumplimiento de los objetivos, metas y planes de organización. Se trata de analizar las consecuencias de los ejercicios y los hechos del contexto. (Fewler E. 2004)
4. **Misión:** “La razón de ser de la empresa, condiciona sus actividades presentes y futuras, proporciona unidad, sentido de gerencia y guía en la toma de decisiones estratégicas”. (Muñiz R 2012)
5. **Visión:** Camino al cual se dirige la empresa a largo plazo y sirve de rumbo, así como aliciente para orientar las decisiones estratégicas de crecimiento junto a las de competitividad (Fleitman J 2000).
6. **Objetivo:** Es una situación deseada que la empresa intenta lograr, es un objetivo que la organización pretende alcanzar para el futuro. (López E. 2013)

7. **Ganancias y pérdidas:** Las ganancias son incrementos patrimoniales sin costos. Las pérdidas reducciones del patrimonio que no están acompañados por ingresos. En general las ganancias y las pérdidas tienen su origen en hechos de contexto. (Fewler E. 2004)
8. **Cuentas contables:** Es el nombre que recibe una operación comercial para registrar, en forma ordenada las transacciones que realiza una empresa. Los nombres de las cuentas deben ser claros, precisos, identificables, para que por sí mismo muestren lo que representa (Quijano A. 2009)
9. **Fraude o Error.** - Distorsión del material. Al planear y llevar a cabo una auditoría se debe tomar en consideración el riesgo que existe en la información financiera una distorsión del material que fue originada por fraude o error. Andrade S (2013)
10. **Estructura organizacional:** Revelar si existe independencia entre las áreas de negociación, control de riesgos y de contabilización, y a la vez sean dependientes de áreas funcionales diferentes, sin perjuicio del volumen o tipo de operaciones que la entidad realice (Estupiñán R. 2015).
11. **Libro diario:** "Pertenece al grupo de los libros principales, en este libro se registra en forma cronológicamente todas las operaciones de la empresa". (Bravo V. 2011).
12. **Libro mayor:** Se encarga del control de todas las cuentas principales; con la finalidad de agrupar y verificar los valores de las cuentas que aparecen en el libro diario. (Zapata S. 2011).
13. **Controles anti-fraude.** Son controles diseñados por la administración para prevenir, detectar y/o corregir los fraudes. Con relación a la capacidad que tiene la administración para eludir los controles, éstos pueden no prevenir que ocurra el fraude, pero actuarían como desalentador y hacen más difícil cometerlo. (Mantilla S. 2007).
14. **Estado de resultados:** Es un análisis realizado con la finalidad de cerrar si ha existido pérdida o ganancia en el correspondiente ejercicio económico. En esta

columna va a existir diferencias entre los ingresos y los gastos, lo que constituyen la utilidad o pérdida del ejercicio. (Sarmiento R, 2001).

15. **Estados Financieros:** Los estados financieros son los resultados que expresan los cambios ocurridos en la organización desde su inicio hasta el término de sus operaciones. (López O 2012)
16. **Normas contables:** Los Principios Contables constituyen bases o reglas establecidas con carácter obligatorio, que permiten que las operaciones registradas y los saldos de las cuentas presentadas en los Estados Financieros expresen una imagen fiel de la situación financiera y de los resultados de las empresas. (Sergio V 2012)
17. **Ajuste contable:** Asiento contable que se formula con el objetivo de modificar el saldo de las cuentas que por alguna razón no reflejan la realidad de un momento determinado. (Araceli M 2008).
18. **Balance de comprobación:** Estado que refleja la situación en un momento determinado de las sumas deudoras o acreedoras y los saldos deudores o acreedores de las cuentas con el propósito de comprobar que no existan errores en el mayor. (Araceli M 2008)
19. **Cuenta:** Las transacciones de negocios se clasifican en grupos de partidas similares llamadas cuentas. La cuenta es donde se registran los aumentos y disminuciones de cada partida provocada por una transacción de negocio. Todo sistema contable tiene una cuenta por separado para cada clase de activo, pasivo, capital, ingreso y gastos. (Guajardo & Andrade 2012)
20. **Inventario Inicial:** Es la relación ordenada, detallada y valorada de todos los bienes, derechos y obligaciones que constituyen el patrimonio de la empresa en el momento de su creación o cuando reorganiza su contabilidad cada ejercicio económico o año. (Pérez. 2010).
21. **Verificación de Operaciones:** Revelar si se tienen mecanismos de seguridad óptimos en la negociación, que permitan constatar que las operaciones se hicieron en las condiciones pactadas y a través de los medios de comunicación

propios de la entidad que aseguren la comprobación de las condiciones pactadas para evitar suspicacias en el momento de la verificación de las operaciones, indicando además, si la contabilización de las operaciones se realiza de una manera rápida y precisa, evitando incurrir en errores que puedan significar pérdidas o utilidades equivocadas (Estupiñán R 2015).

22. **Impuesto:** Son los tributos más importantes, a través de los cuales, se obtiene la mayoría de los ingresos públicos. Con ellos, el estado obtiene los recursos suficientes para llevar a cabo sus actuaciones. (Soluciones Cloud SL. 2017).
23. **Devengado:** La imputación de ingresos y gastos deberá hacerse en función de los bienes y servicios con emancipación del momento en el que se den en la corriente monetaria o financiera derivada de ellos (Según el PGC).
24. **Organización:** Es el arreglo ordenado de los recursos y funciones que se estiman necesarias para cumplir nuestro objetivo, es decir es el establecimiento de la estructura necesaria para la sistematización racional de los recursos, mediante la determinación de jerarquías, disposición, correlación y agrupación de actividades, con el fin de poder realizar y simplificar las funciones de la empresa. (Zavala J. 2016).
25. **Informe financiero:** Es un documento que transcribe una reflexión personal o grupal sobre un tema definido por una problemática que se esté o haya generado dentro o fuera de la organización, en el cual se analiza y produce una reflexión sobre un tema determinado. Se realiza con el fin de favorecer la toma de decisiones, al proponer soluciones aplicables que impulsen la acción. En otras palabras, es un documento inteligente. (Cali J. 2009)
26. **Estado de flujo efectivo:** Es un informe que desglosa los cambios en la situación financiera de un periodo a otro, e incluye de alguna forma las entradas y salidas del efectivo para determinar el cambio en esta partida, factor decisivo para evaluar la liquidez de un negocio. (Guajardo & Andrade 2012)
27. **Ingreso:** Es el aumento de los activos y pasivos de una empresa, durante un periodo contable, con un impacto favorable en la utilidad o pérdida neta o, en

su caso, en el cambio neto en el patrimonio contable y, consecuentemente, en el capital ganado o patrimonio contable, respectivamente. (Valle León M. 2011).

28. **Gastos:** Son decrementos en el patrimonio neto de la empresa durante el periodo, ya sea en forma de salidas o disminuciones en el valor de los activos, o de reconocimiento o acrecentamiento del valor de los pasivos, siempre que no tengan su origen en distribuciones, monetarias o no, a los propietarios, en su condición de tales. (Nunes P 2012).
  
29. **El análisis FODA.** Es una metodología reconocida por su simpleza de aplicación, pero principalmente por la fortaleza de los hallazgos que ésta proporciona. Es una metodología que permite realizar un estudio de una organización a partir del estudio y reflexión de sus características internas. (Espinoza R. 2013)
  
30. **Conciliaciones de información:** Conciliaciones permanentes para contrastar, y ajustar si a ello hubiere lugar, la información registrada en la contabilidad de la entidad contable pública y los datos que tienen las diferentes dependencias respecto a su responsabilidad en la administración de un proceso específico (López R 2012)

### **III. MÉTODOS Y MATERIALES**

#### **3.1.- Hipótesis de la investigación**

Para fines de esta investigación no se contará con hipótesis por tratarse de una investigación con una sola variable.

#### **3.2.- Variables de estudio.**

##### **Variable:**

Control interno.

##### **Dimensiones:**

- Planeamiento financiero y control
- Ciclos transaccionales

##### **3.2.1.- Definición conceptual**

Basándonos en el marco teórico de nuestra investigación podemos definir nuestra variable de estudio, Control interno, como sigue:

Control interno es un “(...) Plan de organización que adopta cada empresa, con sus correspondientes procedimientos y métodos operacionales y contables, para ayudar, mediante el establecimiento de un medio adecuado, al logro del objetivo administrativo. Como consecuencia del control administrativo sobre el sistema de información, surge, como un instrumento, el control interno contable, con sus objetivos” Estupiñán (2015 p. 7)

##### **3.2.2.- Definición operacional.**

Podemos definir el control interno como un plan de organización que sumados al conjunto de métodos y procedimientos financieros permitan que los activos

están apropiadamente protegidos, que los registros contables sean veraces y que la actividad de la entidad se desarrolle eficazmente según directrices marcadas por la administración de la empresa. Basados en los estudios de Estupiñán. (2015), donde fundamenta que la función de planeamiento financiero y control más los ciclos transaccionales de las actividades empresariales, constituyen los elementos básicos en que debe apoyarse el auditor para estudiar y evaluar los sistemas de control interno de una empresa diseñamos las dimensiones e indicadores como sigue:

Dimensiones: A.- Planeamiento financiero y control  
B.- Ciclos transaccionales

Indicadores: A.- Planeamiento financiero y control  
a.- Funciones básicas del Director Gerente  
b.- Funciones de inspección y vigilancia.  
B.- Ciclos transaccionales  
a.- Ciclo de ingresos  
b.- Ciclos de adquisición de pagos.  
c.- Ciclo de tesorería  
d.- Ciclo de información financiera.

Estas dimensiones e indicadores pueden ser definidos como sigue:

### **1.- Planeamiento financiero y control.**

“(…) En un sentido amplio, planeamiento es decidir por anticipado lo que se debe hacer. El planeamiento determina con antelación lo que hay que hacer, quién tiene que hacerlo, cuándo hay que hacerlo y cómo deberá hacerse”. (…) El planeamiento financiero y control abarca aspectos importantes, tales como definir la delegación de autoridad y la comunicación de responsabilidad. A diferencia de otras funciones, no constituye un ciclo de la actividad empresarial; por el contrario, establece bases o parámetros dentro de los cuales deben considerarse las tareas o actividades de los ciclos empresariales. Estupiñán (2015 pp. 104 - 107).

### **A) Función básica del directivo gerente.**

(...) La función primordial de la gerencia o dirección es el logro de los objetivos de la organización empresarial, mediante la planeación, el control y manejo de hechos económicos. Estas actividades pueden incluir:

1. Definición de los objetivos y negocios,
2. Preparación de planes a largo y corto plazo,
3. Decisiones acerca de la obtención de recurso de capital y actividades de mercadeo.
4. Creación de controles relativos al acceso de los activos y demás derechos,
5. Autorización de transacciones y
6. Evaluación de los estados e informes financieros. Estupiñán (2015 p. 106)

### **B) Función de inspección y vigilancia.**

(...) Esta la ejercen los accionistas en forma ocasional y de manera limitada; por lo tanto, delegan autoridad y comunican responsabilidad a funcionarios de la gerencia, los cuales a su vez delegan autoridad graduada y comunican también responsabilidad a los niveles inferiores en continua actividad.

El flujo de autoridad y responsabilidad es indispensable en una organización empresarial para mantenerla de los accionistas a las juntas directivas o comités y de estos organismos a los altos ejecutivos y de aquí a los niveles inferiores. Para el eficaz control de las operaciones de una organización empresarial, la autoridad que se delega y la responsabilidad que se comunica deben estar claramente definidas para los distintos niveles. Estupiñán (2015 p. 106)

## **2.- Ciclos transaccionales:**

Las transacciones normales o actividades de los negocios de una empresa, se pueden clasificar en 4 ciclos transaccionales dentro de la Administración Financiera.

1. Ciclo de tesorería
2. Ciclo de adquisición y pagos

3. Ciclo de ingresos
4. Ciclo de informe financiero

#### **A. Ciclo de tesorería.**

Este ciclo está relacionada al proceso de las actividades transaccionales relacionadas al fondo de capital, considerando el efectivo y lo relacionado con este. Por su parte Estupiñán (2015 p. 109) manifiesta al respecto “Este ciclo alcanza aquellas funciones referentes a los fondos de capital; por lo tanto, abarca las necesidades de efectivo, distribución y aplicación del disponible” para entender mejor mencionaremos los siguientes objetivos de este ciclo.

##### ***Objetivos del control interno del ciclo de tesorería.***

**Autorización.** Acorde a criterios de la administración o dirección, debe aprobarse: La obtención de fondos de efectivo y demás contextos de las deudas, Los montos y oportunidad para inversión de fondos, Los ajustes y distribución a cuentas de inversionistas, acreedores, etc.

**Proceso de transacciones.** Autorización de pedidos o requerimientos para retorno de fondos de capital y compra o venta de inversiones; informar exacta y oportunamente hechos económicos derivados de obtención de fondos de capital.

**Clasificación.** Este rubro de clasificación resulta importante debido a que se deben efectuar los asientos apropiados de: las sumas adeudadas de capital, la devolución de esta, las operaciones de compra y venta de inversiones y de los rendimientos. Lo mencionado se da de acuerdo a un plan establecido por la dirección de la empresa.

**Verificación y evaluación.** Deben evaluarse y verificarse continuamente los datos de tributos, los saldos de efectivo, deudas de capital y actividades de transacciones relacionadas.

Protección física. El acceso al efectivo de la empresa, a la documentación y a los registros para el proceso, deben efectuarse a acuerdo a un plan de seguridad y control, establecidos por la empresa.

