

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN

ESCUELA DE POSGRADO



**“EFECTIVIDAD DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL SISTEMA
DE CONTABILIDAD DE LA EMPRESA BONAIRE SAC- 2014”**

TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE

MAESTRO EN CONTABILIDAD

MENCIÓN: AUDITORÍA

TESISTA: HUGO EMILIO GALLEGOS MONTALVO

ASESOR: Dr. PIO TRUJILLO ATAPOMA

HUÁNUCO – PERÚ

2016

DEDICATORIA

A Dios mi amado maestro y guía

A mi amada esposa el alma mía

A mi familia por su apoyo

AGRADECIMIENTO

A mi esposa por su amor incondicional

A mi madre por darme la vida

RESUMEN

La importancia de la presente investigación se focaliza en la necesidad que las compañías de aire acondicionado implementen un sistema de control interno, que se encuentren basados en las orientaciones dada por el informe COSO (Committe of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission). Estos controles internos proveerán de eficiencia y eficacia a los procesos contables al interior de la empresa, permitiendo conocer las operaciones comerciales, la documentación sustentadora en forma oportuna; esto redundaría en registros en forma oportuna en los libros contables y utilizando los códigos contables correctos, además de ofrecer la posibilidad de presentar estados financieros acordes a las Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera, de esta forma presentara información financiera de calidad, pertinente y en forma oportuna para la toma de decisiones de la Gerencia. Los controles internos posibilitan el resguardo y salvaguarda de los activos de la empresa evitando pérdidas, mal uso, robos entre otros. En conclusión, los sistemas de control influyen en la rentabilidad de la empresa por tener procesos empresariales y contables más organizados y seguros.

El objetivo de la presente investigación es poder mostrar la relación entre la efectividad del control interno versus los sistemas de contabilidad. Los materiales empleados se resumen en el instrumento de investigación dado por la encuesta, las entrevistas entre otros. El resultado del siguiente estudio establece una relación con gran tendencia al 100% entre las variables de los sistemas de control interno con la efectividad de los sistemas de contabilidad. Entre las conclusiones arribadas se presenta que la existencia de sistemas de control interno en las pequeñas empresas del aire acondicionado se encuentra en gran relación con la efectividad de los sistemas de contabilidad, otras de las conclusiones nos indican que los sistemas de control permiten aumentar la rentabilidad y resguardar los activos fijos de las pequeñas

empresas. Para terminar con las conclusiones los sistemas de control evitan las pérdidas, los robos, estados financieros sin confiabilidad en las pequeñas empresas de aire acondicionado, además permiten la eficiencia y eficacia de los sistemas contables de las mismas.

Palabras claves:

Sistema de Control interno, procesos contables, activos, rentabilidad, operaciones comerciales, transacciones empresariales, estados financieros.

SUMMARY

The importance of this research focuses on the need for companies to air conditioning implement an internal control system, which are based on the guidelines given by the COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), These internal controls will provide efficiency and effectiveness of accounting within the company processes, allowing knowledge of business operations, the supporting documentation in a timely manner; this would result in records in a timely manner in the books and using the correct account codes, as well as offering the possibility of submitting compliant financial statements to International Accounting Standards and International Financial Reporting Standards, thus submit financial information quality, as relevant and timely information for decision making management. Internal controls enable the receipt and safeguarding of company assets to avoid loss, misuse, theft and others. In conclusion, control systems affect the profitability of the company to have more organized and safe business and accounting processes.

The objective of this research is to show the relationship between the effectiveness of internal control versus accounting systems. The materials used are summarized in the research instrument given by the survey, interviews among others. The result of the following study establishes a relation with great tendency to 100% between the variables of the internal control systems with the effectiveness of the accounting systems. Among the conclusions reached is that the existence of internal control systems in small air conditioning companies is in great relation to the effectiveness of accounting systems, others of the conclusions indicate that the control systems allow to increase the profitability and safeguard the fixed assets of small businesses. To finish with the conclusions the control systems avoid

losses, theft, financial statements without reliability in the small air-conditioning companies, in addition they allow the efficiency and effectiveness of the accounting systems of the same ones.

Keywords:

Internal control system, accounting processes, assets, profitability, business operations, business transactions, financial statements.

INDICE

TITULO	ii
DEDICATORIA.....	iii
AGRADECIMIENTO.....	iv
RESUMEN	v
SUMMARY	vii
INDICE	ix
INDICE DE TABLAS	xi
INDICE DE FIGURAS	xiv
CAPITULO I.- EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	1
1.1. Descripción del problema	1
1.2. Formulación del problema	4
1.2.1. Problema general	5
1.2.2. Problemas específicos	5
1.3. Objetivo general y objetivos específicos	5
1.3.1. Objetivo general	5
1.2.2. Objetivos específicos	6
1.4. Hipótesis o sistema de hipótesis.....	6
1.5. Variables.....	7
1.6. Justificación e importancia	8
1.7. Viabilidad	9
1.8. Limitaciones.....	10
CAPITULO II.- MARCO TEÓRICO.....	12
2.1. Antecedentes.....	32
2.1.1. Internacionales.....	12
2.1.2. Nacionales.....	15
2.2. Bases Teorías.....	18
2.3. Definiciones conceptuales	40
2.4. Bases Epistémicos.....	43
2.5. Bases Antropológicas	46
CAPITULO III.- MARCO METODOLÓGICO	48
3.1. Tipo de investigación	48
3.2. Diseño y esquema de la investigación.....	49
3.3. Población y muestra	64

3.4. Instrumentos de recolección de datos.....	53
3.5. Técnicas de recojo, procesamiento y presentación de datos	53
CAPITULO IV.- RESULTADOS.....	54
4.1. Resultados del trabajo de campo.....	54
4.2. Contratación de las hipótesis secundarias	88
4.3. Aporte científico de la investigación	90
CAPITULO V.- DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	97
5.1. Contratación de los resultados del trabajo de campo.....	97
5.2. Contratación de la hipótesis general en base a la prueba de hipótesis	100
5.3. Aporte científico de la investigación	102
CONCLUSIONES.....	117
SUGERENCIAS	119
BIBLIOGRAFÍA	120
ANEXOS	124

LISTA DE TABLAS

Tabla 1.- Descripción de las Variables Empleadas en la Fórmula Estadística .	52
Tabla 2.- El sistema de Control Interno fue establecido por la Gerencia de la empresa	55
Tabla 3.- El sistema de control interno lo cumplen los colaboradores de la empresa	57
Tabla 4.- El sistema de control interno permite la eficiencia de las operaciones de la empresa.....	58
Tabla 5.- El sistema de Control Interno permite la seguridad y confiabilidad de la información relacionada con las transacciones de la empresa	59
Tabla 6.- El sistema de Control Interno permite el cumplimiento de las normas legales y normas internas de la empresa	61
Tabla 7.- El sistema de control interno permite a Contabilidad conocer la información de las operaciones comerciales de la empresa	62
Tabla 8.- El sistema de Control Interno permite a Contabilidad conocer las transacciones de la empresa desde el momento que inician	64
Tabla 9.- El sistema de control interno permite a Contabilidad reconocer los documentos de las transacciones de la empresa.....	65
Tabla 10.- El sistema de control interno permite a Contabilidad reconocer las operaciones de la empresa en las correspondientes cuentas del plan contable	67
Tabla 11.- El sistema de control interno permite a Contabilidad registrar las operaciones de la empresa en los correspondientes libros de contabilidad	68
Tabla 12.- El sistema de control interno permite a Contabilidad presentar los Estados Financieros de la empresa según las Normas Internacionales de Contabilidad	70
Tabla 13.- El sistema de control interno permite a Contabilidad presentar los Estados Financieros en forma oportuna a la Gerencia de la empresa	71

Tabla 14.- El sistema de control interno permite a Contabilidad aplicar a los Estados Financieros indicadores económicos para que la Gerencia de la empresa tome decisiones en forma oportuna	73
Tabla 15.- El sistema de control interno permite a los colaboradores de la empresa ser responsables de los activos bajo su custodia.....	74
Tabla 16.- El sistema de control interno permite a los colaboradores de la empresa ser responsables de los activos bajo su custodia.....	76
Tabla 17.- El sistema de control interno exige el control adecuado sobre el activo cuentas por cobrar de la empresa.....	77
Tabla 18.- El sistema de control interno exige la realización de inventarios y uso de kardex actualizado sobre el activo mercaderías de la empresa	79
Tabla 19.- El sistema de control interno exige la realización de inventarios y control de tenencia sobre el activo inmuebles, maquinarias, equipos e intangibles de la empresa	80
Tabla 20.- El sistema de control interno evita que los colaboradores de la empresa participen de actividades como robos, mal uso, préstamo, desecho y/o venta de activos sin autorización de la Gerencia	82
Tabla 21.- El sistema de control interno influye en la efectividad de los sistemas de contabilidad de la empresa.....	83
Tabla 22.- El sistema de control interno influye en una mayor rentabilidad de la empresa.....	85
Tabla 23.- El sistema de control incide en los indicadores ROE y ROA de la empresa	86
Tabla 24.- El sistema de control incide en el rendimiento sobre ventas de la empresa	87
Tabla 25.- Tabla de contingencia de las variables de la hipótesis principal.....	91
Tabla 26.- Tabla de contingencia de las variables de la hipótesis específica 1	93
Tabla 27.- Tabla de contingencia de las variables de la hipótesis específica 2	95
Tabla 28.- Matriz de consistencia de la tesis.....	117

Tabla 29.- Operacionalización de la hipótesis principal.....	118
Tabla 30.- Operacionalización de la hipótesis secundaria 1.....	120
Tabla 31.- Operacionalización de la hipótesis secundaria 2.....	122

LISTA DE FIGURAS

Figura 1.- Esquema de la Investigación	49
Figura 2.- Estratificación de las empresas MYPE en el Perú	50
Figura 3.- Estratificación de las Empresas en el Perú por Sectores.....	51
Figura 4.- Fórmula para determinar las poblaciones finitas	52
Figura 5.- El sistema de Control Interno fue establecido por la Gerencia de la empresa	56
Figura 6.- El sistema de control interno lo cumplen los colaboradores de la empresa	57
Figura 7.- El sistema de control interno permite la eficiencia de las operaciones de la empresa.....	58
Figura 8.- El sistema de Control Interno permite la seguridad y confiabilidad de la información relacionado con las transacciones de la empresa.....	60
Figura 9.- El sistema de Control Interno permite el cumplimiento de las normas legales y normas internas de la empresa	61
Figura 10.- El sistema de control interno permite a Contabilidad conocer la información de las operaciones comerciales de la empresa	63
Figura 11.- El sistema de Control Interno permite a Contabilidad conocer las transacciones de la empresa desde el momento que inician	64
Figura 12.- El sistema de control interno permite a Contabilidad reconocer los documentos de las transacciones de la empresa.....	66
Figura 13.- El sistema de control interno permite a Contabilidad reconocer las operaciones de la empresa en las correspondientes cuentas del plan contable	67
Figura 14.- El sistema de control interno permite a Contabilidad registrar las operaciones de la empresa en los correspondientes libros de contabilidad	69
Figura 15.- El sistema de control interno permite a Contabilidad presentar los Estados Financieros de la empresa según las Normas Internacionales de Contabilidad	70
Figura 16.- El sistema de control interno permite a Contabilidad presentar los Estados Financieros en forma oportuna a la Gerencia de la empresa	72

Figura 17.- El sistema de control interno permite a Contabilidad aplicar a los Estados Financieros indicadores económicos para que la Gerencia de la empresa tome decisiones en forma oportuna	73
Figura 18.- El sistema de control interno permite a los colaboradores de la empresa ser responsables de los activos bajo su custodia.....	75
Figura 19.- El sistema de control interno permite a los colaboradores de la empresa ser responsables de los activos bajo su custodia.....	76
Figura 20.- El sistema de control interno exige el control adecuado sobre el activo cuentas por cobrar de la empresa.....	78
Figura 21.- El sistema de control interno exige la realización de inventarios y uso de kardex actualizado sobre el activo mercaderías de la empresa	79
Figura 22.- El sistema de control interno exige la realización de inventarios y control de tenencia sobre el activo inmuebles, maquinarias, equipos e intangibles de la empresa.....	81
Figura 23.- El sistema de control interno evita que los colaboradores de la empresa participen de actividades como robos, mal uso, préstamo, desecho y/o venta de activos sin autorización de la Gerencia.....	82
Figura 24.- El sistema de control interno influye en la efectividad de los sistemas de contabilidad de la empresa.....	84
Figura 25.- El sistema de control interno influye en la efectividad de los sistemas de contabilidad de la empresa.....	85
Figura 26.- El sistema de control incide en los indicadores ROE y ROA de la empresa	86
Figura 27.- El sistema de control incide en el rendimiento sobre ventas de la empresa	87
Figura 28.- La prueba estadística de la hipótesis principal.....	91
Figura 29.- El cálculo de la prueba estadística de la hipótesis principal.....	92
Figura 30.- La prueba estadística de la hipótesis específica 1	93
Figura 31.- El cálculo de la prueba estadística de la hipótesis específica 1	94
Figura 32.- La prueba estadística de la hipótesis específica 2	95
Figura 33.- El cálculo de a prueba estadística de la hipótesis específica 2.....	96

CAPITULO I

EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Descripción del problema

Para esta investigación previamente se realizó un diagnóstico, con visitas previas, a la empresa BONAIRE SAC, dedicada a la comercialización de aire acondicionado, con una planta ubicada en San Juan de Miraflores en Lima, al ser contratados como consultores externos, se determinaron deficiencias en los sistemas contables, en relación a la presentación en forma oportuna, confiable y razonable de la información financiera; en consecuencia de lo mencionado se logró evidenciar un gran riesgo de control de la salvaguarda de los activos, asimismo todo esta situación incidía sobre la rentabilidad de la empresa, porque la compañía no tenía un sistema de control interno adecuado, durante el año 2014. En ese sentido la propuesta era que la empresa implementará un sistema de control interno para poder obtener mejores resultados empresariales y administrativos porque:

“Un sistema de control interno consiste en políticas y procedimientos para proporcionar una seguridad razonable a la administración de que la compañía va a cumplir con sus objetivos y metas”. (1)

La ausencia de control interno adecuado, durante el año 2014, exponía a la empresa a grandes riesgos de control y riesgos inherentes, porque la información mostrada en sus estados financieros no ofrecía la confianza suficiente; la compañía se encontraba expuesta a una serie de riesgos de control, porque la manipulación de los equipos para aire acondicionado, desde el momento de solicitud y recepción de los proveedores hasta la instalación de dichos equipos en los locales de los clientes; estos últimos manifestaban sus quejas por retrasos, equipos mal instalados o equipos que presentan mal funcionamiento, lo cual mostraba la evidencia de la falta de un sistema de control interno para que la compañía pudiera alcanzar sus metas y objetivos empresariales; según lo indicado por Arens *et al* (1).

En relación a la cultura organizacional: visión, misión y valores, durante el año 2014, se encontró que los gerentes y administradores de la compañía, se cuestionaban porque el personal no rendía los niveles esperados, por presentarse situaciones conflictivas entre los diferentes supervisores y obreros de la empresa. Originándose estas problemáticas al seno de la empresa que incidían sobre el servicio al cliente, donde los supervisores manifestaban que sus órdenes no eran acatadas a cabalidad, mientras los obreros indicaban que no eran escuchados por los supervisores, cuando expresaban sus consejos debido a la mayor experiencia que tienen en la instalación de aire acondicionado. Para nuestro caso específico, el trabajo en la planta de producción resultaba muy estresante, agotador y al final no dejaba ningún tipo de satisfacción para los obreros y técnicos; porque la

exigencia por parte de los ingenieros a cargo de la planta, los cuales se veían obligados por otras áreas de la empresa: como ventas, que debían cumplir con los pedidos de los clientes, contabilidad que exigía el llenado de diferentes formularios que entorpecían y demoraban la actividad productiva. Por lo tanto, un sistema de control interno sobre el modelo de COSO ayudaría a mejorar la comunicación de la empresa, según lo indica COSO (2). Además, no contaban con información de los niveles de productividad del personal, costos y beneficios de los bienes que se adquirían; asimismo presentaba la compañía falta de políticas económicas, financieras y administrativas; políticas de racionalización del gasto y de gestión que son necesarias para el buen gobierno empresarial. De persistir la situación descrita no sería posible lograr una gestión eficiente y eficaz de la empresa BONAIRE; así la entidad no podría aprovechar las fortalezas y oportunidades que le permitían cumplir con sus metas, objetivos, misión y visión institucional.

En este trabajo de estudio se estimó que la implementación del control interno sobre el modelo COSO, sería la solución a dichas deficiencias porque podían implementar mecanismos a efecto de mejorar el resultado de la gestión, racionalizar el uso de los recursos públicos, que coadyuven el cumplimiento de políticas, planes y normas. De esta forma se mejoraría la planeación, organización, dirección y coordinación de la institución; así como la presentación razonable de los estados financieros, el buen resguardo de los activos de la empresa, además que incidiría sobre el aumento de la rentabilidad de la empresa; lo cual se sustentan Arens *et al* (1) en su obra Auditoría un Enfoque Integral y COSO *et al* (2) en su manual Marco Integral del Control Interno.

La problemática de la información financiera, durante el año 2014, que se presentaba sin las exigencias de razonabilidad, oportunidad, objetividad, comprensibilidad, es decir los estados financieros deficientes necesitaban de un sistema de control interno óptimo, el cual serviría de base para un adecuado manejo de los sistemas contables; la instauración de un control interno en forma previa, simultánea y posterior, para disponer de salvaguarda de los activos de la compañía y permitiría retroalimentar los diversos aspectos de la gestión institucional. Al contar con un control interno sería fundamental para que los responsables de la gestión institucional utilicen la información del control interno y tomarían decisiones sobre esa base, para asegurar la eficiencia y eficacia de la gestión de la empresa, esto redundaría tremendamente sobre la utilidad y rentabilidad de la empresa. En concordancia con Estupiñan (3) podemos indicar que la información financiera es útil y confiable cuando es preparada bajo condiciones de certeza, entonces la administración debe proporcionar políticas y procedimientos de control interno.

1.2. Formulación del problema

Esta investigación se ha basado sobre el resultado de implementar un sistema de control interno en las empresas dedicadas a la instalación de aire acondicionado, en nuestro caso de estudio específico se orientó sobre la empresa BONAIRE, donde la administración implementó el sistema en mención, en ese sentido, se plantearon los siguientes los problemas principales y específicos:

1.2.1. Problema general

¿Cómo se relaciona el sistema de control interno con los sistemas de contabilidad de la empresa BONAIRE SAC, dedicada a la instalación de aire acondicionado?

1.2.2. Problemas específicos

- ¿Cómo incide el sistema de control interno en la salvaguarda de los activos de la empresa BONAIRE SAC, dedicada a la instalación de aire acondicionado?
- ¿Cómo influye el sistema de control interno en la rentabilidad de la empresa BONAIRE SAC, dedicada a la instalación de aire acondicionado?

1.3. Objetivo general y objetivos específicos

Para nuestro estudio sobre implementar sistema de control interno según modelo COSO en la empresa BONAIRE se plantearon los siguientes los objetivos principales y específicos:

1.3.1 Objetivo general

Establecer la relación del sistema de control interno con los sistemas de contabilidad de la empresa BONAIRE SAC, dedicada a la instalación de aire acondicionado.

1.3.2. Objetivos específicos

- Analizar la incidencia del sistema de control interno en la salvaguarda de los activos de la empresa BONAIRE SAC, dedicada a la instalación de aire acondicionado.
- Determinar la influencia del sistema de control interno en la rentabilidad de la empresa BONAIRE SAC, dedicada a la instalación de aire acondicionado.

1.4. Hipótesis o sistema de hipótesis

En el estudio realizado sobre la relación del sistema de control interno con los sistemas de contabilidad de la empresa BONAIRE SAC, dedicada a la instalación de aire acondicionado. Se determinaron la siguiente hipótesis principal e hipótesis secundarias:

Hipótesis Principal

El sistema de control interno incrementa la efectividad de los sistemas de contabilidad de la empresa BONAIRE SAC, dedicada a la instalación de aire acondicionado.

Hipótesis Específicas

- El sistema de control interno incide en la salvaguarda de los activos de la empresa BONAIRE SAC, dedicada a la instalación de aire acondicionado.

- El sistema de control interno influye en la rentabilidad de la empresa BONAIRE SAC, dedicada a la instalación de aire acondicionado.

1.5. Variables

Variable independiente

El sistema de control interno

Indicadores

- Disposiciones de la gerencia.
- Realizado por el personal.
- Eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de la normativa.

Variable dependiente

Los sistemas de contabilidad de la empresa

Indicadores

- Transacciones económicas y financieras.
- Documentos y comprobantes fuente.
- Plan Contable General Empresarial.
- Libros y registros contables.
- Estados financieros.

1.6. Justificación e importancia

La implementación del control interno que realizará la empresa BONAIRE SAC, durante el año 2015, mediante la dación de normas, procesos y procedimientos, coadyuvaron al logro de objetivos, además la compañía se dedicó a evaluar de manera constante su actualización y optimización, de esta forma pudieron alcanzar el perfeccionamiento de la gestión empresarial de la empresa BONAIRE SAC, dedicada a la comercialización de aire acondicionado.

Frente al problema de la presentación de estados financieros, control de los activos e incidencia de la rentabilidad, la implementación del sistema de control interno en el año 2015 de la empresa BONAIRE SAC, permitió presentar información financiera oportuna y razonable, se logró optimizar la salvaguarda y control de los bienes y activos de la compañía, se presentaron alternativas de solución, que estaban relacionadas con los sistemas contables, procesos de auditoría y control de gestión empresarial, en ese sentido la implementación del control interno influyó en una adecuada gestión institucional.

De esta forma la implementación del sistema de control interno por parte de la empresa BONAIRE SAC en el año 2015, control interno sobre el modelo COSO consiguió aportar sus componentes, y éstos fueron implementados, evaluados y retroalimentados para que cumplan con los fines institucionales. El control interno permitió alcanzar la misión y visión empresariales y se obtuvieron con economía, eficiencia, eficacia y transparencia en el uso de recursos, desarrollo de actividades y procesos; redundando en los resultados económicos del ejercicio 2015, que le permitieron a la empresa tener una mejor información financiera y coadyuvó a una toma de decisiones más acertadas durante el ejercicio 2015.

La importancia de nuestra investigación radica en la contribución a la implementación de controles internos en las empresas dedicadas a la instalación de aire acondicionado en nuestro país, porque como hemos presentado en el caso de estudio, esta investigación representa una solución de los problemas de la inadecuada información financiera, poder solucionar las relaciones entre los supervisores y obreros por conflictos de comunicación inadecuada, contribuir a aumentar el control de los activos y bienes de las empresas en mención. Siendo de gran utilidad contar con una mejor información financiera para contribuir en el proceso de la toma de decisiones, de esta manera las decisiones de la gerencia sean las más adecuadas y oportunas para el incremento de la rentabilidad de sus negocios. En ese sentido, la presente indagación será de gran utilidad para todas aquellas empresas peruanas dedicadas a la instalación de aire acondicionado y que no cuenten con un sistema de control interno.

1.7. Viabilidad

La investigación en el sentido que ha sido enfocada, demuestra gran viabilidad técnico profesional porque se contamos con la disposición de la gerencia de BONAIRE SAC. El tiempo de realización del estudio fue durante el año 2014, al ser contratados como consultores externos para evaluar la eficiencia de los sistemas contables, se realizó la evaluación y se arribó a la conclusión de que la empresa no contaba con un sistema de control interno adecuado, además se realizaron las recomendaciones oportunas, entonces la gerencia de la empresa durante los primeros meses del año 2015 implementó un Sistema de Control Interno en base al modelo COSO.

Luego que la empresa BONAIRE SAC implementará su Sistema de Control Interno en base al modelo COSO, durante los últimos meses del año 2015 visitamos nuevamente la empresa aludida para reevaluar el funcionamiento de los sistemas contable y analizar el sistema de control interno implementado por la compañía luego del citado análisis se presentaron los resultados a la empresa.

En relación al aspecto tecnológico se han contado con todas las herramientas tecnológicas necesarias como equipos computacionales, la herramienta de internet, etc. Se han considera las exigencias metodológicas y teóricas en su totalidad para asegurarnos que la investigación responda científicamente a las necesidades de la realidad empresarial peruana.

1.8. Limitaciones

En referencia de las condiciones de la investigación técnico profesional no se encontraron limitaciones porque como consultores externos en temas contables de la empresa BONAIRE SAC, se nos dieron todas las facilidades del caso.

En relación de las pautas metodológicas las limitaciones son de nuestra parte porque no somos especialistas de la investigación científica, sino especialista en contabilidad financiera y auditoría.

