

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE
CHIMBOTE
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA
GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS EMPRESAS
COMERCIALES – CENTRO COMERCIAL
POMABAMBA E.I.R.L. LTDA POMABAMBA, 2014**

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

AUTOR

Br. KELLY NELSY RODRIGUEZ MARTEL

ASESOR

CPC. ANTONIO AUGURIO SALINAS DOMINGUEZ

POMABAMBA – PERÚ

2014

HOJA DE FIRMA DEL JURADO EVALUADOR

Mg. Alberto Enrique Broncano Díaz
Presidente

Dr. Félix Rubina Lucas
Secretario

Mg. María Rastha Lock
Miembro

AGRADECIMIENTO

A mi asesor por su apoyo incondicional en lograr mis objetivos.

A mis profesores que me inculcaron los conocimientos, que servirá para un mejor futuro del mañana.

DEDICATORIA

A Dios, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente y por haber puesto en mi camino a aquellas personas que han sido soporte durante todo este periodo de estudios.

A mis padres que han sabido formarme con buenos valores, hábitos y sentimientos, lo cual me ha ayudado a salir adelante en los momentos más difíciles en el transcurrir de mi vida.

RESUMEN

La investigación tuvo como objetivo general, describir “El control interno y su incidencia en la Gestión administrativa de las empresas comerciales – Centro comercial Pomabamba E.I.R.L. Ltda Pomabamba, 2014”. La investigación fue de tipo cuantitativo, nivel descriptivo y diseño no experimental, la técnica fue la encuesta y el instrumento el cuestionario pre estructurado con 25 preguntas relacionadas a la investigación, el cual fue aplicado a una muestra representativa no aleatoria por conveniencia conformada por tres empresas del sector y rubro en estudios, obteniendo como principales resultados que más del 50% de las empresas comerciales en Pomabamba carecen de un buen sistema de control interno, acarreado un desorden administrativo, financiero que inciden de manera negativa en los resultados de gestión de las empresas. Esta deficiente gestión administrativa de las empresas comerciales es el efecto de no contar con un plan estratégico, manual de funciones, procedimientos, que se adapten a las necesidades económicas, sociales y de servicios, provocando el desconocimiento de metas y objetivos por parte de los empleados.

Palabras clave: Control interno, gestión administrativa y empresas comerciales.

Abstract

The general objective of the research was to describe "Internal control and its impact on the administrative management of commercial companies - Centro Comercial Pomabamba E.I.R.L. Ltda Pomabamba, 2014". The research was of quantitative type, descriptive level and non-experimental design, the technique was the survey and the instrument the pre-structured questionnaire with 25 questions related to the investigation, which was applied to a representative non-random sample for convenience made up of three companies Of the sector and industry in studies, obtaining as main results that more than 50% of the commercial companies in Pomabamba lack a good internal control system, leading to an administrative and financial disorder that negatively affect the management results of the companies . This deficient administrative management of commercial enterprises is the effect of not having a strategic plan, manual of functions, procedures, adapting to the economic, social and service needs, causing the lack of goals and objectives by the employees.

Key words: Internal control, administrative management and commercial enterprises

CONTENIDO

	Pág.
Título	i
Hoja de firmas del jurado.	ii
Agradecimiento.	iii
Dedicatoria.	iv
Resumen.	v
Abstrac.	vi
Contenido.	vii
Índice de tablas.	viii
Índice de gráficos	ix
I. INTRODUCCIÓN.	10
II. REVISIÓN DE LITERATURA.	16
2.1 Antecedentes.	16
2.2 Bases Teóricas.	20
2.3 Marco Conceptual.	27
III. METODOLOGÍA.	57
3.1 Tipo, nivel y diseño de investigación.	57
3.2 Población y Muestra.	57
3.3 Técnicas e Instrumentos.	58
3.4 Plan de Análisis.	58
IV. RESULTADOS.	59
4.1. Resultados.	59
4.2 Cuadro Resumen.	84
4.3 Análisis de los Resultados.	88
V CONCLUSION.	94
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.	96
ANEXO 1.	100
ANEXO 2.	103

ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.	
Tabla 1	De la constitución de la empresa	59
Tabla 2	Del número de trabajadores que laboran	60
Tabla 3	Del tipo de financiamiento de la empresa	61
Tabla 4	Del objetivo de la empresa	62
Tabla 5	Del llevado de contabilidad	63
Tabla 6	Del asesoramiento profesional	64
Tabla 7	De la obtención del financiamiento	65
Tabla 8	De la entidad financiera que otorga los créditos	66
Tabla 9	Del funcionamiento financiero de la empresa	67
Tabla 10	Del conocimiento de la estructura de la organización	68
Tabla 11	Del personal contable y financiero	69
Tabla 12	De la duración de los contratos	70
Tabla 13	De las políticas de capacitación	71
Tabla 14	Del conocimiento del control interno	72
Tabla 15	De los controles en la preparación y aprobación	73
Tabla 16	De los controles para pago de planilla	74
Tabla 17	De las normas internacionales aceptadas	75
Tabla 18	Del manual de políticas y procedimientos	76
Tabla 19	Del conocimiento de los tributos que aporta	77
Tabla 20	Del conocimiento del código tributario	78
Tabla 21	Del efecto de los tributos en la economía de las empresas	79
Tabla 22	De la apreciación de la tasa del IGV	80
Tabla 23	De las declaraciones ante SUNAT	81
Tabla 24	De las sanciones por SUNAT	82
Tabla 25	De las deudas tributarias a SUNAT	83