## **B. Ciclo de adquisición de pagos.**

Estupiñán (2015 p. 115) menciona que Este ciclo se relaciona en la estructura contable haciendo una separación de las actividades en compra y nómina. Las funciones de compra normalmente abarcan operaciones de adquisición de bienes, mercancías y información de las compras y de los pagos. Las funciones de nómina del ciclo, ordinariamente abarcan operaciones de: clasificación, resumen, información y pago de los servicios de los empleados”.

### **Objetivos del ciclo de adquisición de pagos en el control interno**

Este ciclo cumple objetivos de autorización, procesamiento, clasificación, verificación, evaluación y protección física, que pueden ser sintetizados, apoyada en los estudios de Estupiñán (2015), de la forma siguiente:

*Autorización.* Este acápite debe ser considerado, de acuerdo a criterios de manejo de la empresa así como de los proveedores; las cantidades y condiciones de los servicios; también los ajustes o los desembolsos de efectivo, cuentas de proveedores; pago y deducciones de nómina, cuentas de empleados.

*Procesamiento de transacciones.* Es necesario aprobar las solicitudes de proveedores por servicios dados. Este ciclo nos recuerda que se debe aceptar únicamente los cuales deben informarse con exactitud y oportunamente. Las deudas que se dan a favor de proveedores y de los empleados, tienen que distribuirse contablemente, hacer el cálculo con exactitud y registrarse oportunamente como pasivos.

Las acciones tales como, las erogaciones de efectivo, los ajustes por compras, los gastos por nómina, etc. deben ser realizadas con la adecuada clasificación, debidamente resumidas e informadas con exactitud lo más

pronto posible. Por otra parte, se debe realizar las cuentas apropiadas con exactitud lo relacionado a los pasivos incurridos, los desembolsos de efectivo, y demás de la nómina.

*Clasificación.* Deben prepararse los asientos pertinentes que contengan las sumas adeudadas a proveedores y a los empleados, así como los desembolsos de nómina; además los asientos contables deben contener el resumen y la clasificación de todas las actividades económicas de compras y nómina, de acuerdo con los políticos de la entidad.

*Verificación y evaluación.* En esta sección se debe verificar y evaluar temporalmente los saldos de cuentas a pagar y aquellos registrados en cuentas relativas a las nóminas, así como a las transacciones relacionadas a esta.

*Protección física.* El camino a los registros contables de compras y nómina, a la manera de ejecutar la documentación, instalaciones y procedimientos de proceso, deben realizarse conforme a los criterios establecidos por la dirección

### **C. Ciclo de ingreso**

Para Estupiñán (2015 p.135) El ciclo de ingresos comprende aquellas funciones que envuelven el intercambio de productos y servicios. Es importante mencionar que las cuentas de efectivo son afectadas por este ciclo.

#### **Objetivos del control interno de este ciclo.**

Autorización. Debe darse una autorización, acorde con las políticas de manejo de la empresa, de los clientes, del precio, y demás condiciones de los productos que han de suministrar.

Procesamiento de transacciones. Deben aprobarse solamente aquellos pedidos de clientes por servicios y que se ajusten a los criterios de la conducción de la empresa. Las facturaciones deben prepararse de forma exacta y, oportunamente, debiendo clasificarse, resumirse e informarse con exactitud y oportunamente.

Clasificación. Los asientos contables de ingreso clasifican y resumen las actividades económicas; por cada período contable, los asientos contables deben ser elaborados para lograr los asientos contables.

Verificación y evaluación. Atendiendo las circunstancias del ciclo, deben comprobarse y evaluar los saldos registrados en las cuentas adecuadas.

Protección física. Acceder al efectivo y a los documentos o medios típicos del mismo, únicamente deben ser permitidos de acuerdo a los controles y requisitos establecidos por la empresa.

#### **D. Ciclo de informe financiero**

Según Estupiñán (2015 p.143) manifiesta: “Este ciclo no procesa transacciones, pero sí recoge información contable y operativa para analizarla, evaluarla, resumirla, conciliarla, ajustarla y reclasificarla, con el objetivo de brindar a la dirección y otros interesados”.

#### **Objetivos del control interno del ciclo de información financiero.**

*Autorización.* Los asientos deben autorizarse conforme a los criterios de las políticas de la gerencia de la empresa, así mismo debe crearse y mantenerse los procedimientos de proceso de acuerdo con el juicio de la empresa.

*Procesamiento de transacciones.* Los asientos contables deben ser elaborados con exactitud y pertinentemente. Todos estos asientos de diario aprobados, deben ser transcritos con exactitud a las cuentas del libro mayor general; los saldos del libro mayor reportados y utilizados oportunamente.

*Clasificación.* Los asientos contables del diario deben ser resumidos y clasificados conforme a un plan financiero establecido por la dirección. Por otra parte, los informes deben prepararse con corrección y oportunamente, sobre bases semejantes o sólidas, de manera que se obtenga.

*Verificación y evaluación.* La verificación y la evaluación de cada uno de los saldos de las cuentas por cobrar, así como otros rubros relacionados.

*Protección física.* Acceder a los registros contables y otra documentación financiera, lugares físicos y procedimientos de proceso, debe permitirse de acuerdo a los criterios de la dirección.

## Operacionalización de la variable

Tabla 1: Operacionalización de la variable

VARIABLE DE ESTUDIO: CONTROL INTERNO						
VARIABLE	DIMENCION	INDICADORES	ÍTEMS	FUENTE	TÉCNICA	INSTRUMENTO
<b>Control interno</b>	Planeamiento financiero y control	Función básica del director o gerente	(Ítems del 1 al 17)	documentación contable y administrativa	Observación y Análisis Documental	Lista de cotejos
		Función de Inspección y vigilancia	(ítems del 18 al 22)			
	Ciclo de transacciones	Ciclo de tesorería	(ítems 23 al 49)			
		Ciclo de adquisición de pagos	(ítems 50 al 76)			
		Ciclo de ingreso	(ítems 77 al 105)			
		Ciclo de informe financiero	(ítems 106 y 120)			

Fuente: Elaboración propia del autor (2017)

### **3.3.- Tipo y nivel de investigación:**

Nuestra investigación estuvo percibida con el tipo de investigación básica, debido a que buscamos extender y ahondar los conocimientos ya existentes en el área del control interno de una empresa. Según Carrasco S. (2009 p. 43) “La investigación básica, es la que no tiene propósitos aplicativos inmediatos, pues solo busca ampliar y profundizar el caudal de conocimientos científicos existentes acerca de la realidad”.

El nivel de investigación de este trabajo fue de tipo descriptivo debido a que nos propusimos describir, de modo sistemático, las características del control interno del centro en estudio. Nuestra inferencia estuvo sustentada por la opinión del estudioso: Hernández. (2010 p. 86) dice que “Los estudios descriptivos sirven para analizar cómo es y cómo se manifiesta un fenómeno y sus componentes”.

Este tipo de estudio busca únicamente describir situaciones o acontecimientos; básicamente no está interesado en comprobar explicaciones, ni en probar determinadas hipótesis, ni en hacer predicciones.

### **3.4.- Diseño de investigación:**

La presente investigación hizo uso de un diseño no experimental debido a que no se generó o provocó ninguna situación, sino que se observaron situaciones ya existentes. El diseño no experimental es definido como:

“Es la investigación que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Es decir, se trata de estudios donde no hacemos variar en forma intencional las variables independientes para ver su efecto sobre otras variables. Lo que hacemos en la investigación no experimental es observar fenómenos tal como se dan en su contexto natural, para posteriormente analizarlos. Hernández. (2010 p. 149)

### **3.5.- Población y muestra del estudio**

#### **3.5.1.- Población**

Según Carrasco (2009 p. 236). “Es el conjunto de los elementos (unidades de análisis) que pertenecen al ámbito espacial donde se desarrolla el trabajo de investigación”; de acuerdo a lo enunciado, nuestro trabajo de investigación tuvo como población, la totalidad de la documentación contable y administrativa existente en el Centro de Investigación, Capacitación y Asistencia para el desarrollo Humano de la ciudad de Cusco.

#### **3.5.2.-Muestra.**

Según Hernández (2010 p. 175) “La muestra es, en esencia, un subgrupo de la población. Digamos que es un subconjunto de elementos que pertenecen a ese conjunto definido en sus características al que llamamos población.

El tamaño de la muestra de esta investigación, estuvo determinada por la totalidad de la población debido a la importancia y necesidad de la participación de toda la documentación existente. Por esta razón, no se estimó la necesidad de aplicar ninguna técnica de muestreo. El muestreo aplicado fue el probabilístico aleatorio simple debido a que todos los elementos tuvieron la misma probabilidad de ser elegidos. Según Carrasco (2010 p. 241) “Cada miembro de la población tiene una posibilidad igual e independiente de ser seleccionado como parte de la muestra.”

### **3.6.- Técnicas e instrumentos para la recolección de datos.**

**3.6.1.- Técnicas para la recolección de datos.** Según Estupiñán R. el análisis de técnicas de obtención de información se debe efectuar bajo un análisis por procedimiento o sistemas de información.

“(…) Por sistemas de información, se indagan las operaciones que componen un procedimiento, lo cual se hace efectivo mediante el seguimiento de los

documentos o formularios y registros que intervienen. Este enfoque permite el diseño de flujogramas que facilitan la comprensión de los circuitos administrativos. Las técnicas de obtención de información más frecuentemente utilizadas son las siguientes:

- Observación personal y directa.
- Revisión, lectura y estudio de documentación o antecedentes.
- Cuestionarios.

Estas técnicas pueden utilizarse en forma independiente o combinada. Dependerá del criterio del auditor y de la naturaleza de las operaciones de la empresa auditada.” Estupiñán (2015 p. 115)

Para efectos de nuestra investigación se hicieron uso de las técnicas de observación y análisis documental que fue útil para la recolección de información y su posterior análisis.

### **Observación:**

Según Carrasco (2009 p. 282) “la observación es un proceso sistemático de obtención, recopilación y registro de datos empíricos de un objeto, un suceso, un acontecimiento o conducta con el propósito de procesarlo y convertirlo en información”. Con el uso de estas técnicas se tuvo la oportunidad de contemplar, en forma cuidadosa y sistemática, cada una de las características que presentaba la documentación del centro CEICADH, permitiéndonos presentar y analizar los resultados del control interno.

### **Análisis documental.**

María Cruz R (2005) “El análisis documental es un trabajo mediante el cual por un proceso intelectual extraemos unas nociones del documento para representarlo y facilitar el acceso a los originales. Analizar, por tanto, es derivar de un documento el conjunto de palabras y símbolos que le sirvan de representación.”

En nuestro estudio, esta técnica fue de mucha utilidad debido a que nos permitió analizar las dimensiones de trabajo y, poder examinar los resultados para contrastarlos con los objetivos.

### **3.6.2.- Instrumentos de recolección de datos.**

Para efectos de nuestra investigación, los datos fueron recopilados con el instrumento denominado 'lista de cotejos' que nos permitió hacer una revisión, lectura y estudio de documentación o antecedentes.

#### **Lista de cotejos**

Según Carrasco (2009 p. 281). "Es un cuadro de doble entrada, es decir, consta de una parte vertical y otra horizontal. Cuando se emplea para el análisis documental, en la columna vertical se consigna el nombre de los documentos y en la parte horizontal los indicadores".

Este instrumento nos permitió registrar a través de la observación estructurada de los documentos, la presencia o ausencia de un comportamiento o acción necesaria del proceso contable. Se indicó si la conducta estaba o no presente; no implicó ningún juicio de valor y se limitó al estado de observación de las ocurrencias para una posterior valoración.

### **3.7.- Métodos de análisis de datos**

Nuestros datos obtenidos de la lista de cotejos fueron analizados y cuantificados a través de la técnica denominada técnica estadística, esta nos permitió elaborar cuadros y gráficos para su respectiva interpretación y comparación con los objetivos de la investigación. Los datos obtenidos fueron cuantificados en porcentajes, ordenados en cuadros y gráficos estadísticos siguiendo el orden de los ítems o preguntas que aparecen en la lista de cotejos. Posteriormente fueron interpretados y valorados con los objetivos de nuestra investigación.

Según Estupiñán (2015 pág. 160) Se puede evaluar el sistema de control interno por medio de:

1. Narrativo o descriptivo
2. Método gráfico

### **Método narrativo o descriptivo**

“Es la descripción detallada de los procedimientos más importantes y las características del sistema de control interno para las distintas áreas clasificadas por actividades, departamentos, funcionarios y empleados, mencionando los registros y formularios que intervienen en el sistema”.

Asimismo, el autor sigue manifestando: “Este método que puede ser aplicado en auditoría de pequeñas empresas, requiere que el auditor que realiza el relevamiento tenga la suficiente experiencia para obtener la información que le es necesaria y determinar el alcance del examen. El relevamiento se realiza mediante entrevistas y observaciones de cada uno de los principales documentos y registros que intervienen en el proceso”.

### **Método gráfico**

(...) “Este método consiste en describir objetivamente la estructura orgánica de las áreas, así como los procedimientos a través de sus distintos departamentos y actividades. En la descripción de los procedimientos, el auditor utiliza símbolos convencionales y explicaciones que den una idea completa de los procedimientos de la empresa.

Este método es un complemento muy útil porque la representación básica de los circuitos y ciclos administrativos de la empresa pueden ser utilizados por varios años, en el caso de exámenes recurrentes, y localizar muy rápidamente rutinas susceptibles de mejoramiento logrando una mayor eficiencia administrativa”. Estupiñán (2015 p. 160)

### **3.8.- Aspecto ético**

Como profesionales al servicio de la sociedad y del país, prima en nosotras, la ética necesaria para asegurar tanto la calidad de la investigación como para respetar los derechos de la empresa involucrada en esta. Por otra parte, manifestamos que este estudio se realiza bajo los principios de veracidad, cumplimiento de las normas y respeto a los actuantes en ella.