Por otro lado, nuestra investigación se centra entre los ejecutivos y personal de la empresa investigada; no pudiéndose seleccionar una muestra del universo de las empresas de aire acondicionado, porque no todas ellas han implementado un sistema de control interno.

Otra limitación se manifiesta porque en nuestro país no se han desarrollado tesis de investigación de control interno, orientadas a empresas dedicadas a la instalación de aire acondicionado.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

En esta investigación se han revisado como antecedentes una serie de tesis, libros, revistas, manuales, relacionados con los temas del estudio respectivo como sistema de control interno y sistema de contabilidad.

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

En primer lugar, haremos referencia a la tesina de Amezcua *et al* (4), esa investigación se propuso la evaluación e implementación del Control Interno en una entidad dedicada a la instalación de aire acondicionado, I S M AIRE ACONDICIONADO, S. A. DE C. V., en ese

sentido se detectaron los siguientes aspectos: antecedentes, actividades que desarrolla, identificación de fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas; y se dar las recomendaciones ante la problemática que se presente.

Como conclusiones de la investigación de Amezcua *et al* (4) se precisaron que la creación de una empresa no es de forma planificada y por el contrario se instaura una administración en forma empírica, en ese sentido, el Control Interno no siempre predomina. Otra conclusión de la tesina en mención indica que una compañía que no cuenta con sistemas de Control Interno, las propuestas empresariales estarán limitadas por la ausencia del control respectivo. Además, el control interno ofrece políticas que evaluar el reglamento interno, el manual operativo y las políticas de salvaguarda del activo fijo.

En ese sentido, las conclusiones presentadas por Amezcua *et al* (4) sirvieron en gran manera para nuestra investigación, porque en nuestro país se tiene la misma realidad se crean muchas empresas de forma empírica sin contar con control interno. Por lo tanto, como no cuentan con control interno es muy difícil el control de los activos fijo, incrementándose el riesgo tremendamente de la pérdida o desapariciones de los activos de la empresa.

En segundo término, la tesis de Alvarado *et al* (5) sobre control interno propuso la implementación del control interno según modelo COSO, siendo un proceso integral y dinámico que implica el manejo y uso de los recursos humanos, económicos y materiales en la empresa “Electro Instalaciones” dedicada a la instalación de una serie de equipos electrónicos además de brindar servicio técnico.

Una de las conclusiones planteada por la tesis anteriormente revisada reza de siguiente forma: “El Control Interno es un plan de organización en el cual se utilizan métodos y procedimientos que en forma coordinada se adopta en una entidad para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de la información financiera y la complementaria administrativa y operacional” *et al* (5). Esta conclusión sirvió de gran importancia para investigación porque control interno permite a las empresas de instalaciones de aire acondicionado para poder salvaguardar los activos de mejor manera, además de ofrecer la mayor razonabilidad y confiabilidad de los estados financieros.

En otra conclusión mostrada por esta tesis “El Control Interno permite a una organización limitar los fraudes o apropiaciones, limita las facultades de determinados ejecutivos y directivos, permitiendo evitar y detectar arbitrariedades, decisiones indebidas, incompetencia y otros hechos de gravedad,” *et al* (5); siendo de gran concordancia con nuestro estudio, porque el control interno evita que los jefes o directivos de la empresa BONAIRE tomen decisiones arbitrarias o indebidas, por el contrario tomen las mejores alternativas para manejar a sus subordinados en forma acertada y para beneficio de la firma.

En tercer lugar, la tesis de Crespo *et al* (6) sobre control interno propuso la elaboración de un Sistema de Control Interno para la empresa MULTITECNOS S.A. de la ciudad de Guayaquil para los años 2012 y 2013, es de gran importancia ya que a través de ella potencializará su desarrollo y crecimiento organizacional, así como el mejoramiento en los procesos de su operatividad a través de manuales de organización, y de procedimientos para los principales puestos del área contable y administrativa de la empresa.

Este trabajo de investigación de Crespo *et al* (6) muestra las ventajas de la implementación del Sistema de Control Interno arribando a las siguientes conclusiones:

- “Comunicación y diagrama de flujo entre departamentos de negocios, de apoyo y administración.
- Asignación de funciones a los responsables por cada una de las actividades de acuerdo a las áreas departamentales.
- Generación de políticas para cada uno de los puestos y procesos de las áreas de negocio y de apoyo de MULTITECNOS SA”. *et al* (6).

Las conclusiones de la investigación de Crespo *et al* (6) se orientan a la comunicación entre personal de apoyo y administradores, esto sirvió de gran apoyo a nuestra investigación porque en BONAIRE existe una falta de comunicación entre los ingenieros y su personal, los ingenieros manifiestan que sus dirigidos no acatan las ordenes como debe ser, por otro lado los dirigidos manifiestan que los ingenieros no aceptan sus consejos; entonces la implementación del Control Interno modelo COSO ayudará a solucionar estos problemas de comunicación. Otra conclusión de la tesis mencionada manifiesta que el control interno generará políticas para cada una las posiciones de trabajo y de los procesos entre dirigentes y dirigidos, marcando esas políticas los lineamientos de acción de cada uno de estos grupos, lo que redundará en las utilidades de la empresa.

2.1.2. Nacionales

Entre las investigaciones nacionales en primer término, haremos referencia a la tesis de Zarpan (7), este estudio se propuso encontrar

riesgos potenciales en el área de abastecimiento de la Municipalidad de Pomalca, la hipótesis planteada asumía que si existía un buen sistema de control interno ayudaría a la eficiencia de los recursos económicos en la municipalidad en mención en el año 2012. Se tomó en cuenta como objetivo general evaluar el sistema de control interno para detectar riesgos potenciales en el área de abastecimiento de la entidad. En los objetivos específicos, diagnosticar si los controles internos están ayudando a reducir los riesgos, corroborar la adecuada gestión de riesgos en los procesos de abastecimiento, verificar un adecuado cumplimiento de la normativa vigente, obtener evidencia suficiente y competente para respaldar las recomendaciones propuestas, recomendar acciones correctivas que ayuden a mejorar la implementación del control interno en el área de abastecimiento.

Entre las conclusiones del trabajo de estudio antes indicado, muestra la aseveración: "Presentar información no confiable de las existencias, como consecuencia de que no se evidencia actividades de control" *et al* (7); siendo de gran utilidad para nuestra investigación porque nos permitió evidenciar que la falta de control interno aumenta tremendamente el riesgo de información poco confiable sobre las existencias, activos que si bien se resguardan en el almacén de la empresa BONAIRE, en ese sentido si una compañía no salvaguarda sus activos bajo un sistema de control, esto afecta en forma negativa la rentabilidad de la empresa. Otra de las conclusiones mostradas por el estudio en cuestión: "Deficiente desempeño del recurso humano como consecuencia de encontrarse no capacitado para desempeño de sus funciones, a causa de que la entidad no capacita a sus colaboradores" *et al* (7); esta afirmación resultante sirvió en gran medida a nuestra investigación, porque muchas de las empresas peruanas de instalación de aire acondicionado, entre ellas BONAIRE, no capacitan a sus colaboradores en temas necesarios a las funciones

que desempeñan, esto redundará en forma negativa a los resultados esperados por la sociedad.

Continuando con las investigaciones nacionales en segundo lugar, encontramos la tesis de Barbarán (8), en su trabajo muestra el Control Interno basado en el Informe del Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) y la Gestión del Riesgo (Enterprise Risk Management). Esta tesis se propuso tratar sobre una problemática que permitirá determinar el nivel de implementación y adecuaciones necesarias de la estructura y componentes bajo el marco de las Normas de Control Interno en el ámbito del Comando Nacional del Cuerpo General de Bomberos Voluntarios del Perú.

Entre las conclusiones de la investigación aludida, se ofrece la aseveración: “Los tipos de control interno optimizan los procedimientos a nivel de la institución. El Control Interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente” *et al* (8); en ese sentido, nos sirve en gran medida para nuestro estudio porque la implementación del control interno permite la adecuada gestión de los recursos de las empresas, además del control de los bienes de la firma y la apropiada gestión de los activos de la compañía. Otra de las conclusiones a las que arribo Barbarán *et al* (8) indica: “La ejecución de las acciones de control interno logran la eficiencia y eficacia institucional”

2.2. Bases teóricas

Control Interno

El Diccionario de la Real Academia Española (9), define el control como la acción y efecto de comprobar, inspeccionar, fiscalizar o intervenir. Por otro lado, Wikipedia (10) define el **sistema de control interno** o **sistema de gestión** es un conjunto de áreas funcionales en una empresa y de acciones especializadas en la comunicación y el control en el interior de la empresa. El sistema de gestión por intermedio de las actividades, afecta a todas las partes de la empresa a través del flujo de efectivo. La efectividad de una empresa se establece en la relación entre la salida de los productos o servicios y la entrada de los recursos necesarios para su producción. Entre las responsabilidades de la gerencia están; así como controlar la efectividad de las funciones administrativas, regular el equilibrio entre la eficacia y la eficiencia en la empresa, y entre otros aspectos del desarrollo de la empresa, como crecimiento, rentabilidad y liquidez.

A nivel académico, respecto de los estudios del ciclo gerencial y sus funciones, Harold Koontz y Heinz Wehrich (11) nos indican que control interno se define como la medición y corrección del desempeño a fin de garantizar que se han cumplido los objetivos de la entidad y los planes ideados para alcanzarlos. En ese sentido Stephen P. Robbins y Mary Coulter (12) manifestaran que el control como actividad de la administración es el proceso que consiste en supervisar las actividades para garantizar que se realicen según lo planeado y corregir cualquier desviación significativa.

Para Koontz & O'Donnell (11), la implementación del control interno comprende la puesta en marcha de un conjunto de estándares y/o

parámetros que deben cumplir los recursos humanos, materiales y financieros para ser utilizados en las actividades que lleva a cabo la institución. Sobre esta base, el control interno se enfoca en evaluar y corregir el desempeño de las actividades de los subordinados para asegurar que los objetivos y planes de la organización se están llevando a cabo. De aquí puede deducirse la gran importancia que tiene el control interno, pues es solo a través de esta función que lograremos precisar si lo realizado se ajusta a lo planeado y en caso de existir desviaciones, identificar los responsables y corregir dichos errores. Sin embargo es conveniente recordar que no debe existir solo el control interno a posteriori, sino que, al igual que el planteamiento, debe ser, por lo menos en parte, una labor de previsión. En este caso se puede estudiar el pasado para determinar lo que ha ocurrido y porque los estándares no han sido alcanzados; de esta manera se puede adoptar las medidas necesarias para que en el futuro no se cometan los errores del pasado. Además siendo el control interno la última de las funciones del proceso administrativo, esta cierra el ciclo del sistema al proveer retroalimentación respecto a desviaciones significativas contra el desempeño planeado. La retroalimentación de información pertinente a partir de la función de control interno puede afectar el proceso de planeación.

Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO)

Es una iniciativa conjunta de cinco organizaciones del sector privado, con domicilio en el Reino Unido *et al* (2), dedicada a proveer liderazgo a las entidades de gestión y gobernanza de ejecutivos en los aspectos críticos de la gobernanza de la organización, la ética empresarial, interna control, gestión del riesgo empresarial, el fraude, y la presentación de informes financieros. COSO ha establecido un

modelo de control interno común contra el que las empresas y organizaciones pueden evaluar sus sistemas de control. El marco COSO implica varios conceptos clave:

- El control interno es un proceso, es un medio para un fin, no un fin en sí mismo.
- El control interno se ve afectada por la gente, no es meramente política, manuales, y las formas, pero la gente en todos los niveles de una organización.
- El control interno se puede esperar que sólo proporcionan una seguridad razonable, no absoluta, a la administración y la junta directiva de una entidad.
- El control interno está orientado a la consecución de objetivos en una o más categorías separadas, pero superpuestas.

La NIA 400 “Evaluación de Riesgo y Control Interno” (13) establece que los controles internos relacionados con el sistema de contabilidad están dirigidos a lograr objetivos como:

- Las transacciones son ejecutadas de acuerdo con la autorización general o específica de la administración.
- Todas las transacciones y otros eventos son prontamente registrados en el monto correcto, en las cuentas apropiadas y en el periodo contable apropiado, a modo de permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con un marco de referencia para informes financieros identificado.
- El acceso a activos y registros es permitido sólo de acuerdo con la autorización de la administración.
- Los activos registrados son comparados con los activos existentes a intervalos razonables y se toma la acción apropiada respecto de cualquiera diferencia.

El Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados, AICPA (14) da la primera definición de el Control Interno que incluye el Plan de Organización de todos los métodos y medidas de coordinación acordados dentro de una empresa para salvaguardar sus activos, verificar la corrección y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y la adhesión a las políticas gerenciales establecidas... un "sistema; podemos notar que el control interno se extiende más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con las funciones de los departamentos de contabilidad y finanzas".

Para Estupiñan, R. *et al* (3). Consiste en establecimiento de un entorno que estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades Es en especial el principal elemento sobre el que se sustenta o actúan los otros cuatro componentes e indispensable, a su vez, para la realización de los propios objetivos de control. La entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes categorías: efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad en la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Esta definición es amplia por dos razones. Primero, es la manera como la mayoría de los ejecutivos principales intercambian puntos de vista sobre control interno en la administración de sus negocios. De hecho a menudo ellos hablan en término de control y están dentro del control. Segundo se acomoda subconjunto del control interno. Quienes esperan encontrar centros separados, por ejemplo, en los controles sobre información financiera o en los controles relacionados con el cumplimiento de leyes y regulaciones. De manera similar, un centro dirigido sobre los controles en unidades particulares o actividades de una entidad.

El Informe COSO

El denominado "INFORME COSO" *et al* (2) sobre control interno, publicado en EE.UU. en 1992, surgió como una respuesta a las inquietudes que planteaban la diversidad de conceptos, definiciones e interpretaciones existentes en torno a la temática referida. Plasma los resultados de la tarea realizada durante más de cinco años por el grupo de trabajo que la TREADWAY COMMISSION, NATIONAL COMMISSION ON FRAUDULENT FINANCIAL REPORTING creó en Estados Unidos en 1985 bajo la sigla COSO (COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS). El grupo estaba constituido por representantes de las siguientes organizaciones:

- American Accounting Association (AAA)
- American Institute of Certified Public Accountants (AICPA)
- Financial Executive Institute (FEI)
- Institute of Internal Auditors (IIA)
- Institute of Management Accountants (IMA)

La redacción del informe fue encomendada a Coopers & Lybrand. Se trataba entonces de materializar un objetivo fundamental: definir un nuevo marco conceptual del control interno, capaz de integrar las diversas definiciones y conceptos que venían siendo utilizados sobre este tema, logrando así que, al nivel de las organizaciones públicas o privadas, de la auditoría interna o externa, o de los niveles académicos o legislativos, se cuente con un marco conceptual común, una visión integradora que satisfaga las demandas generalizadas de todos los sectores involucrados.

COSO: Definiciones y Objetivos

El Control Interno *et al* (2) es un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos incluidos en las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas.

Completan la definición algunos conceptos fundamentales:

- El control interno es un proceso, es decir un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo.
- Lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos.
- Sólo puede aportar un grado de seguridad razonable, no la seguridad total, a la conducción.
- Está pensado para facilitar la consecución de objetivos en una o más de las categorías señaladas las que, al mismo tiempo, suelen tener puntos en común.

Al hablarse del control interno como un proceso, se hace referencia a una cadena de acciones extendida a todas las actividades, inherentes a la gestión e integrados a los demás procesos básicos de la misma: planificación, ejecución y supervisión. Tales acciones se hallan incorporadas (no añadidas) a la infraestructura de la entidad, para

influir en el cumplimiento de sus objetivos y apoyar sus iniciativas de calidad.

Según la Comisión de Normas de Control Interno de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (15), (INTOSAI), el control interno puede ser definido como el plan de organización, y el conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas de una institución, tendientes a ofrecer una garantía razonable de que se cumplan los siguientes objetivos principales:

- Promover operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces, así como productos y servicios de la calidad esperada.
- Preservar al patrimonio de pérdidas por despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraudes o irregularidades.
- Respetar las leyes y reglamentaciones, como también las directivas y estimular al mismo tiempo la adhesión de los integrantes de la organización a las políticas y objetivos de la misma.
- Obtener datos financieros y de gestión completos y confiables y presentados a través de informes oportunos.

Para la alta dirección es primordial lograr los mejores resultados con economía de esfuerzos y recursos, es decir al menor costo posible. Para ello debe controlarse que sus decisiones se cumplan adecuadamente, en el sentido que las acciones ejecutadas se correspondan con aquéllas, dentro de un esquema básico que permita la iniciativa y contemple las circunstancias vigentes en cada momento. Por consiguiente, siguiendo los lineamientos de INTOSAI *et al* (15), incumbe a la autoridad superior la responsabilidad en cuanto al establecimiento de una estructura de control interno idónea y eficiente, así como su revisión y actualización periódica. Ambas definiciones

(COSO e INTOSAI) se complementan y conforman una versión amplia del control interno: la primera enfatizando respecto a su carácter de proceso constituido por una cadena de acciones integradas a la gestión, y la segunda atendiendo fundamentalmente a sus objetivos.

COSO: Componentes

El marco integrado de control que plantea el informe COSO *et al* (2) consta de cinco componentes interrelacionados, derivados del estilo de la dirección, e integrados al proceso de gestión:

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Supervisión

El ambiente de control refleja el espíritu ético vigente en una entidad respecto del comportamiento de los agentes, la responsabilidad con que encaran sus actividades, y la importancia que le asignan al control interno.

Sirve de base de los otros componentes, ya que es dentro del ambiente reinante que se evalúan los riesgos y se definen las actividades de control tendientes a neutralizarlos. Simultáneamente se capta la información relevante y se realizan las comunicaciones pertinentes, dentro de un proceso supervisado y corregido de acuerdo con las circunstancias. El modelo refleja el dinamismo propio de los sistemas de control interno. Así, la evaluación de riesgos no sólo influye en las actividades de control, sino que puede también poner de

relieve la conveniencia de reconsiderar el manejo de la información y la comunicación.

No se trata de un proceso en serie, en el que un componente incide exclusivamente sobre el siguiente, sino que es interactivo multidireccional en tanto cualquier componente puede influir, y de hecho lo hace, en cualquier otro. Existe también una relación directa entre los objetivos (Eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información y cumplimiento de leyes y reglamentos) y los cinco componentes referenciados, la que se manifiesta permanentemente en el campo de la gestión: las unidades operativas y cada agente de la organización conforman secuencialmente un esquema orientado a los resultados que se buscan, y la matriz constituida por ese esquema es a su vez cruzada por los componentes.

AMBIENTE DE CONTROL

El ambiente de control según COSO *et al* (2) define al conjunto de circunstancias que enmarcan el accionar de una entidad desde la perspectiva del control interno y que son por lo tanto determinantes del grado en que los principios de este último imperan sobre las conductas y los procedimientos organizacionales. Es, fundamentalmente, consecuencia de la actitud asumida por la alta dirección, la gerencia, y por carácter reflejo, los demás agentes con relación a la importancia del control interno y su incidencia sobre las actividades y resultados. Fija el tono de la organización y, sobre todo, provee disciplina a través de la influencia que ejerce sobre el comportamiento del personal en su conjunto.

Constituye el andamiaje para el desarrollo de las acciones y de allí deviene su trascendencia, pues como conjunción de medios,

operadores y reglas previamente definidas, traduce la influencia colectiva de varios factores en el establecimiento, fortalecimiento o debilitamiento de políticas y procedimientos efectivos en una organización.

Los principales factores del ambiente de control son:

- La filosofía y estilo de la dirección y la gerencia.
- La estructura, el plan organizacional, los reglamentos y los manuales de procedimiento.
- La integridad, los valores éticos, la competencia profesional y el compromiso de todos los componentes de la organización, así como su adhesión a las políticas y objetivos establecidos.
- Las formas de asignación de responsabilidades y de administración y desarrollo del personal.
- . El grado de documentación de políticas y decisiones, y de formulación de programas que contengan metas, objetivos e indicadores de rendimiento.

En las organizaciones que lo justifiquen, la existencia de consejos de administración y comités de auditorías con suficiente grado de independencia y calificación profesional. El ambiente de control reinante será tan bueno, regular o malo como lo sean los factores que lo determinan. El mayor o menor grado de desarrollo y excelencia de éstos hará, en ese mismo orden, a la fortaleza o debilidad del ambiente que generan y consecuentemente al tono de la organización.

EVALUACION DE RIESGOS

En la evaluación de riesgos *et al* (2) el control interno ha sido pensado esencialmente para limitar los riesgos que afectan las actividades de las organizaciones. A través de la investigación y análisis de los

riesgos relevantes y el punto hasta el cual el control vigente los neutraliza se evalúa la vulnerabilidad del sistema. Para ello debe adquirirse un conocimiento práctico de la entidad y sus componentes de manera de identificar los puntos débiles, enfocando los riesgos tanto al nivel de organización (internos y externos) como de la actividad.

El establecimiento de objetivos es anterior a la evaluación de riesgos. Si bien aquéllos no son un componente del control interno, constituyen un requisito previo para el funcionamiento del mismo. Los objetivos (relacionados con las operaciones, con la información financiera y con el cumplimiento), pueden ser explícitos o implícitos, generales o particulares. Estableciendo objetivos globales y por actividad, una entidad puede identificar los factores críticos del éxito y determinar los criterios para medir el rendimiento.

A este respecto cabe recordar que los objetivos de control deben ser específicos, así como adecuados, completos, razonables e integrados a los globales de la institución.

Una vez identificados, el análisis de los riesgos incluirá:

- Una estimación de su importancia / trascendencia.
- Una evaluación de la probabilidad / frecuencia.
- Una definición del modo en que habrán de manejarse.

Dado que las condiciones en que las entidades se desenvuelven suelen sufrir variaciones, se necesitan mecanismos para detectar y encarar el tratamiento de los riesgos asociados con el cambio. Aunque el proceso de evaluación es similar al de los otros riesgos, la gestión de los cambios merece efectuarse independientemente, dada su gran

importancia y las posibilidades de que los mismos pasen inadvertidos para quienes están inmersos en las rutinas de los procesos.

Existen circunstancias que pueden merecer una atención especial en función del impacto potencial que plantean:

- Cambios en el entorno.
- Redefinición de la política institucional.
- Reorganizaciones o reestructuraciones internas.
- Ingreso de empleados nuevos, o rotación de los existentes.
- Nuevos sistemas, procedimientos y tecnologías.
- Aceleración del crecimiento.
- Nuevos productos, actividades o funciones.

Los mecanismos para prever, identificar y administrar los cambios deben estar orientados hacia el futuro, de manera de anticipar los más significativos a través de sistemas de alarma complementados con planes para un abordaje adecuado de las variaciones.

ACTIVIDADES DE CONTROL

Las actividades de control *et al* (2) están constituidas por los procedimientos específicos establecidos como un reaseguro para el cumplimiento de los objetivos, orientados primordialmente hacia la prevención y neutralización de los riesgos. Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de la gestión, partiendo de la elaboración de un mapa de riesgos según lo expresado en el punto anterior: conociendo los riesgos, se disponen los controles destinados a evitarlos o minimizarlos, los cuales pueden agruparse en tres categorías, según el objetivo de la entidad con el que estén relacionados:

- Las operaciones
- La confiabilidad de la información financiera
- El cumplimiento de leyes y reglamentos

En muchos casos, las actividades de control pensadas para un objetivo suelen ayudar también a otros: los operacionales pueden contribuir a los relacionados con la confiabilidad de la información financiera, éstas al cumplimiento normativo, y así sucesivamente.

A su vez en cada categoría existen diversos tipos de control:

- Preventivo / Correctivos
- Manuales / Automatizados o informáticos
- Gerenciales o directivos

En todos los niveles de la organización existen responsabilidades de control, y es preciso que los agentes conozcan individualmente cuales son las que les competen, debiéndose para ello explicitar claramente tales funciones. La gama que se expone a continuación muestra la amplitud abarcativa de las actividades de control, pero no constituye la totalidad de las mismas:

- Análisis efectuados por la dirección.
- Seguimiento y revisión por parte de los responsables de las diversas funciones o actividades.
- Comprobación de las transacciones en cuanto a su exactitud, totalidad, y autorización pertinente: aprobaciones, revisiones, cotejos, re-cálculos, análisis de consistencia, pre-numeraciones.
- Controles físicos patrimoniales: arqueos, conciliaciones, recuentos.
- Dispositivos de seguridad para restringir el acceso a los activos y registros.
- Segregación de funciones.

- Aplicación de indicadores de rendimiento.