ÍNDICE DE GRÁFICOS

	Pág.
Gráfico 1 De la constitución de la empresa	59
Gráfico 2 Del número de trabajadores que laboran	60
Gráfico 3 Del tipo de financiamiento de la empresa	61
Gráfico 4 Del objetivo de la empresa	62
Gráfico 5 Del llevado de contabilidad	63
Gráfico 6 Del asesoramiento profesional	64
Gráfico 7 De la obtención del financiamiento	65
Gráfico 8 De la entidad financiera que otorga los créditos	66
Gráfico 9 Del funcionamiento financiero de la empresa	67
Gráfico 10 Del conocimiento de la estructura de la organización	68
Gráfico 11 Del personal contable y financiero	69
Gráfico 12 De la duración de los contratos	70
Gráfico 13 De las políticas de capacitación	71
Gráfico 14 Del conocimiento del control interno	72
Gráfico 15 De los controles en la preparación y aprobación	73
Gráfico 16 De los controles para pago de planilla	74
Gráfico 17 De las normas internacionales aceptadas	75
Gráfico 18 Del manual de políticas y procedimientos	76
Gráfico 19 Del conocimiento de los tributos que aporta	77
Gráfico 20 Del conocimiento del código tributario	78
Gráfico 21 Del efecto de los tributos en la economía de las empresas	79
Gráfico 22 De la apreciación de la tasa del IGV	80
Gráfico 23 De las declaraciones ante SUNAT	81
Gráfico 24 De las sanciones por SUNAT	82
Gráfico 25 De las deudas tributarias a SUNAT	83

I. INTRODUCCIÓN

El mundo de las empresas evoluciona cada vez más en su modernización, en el desarrollo y mejora de sus medios y en su procesamiento de sus operaciones o transacciones, como consecuencia de la globalización económica, cultural, científica y tecnológica, hacen que la alta dirección, gerencia y los responsables de la conducción de las empresas públicas y privadas adopten medidas o pautas básicas homogéneas que orientan su accionar, que van acompañadas de una serie de sistemáticos y procedimientos que garanticen una gestión empresarial correcta, eficiente y segura, es decir un buen sistema de control interno. **(Meléndez, J. 2009)**

Los cambios que han surgido en los negocios en su entorno interno y externo han obligado a todas las organizaciones con fines o sin fines de lucro, a buscar medios para solucionar los problemas que se vayan presentando, razón por la cual se necesita mecanismos que ayuden a tomar decisiones bajo planificación previa, no es ajeno a esto los negocios que se dedican al comercio.

Una de las herramientas administrativas más importantes, es el Sistema de Control Interno, la misma es de gran ayuda para afrontar los problemas de manera ordenada y sistemática sin desviarse de los objetivos de la empresa, su finalidad es asegurar que lo que es necesario hacer se haga y percatarse cuando no se hace.

El control implica el uso de un sistema de información y normas

confiables, fáciles de entender y sensible, que asegure que se obtengan y utilicen los recursos apropiados de modo efectivo y eficiente para alcanzar los objetivos de la empresa.

El sistema de control interno en las empresas comerciales en Pomabamba tiene diferentes enfoques los cuales deben abarcar cada parte de la organización, empieza desde la definición clara de los objetivos por cada centro de operación, continúa con la creación de códigos, normas, políticas y manuales hasta anexar todos los procesos dentro de la empresa con el fin de emitir informes tales como: financieros, administrativos y comerciales los mismos que deben ser confiables para la medición del cumplimiento de objetivos.

Las empresas del sector comercio del rubro de venta en el comercio de Pomabamba con el transcurrir del tiempo han logrado incrementar sus actividades económicas los últimos años, dando como resultado una sustancial elevación de sus ingresos, sus gastos, sus operaciones comerciales, por tanto sus áreas contables se han visto avocadas a un incremento imprevisto y algunas de ellas no cuenta hasta el momento con un manual de procedimientos que facilite sus controles en sus transacciones financieras, tributarias, administrativos, seguridad y control interno, y la certeza de que los Estados Financieros ayuden a sus directrices a la correcta toma de decisiones.

Las características ventajosas que se presentan en el comercio de Pomabamba, hacen que este tenga un auge vertiginoso en la vida cotidiana, en cuanto al uso y volúmenes de venta en el mercado interno.