## IV. RESULTADOS

### 4.1. Resultados.

A.- La aplicación de la lista de cotejos, el análisis respectivo de los resultados obtenidos y el examen documentario nos permitió observarlo en comparación con nuestro objetivo general: Conocer los procedimientos necesarios en la aplicación del control interno, para obtener información financiera real y oportuna.

*Tabla 2; Resultado del cumplimiento de prueba del control interno del centro Ceicadh*

*Fuente: Lista de cotejo*  
Autor: Autoría propia (2017)

<i>Ítems</i>	<i>si</i>	<i>%</i>	<i>no</i>	<i>%</i>	<i>total</i>	<i>%</i>
<i>Planeamiento financiero Y control</i>	12	54,54%	10	45,46%	22	18,33%
<i>Ciclos transaccionales</i>	37	37,76%	61	62,25%	98	81,67%
<b>Totales</b>	49	40,83%	71	59,17%	120	100 %

La lista de cotejo estuvo compuesta por un total de 120 ítems de las cuales 22 correspondieron al listado de los procedimientos necesarios para ejecutar el planeamiento financiero y control; los mismos que integran al 18,33% del total de la aplicación de la lista de cotejos; mientras que el ciclo de transacciones, compuestos por los procedimientos necesarios para el desarrollo del ciclo contable, equivale a 98 ítems que corresponden al 81, 67% del total.

De acuerdo a los resultados obtenidos, luego de su aplicación, podemos verificar que de los 120 ítems observados 49 procedimientos se encuentran en la categoría afirmativa que significa que, sí existe este número de procedimientos necesarios y aplicados en el proceso de control interno, mientras que 71 de los

procedimientos se ubican en la categoría negativa que significa que no son aplicados en este proceso.

B.- Para una mayor comprensión dividiremos nuestros resultados basados en el análisis de los objetivos específicos, respondiendo al objetivo: Identificar los procedimientos necesarios en la aplicación del planeamiento financiero del control interno, para obtener información financiera real y oportuna. Según nuestro marco teórico tenemos dos indicadores básicos para realizar un análisis de este: Las funciones básicas del Director o Gerente y las funciones de inspección y vigilancia.

Tabla 3; Cuestionario para prueba de cumplimiento de la evaluación del planeamiento financiero y control

ITEMS	Control Interno Empresa: Centro CEICADH	Planeamiento financiero y control	2017	
			Si	No
	<b>Funciones básicas del Director o Gerente</b>			
1	Posee minuta de constitución			
2	Está inscrita en Sunarp			
3	Existen definición de objetivos de la empresa			
4	Tiene la empresa un organigrama			
5	Se posee visión y misión de la empresa			
6	Existe formulación de metas a corto plazo			
7	Existe formulación de metas a largo plazo			
8	Hay valoración de alternativas (FODA)			
9	Existe división y distribución de funciones			
10	Existe políticas de control en el acceso a los activos			
11	Se realiza evaluaciones de los informes financieros			
12	Elección de régimen tributario			
13	Se observa cultura organizacional			
14	Tiene la empresa un manual de procedimientos contables			
15	Existen autorizaciones de transacciones			
16	Tramitó el registro único de contribuyente			
17	Autorización de comprobantes de pago			
	<b>Funciones de inspección y vigilancia</b>			
18	Existe manual de funciones de empleados			
19	Existe un organigrama de funciones y responsabilidades			
20	Están bajo vigilancia y supervisión del contador la documentación contable			
21	Las funciones del personal, Gerencia, Directores y auxiliares están delimitados por sus estatutos			
22	Tiene la empresa un departamento de auditoria interna que opere en forma autónoma			

Fuente: Lista de cotejo

Autor: Autoría propia (2017)

Esta dimensión fue analizada por 22 ítems de la lista de cotejos. Las funciones básicas del Director o Gerente comprendieron los primeros 17 ítems con los cuales se pretendió identificar la presencia y ausencia de cada uno de los indicadores. Mientras que la función de inspección y vigilancia comprendieron los ítems del 18 al 22. Habiéndose obtenido los siguientes datos:

Tabla 4: Resultados del cuestionario de prueba de cumplimiento de la evaluación del planeamiento financiero y control del control interno

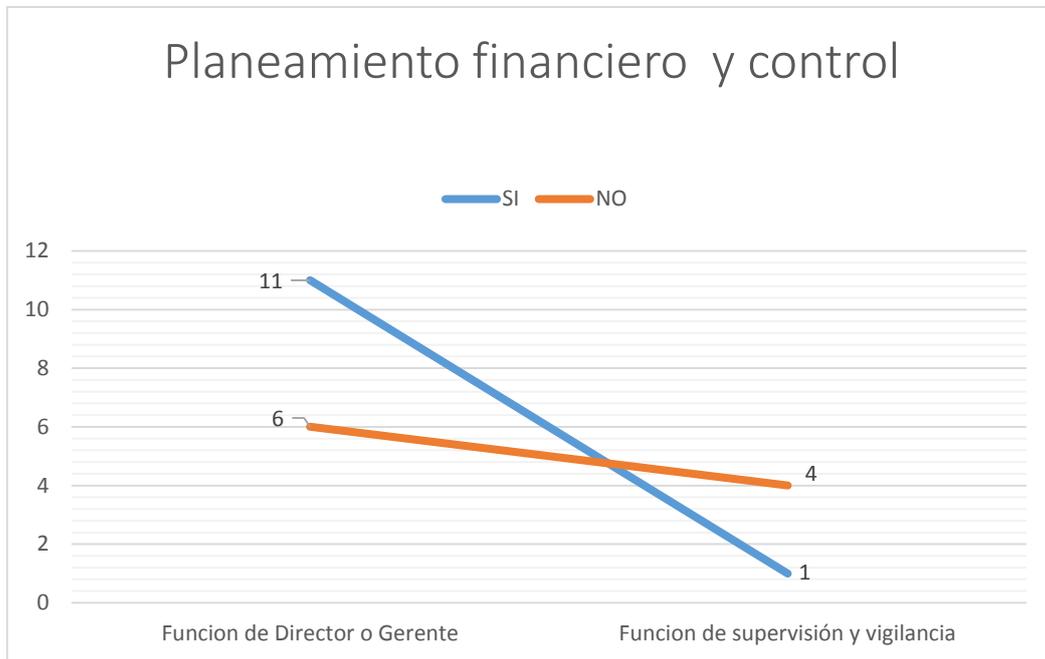
Ítems	si	%	no	%	total	%
<i>Funciones básicas de Director o Gerente</i>	11	50.00%	6	27,27%	17	77,27%
<i>Funciones de inspección y vigilancia</i>	1	4,55%	4	18,19%	5	22,73%
<b>Totales</b>	12	54,55%	10	45,46%	22	100 %

*Fuente: Análisis de lista de cotejos  
Autor: autoría propia (2017)*

De la aplicación de la lista de cotejos para la evaluación del control interno del Centro de Investigación, Capacitación y Asistencia para el Desarrollo Humano, se puede interpretar que del total de 22 ítems que evalúan la dimensión de planeamiento financiero y control, sólo el 54,55% de estas programaciones están presentes, mientras que el 45,46% de ellos no son aplicados; lo que nos hace inferir que la aplicación o no, de los procedimientos necesarios para un buen control interno, en lo que respecta a esta etapa, se encuentra en un promedio casi semejante .

Siendo esta dimensión de planeamiento financiero y control, indispensable para poder conocer entre otras cosas, las políticas de gestión, el conocimiento del sistema contable, los objetivos y metas de la empresa, resultó de suma importancia, identificar que el centro CEICADH no posee políticas, metas, objetivos claros de gestión, ni cuenta con manuales de funciones y organigramas de las diferentes áreas de trabajo. Para mayor ilustración lo podemos identificar en el grafico siguiente:

Gráfico 1: Identificación del planeamiento financiero y control del control interno.



Fuente: Elaborado por autor (2017)

C. En cumplimiento a nuestro segundo objetivo específico realizamos el reconocimiento de los ciclos transaccionales del control interno y sus procedimientos necesarios en su aplicación, para obtener información financiera real y oportuna. En este estudio y debido a las características de la empresa, fueron considerados 4 ciclos transaccionales: Ciclo de tesorería, ciclo de adquisición y pagos, ciclo de ingresos y ciclo de informe financiero.

Estos fueron observados a través de una lista de cotejos con ítems preparados de acuerdo a las características comerciales de la institución y, analizadas en función a los objetivos que presentan cada una de los ciclos transaccionales, los cuales se encuentran enmarcados dentro de acciones de autorización, procesamiento de transacciones, clasificación, verificación & evaluación y protección física. Esto nos permitió arribar a los siguientes resultados:

## Ciclo de tesorería

Tabla 5: Cuestionario para prueba de cumplimiento para la evaluación del ciclo de tesorería del control interno

	Control Interno Empresa: CEICADH	Ciclo Transaccionales Ciclo de tesorería	2017	
			si	no
	<b>Autorización</b>			
23	¿Existe llenado de libros de caja y bancos?			
24	¿Existe un mecanismo para la obtención de fondos de efectivo?			
25	¿Son autorizadas la apertura y firmas de cuentas bancarias?			
26	¿Existe un Presupuesto Financiero?			
27	¿Existen conexiones con otras organizaciones mercantiles con las cuales se negocia?			
	<b>Procesamiento de transacciones</b>			
28	¿Existe un adecuado control de los fondos del capital?			
29	¿Posee libro de actas?			
30	¿Contemplan todos los pasos esenciales los procedimientos para efectuar las reconciliaciones?			
31	¿Los directivos que manejen fondos están respaldados?			
32	¿Existe control de los fondos fijos?			
33	¿La caja menor posee un fondo fijo?			
	<b>Clasificación</b>			
34	¿Posee libro de inventario inicial?			
35	¿Identificación del activo, pasivo y capital?			
36	¿Existe la clasificación de cuentas adecuadas para el registro de capital?			
37	¿El fondo fijo se halla depositado en una cuenta bancaria?			
38	¿Se cuenta con caja chica?			
	<b>Verificación - evaluación</b>			
39	¿Posee estado inicial de situación?			
40	¿Las funciones de encargados de fondos no preparan asientos ni manejan registros?			
41	¿Los comprobantes de caja chica tienen la firma del autorización?			
42	¿Son conciliadas las cuentas bancarias con regularidad?			
43	¿Los encargados del manejo de la caja chica tienen independencia del cajero general?			
44	¿Se presentan comprobantes de los gastos a fin de que sean inspeccionados y reembolsados?			
45	¿Se llevan periódicamente arqueos de fondo de caja menor?			
46	¿Se actualiza el Kardex periódicamente te?			
	<b>Protección física</b>			
47	¿Existe medidas de protección y seguridad de fondos?			
48	¿Se llevan a cabo arqueos de caja sorpresivamente?			
49	¿Los comprobantes de caja menor son preparados para no permitir alteraciones?			

Fuente: Lista de cotejo

Autor: auditoria propia (2017)

Este primer ciclo de tesorería, enmarcado en la dimensión de ciclos transaccionales, fue analizado por medio de 27 ítems de nuestra lista de cotejos que estuvieron divididos en acciones de autorización (5 ítems), procesamiento de transacciones (6 ítems), clasificación (5 ítems), verificación & evaluación (8 ítems) y protección física (3 ítems); Habiéndose obtenido los siguientes datos:

*Tabla 6: Resultados de la prueba de cumplimiento de la evaluación del ciclo de tesorería del control interno.*

<i>Ítems</i>	<i>si</i>	<i>%</i>	<i>no</i>	<i>%</i>	<i>total</i>	<i>%</i>
Autorización	2	7,40%	3	11,11%	5	18,52%
Procesamiento de transacciones	2	7,40%	4	14,82%	6	22,23%
Clasificación	4	14,82%	1	3,70%	5	18,53%
Verificación y evaluación	4	14,82%	4	14,82%	8	29,64%
Protección física	0	0,00%	3	11,11%	3	11,11%
<b>Totales</b>	<b>12</b>	<b>44,44%</b>	<b>15</b>	<b>55,56%</b>	<b>27</b>	<b>100 %</b>

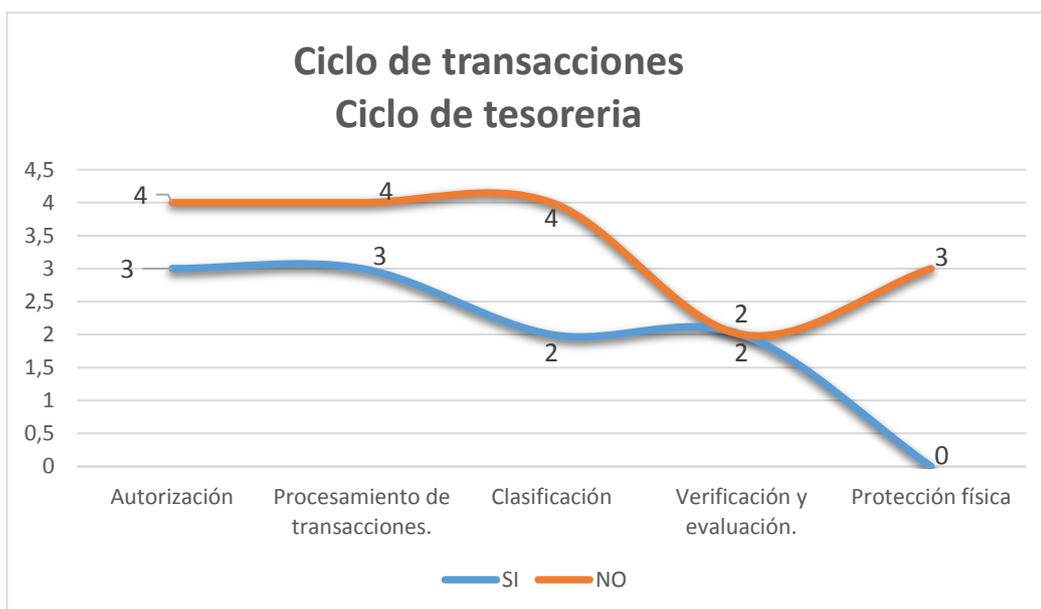
*Fuente: Análisis de lista de cotejos*

*Autor: autoría propia (2017)*

De la aplicación de la lista de cotejos para la evaluación del control interno del Centro de Investigación, Capacitación y Asistencia para el Desarrollo Humano, se puede interpretar que la autorización en este ciclo, es cumplido en tan sólo 7,40% del 18,52% que lo compone; mientras que el procesamiento de transacciones, sólo se da el 7,40% del 22,23% que lo forma. Asimismo, la clasificación se desarrolla en un 14,82% del 18,53%; por otra parte, la verificación y evaluación es aplicada en un 14,82% del 29,64% y, finalmente podemos mencionar que no existe una protección física en este ciclo del control interno.