Es necesario remarcar la importancia de contar con buenos controles de las tecnologías de información, pues éstas desempeñan un papel fundamental en la gestión, destacándose al respecto el centro de procesamiento de datos, la adquisición, implantación y mantenimiento del software, la seguridad en el acceso a los sistemas, los proyectos de desarrollo y mantenimiento de las aplicaciones. A su vez los avances tecnológicos requieren una respuesta profesional calificada y anticipativa desde el control.

INFORMACION Y COMUNICACIÓN

En cuanto a la información y comunicación *et al* (2), así como es necesario que todos los agentes conozcan el papel que les corresponde desempeñar en la organización (funciones, responsabilidades), es imprescindible que cuenten con la información periódica y oportuna que deben manejar para orientar sus acciones en consonancia con los demás, hacia el mejor logro de los objetivos.

La información relevante debe ser captada, procesada y transmitida de tal modo que llegue oportunamente a todos los sectores permitiendo asumir las responsabilidades individuales. La información operacional, financiera y de cumplimiento conforma un sistema para posibilitar la dirección, ejecución y control de las operaciones. Está conformada no sólo por datos generados internamente sino por aquellos provenientes de actividades y condiciones externas, necesarios para la toma de decisiones.

Los sistemas de información permiten identificar, recoger, procesar y divulgar datos relativos a los hechos o actividades internas y externas,

y funcionan muchas veces como herramientas de supervisión a través de rutinas previstas a tal efecto. No obstante resulta importante mantener un esquema de información acorde con las necesidades institucionales que, en un contexto de cambios constantes, evolucionan rápidamente. Por lo tanto deben adaptarse, distinguiendo entre indicadores de alerta y reportes cotidianos en apoyo de las iniciativas y actividades estratégicas, a través de la evolución desde sistemas exclusivamente financieros a otros integrados con las operaciones para un mejor seguimiento y control de las mismas. Ya que el sistema de información influye sobre la capacidad de la dirección para tomar decisiones de gestión y control, la calidad de aquél resulta de gran trascendencia y se refiere entre otros a los aspectos de contenido, oportunidad, actualidad, exactitud y accesibilidad.

La comunicación es inherente a los sistemas de información. Las personas deben conocer a tiempo las cuestiones relativas a sus responsabilidades de gestión y control. Cada función ha de especificarse con claridad, entendiendo en ello los aspectos relativos a la responsabilidad de los individuos dentro del sistema de control interno. Asimismo el personal tiene que saber cómo están relacionadas sus actividades con el trabajo de los demás, cuáles son los comportamientos esperados, la manera como deben comunicar la información relevante que generen.

Los informes deben transferirse adecuadamente a través de una comunicación eficaz. Esto es, en el más amplio sentido, incluyendo una circulación multidireccional de la información: ascendente, descendente y transversal. La existencia de líneas abiertas de comunicación y una clara voluntad de escuchar por parte de los directivos resultan vitales.

Además de una buena comunicación interna, es importante una eficaz comunicación externa que favorezca el flujo de toda la información necesaria, y en ambos casos importa contar con medios eficaces, dentro de los cuales tan importantes como los manuales de políticas, memorias, difusión institucional, canales formales e informales, resulta la actitud que asume la dirección en el trato con sus subordinados. Una entidad con una historia basada en la integridad y una sólida cultura de control no tendrá dificultades de comunicación. Una acción vale más que mil palabras.

SUPERVISION

La Supervisión *et al* (2) incumbe a la dirección la existencia de una estructura de control interno idónea y eficiente, así como su revisión y actualización periódica para mantenerla en un nivel adecuado. Procede la evaluación de las actividades de control de los sistemas a través del tiempo, pues toda organización tiene áreas donde los mismos están en desarrollo, necesitan ser reforzados o se impone directamente su reemplazo debido a que perdieron su eficacia o resultaron inaplicables. Las causas pueden encontrarse en los cambios internos y externos a la gestión que, al variar las circunstancias, generan nuevos riesgos a afrontar.

El objetivo es asegurar que el control interno funciona adecuadamente, a través de dos modalidades de supervisión: actividades continuas o evaluaciones puntuales. Las primeras son aquellas incorporadas a las actividades normales y recurrentes que, ejecutándose en tiempo real y arraigadas a la gestión, generan respuestas dinámicas a las circunstancias sobrevinientes.

En cuanto a las evaluaciones puntuales, corresponden las siguientes consideraciones:

- a) Su alcance y frecuencia están determinados por la naturaleza e importancia de los cambios y riesgos que éstos conllevan, la competencia y experiencia de quienes aplican los controles, y los resultados de la supervisión continuada.
- b) Son ejecutados por los propios responsables de las áreas de gestión (autoevaluación), la auditoría interna (incluida en el planeamiento o solicitada especialmente por la dirección), y los auditores externos.
- c) Constituyen en sí todo un proceso dentro del cual, aunque los enfoques y técnicas varíen, priman una disciplina apropiada y principios insoslayables.

La tarea del evaluador es averiguar el funcionamiento real del sistema: que los controles existan y estén formalizados, que se apliquen cotidianamente como una rutina incorporada a los hábitos, y que resulten aptos para los fines perseguidos.

- d) Responden a una determinada metodología, con técnicas y herramientas para medir la eficacia directamente o a través de la comparación con otros sistemas de control probadamente buenos.
- e) El nivel de documentación de los controles varía según la dimensión y complejidad de la entidad.

Existen controles informales que, aunque no estén documentados, se aplican correctamente y son eficaces, si bien un nivel adecuado de documentación suele aumentar la eficiencia de la evaluación, y resulta más útil al favorecer la comprensión del sistema por parte de los empleados. La naturaleza y el nivel de la documentación requieren mayor rigor cuando se necesite demostrar la fortaleza del sistema ante terceros.

- f) Debe confeccionarse un plan de acción que contemple:
- El alcance de la evaluación
 - Las actividades de supervisión continuadas existentes.
 - La tarea de los auditores internos y externos.
 - Áreas o asuntos de mayor riesgo.
 - Programa de evaluaciones.
 - Evaluadores, metodología y herramientas de control.
 - Presentación de conclusiones y documentación de soporte
 - Seguimiento para que se adopten las correcciones pertinentes.

Las deficiencias o debilidades del sistema de control interno detectadas a través de los diferentes procedimientos de supervisión deben ser comunicadas a efectos de que se adopten las medidas de ajuste correspondientes. Según el impacto de las deficiencias, los destinatarios de la información pueden ser tanto las personas responsables de la función o actividad implicada como las autoridades superiores.

Riesgo

La NIA 400 Evaluaciones de Riesgo y Control Interno (13) nos indica de los riesgos lo siguientes:

"Riesgo de auditoría" significa el riesgo de que el auditor dé una opinión de auditoría inapropiada cuando los estados financieros están elaborados en forma errónea de una manera importante. El riesgo de auditoría tiene tres componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

"Riesgo inherente" es la susceptibilidad del saldo de una cuenta o clase de transacciones a una representación errónea que pudiera ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otras cuentas o clases, asumiendo que no hubo controles internos relacionados.

"Riesgo de control" es el riesgo de que una representación errónea que pudiera ocurrir en el saldo de cuenta o clase de transacciones y que pudiera ser de importancia relativa individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otros saldos o clases, no sea prevenido o detectado y corregido con oportunidad por los sistemas de contabilidad y de control interno.

"Riesgo de detección" es el riesgo de que los procedimientos sustantivos de un auditor no detecten una representación errónea que existe en un saldo de una cuenta o clase de transacciones que podría ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otros saldos o clases.

Pero el gasto público está vinculado al ingreso fiscal, a su uso efectivo y al manejo del superávit fiscal (presupuesto no gastado). Atender demandas y fomentar la inclusión social, junto a modernización, transparencia y eficiencia en la gestión, exige una reforma real del sistema tributario y generar mayores ingresos al fisco, cobrar más *impuestos* directos a los que más tienen y menos a los que menos tienen, combatir la evasión y elusión, fomentar la formalización y redistribuir la riqueza para garantizar oportunidades y derechos a todos.

Sistemas de Contabilidad

La NIA 400 Evaluaciones de Riesgo y Control Interno *et al* (13) menciona que los Sistemas de Contabilidad, debería obtenerse una comprensión del sistema de contabilidad suficiente para identificar y entender:

- a. las principales clases de transacciones en las operaciones de la entidad;
- b. cómo se inician dichas transacciones;
- c. registros contables importantes, documentos de soporte y cuentas en los estados financieros; y
- d. el proceso contable y de informes financieros, desde el inicio de transacciones importantes y otros eventos hasta su inclusión en los estados financieros.

Sistemas de contabilidad y de control interno

Según la NIA 400 *et al* (13) los controles internos relacionados con el sistema de contabilidad están dirigidos a lograr objetivos como:

- Las transacciones son ejecutadas de acuerdo con la autorización general o específica de la administración.
- Todas las transacciones y otros eventos son prontamente registrados en el monto correcto, en las cuentas apropiadas y en el periodo contable apropiado, a modo de permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con un marco de referencia para informes financieros identificado.
- El acceso a activos y registros es permitido sólo de acuerdo con la autorización de la administración.
- Los activos registrados son comparados con los activos existentes a intervalos razonables y se toma la acción apropiada respecto de cualquiera diferencia.

Limitaciones inherentes de los controles internos

Según la NIA 400 *et al* (13) los sistemas de contabilidad y de control interno no pueden dar a la administración evidencia conclusiva de que se han alcanzado los objetivos a causa de limitaciones inherentes. Dichas limitaciones incluyen:

- El usual requerimiento de la administración de que el costo de un control interno no exceda los beneficios que se espera sean derivados.
- La mayoría de los controles internos tienden a ser dirigidos a transacciones de rutina más que a transacciones que no son de rutina.
- El potencial para error humano debido a descuido, distracción, errores de juicio y la falta de comprensión de las instrucciones.
- La posibilidad de burlar los controles internos a través de la colusión de un miembro de la administración o de un empleado con partes externas o dentro de la entidad.
- La posibilidad de que una persona responsable de ejercer un control interno pudiera abusar de esa responsabilidad, por ejemplo, un miembro de la administración sobrepasando un control interno.
- La posibilidad de que los procedimientos puedan volverse inadecuados debido a cambios en condiciones, y de que el cumplimiento con los procedimientos pueda deteriorarse.

Comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno

Según la NIA 400 *et al* (13) al obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno para planear la auditoría, el auditor obtiene un conocimiento del diseño de los sistemas de

contabilidad y de control interno, y de su operación. Por ejemplo, un auditor puede desarrollar una prueba de "rastreo", o sea, seguirle la pista a unas cuantas transacciones por todo el sistema de contabilidad. Cuando las transacciones seleccionadas son típicas de las transacciones que pasan a través del sistema, este procedimiento puede ser tratado como parte de las pruebas de control. La naturaleza y alcance de las pruebas de rastreo desarrolladas por el auditor son tales que ellas solas no proporcionarían suficiente evidencia apropiada de auditoría para soportar una evaluación de riesgo de control que sea menos que alto.

La naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos desempeñados por el auditor para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno variará según, entre otras cosas:

- El tamaño y complejidad de la entidad y de su sistema de computación.
- Consideraciones sobre importancia relativa
- El tipo de controles internos implicados
- La naturaleza de la documentación de la entidad de los controles internos específicos.
- La evaluación del auditor del riesgo inherente

Ordinariamente, la comprensión del auditor de los sistemas de contabilidad y de control interno, que es importante para la auditoría se obtiene a través de experiencia previa con la entidad y se suplementa con:

- a. investigaciones con la administración, personal de supervisión y otro personal apropiado en diversos niveles organizacionales dentro de la entidad, junto con referencia a la documentación,

como manuales de procedimientos, descripciones de puestos y diagramas de flujos;

- b. inspección de documentos y registros producidos por los sistemas de contabilidad y de control interno; y
- c. observación de las actividades y operaciones de la entidad, incluyendo observación de la organización de operaciones por computadora, personal de la administración, y la naturaleza del proceso de transacciones.

2.3. Definiciones conceptuales

CONTROL INTERNO

El control interno, según COSO *et al* (2) es el proceso puntual y continuo que tiene por objeto comprobar si el desarrollo de las operaciones se ha efectuado de conformidad a lo planificado y alcanzado los objetivos programados. El control interno es puntual, cuando se aplica eventualmente a ciertas áreas, funciones, actividades o personas. El control interno es continuo cuando se aplica permanentemente. Comprende al control interno previo, concurrente y posterior.

COSO

Committe of sponsoring organizations of the treadway commission. (Comite de organizaciones patrocinadoras de la commission Treadway) *et al* (2)

Organización privada establecida en los Estados Unidos, dedicada a proporcionar orientación para la gestión ejecutiva y el gobierno de las empresas en aspectos críticos de gobierno corporativo, ética

empresarial, control interno, gestión de riesgo empresarial (ERM) fraude e información financiera COSO ha establecido un modelo común de control Interno que las entidades y compañías pueden emplear para evaluar y contrastar sus propios sistemas de control.

AMBIENTE DE CONTROL

Según COSO *et al* (2) Condiciones o circunstancias en las cuales se desarrollan las acciones de control interno de una entidad. Es el espacio, actividad, proceso, función u otro aspecto que abarca el control interno.

EVALUACION DE RIESGOS

Para COSO *et al* (2) Las entidades del estado, así como todas las empresas se enfrentan a diversos riesgos externos e internos que tienen que ser evaluados. Una condición previa a la evaluación del riesgo es la identificación de los objetivos a los distintos niveles, vinculados entre sí e internamente coherentes. La evaluación de los riesgos consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, y sirve de base para determinar cómo han de ser gestionados los riesgos.

ACTIVIDADES DE CONTROL INTERNO:

Así COSO *et al* (2) las actividades de control interno son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección. Ayudan a asegurar que se toman las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la entidad. Hay actividades de control interno en toda la organización institucional, a todos los niveles y en

todas sus funciones incluyen una gama de actividades tan diversa como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones de rentabilidad operativa, salvaguarda de activos y segregación de funciones.

TIPOS DE CONTROL INTERNO

Según Vizcarra (16) los tipos de control interno se especifican a continuación:

Control interno preventivo

Diseñado para limitar la posibilidad de materialización de un riesgo y de un evento indeseable observado. Cuanto mayor es el impacto del riesgo en la capacidad de alcanzar los objetivos de la entidad, es más importante la implementación de controles preventivos apropiados.

Control Interno directivo

Diseñado para asegurar que un resultado particular está siendo alcanzado, son importantes particularmente cuando un evento es crítico (como brecha de seguridad). Generalmente se utiliza para apoyar el logro de los objetivos de la confiabilidad.

Control Interno detectivo

Diseñado para identificar si resultados indeseables han ocurrido” después de un acontecimiento”; sin embargo la presencia de controles detectivos apropiados puede también atenuar el riesgo de los resultados indeseables que ocurren creando un efecto disuasivo.

Control Interno correctivo

Diseñado para corregir los resultados indeseables que se han observado. Podrían también significar una eventualidad para el logro de recuperación de fondos o de la utilidad contra pérdida o daño.

2.4. Bases Epistémicos

Concepto de modelo

El modelo como lo define Rafael Franco (17) es un sistema de elementos que reproduce determinados aspectos, relaciones y funciones del objeto que se investiga; desarrollado en un nivel avanzado del conocimiento, en el que recopila las características generales del objeto investigado y las unifica en un concepto global, del cual se puede visualizar el objeto en un momento dado.

Teniendo en cuenta esta definición, podríamos concluir que siendo importante para el desarrollo de la ciencia extraer los conceptos principales de un modelo; es nefasto aplicarlo previa investigación de sus características, beneficios y contradicciones; como lo que actualmente ocurre en la Regulación Contable Colombiana, fiel copia de la Regulación Contable Anglosajona; sin un previo análisis de la situación social, cultural y económica del país, dando aplicabilidad a la “Ley del Menor esfuerzo”.

También es pertinente analizar, desde el punto de vista del conocimiento, no solo la aplicabilidad o no de un modelo en la naturaleza, sino, los medios que se utilizarían para su aplicabilidad. En este sentido definimos

los SISTEMAS como el conjunto de elementos vinculados entre sí en determinada forma, que constituyen una unidad y que se convierten en un mecanismo fundamental para el buen desarrollo del modelo.

El desarrollo científico ha avanzado gracias al estudio de los objetos por medio de sistemas donde cada elemento tiene relación con otros elementos dentro del sistema. Con estas definiciones esenciales para el entendimiento del conocimiento científico, daremos paso a un tema importantísimo tanto para el desarrollo de la ciencia contable, como para el de los profesionales que en un futuro harán parte de sus protectores o destructores.

La contabilidad y su teoría

En un principio la contabilidad fue definida por el AICPA *et al* (14) equívocamente como un “ARTE” de registrar, clasificar y resumir los acontecimientos financieros y sus resultados. Lo que chocó con la definición de Arte como una creación individual que se genera en la persona misma (individuo); no en la sociedad producto de la actividad económica como se desarrolla la contabilidad.

Por otra parte, al analizar el concepto de ciencia según Kedrov y Spirkin (18) como “sistema de conocimientos en desarrollo que se obtiene mediante métodos cognoscitivos y se refleja en conceptos exactos comprobables en la técnica social” para aplicarlo a la contabilidad, existen elementos que se encuentran ausentes; que por la falta de investigación y de un enfoque apasionado por los profesionales de ésta ciencia, se ve reducida a ser llamada “Ciencia no explorada”.

En este sentido para Rafael Franco *et al* (17) la mejor definición y la más acertada es que “La Contabilidad es un Sistema De Comunicación y De

Información” ya que esta la ubica en su desarrollo histórico. Pero ¿es suficiente para nosotros como futuros profesionales esta definición?; más que suficiente, ¿Es justo con los estudiantes, con los catedráticos, y con los mismos profesionales reducir la contabilidad a un sistema de comunicación, en el que la economía nos dice que se informa y que no? En resolver estos y otros cuestionamientos está el desarrollo de la Ciencia Contable.

Una clara explicación de cómo se ha pretendido solucionar los interrogantes y las necesidades de la economía a través de la Contabilidad es el surgimiento de las dos escuelas más importantes y sus teorías, en Franco *et al* (17):

Escuela anglosajona

En este modelo se nota la ausencia del método científico y la no identificación del objeto del conocimiento contable, se mantiene el empirismo y la ausencia de la investigación científica. Pues surge de un proyecto de opinión de las empresas sobre la teoría fundamental de la contabilidad donde se establecen las características de la información contable (Utilidad, relevancia, objetividad, oportunidad, precisión, integridad, claridad, suficiencia). Se elimina la expresión “Principios de Contabilidad generalmente aceptados” y se constituyen dos categorías de normas contables: Cualidades de la información contable y Reglas contables.

Escuela latina

Se caracteriza porque el objeto del conocimiento contable es la actividad económico-social, encontrando tres elementos que son el Estado, Las Organizaciones y la Comunidad en general, que interactúan entre sí en

un entorno social. Surge de un programa investigativo que contiene la fundamentación de una epistemología como paso previo y consecuente formulación de una teoría científica, como criterio de la evaluación de la eficiencia administrativa y el desarrollo de la contabilidad social.

En resumen la formulación de una teoría científica debe darse a partir de la epistemología, considerando:

- a) Los métodos inductivo, deductivo, analítico histórico y sintético en su trabajo intelectual.
- b) Los enfoques dialécticos que permiten un tratamiento acorde con la situación de cambio de la realidad contemporánea.
- c) La importancia de la teoría de la comunicación como método de conocimiento de las distintas particularidades de la disciplina contable.
- d) La importancia de sistemas como método de conocimientos de las especificidades de la contabilidad.

2.5. Bases Antropológicas

Según Belkaoui (1985) (19) un paradigma es una imagen esencial de la materia subjetiva de una ciencia, que sirve para definir lo que debiera ser utilizado, las preguntas que hay que hacerse y las reglas que deben seguirse para interpretar las respuestas obtenidas. En definitiva, se trata de la unidad mayor de consenso en una ciencia y sirve para diferenciar una comunidad científica de otra.

Este autor somete a análisis la situación actual de nuestra ciencia tomando como referencia los diferentes enfoques de la misma contenidos en el informe "Statement of Accounting Theory and Theory Acceptance" (SOATATA) de la American Accounting Association

(AAA), sobre la base de la noción de paradigma Kuhniano. Este informe establecía la existencia de un trío de tendencias dentro de la comunidad científica contable, que se diferencian por el objetivo que persiguen:

Paradigma antropológico-inductivo

Se basa en la inferencia de teorías *et al* (19) a partir de la observación empírica. Según el profesor Túa (1991), sus principales características son:

- Intenta explicar y justificar las prácticas más comunes o habituales, compilándolas, comparándolas y, por lo general, trazando de inducir desde ellas los principios o fundamentos básicos en los que se sustentan.
- En sus planteamientos, los autores que han utilizado este enfoque suelen dar por buenas las prácticas existentes en un momento determinado, suponiendo, por lo general, que se sustentan en la racionalidad del mundo de los negocios.
- Por ello, normalmente se limitan a exponer sintéticamente las prácticas habituales y a justificarlas por referencia a aquella experiencia y racionalidad mercantil.

CAPITULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1. Tipo de investigación

Tipo de Investigación el estudio reunirá las condiciones para su denominación como: Investigación aplicada porque los resultados de nuestra investigación podrán ser aplicados a las empresas de nuestro ámbito peruano.

Nivel de Investigación conforme a los propósitos de la tesis, la investigación se centrará en el nivel relacional porque busca la relación que se estable entre de la variable independiente de control interno con la variable dependiente los sistemas contables de las empresas. Por otro lado es una investigación transversal porque el estudio corresponde al ejercicio económico del año 2014.

Método de Investigación en la investigación se utilizará el método descriptivo, estadístico, además de análisis y síntesis, entre otros, conforme se desarrolle el trabajo.

3.2. Diseño y esquema de investigación

Diseño es el plan para obtener información y relacionarla. El diseño que se aplicará es el no experimental. El diseño no experimental se define como la investigación que se realiza sin manipular deliberadamente las variables. En este diseño se observarán los fenómenos, en la forma como se expresan en su contexto natural, para luego analizarlos.

Esquema de la investigación, emplearemos el de una investigación por objetivos conforme al esquema siguiente en la figura n° 1:

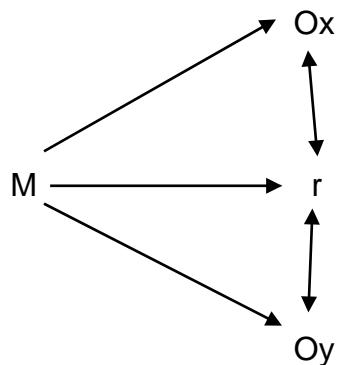


Figura 1 Esquema de la Investigación

M = Muestra, Ox = Variable independiente (causa),

Oy = Variable dependiente (efecto) y r = relación entre variables

Fuente: Elaboración propia.

3.3. Población y muestra

POBLACIÓN

La población estará constituida por el personal del departamento de producción de la empresa BONAIRE SAC., que en total suman 56 personas, distribuidas 8 gerentes y administradores, además de 48 empleados.

MUESTRA

Para definir el tamaño de la muestra se ha utilizado el muestreo aleatorio simple y aplicado la fórmula estadística para poblaciones menores a 100,000 porque se trata de las empresas de aire acondicionado consideradas como pequeñas empresas, según la figura n° 2.

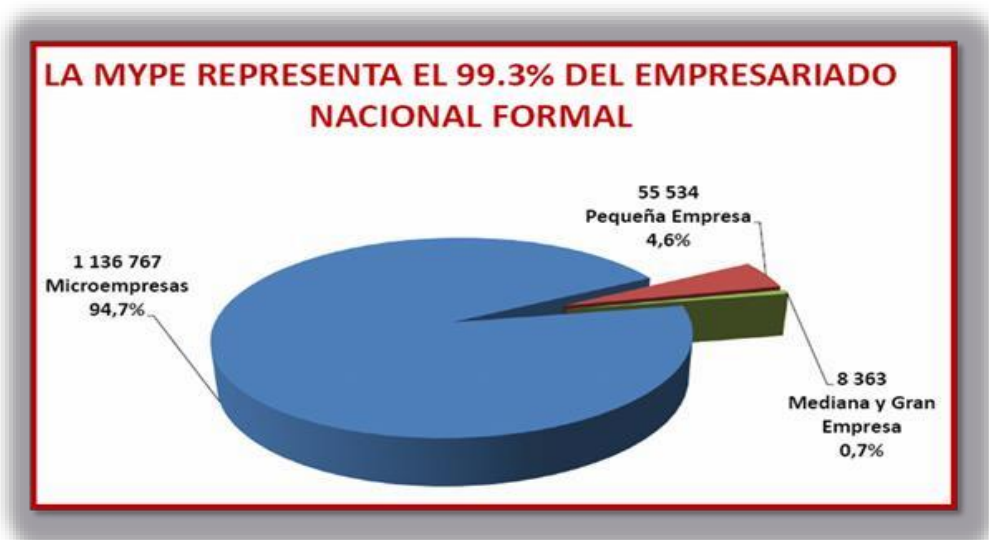


Figura 2 Estratificación de las empresas MYPE en el Perú

Fuente: Instituto Nacional de Estadística e Información.

De la figura n°2 podemos determinar que en el Perú existen 55,534 pequeñas empresas, en la figura n°3 encontramos que el 2% se dedican al sector empresarial de servicios como es el caso de BONAIRE SAC, es una empresa pequeña porque cuenta con 60 colaboradores. De esta forma tendremos que el 2% del 55,534 nos indica una cantidad de 1,110 empresas. Por otro lado, debemos reconocer que tipos de servicios brindan estas empresas, hablemos de aproximadamente 10 clases de empresas del sector terciario. Entonces la población ascenderá a 1,110 empresas por 10%, así tendremos que nuestra población equivale a 111 pequeñas empresas, dedicadas al servicio de aire acondicionado.

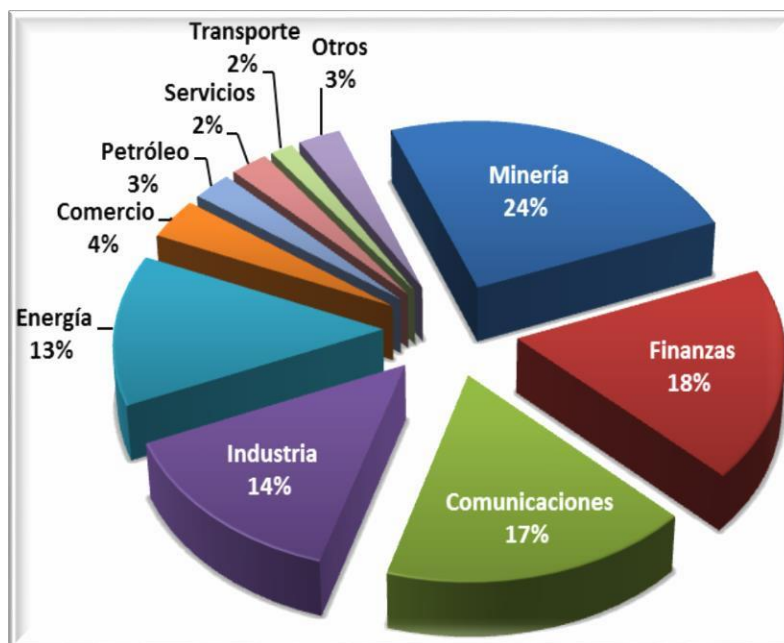


Figura 3 Estratificación de las Empresas en el Perú por Sectores.

Fuente: Instituto Nacional de Estadística e Información.

En ese sentido, aplicamos la fórmula para determinar para poblaciones finitas donde una población 111 empresas se extraen una muestra de 95 empresas pequeñas dedicadas a brindar servicios a otras empresas de aire acondicionado, según la figura n°4.

$$n = \frac{(p \cdot q)Z^2 \cdot N}{(EE)^2 (N - 1) + (p \cdot q)Z^2}$$

I.

Figura 4 Fórmula para determinar las poblaciones finitas.

Fuente: Propia.

Las variables empleadas en la fórmula se explican en la tabla n° 1 a continuación:

Tabla 1

Descripción de las Variables Empleadas en la Fórmula Estadística

Variable	Descripción
n	Es el tamaño de la muestra que se va a tomar en cuenta para el trabajo de campo. Es la variable que se desea determinar.
p y q	Representan la probabilidad de la población de estar o no incluidas en la muestra. De acuerdo a la doctrina, cuando no se conoce esta probabilidad por estudios estadísticos, se asume que p y q tienen el valor de 0.5 cada uno.
Z	Representa las unidades de desviación estándar que en la curva normal definen una probabilidad de error= 0.05, lo que equivale a un intervalo de confianza del 95 % en la estimación de la muestra, por tanto el valor Z = 1.96
N	El total de la población. En este caso 56 personas considerando a aquellas personas que tienen elementos para responder por los temas de la investigación a realizar.
EE	Representa el error estándar de la estimación, de acuerdo a la doctrina, debe ser 0.09 o menos. En este caso se ha tomado 0.05

Fuente: propia.

Sustituyendo:

$$n = (0.5 \times 0.5 \times (1.96)^2 \times 56) / (((0.05)^2 \times 111 - 1) + (0.5 \times 0.5 \times (1.96)^2))$$

$$n = 95.26$$

$$n = 95 \text{ empresas de muestra}$$

3.4. Instrumentos de recolección de datos

Técnica de la Encuesta

Se empleo un cuestionario de preguntas, dirigidas al ingeniero encargado, jefes de sección y obreros de la empresa de instalación de aire acondicionado BONAIRE SAC, las cuales nos han permitido obtener información oportuna de la ausencia de control interno. Hemos podido identificar algunas situaciones conflictivas en los procesos contables del sistema de información de contabilidad de la empresa.

Esta encuesta responde a un Gold Estándar porque son encuestas que se emplean en la evaluación del control interno propuestas por la IFAC, Federación Internacional de Contabilidad.

3.5. Técnicas de recojo, procesamiento y presentación de datos

Para procesar la información se emplearon los instrumentos siguientes: Un cuestionario de preguntas cerradas, que permitirá establecer la situación actual y alternativas de solución a la problemática que se establecen en la presente investigación. Se estima que serán más de 30 preguntas relacionadas con la implementación del control interno y los sistemas contables de la empresa BONAIRE SAC, dedicada a la comercialización de aire acondicionado.

Para el procesamiento de las encuestas realizadas, se emplea el Excel para la tabulación de las respuestas y los ítems seleccionados por los encuestados. Los resultados se presentarán a través de gráficos.

CAPITULO IV

RESULTADOS

4.1. Resultados del trabajo de campo con aplicación estadística, mediante distribuciones de frecuencias, gráficos

En el presente capítulo se analiza en general los resultados del trabajo de campo centrado en las empresas consideradas como pequeñas, porque sus trabajadores pueden ser de 1 a 100 colaboradores, otra variable aquellas que se encuentran comprendidas en el sector de servicios, demarcando otra variable como aquellas que brindan servicios a otras en lo relacionado con el aire acondicionado.

En ese sentido mostramos los resultados obtenidos de la aplicación del instrumento de investigación: encuesta de 21 preguntas sobre las relaciones del Control Interno sobre los sistemas contables, los activos y la rentabilidad de la empresa. En adelante se presenta las preguntas aplicadas en la encuesta analizando el resultado obtenido en cada una de ellas.

4.1.1. Ítem 1 ¿Considera Usted que el sistema de Control Interno fue establecido por la Gerencia de la empresa?

El 58% de los representantes de las empresas encuestadas se encuentran en total acuerdo, el 37% sólo de acuerdo y un 5% en forma indiferente, esto muestra una mayor tendencia e inclinación que reconocer que el Control Interno es preparado por personal especializado de la empresa por encargo de la Gerencia. Las respuestas a la pregunta en mención se muestran en la tabla n° 2 y la figura n° 5.

Es muy importante que la Gerencia se comprometa con tener un sistema de control interno, además de encomendar a los especialistas la instalación de este control interno, además del cumplimiento en forma permanente.

Tabla 2

El sistema de Control Interno fue establecido por la Gerencia de la empresa

CI establecido por Gerencia	empresas	porcentaje
Totalmente de acuerdo	55	58%
De acuerdo	35	37%
Ni de acuerdo ni desacuerdo	5	5%
En desacuerdo	0	0
Totalmente en desacuerdo	0	0
TOTAL	95	100%

Fuente: Elaboración propia.

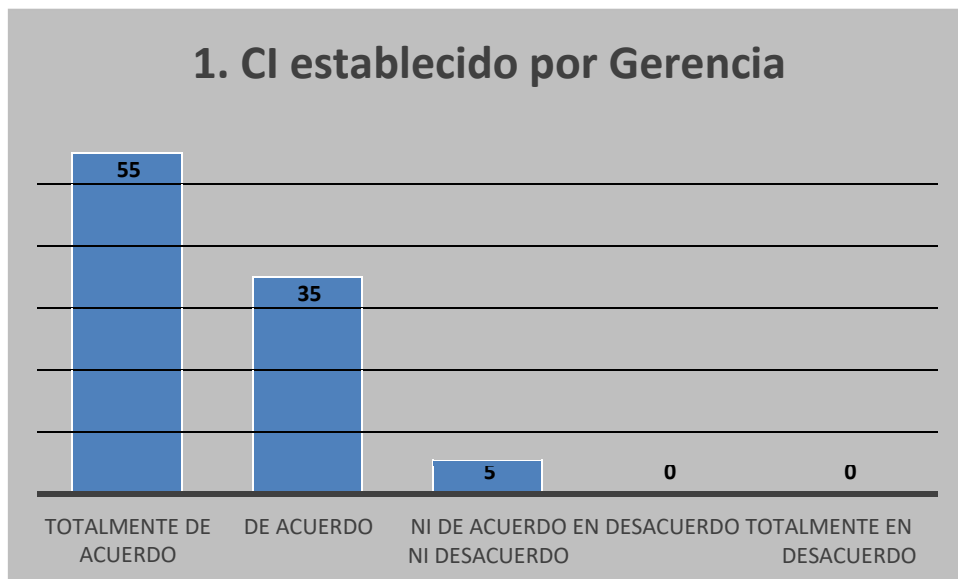


Figura 5 El sistema de Control Interno fue establecido por la Gerencia de la empresa.

Fuente: Fuente propia.

4.1.2. Ítem 2 ¿Considera que el sistema de Control Interno lo cumplen los colaboradores de la empresa?

El 49% de los representantes de las empresas encuestadas se encuentran en total acuerdo, el 45% sólo de acuerdo y un 5% en forma indiferente, esto muestra una mayor tendencia e inclinación en reconocer que el Control Interno es cumplido por los colaboradores de la empresa. Las respuestas a la pregunta en mención se muestran en la figura n° 6 y la tabla n° 3.

El control interno no solo es una herramienta utilizada por contabilidad sino debe ser cumplido por todos los trabajadores al momento de realizar sus tareas y actividades inherentes a sus funciones, para que dichas labores se revistan de mayor calidad y eficiencia.

Tabla 3

El sistema de control interno lo cumplen los colaboradores de la empresa

Colaboradores cumplen CI	empresas	porcentaje
Totalmente de acuerdo	47	49%
De acuerdo	43	45%
Ni de acuerdo ni desacuerdo	5	5%
En desacuerdo	0	0
Totalmente en desacuerdo	0	0
TOTAL	95	100%

Fuente: Elaboración propia.

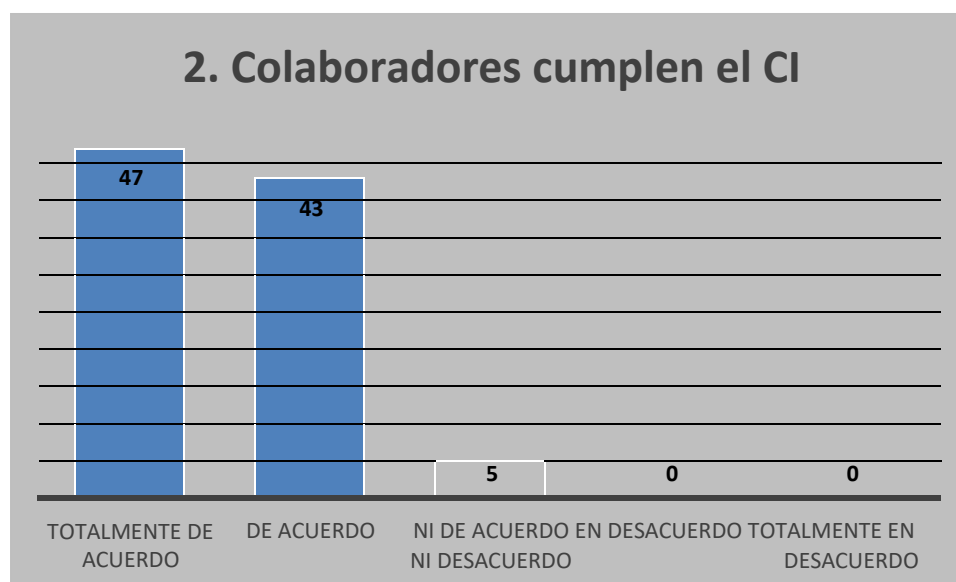


Figura 6 El sistema de control interno lo cumplen los colaboradores de la empresa.

Fuente: Fuente propia.

4.1.3. Ítem 3 ¿Considera que el sistema de Control Interno permite la eficiencia de las operaciones de la empresa?

El 42% de los representantes de las empresas encuestadas se encuentran en total acuerdo, el 47% sólo de acuerdo y un 11% en forma indiferente, esto muestra una mayor tendencia e inclinación en reconocer que el Control

Interno permite la eficiencia de las operaciones comerciales y transacciones de la empresa. Las respuestas a la pregunta en mención se muestran en la figura n° 7 y la tabla n° 4. El contar con el sistema de control interno posibilita en gran medida la eficacia y eficiencia de las operaciones, porque se realizan de forma ordenada, organizada y debidamente controladas, pudiendo de esta forma corregir algunas situaciones indebida o dolosas.

Tabla 4

El sistema de control interno permite la eficiencia de las operaciones de la empresa

CI eficiencia en las operaciones	empresas	porcentaje
Totalmente de acuerdo	40	42%
De acuerdo	45	47%
Ni de acuerdo ni desacuerdo	10	11%
En desacuerdo	0	0
Totalmente en desacuerdo	0	0
TOTAL	95	100%

Fuente: Elaboración propia.

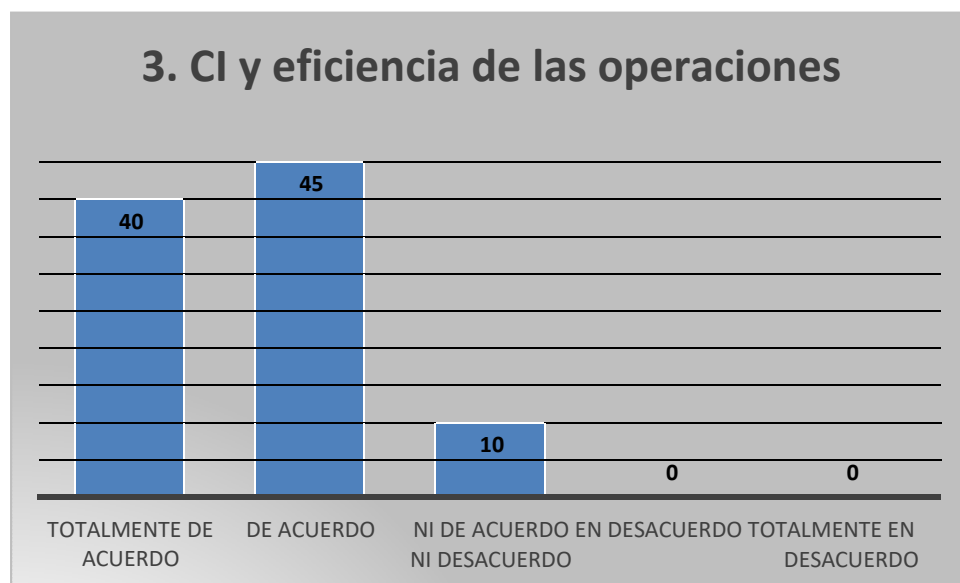


Figura 7 El sistema de control interno permite la eficiencia de las operaciones de la empresa.

Fuente: Fuente propia.

4.1.4. Ítem 4 ¿Considera que el sistema de Control Interno permite la seguridad y confiabilidad de la información relacionado con las transacciones de la empresa?

El 40% de los representantes de las empresas encuestadas se encuentran en total acuerdo, el 47% sólo de acuerdo y un 13% en forma indiferente, esto muestra una mayor tendencia e inclinación en reconocer que el Control Interno permite que la información manejada por la empresa sea manejada con mayor seguridad y confiabilidad. Las respuestas a la pregunta en mención se muestran en la figura n° 8 y la tabla n° 5.

Sin lugar a dudas los sistemas de control interno nos dan la seguridad y confianza sobre la información de las operaciones desarrolladas por la compañía, el control interno favorece que la información al interior de la empresa sea de forma más exacta, sin control esa data empresarial podría tener muchos errores, desviaciones o vacíos.

Tabla 5

El sistema de Control Interno permite la seguridad y confiabilidad de la información relacionada con las transacciones de la empresa

CI seguridad información	empresas	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	38	40%
De acuerdo	45	47%
Ni de acuerdo ni desacuerdo	12	13%
En desacuerdo	0	0
Totalmente en desacuerdo	0	0
TOTAL	95	100%

Fuente: Elaboración propia.

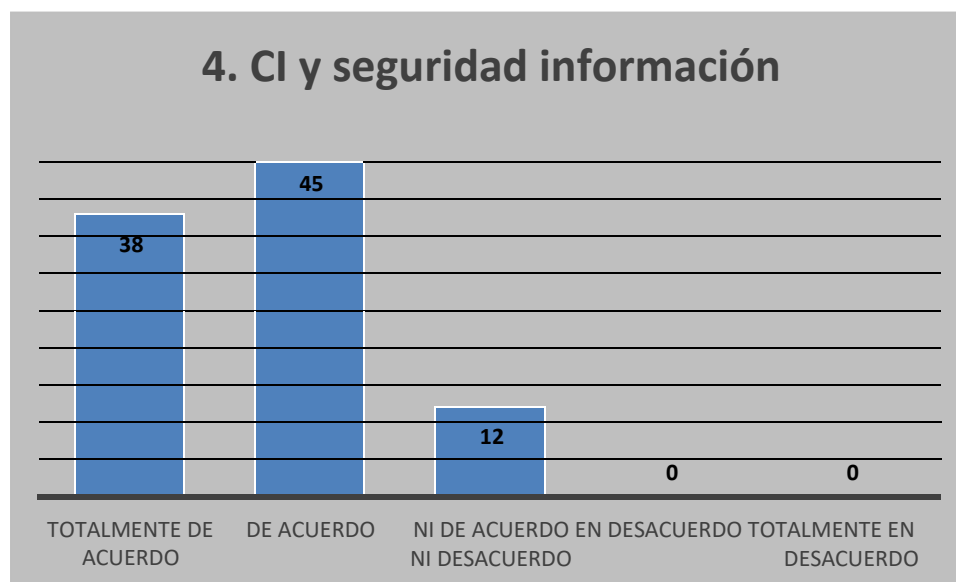


Figura 8 El sistema de Control Interno permite la seguridad y confiabilidad de la información relacionado con las transacciones de la empresa.

Fuente: Fuente propia.

4.1.5. Ítem 5 ¿Considera que el sistema de Control Interno permite el cumplimiento de las normas legales y normas internas de la empresa?

El 49% de los representantes de las empresas encuestadas se encuentran en total acuerdo, el 47% sólo de acuerdo y un 3% en forma indiferente, esto muestra una mayor tendencia e inclinación en reconocer que el Control Interno permite que se cumplan las normas de comercio, laborales, tributarias que se consideran externas a la empresa, además del cumplimiento de las normas internas como reglamento de la empresa entre otros. Las respuestas a la pregunta en mención se muestran en la figura n° 9 y la tabla n° 6.

Gracias a los sistemas de control interno se exige a las entidades económicas trabajen de acuerdo al ordenamiento jurídico, mientras que su ausencia pone en riesgo el seguimiento de las normas internas y las leyes que engloban a la compañía.

Tabla 6

El sistema de Control Interno permite el cumplimiento de las normas legales y normas internas de la empresa

CI cumple normativa	empresas	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	47	49%
De acuerdo	45	47%
Ni de acuerdo ni desacuerdo	3	3%
En desacuerdo	0	0
Totalmente en desacuerdo	0	0
TOTAL	95	100%

Fuente: Elaboración propia.

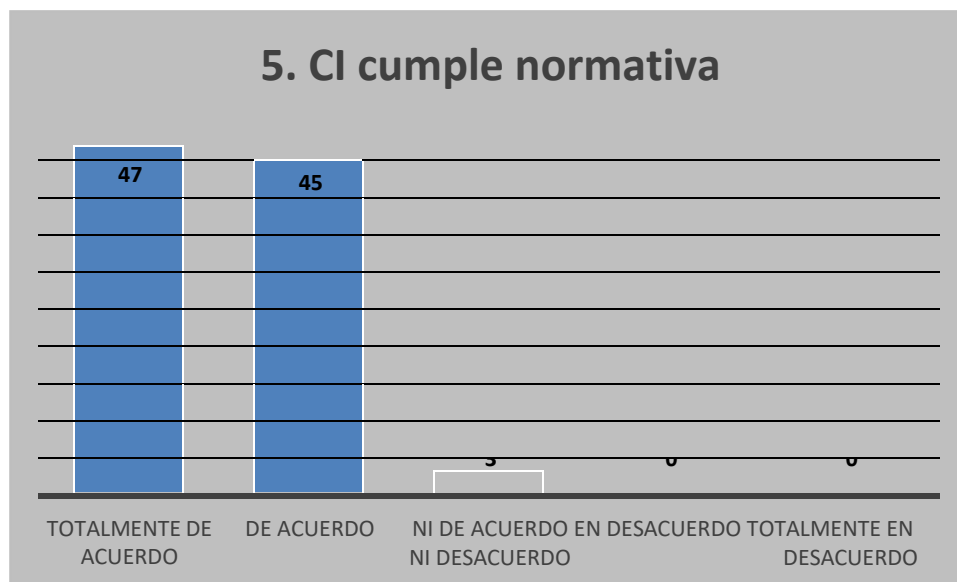


Figura 9 El sistema de Control Interno permite el cumplimiento de las normas legales y normas internas de la empresa.

Fuente: Fuente propia.

4.1.6. Ítem 6 ¿Considera que el sistema de Control Interno permite a Contabilidad conocer la información de las operaciones comerciales de la empresa?

El 58% de los representantes de las empresas encuestadas se encuentran en total acuerdo y el 42% sólo de acuerdo, esto muestra una mayor tendencia e inclinación en reconocer que el Control Interno permite que el Área de Contabilidad tenga conocimiento de la información de las operaciones comerciales realizadas por la empresa. Las respuestas a la pregunta en mención se muestran en la figura n° 10 y la tabla n° 7.

Cuando la entidad económica no cuenta con un sistema de control interno, Contabilidad no tiene la noción de las operaciones comerciales, mientras que el control permite a los contables saber de las operaciones empresariales realizadas.

Tabla 7

El sistema de control interno permite a Contabilidad conocer la información de las operaciones comerciales de la empresa

CI conocer operaciones	empresas	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	55	58%
De acuerdo	40	42%
Ni de acuerdo ni desacuerdo	0	0
En desacuerdo	0	0
Totalmente en desacuerdo	0	0
TOTAL	95	100%

Fuente: Elaboración propia.

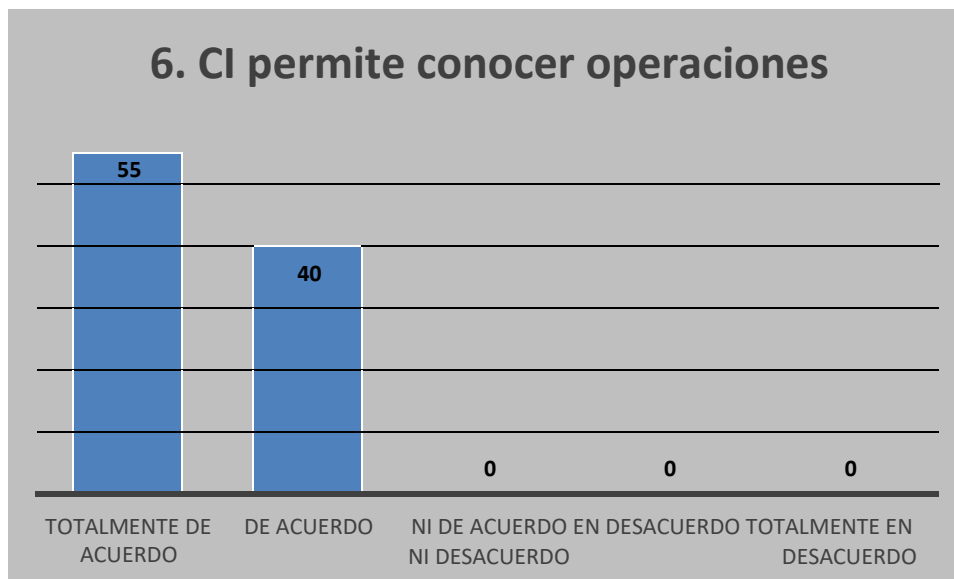


Figura 10 El sistema de control interno permite a Contabilidad conocer la información de las operaciones comerciales de la empresa.