Resumiendo, los datos obtenidos, conseguimos conocer que en este ciclo de tesorería de la dimensión de ciclos transaccionales del 100% del cuestionario de evaluación solo es cumplido el 44,44% de ellos, existiendo un 55,56% de acciones en riesgo como se puede identificar en el siguiente gráfico:

Gráfico 2: Identificación del ciclo de tesorería del control interno.



Fuente: Elaborado por autor (2017)

### Ciclo de adquisición y pagos

Tabla 7: Cuestionario de prueba de cumplimiento para la evaluación del ciclo de adquisición y pagos del control interno (parte A)

	<b>Control interno Empresa: CEICADH</b>	<b>Ciclo transaccional Ciclo de Adquisición y pagos</b>		
	<b>Autorización</b>		si	no
50	Existe políticas para contratación de personal			
51	Existe un plan de selección de personal			
52	Hay control de los C.V de los empleados			
53	Los anticipos de sueldo son autorizados por un responsable			
54	Existe autorización para elaboración de nómina de empleados			
55	Existe una persona responsable para aprobar crédito			
56	Las necesidades del personal es informado con anticipación			
	<b>Procesamiento de transacciones</b>			
57	Se preparan regularmente balances de cuentas por pagar			
58	Existe un cronograma para realizar abonos oportunamente			
59	Los impuestos al personal son elaborados correctamente			
60	Los desembolsos están amparados por comprobantes previamente pre numerados			
61	El registro de compras es llenado oportunamente			
62	Las compras se hacen previa cotización			
63	Llenado correcto del libro de Diario Simplificado			

Fuente: Análisis de lista de cotejos

Autor: Autoría propia (2017)

Tabla 8: Cuestionario para prueba de cumplimiento de la evaluación del ciclo de adquisición y pagos del control interno (parte B)

	<b>Clasificación</b>		
64	Existe llenado adecuado del libro diario simplificado		
65	Existe llenado adecuado del libro mayor		
66	Existe llenado de libros de planillas		
67	Los asientos contables se encuentran debidamente clasificados		
68	Los impuestos son pagados oportunamente		
69	Los gastos son abonados oportunamente		
	<b>Verificación y evaluación</b>		
70	Existe un control del número de clientes por mes		
71	Existe control de asistencia de empleados		
72	Se revisan las boletas y facturas en cuanto a su exactitud		
73	Existe evidencias del pago de sueldos a empleados		
	<b>Protección física</b>		
74	Todos los servicios son registrados		
75	Se realizan inventarios continuos		
76	Cuenta con un personal de supervisión		

Fuente: Lista de cotejos

Autor: Autoría propia (2017)

Este segundo ciclo de adquisiciones y pagos, enmarcado en la dimensión de ciclos transaccionales, fue analizado por medio de 27 ítems de nuestra lista de cotejos, los mismos que estuvieron divididos en acciones de autorización (7 ítems), procesamiento de transacciones (7 ítems), clasificación (6 ítems), verificación & evaluación (4 ítems) y protección física (3 ítems); habiéndose obtenido los siguientes datos:

Tabla 9: Resultados del cuestionario de prueba de cumplimiento de la evaluación del ciclo de adquisición y pagos del control interno.

Fuente: Análisis de lista de cotejos

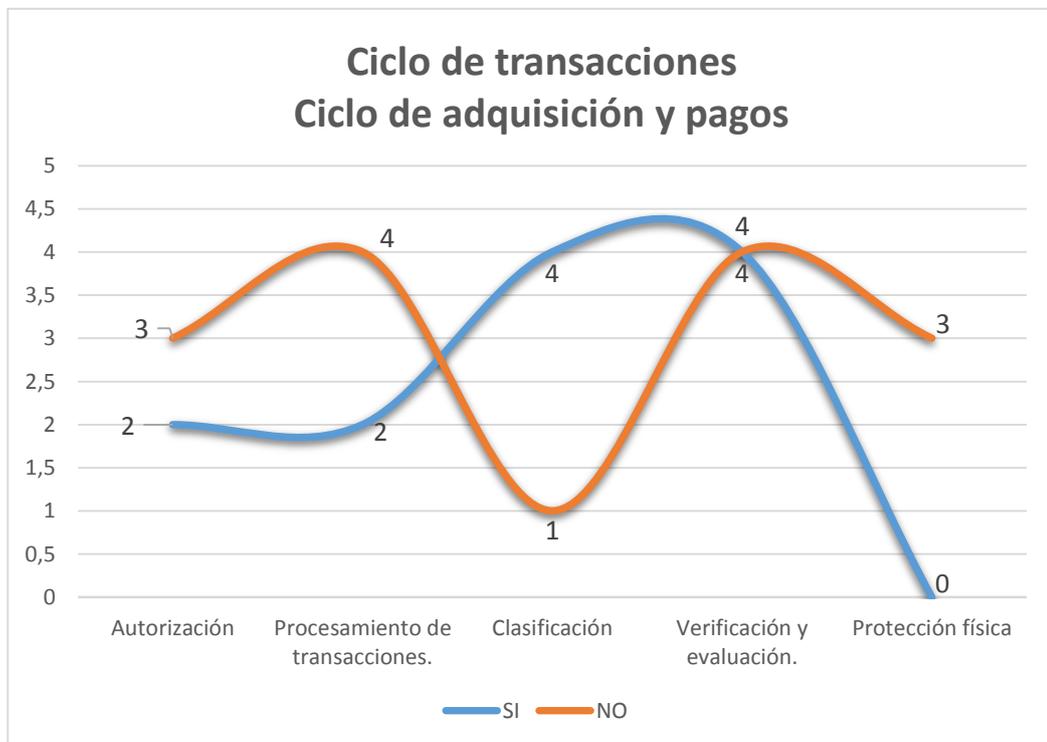
Ítems	si	%	no	%	total	%
Autorización	3	11,11%	4	14,81%	7	25,92%
Procesamiento de transacciones	3	11,11%	4	14,81%	7	25,92%
Clasificación	2	7,42%	4	14,81%	6	22,23%
Verificación y evaluación	2	7,42 %	2	7,42%	8	14,84%
Protección física	0	0,00%	3	11,11%	3	11,11%
<b>Totales</b>	<b>10</b>	<b>37,06%</b>	<b>17</b>	<b>62,95%</b>	<b>27</b>	<b>100 %</b>

Autor: autoría propia (2017)

De la aplicación de la lista de cotejos para la evaluación del control interno del Centro de Investigación, Capacitación y Asistencia para el Desarrollo Humano, se puede interpretar que la autorización en este ciclo, es cumplido en tan sólo 11,11% del 25,92% que lo ajusta; mientras que el procesamiento de transacciones, sólo se da el 11,11% del 25,92% que lo compone. De igual manera, la clasificación se desarrolla en un 7,42% del 22,23%, por otra parte, la verificación y evaluación es aplicada en un 7,42% del 14,82% y, finalmente podemos mencionar, que no existe una protección física en este ciclo del control interno.

Resumiendo, los datos obtenidos, conseguimos conocer que, en este ciclo de adquisición y pago de la dimensión de ciclos transaccionales, del 100% del cuestionario de evaluación solo es cumplido el 37,06% de ellos, existiendo un 62,95% de acciones en riesgo, como se puede identificar en el siguiente gráfico:

Gráfico 3: Identificación del ciclo de adquisición y pagos del control interno.



Fuente: Elaborado por autor (2017)

## Ciclo de ingresos

*Tabla 10: Cuestionario de prueba de cumplimiento para la evaluación del ciclo de ingresos del control interno.*

	<b>Control Interno Empresa : CEICADH</b>	<b>Ciclos transaccionales Ciclo de ingresos</b>	2017	
	<b>Autorización</b>			
77	La empresa cuenta con políticas de precios			
78	La admisión de usuario se realiza previo registro			
79	Las boletas de venta y facturas son girados bajo las normas de la sunat			
80	Toda transacción se realiza bajo autorización del gerente de la empresa			
	<b>Procesamiento de transacciones</b>			
81	Se emiten boleta de ventas por cada transacción			
82	Existe una secuencia de número correlativo de los comprobantes de venta			
83	Existe personal responsable en caja			
84	Realiza arqueo de caja diario			
85	Existe un registro de ventas adecuado			
86	Existe un adecuado registro de libro diario			
87	Existe un adecuado llenado del libro mayor			
88	Existe un buen control de cuentas por cobrar			
89	La cancelación de saldos por cuentas incobrables se efectúa por escrito			
	<b>Clasificación</b>			
90	Se realizan asientos contables de ingresos oportunamente			
91	Existe una clasificación adecuada del registro de asientos contables			
92	Se elaboran asientos por cada periodo contable			
93	Las boletas de venta emitidas están registradas debidamente en asientos donde corresponden			
94	Las cuentas se ajustan oportunamente			
	<b>Verificación y evaluación</b>			
95	Existe un control de ingresos de ventas a diario			
96	Se verifican las cuentas periódicamente			
97	Se realización verificación de saldo de cuentas oportunamente			
98	Se verifica un control de comprobantes de pago			
99	Existe control de ingreso y egreso de flujo de efectivo			
100	Todas las operaciones administrativas se realizan bajo un documento			
101	Verificación de las cuentas por cobrar			
102	Existe ajuste de cuentas			
	<b>Protección física</b>			
103	Existe reguardo de caja			
104	Existe una protección adecuada de los comprobantes de pago			
105	Existe una protección de documentos contables			

*Fuente: Lista de cotejos*

*Autor: Autoría propia (2017)*

Este tercer ciclo de ingresos, enmarcado en la dimensión de ciclos transaccionales, fue analizado por medio de 29 ítems de nuestra lista de cotejos. Estos estuvieron divididos en acciones de autorización (4 ítems), procesamiento de transacciones (9 ítems), clasificación (5 ítems), verificación & evaluación (8 ítems) y protección física (3 ítems); Habiéndose obtenido los siguientes datos:

*Tabla 11: Resultados de cuestionario de prueba de cumplimiento de la evaluación del ciclo de ingreso del control interno.*

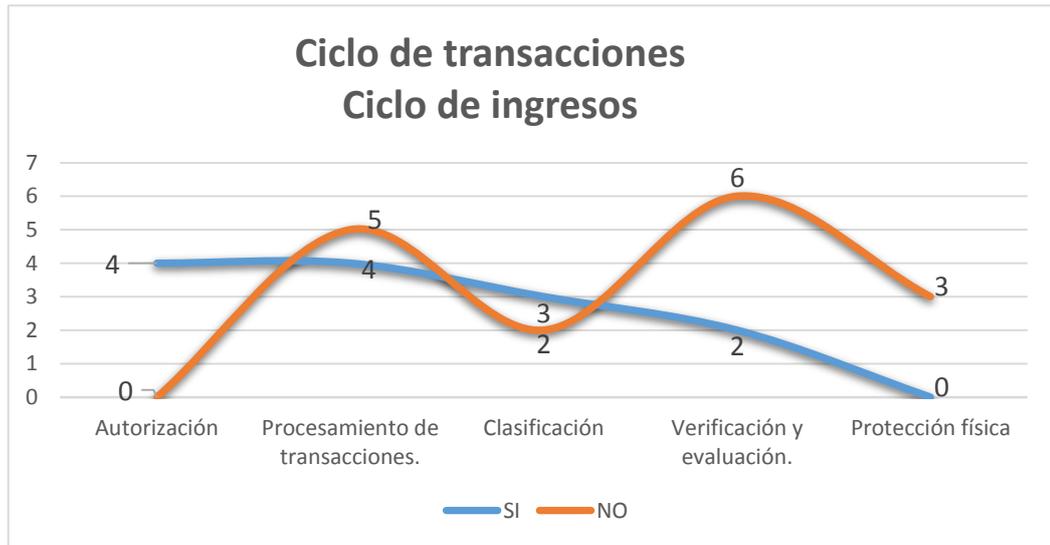
Ítems	si	%	no	%	total	%
Autorización	4	13,79%	0	0,00%	4	13,79%
Procesamiento de transacciones	4	13,79%	5	17,24%	9	31,03%
Clasificación	3	10,35%	2	6,90%	5	17,24%
Verificación y evaluación	2	6,90%	6	20,67%	8	27,59%
Protección física	0	0,00%	3	10,35%	3	10,35%
<b>Totales</b>	<b>13</b>	<b>44,83%</b>	<b>16</b>	<b>55,16%</b>	<b>27</b>	<b>100 %</b>

*Fuente: Análisis de lista de cotejos  
Autor: autoría propia (2017)*

De la aplicación de la lista de cotejos para la evaluación del control interno del Centro de Investigación, Capacitación y Asistencia para el Desarrollo Humano, se puede interpretar que la autorización en este ciclo, es cumplido en su totalidad; mientras tanto el procesamiento de transacciones sólo se da en un 13,79% del 31,03% que lo compone. De igual manera, la clasificación se desarrolla en un 10,35% del 17,24%. Por otra parte, la verificación y evaluación es aplicada en un 6,90% del 27,59% y, finalmente podemos mencionar, que no existe una protección física en este ciclo del control interno.