Fuente: Fuente propia.

4.1.7. Ítem 7 ¿Considera Usted que el sistema de Control Interno permite a Contabilidad conocer las transacciones de la empresa desde el momento que inician?

El 58% de los representantes de las empresas encuestadas se encuentran en total acuerdo y el 42% sólo de acuerdo, esto muestra una mayor tendencia e inclinación en reconocer que el Control Interno permite que el Área de Contabilidad tenga conocimiento de la información de las operaciones comerciales que está realizando la empresa. Las respuestas a la pregunta en mención se muestran en la figura n° 11 y la tabla n° 8.

Tabla 8

El sistema de Control Interno permite a Contabilidad conocer las transacciones de la empresa desde el momento que inician

CI transacciones momento	empresas	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	58	61%
De acuerdo	37	39%
Ni de acuerdo ni desacuerdo	0	0
En desacuerdo	0	0
Totalmente en desacuerdo	0	0
TOTAL	95	100%

Fuente: Elaboración propia.

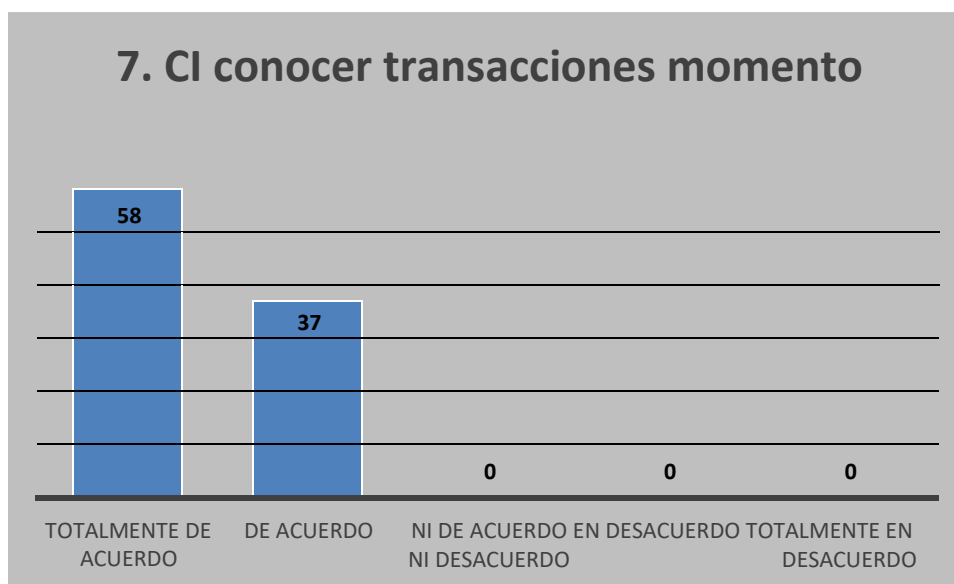


Figura 11 El sistema de Control Interno permite a Contabilidad conocer las transacciones de la empresa desde el momento que inician.

Fuente: Fuente propia.

4.1.8. Ítem 8 ¿Considera Usted que el sistema de Control Interno permite a Contabilidad reconocer los documentos de las transacciones de la empresa?

El 65% de los representantes de las empresas encuestadas se encuentran en total acuerdo y el 35% sólo de acuerdo, esto muestra una mayor tendencia e inclinación en reconocer que el Control Interno facilita que al Área de Contabilidad tiene una adecuada recepción de los documentos de todas las operaciones mercantiles y transacciones comerciales desarrolladas por la empresa. Las respuestas a la pregunta en mención se muestran en la figura n° 12 y la tabla n° 9.

Cuando las compañías cuenten con sistema de control interno generan los vínculos de comunicación de la documentación entre las diversas áreas, de esta forma contabilidad recibirá oportunamente los documentos que reflejan las diversas operaciones mercantiles.

Tabla 9

El sistema de control interno permite a Contabilidad reconocer los documentos de las transacciones de la empresa

CI conocer documentos	empresas	porcentaje
Totalmente de acuerdo	62	65%
De acuerdo	33	35%
Ni de acuerdo ni desacuerdo	0	0
En desacuerdo	0	0
Totalmente en desacuerdo	0	0
TOTAL	95	100%

Fuente: Elaboración propia.

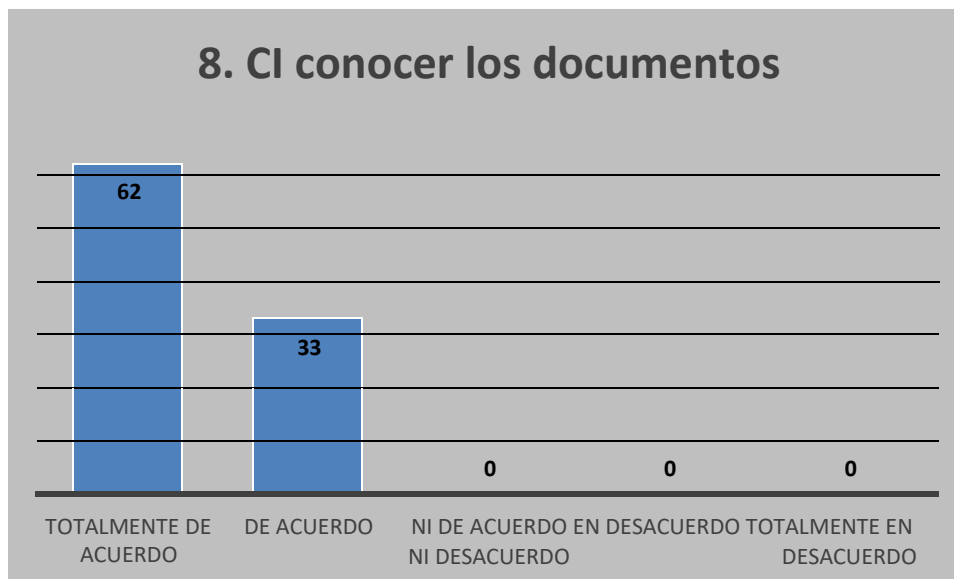


Figura 12 El sistema de control interno permite a Contabilidad reconocer los documentos de las transacciones de la empresa.

Fuente: Fuente propia.

4.1.9. Ítem 9 ¿Considera Usted que el sistema de Control Interno permite a Contabilidad reconocer las operaciones de la empresa en las correspondientes cuentas del plan contable?

El 63% de los representantes de las empresas encuestadas se encuentran en total acuerdo y el 37% sólo de acuerdo, esto muestra una mayor tendencia e inclinación en reconocer que el Control Interno posibilita que el Área de Contabilidad tiene conocimientos de las operaciones mercantiles y transacciones comerciales desarrolladas por la empresa. Las respuestas a la pregunta en mención se muestran en la figura n° 13 y la tabla n° 10.

El control interno exige al área de Contabilidad registrar las diversas operaciones comerciales de la entidad económica en la naturaleza de las cuentas del plan contable que corresponden, la ausencia de este control mantiene vigente el riesgo que los asistentes contables se equivoquen al contabilizar entre las diversas cuentas.

Tabla 10

El sistema de control interno permite a Contabilidad reconocer las operaciones de la empresa en las correspondientes cuentas del plan contable

CI conocer cuentas	empresas	porcentaje
Totalmente de acuerdo	60	63%
De acuerdo	35	37%
Ni de acuerdo ni desacuerdo	0	0
En desacuerdo	0	0
Totalmente en desacuerdo	0	0
TOTAL	95	100%

Fuente: Elaboración propia.

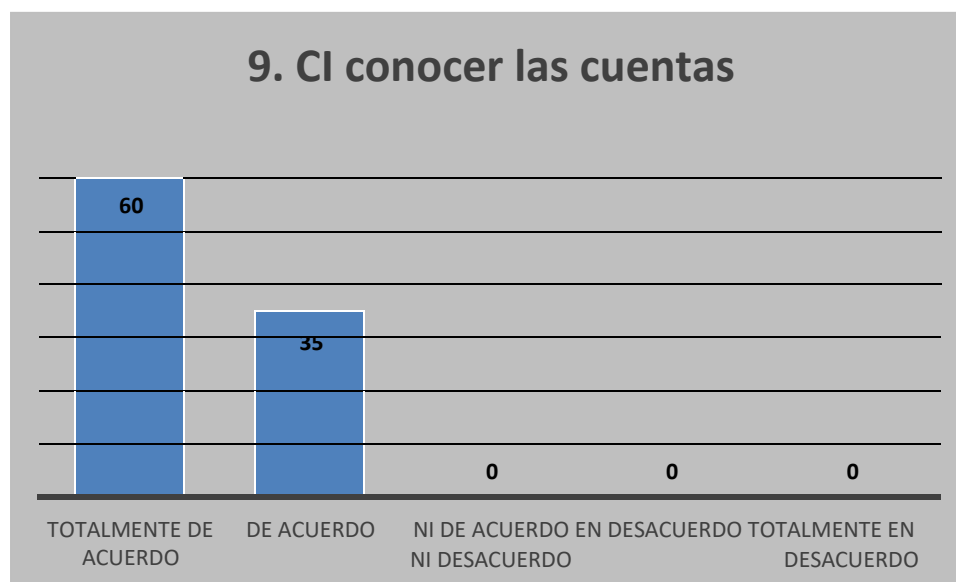


Figura 13 El sistema de control interno permite a Contabilidad reconocer las operaciones de la empresa en las correspondientes cuentas del plan contable.

Fuente: Fuente propia.

4.1.10. Ítem 10 ¿Considera Usted que el sistema de control interno permite a Contabilidad registrar las operaciones de la empresa en los correspondientes libros de contabilidad?

El 63% de los representantes de las empresas encuestadas se encuentran en total acuerdo, el 33% sólo de acuerdo y 4% ni de acuerdo ni en desacuerdo, esto muestra una mayor tendencia e inclinación en reconocer al Control Interno como posibilita que al Área de Contabilidad registre en los libros contables que corresponde las diversas operaciones mercantiles y transacciones comerciales realizadas por la empresa. Las respuestas a la pregunta en mención se muestran en la figura n° 14 y la tabla n° 11.

El control interno demanda al área de Contabilidad registrar las diversas operaciones comerciales de la entidad económica en los libros pertinentes, la ausencia de este control mantiene el riesgo que los auxiliares contables confundan los registros contables en libros que no corresponden.

Tabla 11

El sistema de control interno permite a Contabilidad registrar las operaciones de la empresa en los correspondientes libros de contabilidad

CI registra libros contables	empresas	porcentaje
Totalmente de acuerdo	60	63%
De acuerdo	31	33%
Ni de acuerdo ni desacuerdo	4	4%
En desacuerdo	0	0
Totalmente en desacuerdo	0	0
TOTAL	95	100%

Fuente: Elaboración propia.

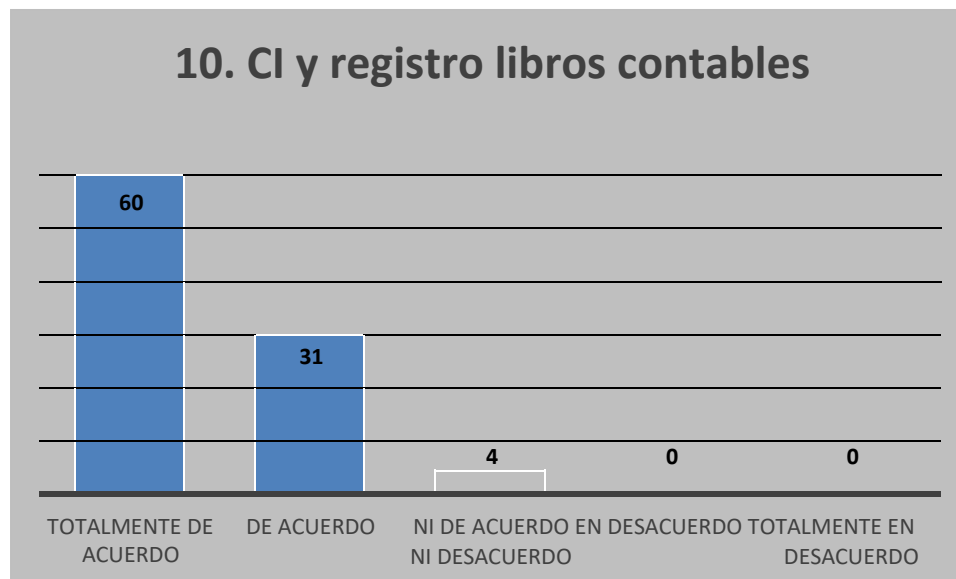


Figura 14 El sistema de control interno permite a Contabilidad registrar las operaciones de la empresa en los correspondientes libros de contabilidad.

Fuente: Fuente propia.

4.1.11. Ítem 11 ¿Considera Usted que el sistema de Control Interno permite a Contabilidad presentar los Estados Financieros de la empresa según las Normas Internacionales de Contabilidad?

El 53% de los representantes de las empresas encuestadas se encuentran en total acuerdo, el 41% sólo de acuerdo y 6% ni de acuerdo ni en desacuerdo, esto muestra una mayor tendencia e inclinación en reconocer que el Control Interno permite que al Área de Contabilidad emita información financiera en concordancia con las normas internacionales reconocidas por nuestro Estado, como las NIC y NIIF. Las respuestas a la pregunta en mención se muestran en la figura n° 15 y la tabla n° 12.

El control interno insta al área de Contabilidad elaborar y presentar los estados financieros según las directrices internacionales, su ausencia podría motivar el riesgo que dichos informes contables no se encuentren acordes a las NIC.

Tabla 12

El sistema de control interno permite a Contabilidad presentar los Estados Financieros de la empresa según las Normas Internacionales de Contabilidad

CI presentar EEFF según NIC	empresas	porcentaje
Totalmente de acuerdo	50	53%
De acuerdo	39	41%
Ni de acuerdo ni desacuerdo	6	6%
En desacuerdo	0	0
Totalmente en desacuerdo	0	0
TOTAL	95	100%

Fuente: Elaboración propia.

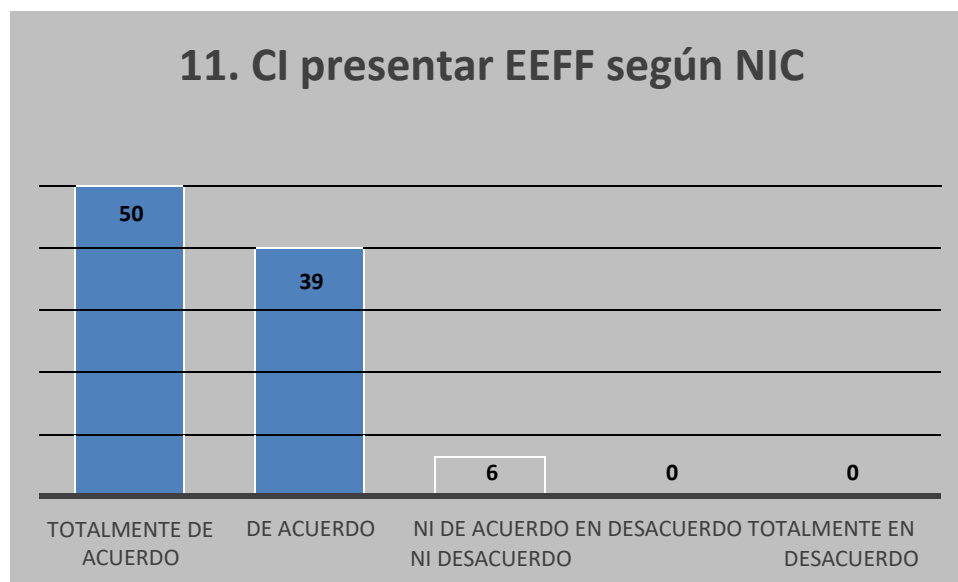


Figura 15 El sistema de control interno permite a Contabilidad presentar los Estados Financieros de la empresa según las Normas Internacionales de Contabilidad

.Fuente: Fuente propia.

4.1.12. Ítem 12 ¿Considera Usted que el sistema de control interno permite a Contabilidad presentar los Estados Financieros en forma oportuna a la Gerencia de la empresa?

El 55% de los representantes de las empresas encuestadas se encuentran en total acuerdo, el 41% sólo de acuerdo y 4% ni de acuerdo ni en desacuerdo, esto muestra una mayor tendencia e inclinación en reconocer que el Control Interno permite que al Área de Contabilidad emita información financiera en forma oportuna a la Gerencia, para que pueda analizar los estados financieros y tomar decisiones. Las respuestas a la pregunta en mención se muestran en la figura n° 16 y la tabla n° 13.

El control interno reclama al área de Contabilidad elaborar y presentar los estados financieros con oportunidad y pertinencia, la ausencia de controles acarrea el riesgo que la data financiera no sea presentada a la administración con la prontitud necesaria que coadyuve a la toma de decisiones.

Tabla 13

El sistema de control interno permite a Contabilidad presentar los Estados Financieros en forma oportuna a la Gerencia de la empresa.

CI EEFF oportunos	empresas	porcentaje
Totalmente de acuerdo	52	55%
De acuerdo	39	41%
Ni de acuerdo ni desacuerdo	4	4%
En desacuerdo	0	0
Totalmente en desacuerdo	0	0
TOTAL	95	100%

Fuente: Elaboración propia.

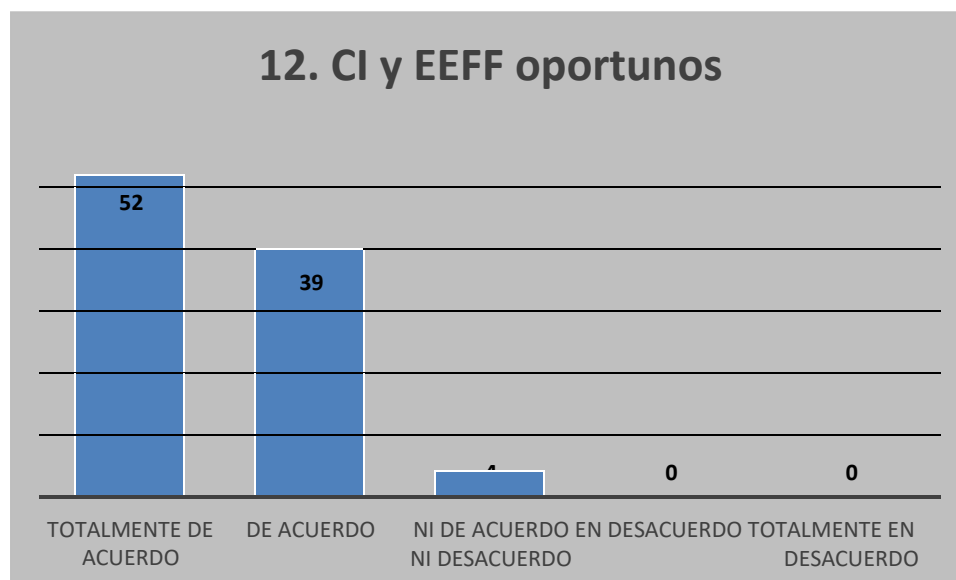


Figura 16 El sistema de control interno permite a Contabilidad presentar los Estados Financieros en forma oportuna a la Gerencia de la empresa

.Fuente: Fuente propia.

4.1.13. Ítem 13 ¿Considera Usted que el sistema de Control Interno permite a Contabilidad aplicar a los Estados Financieros indicadores económicos para que la Gerencia de la empresa tome decisiones en forma oportuna?

El 44% de los representantes de las empresas encuestadas se encuentran en total acuerdo, el 47% sólo de acuerdo y 9% ni de acuerdo ni en desacuerdo, esto muestra una mayor tendencia e inclinación en reconocer que el Control Interno permite que al Área de Contabilidad aplique a la información financiera los ratios económicos para entregar esta análisis financieros en forma oportuna a la Gerencia para la toma de decisiones. Las respuestas a la pregunta en mención se muestran en la figura n° 17 y la tabla n° 14.

El control interno demanda al área de Contabilidad presentar informes financieros con l debido análisis por ratios económicos, la ausencia de

controles conduce a que los estados financieros presentados por Contabilidad no se acompañen del análisis financiero tan importante y necesario para la Gestión de la compañía.

Tabla 14

El sistema de control interno permite a Contabilidad aplicar a los Estados Financieros indicadores económicos para que la Gerencia de la empresa tome decisiones en forma oportuna

CI aplicar ratios a EEFF	empresas	porcentaje
Totalmente de acuerdo	42	44%
De acuerdo	45	47%
Ni de acuerdo ni desacuerdo	8	9%
En desacuerdo	0	0
Totalmente en desacuerdo	0	0
TOTAL	95	100%

Fuente: Elaboración propia.

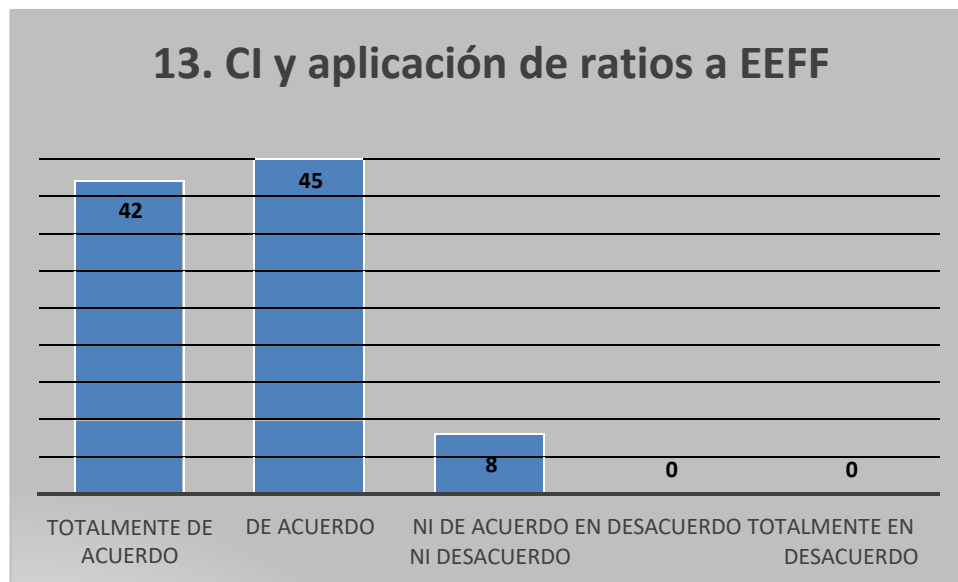


Figura 17 El sistema de control interno permite a Contabilidad aplicar a los Estados Financieros indicadores económicos para que la Gerencia de la empresa tome decisiones en forma oportuna.

Fuente: Fuente propia.

4.1.14. Ítem 14 ¿Considera Usted que el sistema de control interno permite a los colaboradores de la empresa ser responsables de los activos bajo su custodia?

El 54% de los representantes de las empresas encuestadas se encuentran en total acuerdo y el 46% sólo de acuerdo, esto muestra una mayor tendencia e inclinación en reconocer que el Control Interno permite que los trabajadores de la empresa con activos bajo su responsabilidad, ellos actúen con mayor responsabilidad. Las respuestas a la pregunta en mención se muestran en la figura n° 18 y la tabla n° 15.

Un sistema de control interno orienta a los trabajadores de la compañía a asumir su responsabilidad sobre los bienes que mantienen bajo su custodia, la ausencia de dicho control presenta el riesgo que el trabajador observa la falta de ellos y pueda abusar de la confianza recibida.

Tabla 15

El sistema de control interno permite a los colaboradores de la empresa ser responsables de los activos bajo su custodia

CI colaboradores responsables activos	empresas	porcentaje
Totalmente de acuerdo	51	54%
De acuerdo	44	46%
Ni de acuerdo ni desacuerdo	0	0
En desacuerdo	0	0
Totalmente en desacuerdo	0	0
TOTAL	95	100%

Fuente: Elaboración propia.

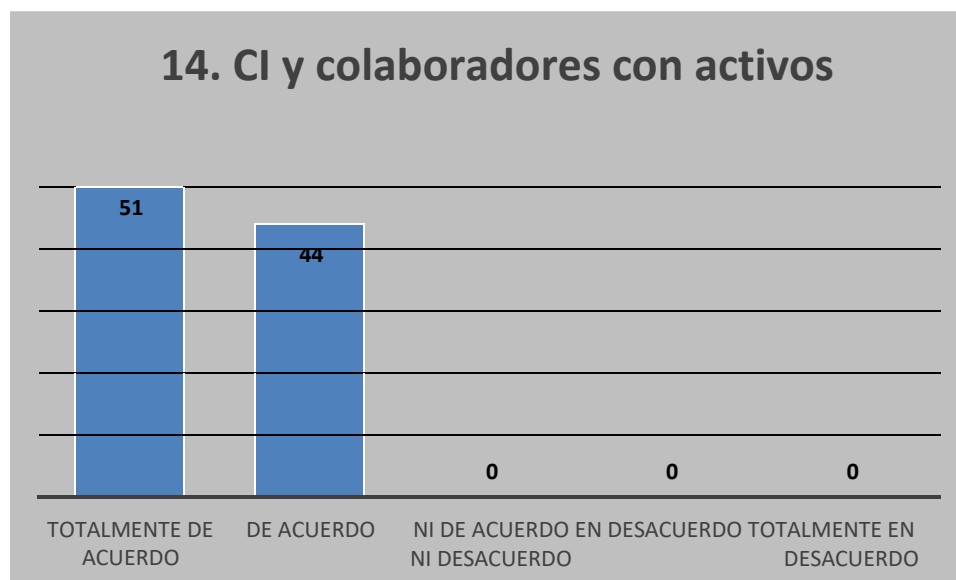


Figura 18 El sistema de control interno permite a los colaboradores de la empresa ser responsables de los activos bajo su custodia.

Fuente: Fuente propia.

4.1.15. Ítem 15 ¿Considera Usted que el sistema de control interno exige la realización de arqueos y conciliaciones sobre el activo dinero de la empresa?

El 55% de los representantes de las empresas encuestadas se encuentran en total acuerdo y el 45% sólo de acuerdo, esto muestra una mayor tendencia e inclinación en reconocer que el Control Interno exige que se realicen arqueos a las diferentes cajas de la empresa, además de realizarse las conciliaciones entre el libro bancos y el extracto bancario. Las respuestas a la pregunta en mención se muestran en la figura n° 19 y la tabla n° 16.

Un sistema de control interno requiere a los trabajadores contables de la compañía observar la actuación de arqueos de caja cotidianos y en sorpresa y conciliaciones sobre el libro bancos, la ausencia del control permitiría el riesgo de ausencia de arqueos y conciliaciones, en caso de realizarse como asegurarnos de la calidad de los mismos.

Tabla 16

El sistema de control interno permite a los colaboradores de la empresa ser responsables de los activos bajo su custodia

CI exige arquez conciliaciones	empresas	porcentaje
Totalmente de acuerdo	52	55%
De acuerdo	43	45%
Ni de acuerdo ni desacuerdo	0	0
En desacuerdo	0	0
Totalmente en desacuerdo	0	0
TOTAL	95	100%

Fuente: Elaboración propia.

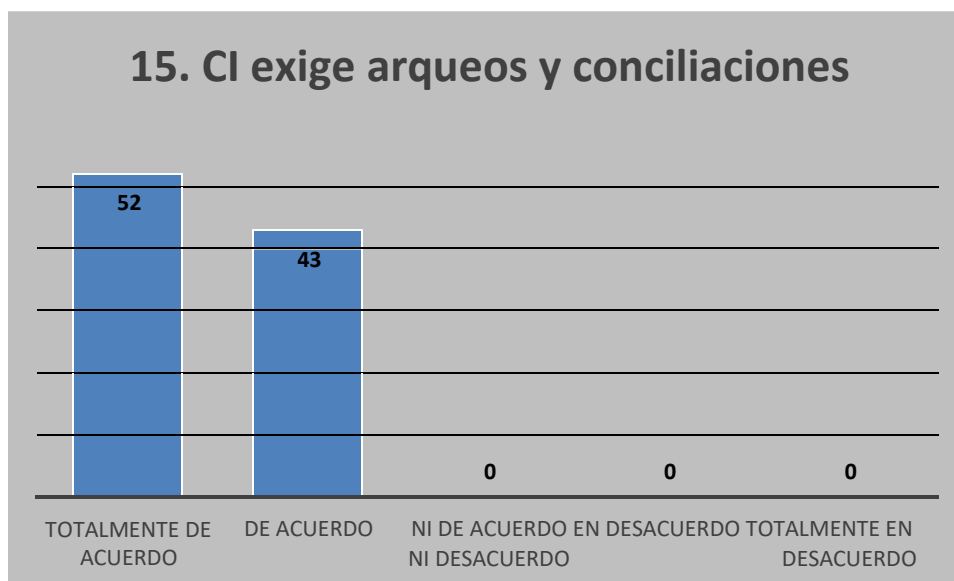


Figura 19 El sistema de control interno permite a los colaboradores de la empresa ser responsables de los activos bajo su custodia.

Fuente: Fuente propia.

4.1.16. Ítem 16 ¿Considera Usted que el sistema de control interno exige el control adecuado sobre el activo cuentas por cobrar de la empresa?

El 55% de los representantes de las empresas encuestadas se encuentran en total acuerdo y el 45% sólo de acuerdo, esto muestra una mayor tendencia e inclinación en reconocer que el Control Interno exige mayores controles sobre las cuentas por cobrar a los clientes, conformadas por derechos como facturas y letras. Las respuestas a la pregunta en mención se muestran en la figura n° 20 y la tabla n° 17.

Un sistema de control interno requiere a los trabajadores contables de la compañía revisar las cuentas de clientes para evitar errores involuntarios o manejo inadecuado de la cartera de la empresa, en cuanto a las facturas por cobrar.

Tabla 17

El sistema de control interno exige el control adecuado sobre el activo cuentas por cobrar de la empresa

CI exige control CxC	empresas	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	52	55%
De acuerdo	43	45%
Ni de acuerdo ni desacuerdo	0	0
En desacuerdo	0	0
Totalmente en desacuerdo	0	0
TOTAL	95	100%

Fuente: Elaboración propia.

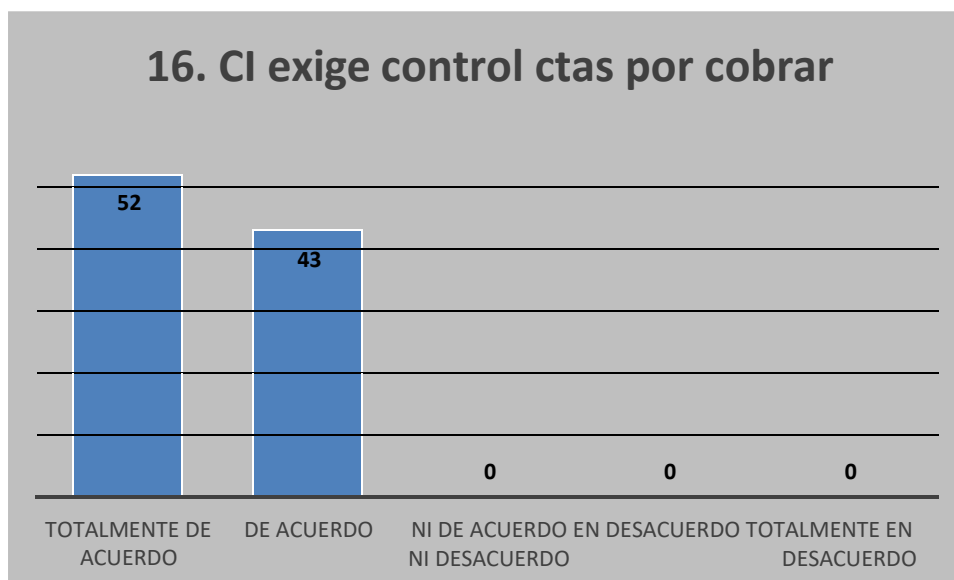


Figura 20 El sistema de control interno exige el control adecuado sobre el activo cuentas por cobrar de la empresa.

Fuente: Fuente propia.

4.1.17. Ítem 17 ¿Considera que el sistema de control interno exige la realización de inventarios y uso de kardex actualizado sobre el activo mercaderías de la empresa?

El 64% de los representantes de las empresas encuestadas se encuentran en total acuerdo y el 36% sólo de acuerdo, esto muestra una mayor tendencia e inclinación en reconocer que el Control Interno exige que se realicen inventarios a los almacenes donde se guardan las mercaderías, además de utilizar el registro de las entradas y salidas de las existencias del almacén. Las respuestas a la pregunta en mención se muestran en la figura n° 21 y la tabla n° 18.

Un sistema de control interno requiere a los trabajadores contables de la compañía realizar los inventarios de fin de año, además de algunos inventarios de algunas existencias en cualquier momento de año para evitar faltantes o sobrantes, en caso se dieran analizar las causas.

Tabla 18

El sistema de control interno exige la realización de inventarios y uso de kardex actualizado sobre el activo mercaderías de la empresa

CI exige inventarios y kardex	empresas	porcentaje
Totalmente de acuerdo	61	64%
De acuerdo	34	36%
Ni de acuerdo ni desacuerdo	0	0
En desacuerdo	0	0
Totalmente en desacuerdo	0	0
TOTAL	95	100%

Fuente: Elaboración propia.

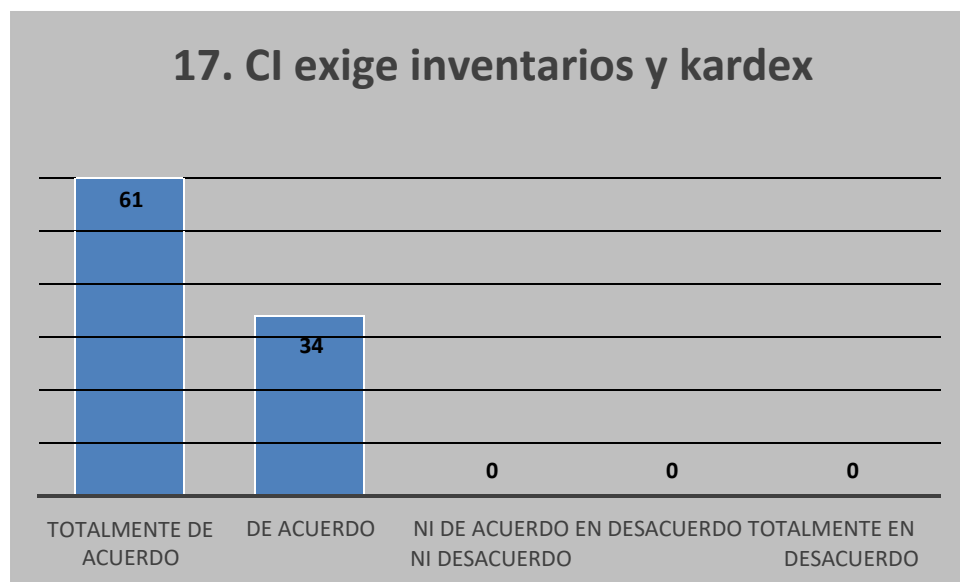


Figura 21 El sistema de control interno exige la realización de inventarios y uso de kardex actualizado sobre el activo mercaderías de la empresa.

Fuente: Fuente propia.

4.1.18. Ítem 18 ¿Considera Usted que el sistema de control interno exige la realización de inventarios y control de tenencia sobre el activo inmuebles, maquinarias, equipos e intangibles de la empresa?

El 62% de los representantes de las empresas encuestadas se encuentran en total acuerdo y el 38% sólo de acuerdo, esto muestra una mayor tendencia

e inclinación en reconocer que el Control Interno exige que se realicen inventarios de los diversos activos fijos que tiene la empresa, además de supervisar quienes tienen dichos activos y que condiciones. Por otro lado reconocer los intangibles de la empresa. Las respuestas a la pregunta en mención se muestran en la figura n° 22 y la tabla n° 19.

Un sistema de control interno requiere a los trabajadores de contabilidad de la compañía efectuar los inventarios de inmuebles, maquinaria y equipo de fin de año, además de supervisar en forma permanente las personas con la tenencia de estos activos, para evitar faltantes o daños a los activos de la empresa.

Tabla 19

El sistema de control interno exige la realización de inventarios y control de tenencia sobre el activo inmuebles, maquinarias, equipos e intangibles de la empresa

CI exige inventarios IME	empresas	porcentaje
Totalmente de acuerdo	59	62%
De acuerdo	36	38%
Ni de acuerdo ni desacuerdo	0	0
En desacuerdo	0	0
Totalmente en desacuerdo	0	0
TOTAL	95	100%

Fuente: Elaboración propia.

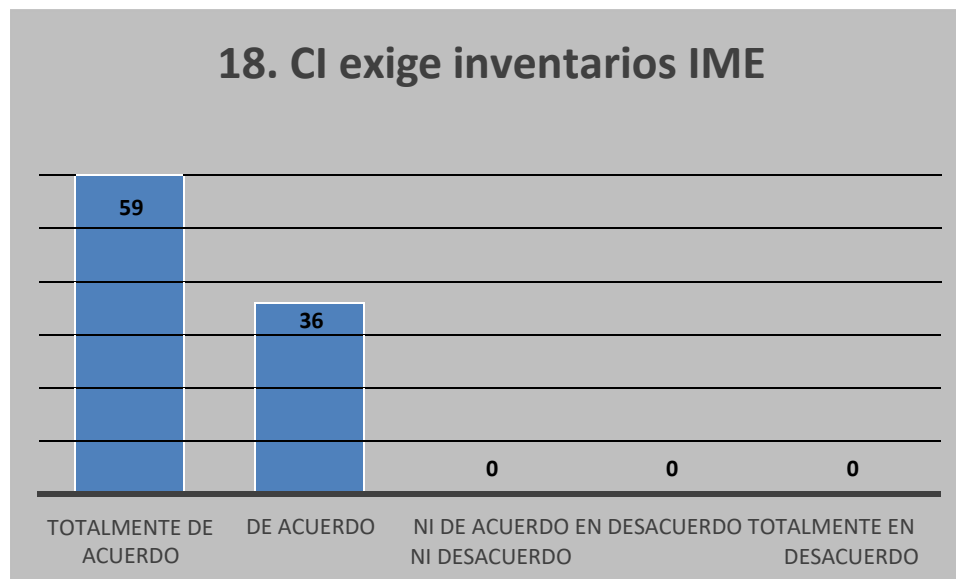


Figura 22 El sistema de control interno exige la realización de inventarios y control de tenencia sobre el activo inmuebles, maquinarias, equipos e intangibles de la empresa.

Fuente: Fuente propia.

4.1.19. Ítem 19 ¿Considera Usted que el sistema de control interno evita que los colaboradores de la empresa participen de actividades como robos, mal uso, préstamo, desecho y/o venta de activos sin autorización de la Gerencia?

El 66% de los representantes de las empresas encuestadas se encuentran en total acuerdo y el 34% sólo de acuerdo, esto muestra una mayor tendencia e inclinación en reconocer que el Control Interno impide que los trabajadores de la empresa estén participando en actividades ilícitas en contra de la empresa y los activos de la entidad económica. Las respuestas a la pregunta en mención se muestran en la figura n° 23 y la tabla n° 20.

Tabla 20

El sistema de control interno evita que los colaboradores de la empresa participen de actividades como robos, mal uso, préstamo, desecho y/o venta de activos sin autorización de la Gerencia

CI evita robos y mal uso	empresas	porcentaje
Totalmente de acuerdo	61	66%
De acuerdo	32	34%
Ni de acuerdo ni desacuerdo	0	0
En desacuerdo	0	0
Totalmente en desacuerdo	0	0
TOTAL	93	100%

Fuente: Elaboración propia.

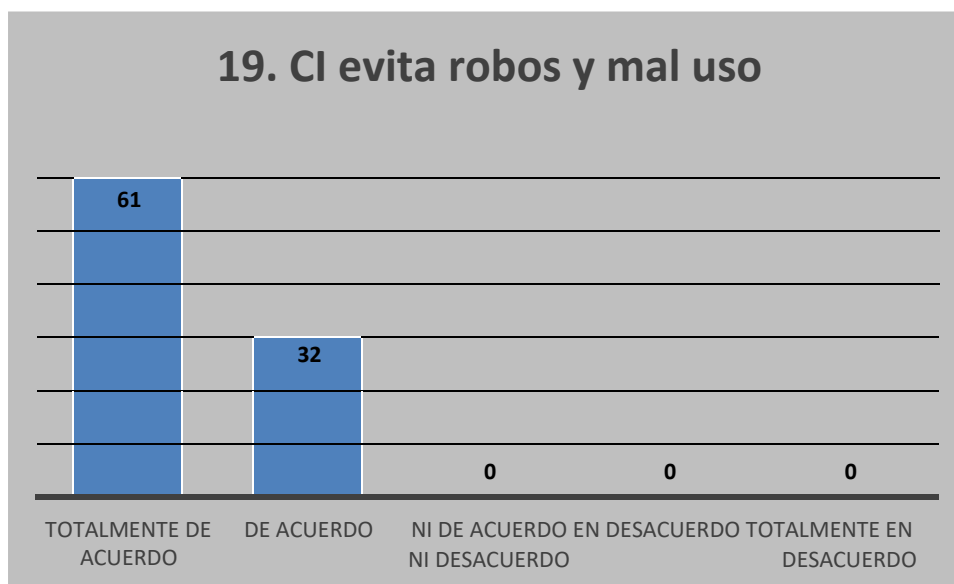


Figura 23 El sistema de control interno evita que los colaboradores de la empresa participen de actividades como robos, mal uso, préstamo, desecho y/o venta de activos sin autorización de la Gerencia.

Fuente: Fuente propia.

4.1.20. Ítem 20 ¿Considera Usted que el sistema de control interno influye en la efectividad de los sistemas de contabilidad de la empresa?

El 61% de los representantes de las empresas encuestadas se encuentran en total acuerdo y el 39% sólo de acuerdo, esto muestra una mayor tendencia e inclinación en reconocer que el Control Interno influye en la efectividad y eficacia de los sistemas de manejo de la información contable, si el Área de Contabilidad recibe la información en forma oportuna reflejada en los documentos, tiene conocimientos de las operaciones, reconoce correctamente las cuentas contables y registra en los libros contables debidos, por lo tanto, redundará en una mayor efectividad de los sistemas contables de la empresa. Las respuestas a la pregunta en mención se muestran en la figura n° 24 y la tabla n° 21.

Tabla 21

El sistema de control interno influye en la efectividad de los sistemas de contabilidad de la empresa

CI mejora sistemas contables	empresas	porcentaje
Totalmente de acuerdo	58	61%
De acuerdo	37	39%
Ni de acuerdo ni desacuerdo	0	0
En desacuerdo	0	0
Totalmente en desacuerdo	0	0
TOTAL	95	100%

Fuente: Elaboración propia.

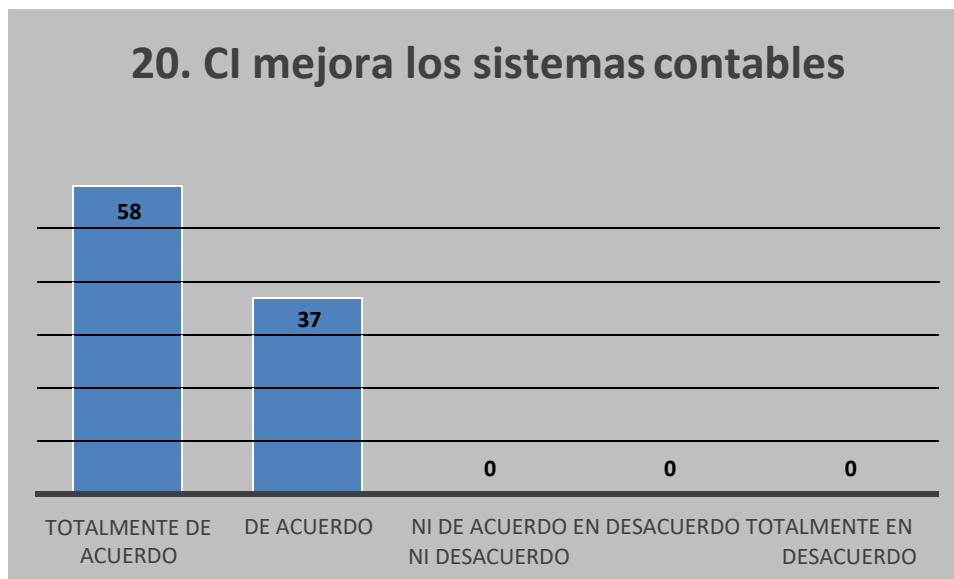


Figura 24 El sistema de control interno influye en la efectividad de los sistemas de contabilidad de la empresa.

Fuente: Fuente propia.

4.1.21. Ítem 21 ¿Considera Usted que el sistema de control interno influye en una mayor rentabilidad de la empresa?

El 65% de los representantes de las empresas encuestadas se encuentran en total acuerdo y el 35% sólo de acuerdo, esto muestra una mayor tendencia e inclinación en reconocer que el Control Interno influye en una mayor rentabilidad de la empresa, porque si se presentan los estados financieros según las normas internacionales y se realizan sobre ellos los indicadores financieros, la empresa podrá tomar decisiones más acertadas posibilitando una mayor rentabilidad. Las respuestas a la pregunta en mención se muestran en la figura n° 25 y la tabla n° 22.

Tabla 22

El sistema de control interno influye en una mayor rentabilidad de la empresa

CI mejora rentabilidad	empresas	porcentaje
Totalmente de acuerdo	62	65%
De acuerdo	33	35%
Ni de acuerdo ni desacuerdo	0	0
En desacuerdo	0	0
Totalmente en desacuerdo	0	0
TOTAL	95	100%

Fuente: Elaboración propia.

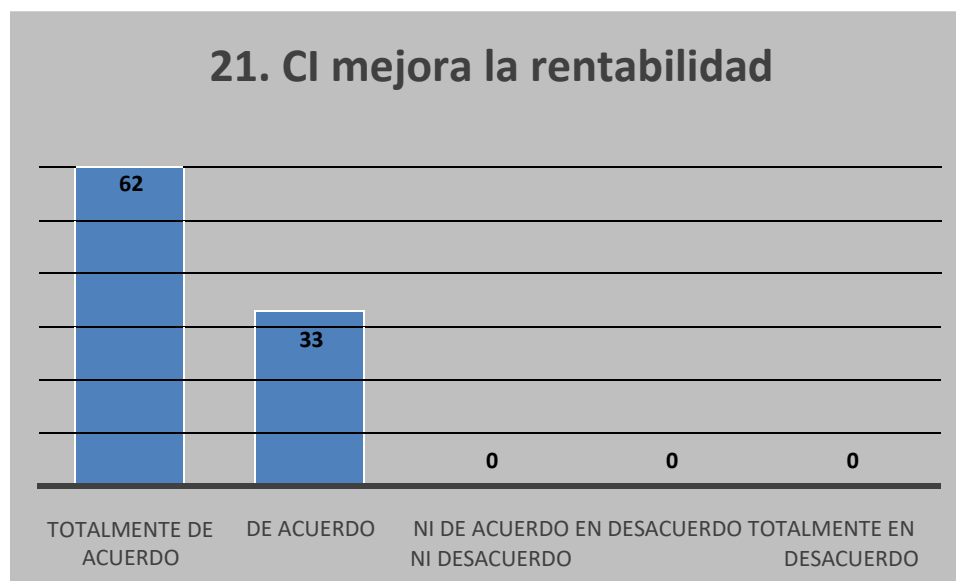


Figura 25 El sistema de control interno influye en la efectividad de los sistemas de contabilidad de la empresa.

Fuente: Fuente propia.

4.1.22. Ítem 22 ¿Considera Usted que el sistema de control interno incide en los indicadores ROE y ROA de la empresa?

El 61% de los representantes de las empresas encuestadas se encuentran en total acuerdo y el 39% sólo de acuerdo, esto muestra una mayor tendencia e inclinación

en reconocer que el Control Interno incide sobre los indicadores de la rentabilidad financiera ROE que es la medida como la empresa invierte fondos para generar ingresos, y la rentabilidad económica ROA que mide el rendimiento obtenido de la empresa por cada unidad monetaria invertida en su actividad. Las respuestas a la pregunta en mención se muestran en la figura n° 26 y la tabla n° 23.

Tabla 23

El sistema de control incide en los indicadores ROE y ROA de la empresa

CI mejora indicadores ROE y ROA	empresas	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	58	61
De acuerdo	37	39
Ni de acuerdo ni desacuerdo	0	0
En desacuerdo	0	0
Totalmente en desacuerdo	0	0
TOTAL	95	100%

Fuente: Elaboración propia.