Resumiendo, los datos obtenidos, conseguimos conocer que en este ciclo de ingresos de la dimensión de ciclos transaccionales del 100% del cuestionario de evaluación solo es cumplido el 44,83% de ellos existiendo un 55,16% de acciones en riesgo, como se puede identificar en el siguiente gráfico:

Gráfico 4: Identificación del ciclo de ingresos del control interno.



Fuente: Elaborado por autor

### Ciclo de información financiera

Tabla 12: Cuestionario de prueba de cumplimiento para la evaluación del ciclo de información financiera del control interno

	Control interno Empresa: Ceicadh	Ciclo transaccional Ciclo de informe financiero		
	<b>Autorización</b>			
106	Existe políticas establecidas para el informe financiero			
107	Asignación del personal responsable de la custodia de los documentos			
	<b>Procesamiento de transacciones</b>			
108	Cierre contable y elaboración de estados financieros			
109	Realizar el balance de comprobación			
110	Consolidación con los otros ciclos			
111	Presentación del estado de resultados			
112	Presentación de situación financiera			
113	Presentación de flujo en efectivo			
	<b>Clasificación</b>			
114	Adecuada clasificación de cuentas			
	<b>Verificación y evaluación</b>			
115	Análisis de las cuentas del mayor general			
116	Evaluación de estados financieros			
117	Evaluación del flujo en efectivo			
	<b>Protección física</b>			
118	Archivo de informes adecuados			
119	Existe una protección de informes financieros			
120	Los resultados son emitidos a la Dirección			

Fuente: lista de cotejos

Autor: autoría propia (2017)

Este cuarto ciclo de informe financiero, enmarcado en la dimensión de ciclos transaccionales, fue analizado por medio de 15 ítems de nuestra lista de cotejos que estuvieron divididos en acciones de autorización (2 ítems), procesamiento de transacciones (6 ítems), clasificación (1 ítems), verificación & evaluación (3 ítems) y protección física (3 ítems); Habiéndose obtenido los siguientes datos:

*Tabla 13: Resultados del cuestionario de prueba de cumplimiento del ciclo de información financiera del control interno.*

*Fuente: Análisis de lista de cotejos*

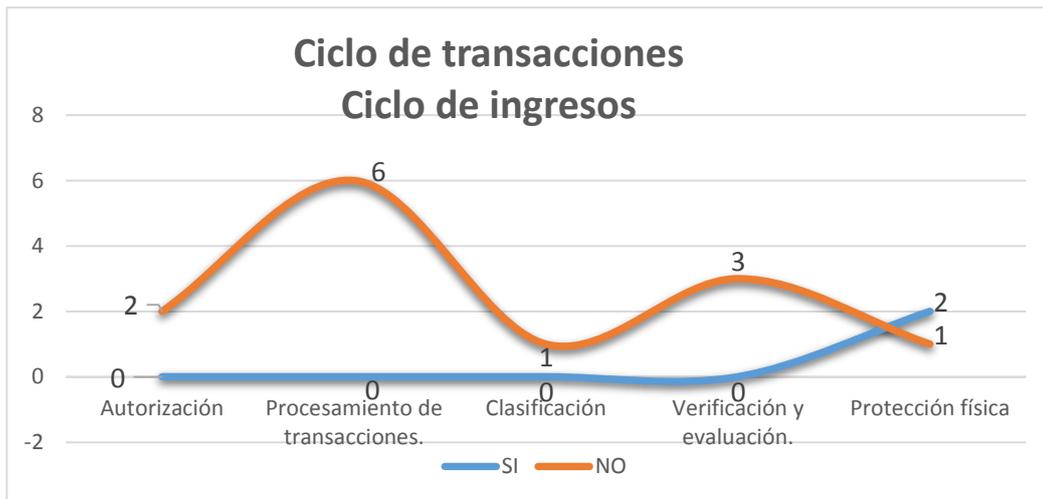
<i>Ítems</i>	<i>si</i>	<i>%</i>	<i>no</i>	<i>%</i>	<i>total</i>	<i>%</i>
Autorización	0	0,00%	2	13,33%	2	13,33%
Procesamiento de transacciones	0	0,00%	6	40,00%	6	40,00%
Clasificación	0	0,00%	1	6,67%	1	6,67%
Verificación y evaluación	0	0,00%	3	20,00%	3	20,00%
Protección física	2	13,33%	1	6,67%	3	20,00%
<b>Totales</b>	<b>2</b>	<b>13,33%</b>	<b>13</b>	<b>86,67%</b>	<b>15</b>	<b>100 %</b>

*Autor: autoría propia (2017)*

De la aplicación de la lista de cotejos para la evaluación del control interno del Centro de Investigación, Capacitación y Asistencia para el Desarrollo Humano, se puede interpretar que la autorización en este ciclo, no es cumplido en su totalidad, el procesamiento de transacciones no son elaboradas en su integridad, la clasificación no se desarrolla, así como tampoco se observa ninguna verificación y evaluación mientras que la protección física, en este ciclo del control interno, la documentación es protegida en un 13,33 % del 20,00%.

Resumiendo, los datos obtenidos, conseguimos conocer que en este ciclo de informe financiero de la dimensión de ciclos transaccionales del 100% del cuestionario de evaluación, solo es cumplido en un 13,33% de ellos, existiendo un 86,67% de acciones en riesgo como se puede identificar en el siguiente gráfico:

Gráfico 5: Identificación del ciclo de ingresos del control interno



Fuente: Elaborado por autor

En lo referente a la dimensión de ciclos transaccionales del control interno del Centro de Investigación, Capacitación y Asistencia para el Desarrollo Humano podemos resumir como sigue:

Tabla 14: Resumen de los resultados de los cuestionarios de prueba de cumplimiento de los ciclos transaccionales del control interno.

Ítems	si	%	no	%	total	%
Ciclo tesorería	12	12,24%	15	15,03%	27	27,57%
Ciclo de adquisición y pago	10	10,20%	17	17,35%	27	27,57%
Ciclo de ingresos	13	13,27%	16	16,33%	29	29,60%
Ciclo de información financiera	2	2,04%	13	13,27%	15	15,03%
<b>Total</b>	<b>37</b>	<b>37,05%</b>	<b>61</b>	<b>61,98%</b>	<b>98</b>	<b>100%</b>

Fuente: Análisis de lista de cotejos

Autor: autoría propia (2017)

Con estos resultados obtenidos podemos interpretar que del 100% de los ítems que evalúan la dimensión de ciclos transaccionales del control interno del Centro de Investigación, Capacitación y Asistencia para el Desarrollo Humano, sólo el 37,05% de ellos son atendidos, mientras que el 61,98% de las acciones no son atendidas poniendo en riesgo la gestión empresarial.

## **V. Discusión**

### **5.1.- Análisis de discusión de resultados.**

Este capítulo nos permite realizar una discusión amplia de los resultados obtenidos luego de la evaluación de la documentación existente a través de la aplicación de la lista de cotejos los cuales fueron concertados con los objetivos de la investigación como sigue:

1.- Respecto al objetivo general de esta investigación: Conocer los procedimientos necesarios en la aplicación del control interno, para obtener información financiera real y oportuna en el Centro CEICADH de la ciudad de Cusco 2017 podemos inferir que: Concientizados, con que el control interno es un plan de organización empresarial y que cada vez es más requerido por las diferentes empresas debido a la necesidad de contar con información financiera segura, veraz y oportuna que le permitan asegurar el logro de los objetivos organizacionales y el consiguiente éxito de esta; tal como lo señala Estupiñán, al mencionar que el “Control interno es un proceso, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable con el propósito de conseguir en la entidad las siguientes categorías de objetivos: Efectividad y eficiencia de las operaciones, suficiencia y confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y normas”. Observamos que el Centro de Investigación, Capacitación y Asistencia para el Desarrollo Humano presenta debilidades en la ejecución de los procedimientos en el control interno, puesto que, al no cumplir con la aplicación de 71 procedimientos que equivalen al 59,00% de los procedimientos necesarios para la obtención de una buena información financiera veraz y oportuna. Por esta razón podemos ultimar que el control interno del centro es deficiente y que la aplicación de sus procedimientos no garantiza la obtención eficaz y eficiente de la información financiera y el consiguiente cumplimiento de objetivos empresariales poniendo en riesgo la existencia de la institución, así como la posibilidad de originar fraudes en ella. De acuerdo con los estudios realizados por Rodríguez R. & Vega L quienes elaboran una tesis denominada “Diseño de un sistema de control interno en la empresa A & B representaciones SRL, con el fin de mejorar los procesos operativos - periodo 2015” logramos coincidir en la opinión de que,

al no contar con un plan estratégico confiable, objetivos generales y específicos definidos se genera una gestión ineficiente impidiendo la preparación efectiva de los estados financieros y aumenta la posibilidad de incurrir en errores, fraudes y se pone en riesgo el cuidado de los activos; lo que llevaría a poner en duda la continuidad de la existencia de la empresa, por otra parte Benites C. (2014), en su tesis “Diseño de un sistema de control interno de tipo administrativo, financiero contable para la ferretería My Friend, expresa la idea de un sistema de control interno administrativo – contable, los cuales están íntimamente relacionados porque permiten la protección de sus activos y su relación con el cumplimiento de sus planes u objetivos para un buen funcionamiento empresarial, es importante la planificación y el control de sus actividades.

2.- Respecto al objetivo específico: Identificar los procedimientos necesarios en la aplicación del planeamiento financiero del control interno, para obtener información financiera real y oportuna en el Centro CEICADH de la ciudad del Cusco 2017, podemos señalar lo siguiente:

El planeamiento financiero y control nos permite conocer por anticipado lo que se debe hacer, este se prevé necesariamente toda acción y se convierte en un elemento básica y fundamental en una institución empresarial entendiendo que el éxito de una organización depende de la efectividad de sus servicios y la función de su planeamiento empresarial. Acogidos a Estupiñán podemos analizar que el planeamiento determina con antelación lo que hay que hacer, así mismo nos muestra quién será el que lo haga, cuándo se debe hacerlo y cómo deberá hacerse; abarca aspectos importantes e imprescindibles tales como, definir la delegación de autoridad y la comunicación de responsabilidad. De acuerdo a los resultados obtenidos en esta investigación, podemos verificar que el Centro de Investigación, Capacitación y Asistencia para el Desarrollo Humano, presenta una planificación deficiente debido a que el Centro CEICADH, si bien es cierto posee una visión, misión, objetivos, organigrama y metas a corto plazo, esta institución deja sin efecto la formulación de metas a largo plazo, así como la elaboración de una valoración de alternativas a través del FODA. Por otra parte, en el ambiente de control se ve expuesto la falta de división y distribución de funciones, la falta de políticas de control al acceso de activos y la inexistencia de evaluaciones de

los estados financieros. Asimismo, la función de inspección y vigilancia es escasa limitándose a la sola participación de un contador externo y al mal manejo de los hechos económicos por no poseer un manual de procedimientos contables y no realizar las auditorías pertinentes poniendo en riesgo la posibilidad de no acceder a los objetivos trazados y, el consiguiente mal funcionamiento de la empresa. La importancia de esta etapa de planeamiento financiero y control, resulta indispensable para poder conocer entre otras cosas, las políticas de gestión, el conocimiento del sistema contable, los objetivos y metas de la empresa, así lo menciona también, Layme quien presentó una tesis titulada “Evaluación de los componentes del sistema de control interno y sus efectos en la gestión de la subgerencia de personal y bienestar social de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto” quien concluye que el nivel de evaluación de las normas del control interno, está asociada a los niveles de cumplimiento de los componentes del sistema de control interno en la gestión de las actividades.

3. Respecto al objetivo específico 2: Reconocer los ciclos transaccionales del control interno y sus procedimientos necesarios en su aplicación, para obtener información financiera real y oportuna en el Centro CEICADH de la ciudad del Cusco 2017, se desprende lo siguiente:

La obtención de estos resultados nos permitió reconocer los ciclos transaccionales del control interno y saber cuáles son los procedimientos necesarios para lograr una información eficaz y eficiente para el logro de los objetivos empresariales del Centro CEICADH de la ciudad de Cusco. Se pudo observar, que son 4 ciclos transaccionales los que se ejecutan y se encuentran relacionados con el área administrativo – contable, aspecto de suma importancia, y lo podemos observar en lo que dice Sosa L. (2015), en su tesis “El Control Interno y su Influencia en la Gestión Contable de la empresa Golden Amazon Grupo S.A.C.” donde manifiesta que se puede apreciar que la aplicación del control interno tiene una estrecha relación con los procedimientos de contabilidad de una empresa, haciendo que la gestión contable sea directamente proporcional al control interno. De acuerdo a los resultados obtenidos en nuestra investigación podemos analizarlos por ciclos tal como sigue:

- En el ciclo de tesorería, solo se cumple con el 44,44% de los procedimientos necesarios, en este ciclo, para la obtención de una información financiera veraz y oportuna, mientras que el restante de acciones 55,56%, no son aplicados. Estos resultados, tal como la manifiesta Estupiñan, ponen en riesgo a la empresa en situaciones como: No llegar a satisfacer sus necesidades de recursos financieros, obtener financiamientos en condiciones que no le sean favorables, incurrir en costos financieros demasiados onerosos, infringir en desórdenes legales, registros en periodos diferentes, registrar gastos e ingresos inadecuados, pérdidas por operaciones mal registradas, originar saldos incorrectos, malas clasificaciones de cuentas e informaciones inexactas y el consiguiente riesgo de que los estados financieros e informes requeridos pueden no ser elaborados.