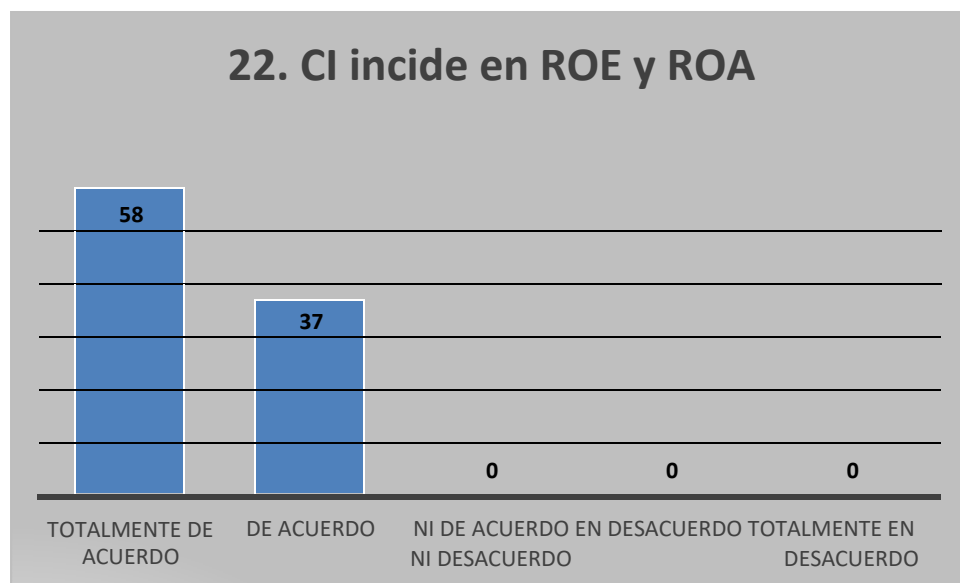


Figura 26 El sistema de control incide en los indicadores ROE y ROA de la empresa.

Fuente: Fuente propia.

4.1.23. Ítem 23 ¿Considera Usted que el sistema de control interno incide en el rendimiento sobre ventas de la empresa?

El 63% de los representantes de las empresas encuestadas se encuentran en total acuerdo y el 37% sólo de acuerdo, esto muestra una mayor tendencia e inclinación en reconocer que el Control Interno incide en el indicador económico del rendimiento sobre las ventas que mide la eficiencia que alcanza una empresa durante sus operaciones y coadyuva a la mejor toma de decisiones. Las respuestas a la pregunta en mención se muestran en la figura n° 27 y la tabla n° 24.

Tabla 24

El sistema de control incide en el rendimiento sobre ventas de la empresa

CI mejora Rendimiento sobre Ventas	empresas	porcentaje
Totalmente de acuerdo	60	63
De acuerdo	35	37
Ni de acuerdo ni desacuerdo	0	0
En desacuerdo	0	0
Totalmente en desacuerdo	0	0
TOTAL	95	100%

Fuente: Elaboración propia.

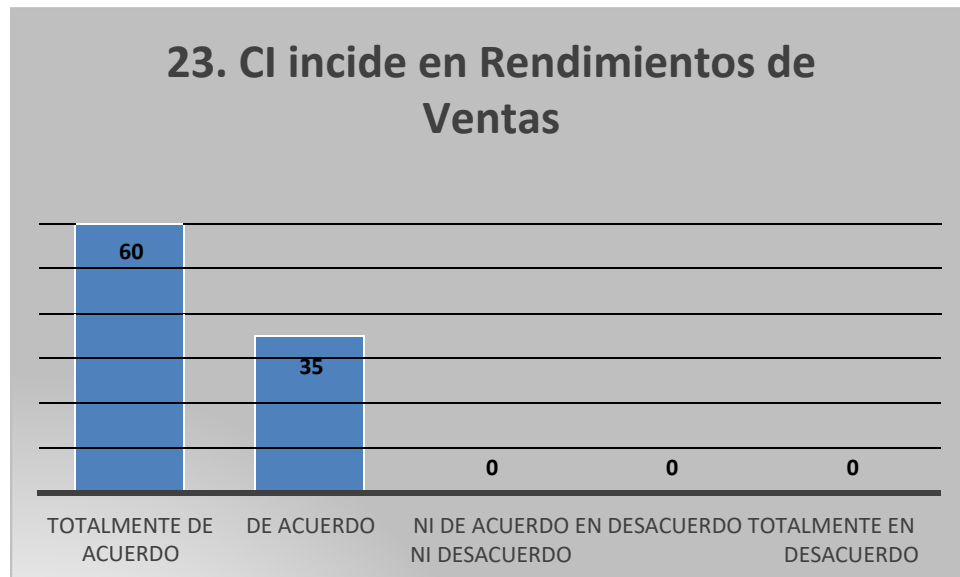


Figura 27 El sistema de control incide en el rendimiento sobre ventas de la empresa.

Fuente: Fuente propia.

42. Contrastación de las hipótesis secundarias

De acuerdo con los resultados obtenidos en la encuesta a las empresas que brindan servicios de acondicionamiento podemos decir que a la primera hipótesis secundaria: los sistemas de control interno inciden en la salvaguarda de los activos de las empresas dedicadas a la instalación de aire acondicionado. En conclusión, podemos demostrar por las preguntas número 14, número 15, número 16, número 17, número 18 y número 19 formuladas a las empresas. Además, se corroboran por lo siguiente:

- a) En la pregunta número 14 el 100% de los responsables de la empresas encuestadas sostienen estar acordes en que los sistemas de control interno permiten que los colaboradores de la empresa sean responsables de los activos bajo su custodia.
- b) En la pregunta número 15 el 100% de los administradores de las empresas encuestadas responden estar acordes en que los sistemas de control interno exigen la realización de arqueos y conciliaciones sobre el activo dinero de la empresa.
- c) En la pregunta 16 el 100% de los encuestados están de acuerdo que los sistemas de control interno exigen el control de las cuentas por cobrar.
- d) En la pregunta 17 el 100% de los entrevistados responden estar de acuerdo que los sistemas de control interno exigen la toma de inventarios y uso de kardex para las mercaderías.
- e) En la pregunta 18 el 100% de los encuestados manifiestan estar de acuerdo que los sistemas de control interno exigen la toma de inventarios y control de tenencia de inmuebles, maquinarias, equipos e intangibles.
- f) En la pregunta 19 el 100% de los entrevistados expresan estar de acuerdo que los sistemas de control interno evitan que los colaboradores participen de robos, mal uso, préstamo, desecho y/o venta de activos sin autorización de la Gerencia.

Por lo tanto, los resultados determinan que la hipótesis secundaria está probada. En ese sentido, se sugiere a las pequeñas empresas dedicadas al servicio de aire acondicionado implementen el sistema de control según las normas de COSO, de esta forma podrán resguardar mejor los activos.

Según con los resultados obtenidos en la encuesta a las empresas que brindan servicios de acondicionamiento podemos decir que a la primera hipótesis secundaria: los sistemas de control interno influyen en la rentabilidad de las empresas dedicadas a la instalación de aire acondicionado. En conclusión, podemos demostrar por las preguntas número 21, número 22, y número 23 formuladas a las empresas. Además, se corroboran por lo siguiente:

- a) En la pregunta número 21 el 100% de los responsables de la empresas encuestadas sostienen estar acordes en que los sistemas de control interno influyen en una mayor rentabilidad de la empresa.
- b) En la pregunta número 22 el 100% de los administradores de las empresas encuestadas responden estar acordes en que los sistemas de control interno inciden en los indicadores ROE y ROA de la empresa.
- c) En la pregunta 23 el 100% de los encuestados están de acuerdo que los sistemas de control interno inciden en el rendimiento sobre ventas de la empresa.

Por lo tanto, los resultados determinan que la hipótesis secundaria está probada. En ese sentido, se sugiere a las pequeñas empresas dedicadas al servicio de aire acondicionado implementen el sistema de control según las normas de COSO, de esta forma podrán tener indicadores económicos de mayor relevancia y arrojando mayores rentabilidades.

43. Prueba de hipótesis

Para la prueba de hipótesis se usó la Prueba Ji Cuadrada ya que los datos para el análisis están distribuidos en frecuencias. La Prueba Ji Cuadrada corregida por YATES, es más adecuada para esta investigación en razón que más del 20% de las celdas de cada una de las tablas contienen celdas con frecuencias esperadas menores a 5. Por otro lado, cuando H_0 es verdadera, X^2 sigue una distribución aproximada de ji-cuadrada con $(2-1)(2-1) = 1$ grado de libertad. Al utilizar ji-cuadrada corregida por YATES, las celdas de las tablas se combinan, formando posteriormente una tabla 2x2. Es decir, 2 filas y 2 columnas.

Hipótesis Principal:

H_0 : El sistema de control interno no incrementa la efectividad de los sistemas de contabilidad de la empresa BONAIRE SAC, dedicada a la instalación de aire acondicionado.

H_1 : El sistema de control interno incrementa la efectividad de los sistemas de contabilidad de la empresa BONAIRE SAC, dedicada a la instalación de aire acondicionado.

Como se muestra a continuación en la tabla n° 25 donde se realiza la contingencia entre las variables sistemas de control interno y sistemas contables de la hipótesis principal.

Tabla 25

Tabla de contingencia de las variables de la hipótesis principal

Existe un adecuado sistema de control interno	Efectividad de los sistemas contables			Total
	Si	No	No sabe	
Si	6	10	0	16
No	17	4	0	21
No sabe	0	0	0	0
Total	23	14	0	37

Fuente: Elaboración propia.

Para probar la hipótesis planteada seguiremos el siguiente procedimiento:

1. Suposiciones: la muestra es una muestra simple aleatoria.
2. Estadística de prueba según se muestra en la figura n° 28:

$$X^2 = \frac{(|AD - BC| - \frac{n}{2})^2 n}{(A + B)(C + D)(A + C)(B + D)}$$

Figura 28 La prueba estadística de la hipótesis principal.

Fuente: Fuente propia.

3. Distribución de la estadística de prueba: cuando H_0 es verdadera, X^2 sigue una distribución aproximada de ji-cuadrada con $(2-1)(2-1) = 1$ grado de libertad y un nivel de significación de 0.05
4. Regla de decisión: rechazar la hipótesis nula H_0 si el valor calculado de X^2 es mayor o igual a 3.940
5. Cálculo de la estadística de prueba, al aplica la fórmula según se puede ver en la figura n° 29:

$$X^2 = \frac{|(6+4) - 10+17|}{(6+4)(17+4)} \cdot \frac{37}{(6+17)(10+4)} = 8.8950\dots$$

Figura 29 El cálculo de la prueba estadística de la hipótesis principal.

Fuente: Fuente propia.

6. Decisión estadística: dado que 8.90 e mayor que 3.940
7. Conclusión: se rechaza H_0 , por lo tanto, el sistema de control interno no incrementa la efectividad de los sistemas de contabilidad de la empresa BONAIRE SAC, dedicada a la instalación de aire acondicionado.

Hipótesis Específica 1:

H_0 : El sistema de control interno no incide en la salvaguarda de los activos de la empresa BONAIRE SAC, dedicada a la instalación de aire acondicionado.

H_1 : El sistema de control interno incide en la salvaguarda de los activos de la empresa BONAIRE SAC, dedicada a la instalación de aire acondicionado.

Como se muestra a continuación en la tabla n° 26 donde se realiza la contingencia entre las variables de los sistemas de control interno y salvaguarda de los activos de la empresa de la primera hipótesis específica.

Tabla 26

Tabla de contingencia de las variables de la hipótesis específica 1

Existe un adecuado sistema de control interno	Salvaguarda de los activos			Total
	Si	No	No sabe	
Si	3	10	0	13
No	15	7	0	22
No sabe	0	0	0	0
Total	18	17	0	35

Fuente: Elaboración propia.

Para probar la hipótesis planteada seguiremos el siguiente procedimiento:

1. Suposiciones: la muestra es una muestra simple aleatoria.
2. Estadística de prueba según la figura n° 30:

$$X^2 = \frac{(|AD - BC| - \frac{n}{2})^2 n}{(A + B)(C + D)(A + C)(B + D)}$$

Figura 30 La prueba estadística de la hipótesis específica 1.

Fuente: Fuente propia.

3. Distribución de la estadística de prueba: cuando H_0 es verdadera, X^2 sigue una distribución aproximada de ji-cuadrada con $(2-1)(2-1) = 1$ grado de libertad y un nivel de significación de 0.05
4. Regla de decisión: rechazar la hipótesis nula H_0 si el valor calculado de X^2 es mayor o igual a 3.940
5. Cálculo de la estadística de prueba, al aplica la fórmula como se muestra en la figura n° 31:

$$X^2 = \frac{|(3+7) - 10+15|}{(3+10)(15+7)} \frac{35^2}{(3+15)(10+7)} = 4.97199\dots$$

Figura 31 El cálculo de la prueba estadística de la hipótesis específica 1.

Fuente: Fuente propia.

6. Decisión estadística: dado que 4.97 e mayor que 3.940
7. Conclusión: se rechaza H_0 , por lo tanto, el sistema de control interno incide en la salvaguarda de los activos de la empresa BONAIRE SAC, dedicada a la instalación de aire acondicionado.

Hipótesis Específica 2:

H_0 : El sistema de control interno no influye en la rentabilidad de la empresa BONAIRE SAC, dedicada a la instalación de aire acondicionado.

H_1 : El sistema de control interno influye en la rentabilidad de la empresa BONAIRE SAC, dedicada a la instalación de aire acondicionado

Como se muestra a continuación en la tabla n° 27 donde se realiza la contingencia entre las variables del sistema de control interno y rentabilidad de la empresa de la segunda hipótesis específica.

Tabla 27

Tabla de contingencia de las variables de la hipótesis específica 2

Existe un adecuado sistema de control interno	Rentabilidad de la empresa			Total
	Si	No	No sabe	
Si	15	13	0	28
No	0	4	0	4
No sabe	0	0	0	0
Total	15	17	0	32

Fuente: Elaboración propia.

Para probar la hipótesis planteada seguiremos el siguiente procedimiento:

8. Suposiciones: la muestra es una muestra simple aleatoria.
9. Estadística de prueba según se muestra en la figura n° 32:

$$X^2 = \frac{(|AD - BC| - \frac{n}{2})^2 n}{(A + B)(C + D)(A + C)(B + D)}$$

Figura 32 La prueba estadística de la hipótesis específica 2.

Fuente: Fuente propia.

10. Distribución de la estadística de prueba: cuando H_0 es verdadera, X^2 sigue una distribución aproximada de ji-cuadrada con $(2-1)(2-1) = 1$ grado de libertad y un nivel de significación de 0.05
11. Regla de decisión: rechazar la hipótesis nula H_0 si el valor calculado de X^2 es mayor o igual a 3.940
12. Cálculo de la estadística de prueba, al aplica la fórmula tenemos como se muestra en la figura n° 33:

$$X^2 = \frac{|15-4-13+0| \sqrt{32}}{(15+13)(0+4)(15+0)(13+4)} = 4.32768\dots$$

Figura 33 El cálculo de a prueba estadística de la hipótesis específica 2.

Fuente: Fuente propia.

13. Decisión estadística: dado que 4.97 e mayor que 3.940
14. Conclusión: se rechaza H_0 , por lo tanto, el sistema de control interno incide en la salvaguarda de los activos de la empresa BONAIRE SAC, dedicada a la instalación de aire acondicionado.

CAPITULO V

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

5.1. Contrastación de los resultados del trabajo de campo con los referentes bibliográficos de las bases teóricas

Nuestra investigación coincide con Vizcarra *et al* (16) y la Federación de Contadores de Lima (21); que nos orienta que los sistemas de control interno se deben implementar para controlar los activos de la empresa de una forma más adecuada, en ese sentido nuestro estudio sobre las empresas que brindan servicio de aire acondicionado arrojaron que sus representantes están de acuerdo que los sistemas de control interno muestran una tremenda efectividad de controlar los activos de la compañía como los dineros, la cartera, las existencias, los activo fijos e intangibles; generando ambiente de confianza en las

pequeñas empresas del rubro citado, que en la gran mayoría carecen del control interno.

Esta investigación armoniza tremendamente con el informe COSO *et al* (2) y Coopers & Lybrand (20) cuando nos indican que los sistemas de control interno brindan efectividad a los sistemas contables, en la aplicación de nuestra encuesta a los empresarios de aire acondicionado, nos indican estar de acuerdo, que el control interno influye tremendamente en la forma como el área de contabilidad:

- Conocer la información de las operaciones comerciales.
- Conocer las transacciones desde el momento que inician.
- Reconocer los documentos de las transacciones.
- Reconocer las operaciones en las correspondientes cuentas del plan contable.
- Registrar las operaciones en los correspondientes libros de contabilidad.
- Presentar los Estados Financieros según las Normas Internacionales de Contabilidad.
- Presentar los Estados Financieros en forma oportuna a la Gerencia.
- Aplicar a los Estados Financieros indicadores económicos para que la Gerencia tome decisiones en forma oportuna.

Según García (22) coincide con nuestra investigación cuando hemos encontrado que los sistemas de control interno favorecen la presentación de la información financiera, como el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Flujos de Efectivo y Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, que debe estar acorde a las Normas Internacionales de Información Financiera, los cuales deben ser entregados de manera oportuna para que la Gerencia pueda tomar decisiones más acertadas. En ese mismo sentido Hidalgo

(25) revela que los estados financieros deben prepararse con concordancia con las normas internacionales, cuando se cuenta con un sistema de control interno se posibilita que la información financiera revista de calidad gracias a las exigencias internacionales, para nuestra averiguación los representantes de las empresas coinciden que el control interno los favorece presentar la información financiera según los requerimientos mencionados.

El Instituto de Auditores Internos de España (23) y el Instituto de Auditores Internos del Perú (24) coinciden con nuestro estudio cuando incidimos que el sistema de control interno favorece el control de los activos tanto tangibles como intangibles de la compañía, porque una buena salvaguarda de estos bienes permitiría aumentar los ingresos y evitar fugas o disminuciones de la utilidad. En lo tratado Santillana (26) refiere que los sistemas de contabilidad potencian la salvaguarda de los activos de la empresa, en ese sentido nuestra exploración arroja resultados muy similares con relación a la protección de los bienes materiales e inmateriales del ente económico.

Maldonado (27) manifiesta que los sistemas de control deberán promover la elaboración y presentación de estados financieros acordes a las normas contables internacionales, para revestirlos de calidad y sea una herramienta muy útil a la sociedad comercial para el proceso de toma de decisiones de los gestores de la misma; por lo tanto, coinciden con las indagaciones resultantes de nuestra exploración científica de las empresas de aire acondicionado.

Mantilla (28) revela el sentido de los sistemas de control aseguran que las operaciones y transacciones comerciales deben estar reflejadas en los registros contables y en el plan de codificación de cuentas pertinente, para asegurar un correcto control de los registros

elaborados por Contabilidad; esta investigación que hemos abordado sobre el control interno de las compañías de aire acondicionado, se encuentran en concordancia con los conceptos del libro mencionado. Al mismo tiempo concordamos que el sistema de control interno con la implementación de sus procesos redundara en la rentabilidad de la firma, al tener todos los activos, registros contables, información financiera, entre otros; esto desemboca en aumentar la rentabilidad de la compañía, porque se evitarían: pérdidas de bienes, confusión en los registros, etc.

Para Perdomo (29) la importancia del control interno reside que tienen todas las operaciones, documentación de las operaciones mercantiles de la firma, controladas, organizadas y alerta de imprevistos, con lo cual se asegura información financiera de calidad y en forma oportuna para que la Gerencia tome decisiones más acertadas gracias a una información oportuna; nuestro estudio abordó a resultados muy similares que permiten elevar la rentabilidad de las empresas de aire acondicionado.

5.2. Contratación de la hipótesis general en base a la prueba de hipótesis

En relación con los resultados obtenidos en la encuesta a las empresas que brindan servicios de acondicionamiento podemos decir que a la primera hipótesis principal: los sistemas de control interno incrementan la efectividad de los sistemas de contabilidad de las empresas dedicadas a la instalación de aire acondicionado. En conclusión, podemos demostrar por las preguntas número 6, número 7, número 8, número 9, número 10, número 11, número 12 y número 13 formuladas a las empresas. Además, se corroboran por lo siguiente:

- a) En la pregunta número 6 el 100% de los responsables de las empresas encuestadas sostienen estar acordes en que los sistemas de control interno permiten al Área de Contabilidad conocer la información de las operaciones comerciales de la empresa.
- b) En la pregunta número 7 el 100% de los administradores de las empresas encuestadas responden estar acordes en que los sistemas de control interno permiten al Área de Contabilidad conocer las transacciones de la empresa al momento que se inician.
- c) En la pregunta número 8 el 100% de los administradores de las empresas encuestadas responden estar acordes en que los sistemas de control interno permiten al Área de Contabilidad reconocer las transacciones de la empresa.
- d) En la pregunta número 9 el 100% de los administradores de las empresas encuestadas responden estar acordes en que los sistemas de control interno permiten al Área de Contabilidad reconocer las operaciones de la empresa en las cuentas del plan contable.
- e) En la pregunta número 10 el 96% de los administradores de las empresas encuestadas responden estar acordes en que los sistemas de control interno permiten al Área de Contabilidad registrar las operaciones de la empresa en los correspondientes libros contables.
- f) En la pregunta número 11 el 94% de los administradores de las empresas encuestadas responden estar acordes en que los sistemas de control interno permiten al Área de Contabilidad presentar los estados financieros de la empresa según las normas internacionales.
- g) En la pregunta número 12 el 96% de los administradores de las empresas encuestadas responden estar acordes en que los sistemas de control interno permiten al Área de Contabilidad presentar los estados financieros en forma oportuna a la Gerencia de la empresa.
- h) En la pregunta número 13 el 91% de los administradores de las empresas encuestadas responden estar acordes en que los sistemas de control

interno permiten al Área de Contabilidad aplicar a los estados financieros ratios para que la Gerencia de la empresa tome decisiones oportunamente.

Por lo tanto, los resultados determinan que la hipótesis principal está probada. En ese sentido, se sugiere a las pequeñas empresas dedicadas al servicio de aire acondicionado implementen el sistema de control según las normas de COSO, de esta forma generan efectividad de los sistemas contables.

5.3. Aporte científico de la investigación

El aporte científico de la presente investigación podría tomarse como punto de partida para investigar las posibilidades de implementar sistemas de control interno dirigidos para todas las medianas empresas de aire acondicionado del país, desde un estudio organizado por los rigores de la investigación científica. Este estudio resulta importante debido a la ausencia de literatura orientada a este tipo de sociedades, la totalidad de encuestados estuvieron de acuerdo que los sistemas de control serían de gran ayuda con sus procesos empresariales, resultados económicos, sistemas contables más confiables e información financiera oportuna.

Esta exploración podría servir de atalaya para orientar futuros trabajos en profundización de otras variables del problema de ausencia de controles apropiados; además de propiciar estudios focalizados a las empresas PYME, donde los problemas se multiplicarían en comparación con las pequeñas firmas.

CONCLUSIONES

- Se establece que la presencia de sistemas de control interno en las pequeñas empresas del servicio de aire acondicionado, se encuentra en gran relación con la efectividad de los sistemas de contabilidad.
- Se concluye que la presencia de los sistemas de control interno en pequeñas firmas que brindar servicio de aire acondicionado influyen positivamente en los resguardos de los bienes tangibles e intangibles de las mismas.
- Se determina el aumento de la rentabilidad de las pequeñas empresas de aire acondicionado, gracias a la implementación de sistemas de control interno.

- Se concluye que la instalación de un sistema de control interno en las empresas evita los riesgos de pérdida de bienes, malos registros contables, procesos inapropiados, estados financieros de poca confiabilidad.
- Se determina que la presencia de control interno posibilita la eficiencia y eficacia de las operaciones comerciales y transacciones de las compañías dedicadas al servicio de aire acondicionado.

SUGERENCIAS

- Se recomienda que las empresas pequeñas de servicios de aire acondicionado implementen sistemas de control interno tipo COSO, para optimizar los procesos contables.
- Se recomienda que los especialistas contables asesoren a los administradores y gerentes de las compañías de servicio de aire acondicionado a asumir sistemas de control interno según el informe COSO, para dar optimizar el área de contabilidad.