En este acápite podemos observar que Carranza Y, Céspedes S. & Yactayo L. (2016) elaboran una tesis titulada “Implementación del control interno en las operaciones de tesorería en la empresa de servicios SUYELU S.A.C. del distrito cercado de Lima en el año 2013” habiendo arribado a la conclusión de que la implementación del control interno en el área de tesorería permite proteger, salvaguardar los recursos y activos de la organización con la finalidad de evitar futuras pérdidas, fraudes y robos que afecten económicamente a la empresa.

- En el análisis del ciclo de adquisición y pagos, conseguimos conocer que de acuerdo al cuestionario de evaluación solo se cumple el 37,06% de ellos, existiendo un 62,95% de procedimientos no ejecutados y que ponen en riesgo la institución al no poder identificar con certeza la información financiera de esta. Al observarse que no se presenta políticas de contratación de personal, no se preparan balances de cuentas por pagar, ni existen cotizaciones para la adquisición de compras podemos inferir, apoyados en Estupiñan, que la institución corre el riesgo de: Efectuar compras no autorizadas, pagarse efectivo a personas no autorizadas, adquirir mercancías y servicios a precios no autorizados y emplear personas que no satisfacen los criterios de la dirección así mismo los estados

financieros pueden ser elaborados inoportunamente o presentarse incorrectamente debido a que las decisiones pueden fundamentarse en información errónea y ser usados en forma inadecuada interfiriendo en la preparación de los estados financieros. Así mismo mencionamos que Rivera D. (2017), realizó la tesis titulada “Control interno de los inventarios y su suceso en la rentabilidad de la empresa central de belleza SAC, donde manifiesta que el control interno de Inventarios incide de manera favorable en la rentabilidad de la Empresa y que; el control ejercido a través de las revisiones físicas traducidas como toma de inventarios permanentes, y el seguimiento a los saldos del stock de los productos cotejados con los registros perpetuos permiten generar una rentabilidad de los activos.

- En el análisis del ciclo de ingresos, observamos que el 44,83% de ellos es cumplido; pero existe un 55,16% de procedimientos que no son ejecutados poniendo en riesgo algunas acciones del proceso, que de acuerdo a Estupiñan se puede identificar como llevar a cabo ventas sin conocimiento de la dirección de la empresa, pueden clasificarse erradamente cuentas por cobrar como de dudoso recaudo, las transacciones podrían procesarse incorrectamente por personas que no les compete desarrollar esta función, podríamos incurrir en prestar servicios no facturados o extenderse facturas incorrectas así como, no detectar faltantes de caja por efecto de saldos distorsionados.

En el análisis del ciclo de informe financiero solo es cumplido en un 13,33% de ellos, existiendo un 86,67% de acciones en riesgo esto nos permite verificar que no existen políticas establecidas para el informe financiero por lo que, apoyados en los estudios de Estupiñan manifestamos que la empresa se pone en los siguientes riesgos: Corre el riesgo de que existan asientos contables que no sean aceptados por la dirección o gerencia de la empresa, esto podría llevarlo a una mala elaboración de los estados financieros o la elaboración de estados financieros inadecuados o inexactos, así mismo se corre el riesgo de procesar asientos o registros contables que son inaceptables, pueden no efectuarse asientos contables fundamentales o llevarse a cabo de manera incompleta o afectar

contablemente períodos que no corresponden; finalmente pueden no estar disponibles oportunamente los estados financieros y debilitarse el control interno al no cumplir con este objetivo y, por tanto, no presentar una situación real tal como también lo manifiesta Posso J & Barrios M (2014) en su tesis titulada “Diseño de un modelo de control interno, en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos nativos: Eco Hotel la Cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información financiera” donde estructuran una definición para el Control Interno concibiéndolo como el instrumento administrativo que proporciona seguridad en las operaciones, confiabilidad en la información financiera, el cumplimiento de las leyes y mejora la comunicación entre las diferentes áreas de las organizaciones.

De acuerdo a Estupiñán los ciclos de las actividades empresariales comprenden funciones que son actividades de procesamiento pero que están relacionados de manera lógica. Estas funciones realizan el procesamiento de transacciones y participan en la preparación de los estados financieros y se identifican con los ciclos de las actividades empresariales.” Sin embargo, el sistema de ciclos transaccionales del Centro CEICADH presenta deficiencias serias en algunas actividades indispensables, necesarias para la ejecución y conclusión de otras, lo que coadyuvan a la mala ejecución de las posteriores acciones y, no permitieron cumplir con la función real de los ciclos transaccionales que es la preparación de los estados financieros y la salvaguarda de los activos y efectivo de la empresa para el logro satisfactorio de los objetivos empresariales.

## **VI. Conclusión**

En base al estudio y análisis realizado al Centro de Investigación, Capacitación y Asistencia para el desarrollo Humano, pudimos arribar a las siguientes conclusiones:

En relación al objetivo general de investigación podemos concluir que el Centro de Investigación, Capacitación y Asistencia para el Desarrollo Humano, presenta procedimientos de ejecución deficientes en el control interno, puesto que, no cumple con el 59,00% de los procedimientos necesarios para la obtención de una buena información financiera veraz y oportuna. Por esta razón podemos ultimar que la aplicación del control interno del centro es deficiente y que no garantiza la obtención veraz y oportuna de la información financiera poniendo en riesgo la existencia de la institución, así como la posibilidad de originar fraudes en ella.

Los procedimientos necesarios para una planificación financiera y de control es deficiente debido a que no determina con antelación lo que se debe hacer, quién lo debe hacer y cuándo lo debe hacer. Del mismo modo, la función de inspección y vigilancia es escasa por no poseer un manual de procedimientos contables y no realizar las auditorías pertinentes; poniendo en riesgo la posibilidad de no acceder a los objetivos trazados y al mal funcionamiento de la ejecución de los ciclos transaccionales.

Los ciclos transaccionales ejecutados en esta empresa de servicio son 4, el de tesorería, adquisición y pagos, ingresos y el de informe financiero. Las ejecuciones de los procedimientos de estos son deficientes y debido a que estos son un sistema estructurado no permiten cumplir con la función real de los ciclos transaccionales que es la preparación de los estados financieros y la salvaguarda de los activos y efectivo de la empresa para el logro satisfactorio de los objetivos empresariales.

## **VII.- Recomendación**

### **7.1.- Recomendaciones.**

Luego del estudio, se recomienda:

Contar con un sistema de control interno completo que observe los diferentes procedimientos en los ciclos transaccionales básicas de la empresa; esto le permitirá nutrirse de una información financiera veraz y oportuna para usarlo en la apropiada toma de decisiones así mismo, garantizará la salvaguarda de los activos de la empresa evitando pérdidas por fraude o negligencia. Se debe tener en cuenta que el tamaño de la organización no es un factor indispensable que precise el uso e importancia del sistema de control interno debido a que este se torna como una herramienta necesaria para alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa, logrando mejores niveles de productividad y competitividad en sus negocios.

En la etapa de la planeación financiero y control, en lo referente a las funciones del director, se recomienda mantener la visión, misión y objetivos de la institución, formular metas a largo plazo, así como realizar el análisis de FODA constantemente. Así mismo, es conveniente establecer políticas de control de transacciones bien definidas y capacitar constantemente al personal en la aplicación de estas. En lo referente a la función de vigilancia, es importante elaborar un manual de procedimientos contables y generar reuniones con el personal indicado a fin de establecer y definir a cada uno sus funciones y responsabilidades con el propósito de buscar eficiencia y efectividad máxima de cada procedimiento.

En la etapa de los ciclos transaccionales recomendamos verificar los pasos o procedimientos necesarios para procesar una buena transacción en los ciclos de tesorería, adquisición y pagos, ingresos e informe financiero con el objetivo de garantizar la integridad de las cifras resultantes y generar un buen estado financiero de la empresa; así podemos sugerir:

En lo referente al ciclo de tesorería se debe realizar reposición de fondos de caja chica previa verificación de los documentos de egreso, el monto será establecido o modificado, mediante resolución del director general teniendo en cuenta el flujo operacional de gastos menudos, actualizar los registros de Kardex para control de existencias, organizar sorpresivos y frecuentes arqueos de caja.

En lo referente a la adquisición y pagos se debe llevar un registro de documentos y obligaciones por pagar, la adquisición de insumos o equipos debe poseer como mínimo 3 cotizaciones, diseñar políticas de contratación de personal, hacer análisis de puesto para contar con el trabajador adecuado, por lo general la que tiene experiencia, actitud y capacitación profesional para el puesto en particular, los sueldos y las horas extras por anticipo y descuentos deben ser aprobados por personal autorizado y sus descuentos debidamente firmados por el empleado.

En lo que concierne al ciclo de ingresos conviene hacer uso de cuentas y subcuentas, también se recomienda elaborarse una relación constante y completa de los servicios prestados a las personas y finalmente las facturas no utilizadas deben conservarse en un lugar seguro.

En lo concerniente al ciclo de informe financiero se recomienda tener presente el control sobre este tipo de registros para que sean contabilizados oportunos y veraces,

Se debe obtener una relación detallada de todas las transacciones para que estos sean codificados de acuerdo al plan único de cuentas, es muy importante disponer de un archivo organizado de acuerdo a las necesidades de información de la empresa,

## VII. Referencias bibliográficas

### Libros

Amat O (2012). *Contabilidad y Finanzas para Dummies* (1ra Ed). España: Centro Libros PAPF, S.

Bravo M (2011). *Contabilidad General* (décima edición). Ecuador: Ediciones Nueva Vida.

Carrasco S (2009). *Metodología de la Investigación Científica* (segunda edición). Perú / Lima. San Marcos.

Cepeda G. (1999). *Auditoría y Control Interno*. Santafé de Bogotá: McGraw-Hill Interamericana.

Contraloría General de la Republica. (2014). *Marco Conceptual del Control Interno*. Perú / Lima.

Estupiñan R. (2015). *Control Interno y Fraudes*. Ediciones ECOE. Colombia.

Flower E. (2014). *Contabilidad Básica*. (5ta Ed). Buenos Aires.

Guajardo, G & Andrade, N (2012). *Contabilidad Financiera* (5ta Ed). México: McGraw Hill Interamericana.

Hernandez R. (2010). Metodología de la Investigación (5ta. Ed). México Mc Grow Hill.

Krippendorff, K (1980) Introducción al Análisis de la Metodología. Beverly Hills, CA. Sage Publications. Leal A (2014).

Mantilla, S (2013). Auditoria del Control Interno (3ra Ed). Colombia: Ediciones ECOE.

Picazo G (2012). Proceso Contable (1ra Ed). México: Red tercer Milenio.

Pombo J (2013) Contabilidad y Fiscalización (1ra Ed) Ed. Paraninfo SA España.

Soriano, M (2012). Introducción a la Contabilidad y Finanzas. España. Editorial Profit.

Sunder, S (2005). Teoría de la Contabilidad y del Control. Colombia/Bogotá: Universidad Nacional de Colombia.

Universidad Francisco de Paula Santander (2015). Manual de Control Interno Contable. Sede Ocaña – Colombia.

Zapata, P (2011). Contabilidad General (7ma Ed). Colombia: Mc Graw Hill.

## **Tesis**

Benites C. (2014), "Diseño de un sistema de control interno administrativo, financiero y contable para la ferretería My Friend, ubicada en el sector los ceibos de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura". Universidad del Norte Ecuador.

Carranza Y, Céspedes S. & Yactayo L. (2016) "Implementación del control interno en las operaciones de tesorería en la empresa de servicios SUYELU S.A.C. del distrito cercado de Lima en el año 2013". Universidad de Ciencias y Humanidades Lima - Perú.

Castillo R. (2015), realiza la tesis "estrategias basadas en el control interno que optimicen la gestión financiera de la empresa distribuidora Puche Y Asociados C.A. San Felipe, Estado". Universidad de Carabobo. Argentina.

Guashpa E. (2017), "Diseño de un Manual de Procedimientos Contables Financieros para el Hotel El Cisne 1 en la ciudad de Esmeraldas", Pontificia Universidad Católica del Ecuador sede Esmeraldas Ecuador.

Layme E. (2015) "evaluación de los componentes del sistema de control interno y sus efectos en la gestión de la subgerencia de personal y bienestar social de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, 2014." Universidad José Carlos Mariátegui Moquegua, Perú.

Loayza K. (2016), en su investigación titulada: "Los sistemas de control interno contables y su influencia en el desarrollo eficiente de la contabilidad en las

empresas comercializadoras de llantas en el cantón Machala, periodo 2013”.  
Universidad Técnica de Machala Ecuador.

Posso, J & Barrios M (2014). “Diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos nativos activos eco hotel la cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información financiera”.  
Cartagena / Colombia: Universidad de Cartagena.

Rivera D. (2017), “Control interno de los inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa central de belleza SAC, distrito Miraflores”, universidad Autónoma del Perú.

Rodríguez R & Vega L. (2016), “Diseño de un sistema de control interno en la empresa A & B representaciones SRL, con el fin de mejorar los procesos operativos - periodo 2015. Universidad Santo Tomas de Modroveje Chiclayo – Perú.

Sosa L. (2015), “El Control Interno y su Influencia en la Gestión Contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C.” Universidad Autónoma del Perú.

## VIII. ANEXOS

### Anexo 1: Matriz de consistencia A1

Control interno en el centro de investigación, capacitación y asistencia para el desarrollo humano de la ciudad de cusco 2017.

<b>CONTROL INTERNO EN EL CENTRO DE INVESTIGACIÓN, CAPACITACIÓN Y ASISTENCIA PARA EL DESARROLLO HUMANO DE LA CIUDAD DE CUSCO 2017.</b>			
<b>PROBLEMAS</b>	<b>OBJETIVOS</b>	<b>MARCO TEORICO</b>	<b>Hipótesis</b>
<p><b>GENERAL</b></p> <p>¿Cuáles son los procedimientos necesarios en la aplicación del control interno, para obtener información financiera real y oportuna en el Centro CEICADH de la ciudad de Cusco 2017?</p>	<p><b>GENERAL</b></p> <p>Conocer los procedimientos necesarios en la aplicación del control interno, para obtener información financiera real y oportuna en el Centro CEICADH de la ciudad de Cusco 2017</p>	<p><b>Definición conceptual</b></p> <p>Estupiñan, R. (2015), “Control interno es un Plan de organización adoptada por empresa, con sus correspondientes procedimientos y métodos operacionales y contables, para ayudar, mediante el establecimiento de un medio adecuado, al logro del objetivo administrativo”. De esta afirmación se puede deducir la existencia de un instrumento denominado control interno.</p> <p><b>Definición operacional</b></p> <p>Para Estupiñan R. (2015), la función de planeamiento financiero más el control de los ciclos transaccionales en una actividad empresarial constituye los elementos básicos para estudiar y evaluar los sistemas de control interno.</p> <p><b>1.- Planeamiento financiero y control</b></p> <p>El planeamiento es una función inicial y primordial que va delante de toda acción se la considera básica o</p>	<p>Para fines de esta investigación no se contara hipótesis por tratarse de una investigación con una sola variable</p>

<p><b>ESPECÍFICOS</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ¿Cuáles son los procedimientos necesarios en la aplicación del planeamiento financiero del control interno, para obtener información financiera real y oportuna en el Centro CEICADH de la ciudad del Cusco 2017?</li> <li>• ¿Cuáles son los ciclos transaccionales del control interno y sus procedimientos necesarios en su aplicación, para obtener información financiera real y oportuna en el Centro CEICADH de la ciudad del Cusco 2017?</li> </ul>	<p><b>ESPECÍFICOS</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Identificar los procedimientos necesarios en la aplicación del planeamiento financiero del control interno, para obtener información financiera real y oportuna en el Centro CEICADH de la ciudad del Cusco 2017</li> <li>• Reconocer los ciclos transaccionales del control interno y sus procedimientos necesarios en su aplicación, para obtener información financiera real y oportuna en el Centro CEICADH de la ciudad del Cusco 2017</li> </ul>	<p>fundamental en una organización empresarial.</p> <p>Son los directivos o gerentes quienes planean a todo nivel y el éxito de sus funciones dependerá de ello. Dentro de ello encontramos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Función básica del directivo gerente.</li> <li>- Función de inspección y vigilancia.</li> </ul> <p><b>2.- Ciclos transaccionales:</b></p> <p>Estas transacciones o actividades empresariales se pueden clasificar en 5 ciclos transaccionales dentro de la Administración Financiera, la de “tesorería”, y en la Administración Operativa, las de “adquisición y pago”, el de “transformación o producción o conversión”, y el de “ingresos o ventas y/o servicios”. Estas se coordinan entre sí y se apoyan mutuamente para procesar los hechos económicos de un negocio.”. Pudiendo ser esquematizada como sigue:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Ciclo de tesorería</li> <li>- Ciclo de adquisición y pagos</li> <li>- Ciclo de ingresos</li> <li>- Ciclo de informe financiero</li> </ul>	
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

Anexo 2: Matriz de consistencia A2

<b>CONTROL INTERNO EN EL CENTRO DE INVESTIGACIÓN, CAPACITACIÓN Y ASISTENCIA PARA EL DESARROLLO HUMANO DE LA CIUDAD DE CUSCO 2017.</b>					
<b>VARIABLE Y DIMENSIONES</b>					<b>METODOLOGÍA</b>
<b>VARIABLES</b>	<b>DIMENSIONES</b>	<b>INDICADORES</b>	<b>TÉCNICAS</b>	<b>INSTRUMENTOS</b>	<b>NIVEL DE INVESTIGACIÓN:</b> Descriptivo
<b>Control interno</b>	Planeamiento y control	<p>Función básica del director o gerente</p> <p>Función de Inspección y vigilancia</p>	<p>Técnica de observación</p> <p>Análisis Documentario</p>	Lista de cotejos	<p><b>DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN:</b> No experimental.</p> <p><b>POBLACIÓN Y MUESTRA:</b> Se elegirá como muestra la totalidad de los trabajadores ya que son pocos para el desarrollo de la tesis.</p>
	Ciclo de transacciones	<p>Ciclo de tesorería</p> <p>Ciclo de adquisición de pagos</p> <p>Ciclo de ingreso</p> <p>Ciclo de informe financiero</p>		Lista de cotejos	<p><b>TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS</b></p> <p>Se hará uso de técnicas para la recolección de información mediante la técnica de observación, análisis documental</p> <p>Se usará como instrumento de recolección de datos la Lista de cotejos.</p>

### Anexo 3: Matriz de operacionalización

VARIABLE DE ESTUDIO: CONTROL INTERNO						
VARIABLE	DIMENSION	INDICADORES	ÍTEMS	FUENTE	TÉCNICA	INSTRUMENTO
<b>Control interno</b>	Planeamiento financiero y control	Función básica del director o gerente	(Ítems del 1 al 17)	documentación contable y administrativa	Observación y Análisis Documental	Lista de cotejos
		Función de Inspección y vigilancia	(Ítems del 18 al 22)			
	Ciclo de transacciones	Ciclo de tesorería	(Ítems 23 al 49)			
		Ciclo de adquisición de pagos	(Ítems 50 al 76)			
		Ciclo de ingreso	(Ítems 77 al 105)			
		Ciclo de informe financiero	(Ítems 106 y 120)			

### Anexo 3: Instrumento

## LISTA DE COTEJO

ITEMS	Operacionalización	Si	No
	<b>Funciones básicas del Director o Gerente</b>		
1	¿Posee minuta de constitución?		
2	¿Está inscrita en Sunarp?		
3	¿Existen definición de objetivos de la empresa?		
4	¿Tiene la empresa un organigrama?		
5	¿Se posee visión y misión de la empresa?		
6	¿Existe formulación de metas a corto plazo?		
7	¿Existe formulación de metas a largo plazo?		
8	¿Hay valoración de alternativas (FODA)?		
9	¿Existe división y distribución de funciones?		
10	¿Existe políticas de control en el acceso a los activos?		
11	¿Se realiza evaluaciones de los informes financieros?		
12	¿Elección de régimen tributario?		
13	¿Se observa cultura organizacional?		
14	¿La empresa tiene un manual de procedimientos contables?		
15	¿Existen autorizaciones de transacciones?		
16	¿Tramitó el registro único de contribuyente?		
17	¿Autorización de comprobantes de pago?		
	<b>Funciones de inspección - vigilancia</b>		
18	¿Existe manual de funciones de empleados?		
19	¿Existe un organigrama de funciones y responsabilidades?		
20	¿Están bajo vigilancia y supervisión del contador la documentación contable?		
21	¿Las funciones del personal, Gerencia, Directores y auxiliares están delimitados por sus estatutos?		
22	¿Cuenta la empresa con un departamento de auditoría interna que opere en forma autónoma?		
	<b>Ciclos transaccionales</b>		
	<b>Ciclo de Tesorería</b>		
	<b>Autorización</b>		
23	¿Existe llenado de libros de caja y bancos?		
24	¿Existe un mecanismo para la obtención de fondos de efectivo?		
25	¿Son autorizadas la apertura y firmas de cuentas bancarias?		
26	¿Existe un Presupuesto Financiero?		
27	¿Existen conexiones con otras organizaciones mercantiles con las cuales se negocia?		
	<b>Procesamiento de transacciones</b>		
28	¿Existe un adecuado control de los fondos del capital?		

29	¿Posee libro de actas?		
30	¿Contemplan todos los pasos esenciales los procedimientos para efectuar las reconciliaciones?		
31	¿Los directivos que manejen fondos o valores están respaldados con pólizas de seguro u otra garantía?		
32	¿Los fondos fijos que se manejan en cuentas bancarias, se controlan en igual forma que las cuentas bancarias?		
33	¿Se mantienen bajo una base de fondo fijo la caja menor?		
	<b>Clasificación</b>		
34	¿Posee libro de inventario inicial?		
35	¿Identificación del activo, pasivo y capital?		
36	¿Existe la clasificación de cuentas adecuadas para el registro de capital?		
37	¿El fondo fijo se halla depositado en una cuenta bancaria?		
38	¿Cuenta con fondo fijo o caja chica?		
	<b>Verificación - evaluación</b>		
39	¿Posee estado inicial de situación?		
40	¿Las funciones de encargados de fondos no preparan asientos ni manejan registros?		
41	¿Los comprobantes de caja chica tienen la firma de la autorización?		
42	¿Son conciliadas las cuentas bancarias con regularidad?		
43	¿Los encargados del manejo de la caja chica tienen independencia del cajero general?		
44	¿Se presentan comprobantes de los gastos a fin de que sean inspeccionados y reembolsados?		
45	¿Se llevan periódicamente arqueos de fondo de caja menor?		
46	¿Se actualiza el Kardex periódicamente te?		
	<b>Protección física</b>		
47	¿Existe medidas de protección y seguridad de fondos?		
48	¿Se llevan a cabo arqueos de caja sorpresivamente?		
49	¿Los comprobantes de caja menor son preparados para no permitir alteraciones?		
	<b>Ciclo de Adquisición de pagos</b>		
	<b>Autorización</b>		
50	¿Existe políticas para contratación de personal?		
51	¿Existe un plan de selección de personal?		
52	¿Hay control de los C.V de los empleados?		
53	¿Los anticipos de sueldo son autorizados por un responsable?		
54	¿Existe autorización para elaboración de nómina de empleados?		
55	¿Existe una persona responsable para aprobar crédito?		
56	¿Las necesidades del personal es informado con anticipación?		
	<b>Procesamiento de transacciones</b>		
57	¿Se preparan regularmente balances de cuentas por pagar?		
58	¿Existe un cronograma para realizar abonos oportunamente?		

59	¿Los impuestos al personal son elaborados correctamente?		
60	¿Los desembolsos están amparados por comprobantes previamente prenumerados?		
61	¿El registro de compras es llenado oportunamente?		
62	¿Las compras se hacen previa cotización?		
63	¿Llenado correcto del libro de Diario Simplificado?		
	<b>Clasificación</b>		
64	¿Existe llenado adecuado del libro diario simplificado?		
65	¿Existe llenado adecuado del libro mayor?		
66	¿Existe llenado de libros de planillas?		
67	¿Los asientos contables se encuentran debidamente clasificados?		
68	¿Los impuestos son pagados oportunamente?		
69	¿Los gastos son abonados oportunamente?		
	<b>Verificación y evaluación</b>		
70	¿Existe un control del número de clientes por mes?		
71	¿Existe control de asistencia de empleados?		
72	¿Se revisan las boletas y facturas en cuanto a su exactitud?		
73	¿Existe evidencias del pago de sueldos a empleados?		
	<b>Protección física</b>		
74	¿Existen servicios que no son registrados?		
75	¿Se realizan inventarios continuos?		
76	¿Cuenta con un personal de supervisión?		
	<b>Ciclo de ingresos</b>		
	<b>Autorización</b>		
77	¿La empresa cuenta con políticas de precios?		
78	¿La admisión de usuario se realiza previo registro?		
79	¿Las boletas de venta y facturas son girados bajo las normas de la Sunat?		
80	¿Toda transacción se realiza bajo autorización del gerente de la empresa?		
	<b>Procesamiento de transacciones</b>		
81	¿Se emiten boleta de ventas por cada transacción?		
82	¿Existe una secuencia de número correlativo de los comprobantes de venta?		
83	¿Existe personal responsable en caja?		
84	¿Realiza arqueos de caja diario?		
85	¿Existe un registro de ventas adecuado?		
86	¿Existe un adecuado registro de libro diario?		
87	¿Existe un adecuado llenado del libro mayor?		
88	¿Existe un buen control de cuentas por cobrar?		
89	¿La cancelación de saldos por cuentas incobrables se efectúa por escrito?		
	<b>Clasificación</b>		
90	¿Se realizan asientos contables de ingresos oportunamente?		