BIBLIOGRAFÍA

- 1) Arens A, Randal E, Mark S. Auditoría: Un Enfoque Integral. 11^a ed. México: Pearson Educación; 2007.
- 2) COSO. Control Interno – Marco Integrado de Control Interno. España: Instituto de Auditores Internos de España; 2103.
- 3) Estupiñan R. Control Interno y Fraudes con Base en los Ciclos Transaccionales: un Análisis de Informe COSO I y II. Bogotá: ECOE Ediciones; 2006.
- 4) Amezcua M, García H, Hernández A, Martínez I, Bermejo S. Evaluación e Implementación del Control Interno dentro de una Organización dedicada a la Instalación de Aire Acondicionado [tesina para optar el título de contador público]. México DF: Instituto Politécnico Nacional; 2009. 152 p.
- 5) Alvarado M, Tuquiñahui S. Propuesta de Implementación de un Sistema de Control Interno Basado en el Modelo COSO, Aplicado a la Empresa Electro

- Instalaciones en la Ciudad de Cuenca [tesis para optar el título de ingeniero en contabilidad y auditoría]. Cuenca: Universidad Politécnica Salesiana; 2011. 135 p.
- 6) Crespo B, Suárez M. Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso "Multitecnos SA" de la Ciudad de Guayaquil para el periodo 2012-2013 [tesis para optar el título de ingeniero contabilidad y auditoría]. Guayaquil: Universidad Laica Vicente Rocafuerte; 2014. 143 p.
 - 7) Zarpan D. Evaluación del Sistema de Control Interno del Área de Abastecimientos para Detectar Riesgos Operativos en la Municipalidad Distrital de Pomalca – 2012 [tesis para optar el título de contador público]. Chiclayo: Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo; 2013. 140 p.
 - 8) Barbarán G. Implementación del Control Interno en la Gestión Institucional del Cuerpo General de Bomberos Voluntarios del Perú [tesis para optar el grado académico de maestro de contabilidad y finanzas con mención en auditoría y control de gestión empresarial]. Lima: Universidad San Martín de Porres; 2013. 137 p.
 - 9) Diccionario de la Real Academia Española. [Internet]. España: Asociación de Academias de la Lengua Española; 2015 [citado 07 May 2015]. Disponible en: <http://dle.rae.es/?id=AeYZ09V>
 - 10) Wikipedia. [Internet]. Estados Unidos: Fundación Wikipedia; 2015 [citado 07 May 2015]. Disponible en: https://es.wikipedia.org/wiki/Control_interno
 - 11) Koontz H, Weihrich H. Un Análisis de Sistemas y Contingencias de las Funciones Administrativas. México. Litográfica Ingramex SA; 1990.
 - 12) Robbins S, Coulter M. Administración. 10ma. Edición. Estados Unidos: Pearson; 2006
 - 13) Vizcarra J. Manual de Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad. 1ra. Edición. Perú: Instituto Pacífico SAC; 2013
 - 14) Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados. [Internet]. Estados Unidos: Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados; 1949 [citado 10 May 2015]. Disponible en: <http://www.aicpa.org/Pages/default.aspx>

- 15) INTOSAI. [Internet]. Austria: Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores; 1953 [citado 11 May 2015]. Disponible en: <http://www.intosai.org/es/issai-executive-summaries/detail/article/intosai-gov-9110-guidance-for-reporting-on-the-effectiveness-of-internal-controls-sai-experienc.html>
- 16) Vizcarra J. Auditoría Financiera. 2da. Edición. Lima: Instituto Pacífico SAC; 2007
- 17) Franco R. El Problema de la Verdad y la Contabilidad. [Internet]. España: La Academia. [citado 16 May 2015], Disponible en: http://www.academia.edu/9433459/El_problema_de_la_verdad_y_la_contabilidad
- 18) Spirkin A, Kedrov M. La Ciencia. México: Editorial Grijalbo; 1968; traducido por Bravo J.
- 19) EUDEM.NET. [Internet]. España: Enciclopedia Virtual; Universidad de Malaga; 2000 [citado 20 May 2015]. Disponible en: <http://www.eumed.net/cursecon/libreria/2004/rgl-conta/2.3.2.htm>
- 20) Coopers & Lybrand SA. Los Nuevos Conceptos del Control Interno – Informe - COSO. Madrid: Ediciones Díaz Santos; 1997
- 21) Federación Internacional de Contadores. Manual Internacional de Pronunciamiento de Auditoría y Aseguramiento. Lima: Federación de Colegios de Contadores del Perú; 2004.
- 22) García M. Auditoría Contemporánea. Lima: Editorial Continental; 2010
- 23) Instituto Auditores Internos de España. Marco para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna y Código de Ética. España: Iberdrola; 2006.
- 24) Instituto Auditores Internos del Perú. Nuevo Marco para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna. Lima: The Institute of Internal Auditors; 2001.
- 25) Hidalgo J. Auditoría de Estados Financieros. 1ra. Edición. Lima: Editorial FACAT; 1997.
- 26) Santillana J. Auditoría Interna Integral. 1ra Edición. Buenos Aires: Editorial Megabyte; 2007.

- 27) Maldonado E, Milton K. Auditoría de Gestión. México: Editorial Milla; 2001.
- 28) Mantilla S. Control Interno: un mundo globalizado. Colombia: Editorial McGraw-Hill; 2005.
- 29) Perdomo A. Fundamentos de Control Interno. 9na. Edición. México: Editorial Thompson; 2004.

ANEXO N° 1

ENCUESTA DIRIGIDA A LAS PEQUEÑAS EMPRESAS DE SERVICIO DE AIRE ACONDICIONADO

Buenos días (tardes) somos _____, estamos realizando una encuesta sobre control interno en la empresa de aire acondicionado BONAIRE SAC, me puede brindar unos minutos de su valioso tiempo.

1.- ¿Considera Usted que el sistema de control interno fue establecido por la gerencia de la empresa?

- a) Totalmente de acuerdo
- b) De acuerdo
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- d) En desacuerdo
- e) Totalmente en desacuerdo

2.- ¿Considera Usted que el sistema de control interno lo cumplen los colaboradores de la empresa?

- a) Totalmente de acuerdo
- b) De acuerdo
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- d) En desacuerdo
- e) Totalmente en desacuerdo

3.- ¿Considera Usted que el sistema de control interno permite la eficiencia de las operaciones de la empresa?

- a) Totalmente de acuerdo
- b) De acuerdo
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- d) En desacuerdo
- e) Totalmente en desacuerdo

4.- ¿Considera Usted que el sistema de control interno permite la seguridad y confiabilidad de la información relacionado con las transacciones de la empresa?

- a) Totalmente de acuerdo
- b) De acuerdo
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- d) En desacuerdo
- e) Totalmente en desacuerdo

5.- ¿Considera Usted que el sistema de control interno permite el cumplimiento de las normas legales y normas internas de la empresa?

- a) Totalmente de acuerdo
- b) De acuerdo
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- d) En desacuerdo
- e) Totalmente en desacuerdo

6.- ¿Considera Usted que el sistema de control interno permite a Contabilidad conocer la información de las operaciones comerciales de la empresa?

- a) Totalmente de acuerdo
- b) De acuerdo
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- d) En desacuerdo
- e) Totalmente en desacuerdo

7.- ¿Considera Usted que el sistema de control interno permite a Contabilidad conocer las transacciones de la empresa desde el momento que inician?

- a) Totalmente de acuerdo
- b) De acuerdo
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- d) En desacuerdo

e) Totalmente en desacuerdo

8.- ¿Considera Usted que el sistema de control interno permite a Contabilidad reconocer los documentos de las transacciones de la empresa?

- a) Totalmente de acuerdo
- b) De acuerdo
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- d) En desacuerdo
- e) Totalmente en desacuerdo

9.- ¿Considera Usted que el sistema de control interno permite a Contabilidad reconocer las operaciones de la empresa en las correspondientes cuentas del plan contable?

- a) Totalmente de acuerdo
- b) De acuerdo
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- d) En desacuerdo
- e) Totalmente en desacuerdo

10.- ¿Considera Usted que el sistema de control interno permite a Contabilidad registrar las operaciones de la empresa en los correspondientes libros de contabilidad?

- a) Totalmente de acuerdo
- b) De acuerdo
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- d) En desacuerdo
- e) Totalmente en desacuerdo

11.- ¿Considera Usted que el sistema de control interno permite a Contabilidad presentar los Estados Financieros de la empresa según las Normas Internacionales de Contabilidad?

- a) Totalmente de acuerdo
- b) De acuerdo
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- d) En desacuerdo
- e) Totalmente en desacuerdo

12.- ¿Considera Usted que el sistema de control interno permite a Contabilidad presentar los Estados Financieros en forma oportuna a la Gerencia de la empresa?

- a) Totalmente de acuerdo
- b) De acuerdo
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- d) En desacuerdo
- e) Totalmente en desacuerdo

13.- ¿Considera Usted que el sistema de control interno permite a Contabilidad aplicar a los Estados Financieros indicadores económicos para que la Gerencia de la empresa tome decisiones en forma oportuna?

- a) Totalmente de acuerdo
- b) De acuerdo
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- d) En desacuerdo
- e) Totalmente en desacuerdo

14.- ¿Considera Usted que el sistema de control interno permite a los colaboradores de la empresa ser responsables de los activos bajo su custodia?

- a) Totalmente de acuerdo
- b) De acuerdo
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- d) En desacuerdo
- e) Totalmente en desacuerdo

15.- ¿Considera Usted que el sistema de control interno exige la realización de arqueos y conciliaciones sobre el activo dinero de la empresa?

- a) Totalmente de acuerdo
- b) De acuerdo
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- d) En desacuerdo
- e) Totalmente en desacuerdo

16.- ¿Considera Usted que el sistema de control interno exige el control adecuado sobre el activo cuentas por cobrar de la empresa?

- a) Totalmente de acuerdo
- b) De acuerdo
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- d) En desacuerdo
- e) Totalmente en desacuerdo

17.- ¿Considera Usted que el sistema de control interno exige la realización de inventarios y uso de kardex actualizado sobre el activo mercaderías de la empresa?

- a) Totalmente de acuerdo
- b) De acuerdo
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- d) En desacuerdo
- e) Totalmente en desacuerdo

18.- ¿Considera Usted que el sistema de control interno exige la realización de inventarios y control de tenencia sobre el activo inmuebles, maquinarias, equipos e intangibles de la empresa?

- a) Totalmente de acuerdo
- b) De acuerdo
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- d) En desacuerdo
- e) Totalmente en desacuerdo

19.- ¿Considera Usted que el sistema de control interno evita que los colaboradores de la empresa participen de actividades como robos, mal uso, préstamo, desecho y/o venta de activos sin autorización de la Gerencia?

- a) Totalmente de acuerdo
- b) De acuerdo
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- d) En desacuerdo
- e) Totalmente en desacuerdo

20.- ¿Considera Usted que el sistema de control interno influye en la efectividad de los sistemas de contabilidad de la empresa?

- a) Totalmente de acuerdo
- b) De acuerdo
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- d) En desacuerdo
- e) Totalmente en desacuerdo

21.- ¿Considera Usted que el sistema de control interno influye en una mayor rentabilidad de la empresa?

- a) Totalmente de acuerdo
- b) De acuerdo
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- d) En desacuerdo
- e) Totalmente en desacuerdo

22.- ¿Considera Usted que el sistema de control interno incide en los indicadores ROE y ROA de la empresa?

- a) Totalmente de acuerdo
- b) De acuerdo
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- d) En desacuerdo

e) Totalmente en desacuerdo

23.- ¿Considera Usted que el sistema de control interno incide en el rendimiento sobre las ventas de la empresa?

- a) Totalmente de acuerdo
- b) De acuerdo
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- d) En desacuerdo
- e) Totalmente en desacuerdo

ANEXO N° 2

MATRIZ DE CONSISTENCIA DE LA TESIS

Tabla 28

Matriz de consistencia de la tesis

TITULO: EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL SISTEMA DE CONTABILIDAD DE LA EMPRESA BONAIRE SAC. 2015.				
PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLES	INDICADORES
¿Cómo se relaciona el sistema de control interno con los sistemas de contabilidad de la empresa BONAIRE SAC, dedicada a la instalación de aire acondicionado?	Establecer la relación del sistema de control interno con los sistemas de contabilidad de la empresa BONAIRE SAC, dedicada a la instalación de aire acondicionado.	El sistema de control interno incrementa la efectividad de los sistemas de contabilidad de la empresa BONAIRE SAC, dedicada a la instalación de aire acondicionado.	VARIABLE INDEPENDIENTE El sistema de control interno	<ul style="list-style-type: none"> • Disposiciones de la gerencia. • Realizado por el personal. • Eficiencia de las operaciones. • Información financiera. • Cumplimiento de la normativa.
PROBLEMAS ESPECÍFICOS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS ESPECIFICAS	VARIABLES	INDICADORES
¿Cómo incide el sistema de control interno en la salvaguarda de los activos de la empresa BONAIRE SAC, dedicada a la instalación de aire acondicionado?	Analizar la incidencia del sistema de control interno en la salvaguarda de los activos de la empresa BONAIRE SAC, dedicada a la instalación de aire acondicionado.	El sistema de control interno incide en la salvaguarda de los activos de la empresa BONAIRE SAC, dedicada a la instalación de aire acondicionado.	VARIABLE DEPENDIENTE Los sistemas de contabilidad de la empresa	<ul style="list-style-type: none"> • Transacciones económicas y financieras. • Documentos fuentes. • Plan de cuentas. • Libros y registros contables. • Estados financieros.
¿Cómo influye el sistema de control interno en la rentabilidad de la empresa BONAIRE SAC, dedicada a la instalación de aire acondicionado?	Determinar la influencia del sistema de control interno en la rentabilidad de la empresa BONAIRE SAC, dedicada a la instalación de aire acondicionado.	El sistema de control interno influye en la rentabilidad de la empresa BONAIRE SAC, dedicada a la instalación de aire acondicionado.		

Fuente: Elaboración propia.

ANEXO N° 3

OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES DE LA TESIS

Hipótesis principal:

Tabla 29

Operacionalización de la hipótesis principal

¿Cómo se relaciona el sistema de control interno con los sistemas de contabilidad de la empresa BONAIRE SAC, dedicada a la instalación de aire acondicionado?			
VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS
<p>El sistema de control interno</p> <p><i>Definición conceptual: el sistema de control interno es un proceso establecido por la gerencia y aplicado por el personal para el logro de los objetivos según:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Eficacia y eficiencia de las operaciones. • Confiabilidad de la información financiera. • Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas. 	Administración	Proceso constituido por las disposiciones de la gerencia.	Escala de Likert
	Personal	Realizado por el recurso humano de la empresa.	Escala de Likert
	Operaciones	Promover la eficiencia y la eficacia de las operaciones del ente económico.	Escala de Likert
	Información financiera	Proveer seguridad y confiabilidad a la información de las transacciones económicas.	Escala de Likert
	Normativa	Asegurar el conocimiento y cumplimiento de la normatividad interna y externa de la entidad.	Escala de Likert
<p>Sistemas de contabilidad</p> <p><i>Definición conceptual: los sistemas de contabilidad deben identificar y entender:</i></p> <p>e. Las principales clases de transacciones en las operaciones de la entidad;</p> <p>f. Cómo se inician dichas transacciones;</p> <p>g. Registros contables importantes, documentos de soporte y cuentas en los estados financieros; y</p> <p>h. El proceso contable y de informes financieros, desde el inicio de transacciones importantes y otros eventos hasta su inclusión en los estados financieros.</p>	Transacciones	Reconocer adecuadamente la información de las operaciones económicas y financieras.	Escala de Likert
	Inicio de las transacciones	Reconocer oportunamente las transacciones desde el momento de su iniciación.	Escala de Likert
	Documentos	Reconocimiento adecuado de los documentos fuente que proporcionan las transacciones económicas y financieras.	Escala de Likert
	Catálogo de cuentas	Empleo de normas y procedimientos para clasificar las transacciones económicas y financieras en las cuentas contables correspondientes.	Escala de Likert
	Libros y registros contables	Empleo de normas y procedimientos para registrar las transacciones	Escala de Likert

		económicas y financieras en los libros y registros contables correspondientes.	
	Elaboración de estados financieros	Elaboración razonable y objetiva de los Estados Financieros según las exigencias de las NIC y NIIF.	Escala de Likert
	Informes financieros	Informa a la Gerencia de los estados financieros en forma oportuna y confiable.	Escala de Likert
	Interpretación información financiera	Interpreta la información financiera aplicando indicadores económicos para la toma de decisiones de la Gerencia.	Escala de Likert

Fuente: Elaboración propia.

Hipótesis secundaria 1:

Tabla 30

Operacionalización de la hipótesis secundaria 1

¿Cómo incide el sistema de control interno en la salvaguarda de los activos de la empresa BONAIRE SAC, dedicada a la instalación de aire acondicionado?			
VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS
<p>El sistema de control interno</p> <p><i>Definición conceptual: el control interno es un proceso establecido por la gerencia y aplicado por el personal para el logro de los objetivos según:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Eficacia y eficiencia de las operaciones. • Confiabilidad de la información financiera. • Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas. 	Administración	Proceso constituido por las disposiciones de la gerencia.	Escala de Likert
	Personal	Realizado por el recurso humano de la empresa.	Escala de Likert
	Operaciones	Promover la eficiencia y la eficacia de las operaciones del ente económico.	Escala de Likert
	Información financiera	Proveer seguridad y confiabilidad a la información de las transacciones económicas.	Escala de Likert
	Normativa	Asegurar el conocimiento y cumplimiento de la normatividad interna y externa de la entidad.	Escala de Likert
<p>Salvaguarda de los activos</p> <p><i>Definición conceptual: El personal que labora en la Empresa es responsable de salvaguardar cada uno de los activos que se encuentran bajo su control.</i></p> <p><i>Por ningún motivo se permitirá que personal de la empresa participe, influya o permita situaciones que se vinculen con el robo, mal uso, préstamo, desecho o venta de activos, en forma no autorizada por los directivos de la organización de que se trate.</i></p>	Trabajadores de la empresa	Responsabilidad de los colaboradores de la empresa respecto de los activos bajo su control.	Escala de Likert
	Activos de la empresa	Los activos de la empresa son: dinero, cuentas por cobrar, valores, mercaderías, edificios, maquinarias, equipos, vehículos, muebles, intangibles, entre otros.	
	Dinero	Realización de controles sobre el dinero como arqueos, conciliaciones bancarias.	Escala de Likert
	Cuentas por cobrar	Realización de controles sobre la cartera de clientes como conciliaciones de las facturas por cobrar.	Escala de Likert
	Mercaderías	Realización de controles sobre las mercaderías como inventarios, kardex, entre otros.	Escala de Likert
	Inmuebles, maquinarias y equipos	Realización de controles sobre los inmuebles, maquinarias y equipos como inventarios, registros de la	Escala de Likert

		tenencia de los IME, entre otros.	
	Intangibles	Realización de controles sobre los intangibles como registros de los intangibles, entre otros.	Escala de Likert
	Acciones no autorizadas	El personal no participa en robos, mal uso, préstamo, desecho o venta de activos no autorizados por la Gerencia.	Escala de Likert

Fuente: Elaboración propia.

Hipótesis secundaria 2:

Tabla 31

Operacionalización de la hipótesis secundaria 2

¿Cómo influye el sistema de control interno en la rentabilidad de la empresa BONAIRE SAC, dedicada a la instalación de aire acondicionado?			
VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS
El sistema de control interno <i>Definición conceptual: el control interno es un proceso establecido por la gerencia y aplicado por el personal para el logro de los objetivos según:</i> <ul style="list-style-type: none"> • Eficacia y eficiencia de las operaciones. • Confiabilidad de la información financiera. • Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas. 	Administración	Proceso constituido por las disposiciones de la gerencia.	Escala de Likert
	Personal	Realizado por el recurso humano de la empresa.	Escala de Likert
	Operaciones	Promover la eficiencia y la eficacia de las operaciones del ente económico.	Escala de Likert
	Información financiera	Proveer seguridad y confiabilidad a la información de las transacciones económicas.	Escala de Likert
	Normativa	Asegurar el conocimiento y cumplimiento de la normatividad interna y externa de la entidad.	Escala de Likert
Rentabilidad de la empresa <i>Definición conceptual: la rentabilidad de una empresa es evaluar la relación que existe entre sus utilidades o beneficios, y la inversión o los recursos que ha utilizado para obtenerlos. Se mide empleando los siguientes indicadores económicos:</i> <ol style="list-style-type: none"> i. Rendimiento sobre el patrimonio (ROE); j. Rendimiento sobre los activos (ROA); k. Rendimiento sobre las ventas. 	ROE	Determinar adecuadamente el indicador ROE que es la división de utilidad entre patrimonio y esto por 100, indicador financiero.	Escala de Likert
	ROA	Determinar adecuadamente el indicador ROA que es la división de utilidad entre activos y esto por 100, indicador económico.	Escala de Likert
	Rendimiento sobre ventas	Determinar adecuadamente el indicador Rendimientos sobre Ventas que es la división de utilidad entre ventas y esto por 100.	Escala de Likert

Fuente: Elaboración propia.



UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN

Huánuco - Perú

ESCUELA DE POSTGRADO

Campus Universitario, Pabellón V Block "A" 2do. Piso - Cayhuayna
Teléfono 514760



ACTA DE DEFENSA DE TESIS DE MAESTRO

En el local de la Escuela de Postgrado, sito en el Jr. Huancavelica N° 470, Cuarto Piso – Lima, siendo las 18:00h, del día **SABADO 22. OCTUBRE. 2016**, ante los Jurados de Tesis constituido por los siguientes docentes:

Dr. Abner A. Fonseca Livias	Presidente
Dra. María del Carmen Villavicencio Guardia	Secretaria
Mg. Zemmer F Quiroz Laguna	Vocal

La aspirante al Grado de Maestro en Contabilidad, mención: Auditoria – Sección Lima, Don Hugo Gallegos Montalvo
Procedió al acto de Defensa:

Con la exposición de la Tesis titulada: **“EFECTIVIDAD DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL SISTEMA DE CONTABILIDAD DE LA EMPRESA BONAIRE SAC - 2014”**.

Respondiendo las preguntas formuladas por los miembros del Jurado y público asistente.

Concluido el acto de defensa, cada miembro del Jurado procedió a la evaluación de la aspirante a Maestro, teniendo presente los criterios siguientes:

- a) Presentación personal
- b) Exposición: el problema a resolver, hipótesis, objetivos, resultados, conclusiones, los aportes, contribución a la ciencia y/o solución a un problema social y Recomendaciones
- c) Grado de convicción y sustento bibliográfico utilizados para las respuestas a las interrogantes del Jurado y público asistente
- d) Dicción y dominio de escenario.

Así mismo, el Jurado plantea a la tesis las observaciones siguientes:

.....

Obteniendo en consecuencia el Maestría la Nota de Diecisiete (17)

Equivalente ha Aprobado, por lo que se recomienda
(Aprobado ó desaprobado)

Los miembros del Jurado, firman el presente ACTA en señal de conformidad, en Lima, siendo las 6:45 pm Horas del 22 de Octubre del 2016.

.....
PRESIDENTE
DNI N° 22412906

.....
SECRETARIO
DNI N° 22406479

.....
VOCAL
DNI N° 06127339

AUTORIZACIÓN PARA PUBLICACIÓN DE TESIS ELECTRÓNICA DE POSGRADO

1. IDENTIFICACIÓN PERSONAL

Apellidos y Nombres: Gallegos Montalvo, Hugo Emilio

DNI: 07817994

Correo electrónico: hugogallegos_2004@hotmail.com

Teléfono de casa:

Celular: 995370359

Oficina:

2. IDENTIFICACIÓN DE LA TESIS

POSGRADO
Maestría: Contabilidad
Mención: Auditoría

Grado Académico obtenido:

MAESTRO

Título de la tesis:

“EFECTIVIDAD DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL SISTEMA DE CONTABILIDAD DE LA EMPRESA BONAIRE SAC-2014”

Tipo de acceso que autoriza el autor:

Marcar “X”	Categoría de acceso	Descripción de acceso
X	PÚBLICO	Es público y accesible el documento a texto completo por cualquier tipo de usuario que consulta el repositorio.
	RESTRINGIDO	Solo permite el acceso al registro del metadato con información básica, mas no al texto completo.

Al elegir la opción “Público” a través de la presente autorizo de manera gratuita al Repositorio Institucional – UNHEVAL, a publicar la versión electrónica de esta tesis en el Portal Web repositorio.unheval.edu.pe, por un plazo indefinido, consintiendo que dicha autorización cualquier tercero podrá acceder a dichas páginas de manera gratuita, pudiendo revisarla, imprimirla o grabarla, siempre y cuando se respete la autoría y sea citada correctamente.

En caso haya marcado la opción “Restringido”, por favor detallar las razones por las que se eligió este tipo de acceso:

Asimismo, pedimos indicar el periodo de tiempo en que la tesis tendría el tipo de acceso restringido:

() 1 año () 2 años () 3 años () 4 años

Luego del periodo señalado por usted(es), automáticamente la tesis pasará a ser de acceso público.

Fecha de firma: 27/06/2018


 Firma del autor