91	¿Existe una clasificación adecuada del registro de asientos contables?		
92	¿Se elaboran asientos por cada periodo contable?		
93	¿Las boletas de venta emitidas están registradas debidamente en asientos donde corresponden?		
94	¿Las cuentas se ajustan oportunamente?		
	<b>Verificación y evaluación</b>		
95	¿Existe un control de ingresos de ventas a diario?		
96	¿Se verifican las cuentas periódicamente?		
97	¿Se realiza verificación de saldo de cuentas oportunamente?		
98	¿Se verifica un control de comprobantes de pago?		
99	¿Existe control de ingreso y egreso de flujo de efectivo?		
100	¿Todas las operaciones administrativas se realizan bajo un documento?		
101	¿Verificación de las cuentas por cobrar?		
102	¿Existe ajuste de cuentas?		
	<b>Protección física</b>		
103	¿Existe resguardo de caja?		
104	¿Existe una protección adecuada de los comprobantes de pago?		
105	¿Existe una protección adecuada de los comprobantes de pago?		
	<b>Ciclo de informe financiero</b>		
	<b>Autorización</b>		
106	¿Existe políticas establecidas para el informe financiero?		
107	¿Asignación del personal responsable de la custodia de los documentos?		
	<b>Procesamiento de transacciones</b>		
108	¿Cierre contable y elaboración de estados financieros?		
109	¿Realizar el balance de comprobación?		
110	¿Consolidación con los otros ciclos?		
111	¿Presentación del estado de resultados?		
112	¿Presentación de situación financiera?		
113	¿Presentación de flujo en efectivo?		
	<b>Clasificación</b>		
114	¿Adecuada clasificación de cuentas?		
	<b>Verificación y evaluación</b>		
115	¿Análisis del mayor general?		
116	¿Evaluación de estados financieros?		
117	¿Evaluación del flujo en efectivo?		
	<b>Protección física</b>		
118	¿Archivo de informes adecuados?		
119	¿Existe una protección de informes financieros?		
120	¿Los resultados son emitidos a la Dirección?		

**Anexo 4: Validación de instrumento.**

	<b>EXPEDIENTE PARA VALIDAR INSTRUMENTOS DE MEDICION</b>	Versión:	0001
		Fecha de Actualización:	08-09-2017
		Página:	Página 0 de 8
Elaborado: Dra. Griselda Hernández Santiago	Revisado: Carmela Del Pilar Alay Pañ	Aprobado: Dirección de Investigación e Innovación Tecnológica	
Dirección de Investigación e Innovación Tecnológica	Licenciamiento	Resolución N° 0005	

**UNIVERSIDAD PRIVADA  
TELESUP**

**EXPEDIENTE PARA  
VALIDAR  
INSTRUMENTOS DE  
MEDICIÓN A TRAVÉS DEL  
JUICIO DE EXPERTOS**

## **Definición conceptual de las variables, dimensiones e indicadores**

### **VARIABLE: CONTROL INTERNO**

Según Estupiñán (2015 p. 104), en cuyos estudios se fundamenta nuestra investigación, manifiesta que: “El planeamiento financiero y de control unidos al procedimiento de los ciclos transaccionales de las actividades empresariales, son los que constituyen los elementos básicos que sirven de apoyo al auditor para estudiar y evaluar los sistemas de control interno de un cliente”. Estos dos momentos o áreas están definidos y estructurados como sigue:

#### **DIMENSION 1: Planeamiento financiero y control.**

“(…) En un sentido amplio, planeamiento es decidir por anticipado lo que se debe hacer. El planeamiento determina con antelación lo que hay que hacer, quién tiene que hacerlo, cuándo hay que hacerlo y cómo deberá hacerse”. Estupiñán, (2015 pp. 104 - 107). El planeamiento financiero y control conlleva consigo la importancia de definir aspectos de suma prioridad, tales como definir la delegación de autoridad y la comunicación y llevado de la responsabilidad. Esta, diferenciándose de los ciclos transaccionales, no constituye un ciclo más de la actividad empresarial; por el contrario, es quien establece bases, parámetros o principios de partida, dentro de los cuales deben considerarse las tareas o actividades de los ciclos empresariales.

#### **INDICADORES DE LA DIMENSION 1:**

Es el ente primordial quien dirige, maneja y constituye la autoridad dentro del ente empresarial tiene dos funciones bien delimitada como manifiesta Estupiñán (2015) a saber.

Función básica del directivo gerente. (...) tiene como función primordial el logro de los objetivos de la organización empresarial, mediante la planeación, el control y manejo de hechos económicos.

Función de inspección y vigilancia. (...) Es ejercida por los accionistas en forma ocasional y de manera limitada; por lo tanto, delegan autoridad y comunican responsabilidad. Estupiñán, R (2015 p. 106)

## **DIMENSION 2: Ciclos transaccionales:**

Las transacciones normales o actividades de los negocios de una empresa, se pueden clasificar en 5 ciclos transaccionales dentro de la Administración Financiera.

### **INDICADORES DE LA DIMENSION 2:**

#### **A. Ciclo de tesorería**

Este ciclo está relacionada al proceso de las actividades transaccionales relacionadas al fondo de capital, considerando el efectivo y lo relacionado con este. Por su parte Estupiñán (2015 p. 109) manifiesta al respecto “Este ciclo alcanza aquellas funciones referentes a los fondos de capital; por lo tanto, abarca las necesidades de efectivo, distribución y aplicación del disponible” para entender mejor mencionaremos los siguientes objetivos de este ciclo.

#### **B. Ciclo de adquisición de pagos.**

Estupiñán (2015 p. 115) menciona que Este ciclo se relaciona en la estructura contable haciendo una separación de las actividades en compra y nómina. Las funciones de compra normalmente abarcan operaciones de adquisición de bienes, mercancías y información de las compras y de los pagos. Las funciones de nómina del ciclo, ordinariamente abarcan operaciones de: clasificación, resumen, información y pago de los servicios de los empleados”.

**C. Ciclo de ingreso.** Para Estupiñán (2015 p.135) El ciclo de ingresos comprende aquellas funciones que envuelven el intercambio de productos y

servicios. Es importante mencionar qué las cuentas de efectivo son afectadas por este ciclo.

#### D. Ciclo de informe financiero

Según Estupiñán (2015 p.143) manifiesta: “Este ciclo no procesa transacciones, pero sí recoge información contable y operativa para analizarla, evaluarla, resumirla, conciliarla, ajustarla y reclasificarla, con el objetivo de brindar a la dirección y otros interesados”.

#### LISTA DE COTEJO VALIDADO

Nº	Dimensiones / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencia
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>I. PLANEAMIENTO FINANCIERO Y CONTROL</b>							
	<b>Funciones básicas del Director o Gerente</b>							
1	¿Posee minuta de constitución?							
2	¿Está inscrita en Sunarp?							
3	¿Existen definición de objetivos de la empresa?							
4	¿Tiene la empresa un organigrama?							
5	¿Se posee visión y misión de la empresa?							
6	¿Existe formulación de metas a corto plazo?							
7	¿Existe formulación de metas a largo plazo?							
8	¿Hay valoración de alternativas (FODA)?							
9	¿Existe división y distribución de funciones?							
10	¿Existe políticas de control en el acceso a los activos?							
11	¿Se realiza evaluaciones de los informes financieros?							
12	¿Elección de régimen tributario?							
13	¿Se observa cultura organizacional?							
14	¿La empresa tiene un manual de procedimientos contables?							
15	¿Existen autorizaciones de transacciones?							
16	¿Tramitó el registro único de contribuyente?							
17	¿Autorización de comprobantes de pago?							
	<b>Funciones de inspección - vigilancia</b>							
18	¿Existe manual de funciones de empleados?							
19	¿Existe un organigrama de funciones y responsabilidades?							
20	¿Están bajo vigilancia y supervisión del contador la documentación contable?							
21	¿Las funciones del personal, Gerencia, Directores y auxiliares están delimitados por sus estatutos?							

22	¿Cuenta la empresa con un departamento de auditoría interna que opere en forma autónoma?								
----	------------------------------------------------------------------------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--

## II. CICLOS TRANSACCIONALES

	<b>ciclo de tesorería</b>								
	<b>Autorización</b>								
23	¿Existe llenado de libros de caja y bancos?								
24	¿Existe un mecanismo para la obtención de fondos de								
25	¿Son autorizadas la apertura y firmas de cuentas								
26	¿Existe un Presupuesto Financiero?								
27	¿Existen conexiones con otras organizaciones								
	<b>Procesamiento de transacciones</b>								
28	¿Existe un adecuado control de los fondos del capital?								
29	¿Posee libro de actas?								
30	¿Contemplan todos los pasos esenciales los procedimientos para efectuar las reconciliaciones?								
31	¿Los directivos que manejen fondos están								
32	¿Existe control de los fondos fijos?								
33	¿La caja menor posee un fondo fijo?								
	<b>Clasificación</b>								
34	¿Posee libro de inventario inicial?								
35	¿Identificación del activo, pasivo y capital?								
36	¿Existe la clasificación de cuentas adecuadas para el								
37	¿El fondo fijo se halla depositado en una cuenta								
38	¿Se cuenta con caja chica?								
	<b>Verificación - evaluación</b>								
39	¿Posee estado inicial de situación?								
40	¿Las funciones de encargados de fondos no preparan asientos ni manejan registros?								
41	¿Los comprobantes de caja chica tienen la firma del								
42	¿Son conciliadas las cuentas bancarias con								
43	¿Los encargados del manejo de la caja chica tienen independencia del cajero general?								
44	¿Se presentan comprobantes de los gastos a fin de que sean inspeccionados y reembolsados?								
45	¿Se llevan periódicamente arqueos de fondo de caja								
46	¿Se actualiza el Kardex periódicamente te?								
	<b>Protección física</b>								
47	¿Existe medidas de protección y seguridad de								
48	¿Se llevan a cabo arqueos de caja sorpresivamente?								
49	¿Los comprobantes de caja menor son preparados para no permitir alteraciones?								
	<b>Ciclo de Adquisición de pagos</b>								
	<b>Autorización</b>								
50	¿Existe políticas para contratación de personal?								
51	¿Existe un plan de selección de personal?								
52	¿Hay control de los C.V de los empleados?								

53	¿Los anticipos de sueldo son autorizados por un								
54	¿Existe autorización para elaboración de nómina de								
55	¿Existe una persona responsable para aprobar								
56	¿Las necesidades del personal es informado con								
	<b>Procesamiento de transacciones</b>								
57	¿Se preparan regularmente balances de cuentas por								
58	¿Existe un cronograma para realizar abonos								
59	¿Los impuestos al personal son elaborados								
60	¿Los desembolsos están amparados por								
61	¿El registro de compras es llenado oportunamente?								
62	¿Las compras se hacen previa cotización?								
63	¿Llenado correcto del libro de Diario Simplificado?								
	<b>Clasificación</b>								
64	¿Existe llenado adecuado del libro diario simplificado?								
65	¿Existe llenado adecuado del libro mayor?								
66	¿Existe llenado de libros de planillas?								
67	¿Los asientos contables se encuentran debidamente								
68	¿Los impuestos son pagados oportunamente?								
69	¿Los gastos son abonados oportunamente?								
	<b>Verificación y evaluación</b>								
70	¿Existe un control del número de clientes por mes?								
71	¿Existe control de asistencia de empleados?								
72	¿Se revisan las boletas y facturas en cuanto a su								
73	¿Existe evidencias del pago de sueldos a empleados?								
	<b>Protección física</b>								
74	¿Existen servicios que no son registrados?								
75	¿Se realizan inventarios continuos?								
76	¿Cuenta con un personal de supervisión?								
	<b>Ciclo de ingresos</b>								
	<b>Autorización</b>								
77	¿La empresa cuenta con políticas de precios?								
78	¿La admisión de usuario se realiza previo registro?								
79	¿Las boletas de venta y facturas son girados bajo las								
80	¿Toda transacción se realiza bajo autorización del								
	<b>Procesamiento de transacciones</b>								
81	¿Se emiten boleta de ventas por cada transacción?								
82	¿Existe una secuencia de número correlativo de los								
83	¿Existe personal responsable en caja?								
84	¿Realiza arqueo de caja diario?								
85	¿Existe un registro de ventas adecuado?								
86	¿Existe un adecuado registro de libro diario?								
87	¿Existe un adecuado llenado del libro mayor?								
88	¿Existe un buen control de cuentas por cobrar?								
89	¿La cancelación de saldos por cuentas incobrables se								
	<b>Clasificación</b>								
90	¿Se realizan asientos contables de ingresos								
91	¿Existe una clasificación adecuada del registro de								
92	¿Se elaboran asientos por cada periodo contable?								

93	¿Las boletas de venta emitidas están registradas								
94	¿Las cuentas se ajustan oportunamente?								
	<b>Verificación y evaluación</b>								
95	¿Existe un control de ingresos de ventas a diario?								
96	¿Se verifican las cuentas periódicamente?								
97	¿Se realiza verificación de saldo de cuentas								
98	¿Se verifica un control de comprobantes de pago?								
99	¿Existe control de ingreso y egreso de flujo de								
10	¿Todas las operaciones administrativas se realizan								
10	¿Verificación de las cuentas por cobrar?								
10	¿Existe ajuste de cuentas?								
	<b>Protección física</b>								
10	¿Existe reguardo de caja?								
10	¿Existe una protección adecuada de los comprobantes								
10	¿Existe una protección adecuada de los comprobantes								
10	¿Existe una protección de documentos contables?								
	<b>ciclo de informe financiero</b>								
	<b>Autorización</b>								
10	¿Existe políticas establecidas para el informe								
10	¿Asignación del personal responsable de la custodia								
7	de los documentos?								
	<b>Procesamiento de transacciones</b>								
10	¿Cierre contable y elaboración de estados financieros?								
10	¿Realizar el balance de comprobación?								
11	¿Consolidación con los otros ciclos?								
11	¿Presentación del estado de resultados?								
11	¿Presentación de situación financiera?								
11	¿Presentación de flujo en efectivo?								
	<b>Clasificación</b>								
11	¿Adecuada clasificación de cuentas?								
	<b>Verificación y evaluación</b>								
11	¿Análisis del mayor general?								
11	¿Evaluación de estados financieros?								
11	¿Evaluación del flujo en efectivo?								
	<b>Protección física</b>								
11	¿Archivo de informes adecuados?								
12	¿Existe una protección de informes financieros?								

Observaciones (precisar si hay suficiencia): \_\_\_\_\_

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir [ ] No aplicable [ ]