Los mecanismos de control interno en el Perú se tienen en conocimiento que proporciona una seguridad razonable. Ya que el término razonable reconoce que el Control Interno tiene limitaciones inherentes; esto puede traducirse en que jamás el directivo y sus trabajadores deben pensar que, una vez creado el sistema, han erradicado las probabilidades de errores y fraudes en la organización y que todos sus objetivos serán alcanzados, ya que estarían obviando la posibilidad de que, así estén establecidos los procedimientos más eficientes, se puedan cometer errores por descuido, malas interpretaciones, desconocimiento o distracción del personal o sencillamente que algunas personas decidan cometer un hecho delictivo.

Por tanto, el diseño del sistema también debe ir enfocado a los recursos humanos y las vías y métodos para su mejoramiento, evaluación de la efectividad que está produciendo en la operatividad diversa de la empresa como el grado de confianza a lo establecido en el sistema de control interno.

Se dice que en el mundo de los negocios, más aún en el contexto actual, la velocidad pura y a veces desordenada no lleva a conseguir los objetivos estratégicos de la empresa, más bien puede generar riesgos que deben ser minimizados y gestionados mediante un adecuado sistema de control interno, que actúe como un freno dosificador permitiendo de manera ágil vencer esas curvas peligrosas y nos mantenga en carrera hacia el objetivo principal que es llegar a la meta.

Muchas veces se confunde a las actividades de control como actividades

que le restan dinamismo a los negocios y que tornan burocráticas las operaciones, lo cual no es cierto cuando se ejerce una adecuada gestión del riesgo y se alinea con los objetivos y estrategias de la empresa, de tal forma poder detallar los tipos de control, detección e inherentes existentes dentro de la empresa.

La pregunta relacionada al tema de investigación es la siguiente: ¿Cuál es la incidencia del control interno y su incidencia en la Gestión administrativa de las empresas comerciales – Centro comercial Pomabamba E.I.R.L. Ltda Pomabamba, 2014? Siendo el objetivo general: Determinar las incidencias del Control Interno en la Gestión Administrativa de las empresas comerciales – Centro comercial Pomabamba E.I.R.L. Ltda Pomabamba, 2014.

Finalmente la investigación se justifica por la necesidad de lograr que a través de la aplicación de mecanismos de control interno se obtengan buenos resultados en gestión administrativa, para las empresas comerciales, en la ciudad de Pomabamba, motiva también el interés en conocer la realidad actual de las empresas del sector en estudio relacionada con las políticas, procedimientos, lineamientos y normatividad establecida por los entes administrativos del estado y el manual de control interno de cada empresa.

Por otro lado es el aporte de conocimiento de dicha información hacia trabajos de investigaciones relacionadas, contribuyendo para que las empresas comerciales en Pomabamba obtengan mejoramiento y eficiencia en el desarrollo de sus actividades lo que redundará en beneficio propio

Justificación teórica

Esta investigación generará reflexión y discusión tanto sobre el conocimiento existente del área investigada, como dentro del ámbito de las Ciencias Contables Financieras y administrativas, ya que de alguna manera u otra, se confrontan teorías que en el presente informe se describirán como las características relacionadas a las ciencias administrativas lo que hace referencia al control interno de las empresas empresas comerciales – Centro comercial Pomabamba E.I.R.L. Ltda Pomabamba, 2014. Lo cual necesariamente conlleva hacer epistemología del conocimiento existente.

Se podrán generalizar los resultados a principios más amplios por lo que la información que se ha obtenido puede servir para comentar, desarrollar, analizar, mejorar o apoyar como respaldo de bases teorías dentro del campo de la investigación, se podrá conocer en mayor medida el comportamiento de una o diversas variables de investigación o la relación entre ellas, también ofrecer la posibilidad de una exploración fructífera de algún fenómeno económico dentro de la empresa, qué se espera saber con los resultados que no se conociera antes, sugerir ideas y dar a conocer las relevantes recomendaciones que influyen directamente a la empresa o hipótesis a futuros estudios.

Justificación practica

Se desea comprobar la justificación práctica del problema exponer las razones acerca de la efectividad y eficiencia del control interno en las empresas comerciales en Pomabamba y aplicabilidad de los lineamientos, disposiciones y políticas mediante los resultados del estudio y de la importancia objetiva de

analizar los hechos que los constituyen y de la posibilidad de llegar a conclusiones lógicas de su solución y su desarrollo ayudara a resolver un problema o proponer estrategias innovadoras que cuando se aplican contribuyen a resolverlo y genere efectividad de lo ejecutado.

Justificación metodológica

Mediante el uso de los procedimientos y la adopción de un sistema formal de formulación, evaluación y control presupuestario tendrá efectos favorables para la empresa, dentro de los cuales se pueden mencionar: Se dotará a la empresa de un sistema adecuado que le permitirá asignar los recursos económicos en función de las reales necesidades y objetivos fijados para la unidad a la que se le elabora su presupuesto operacional. Se resolverá el problema de manejo irracional de los recursos económicos, los resultados económicos financieros deberán mejorar.

La investigación se justifica porque desde el punto de vista práctico, analítico y comparativo, permitirá contar con datos estadísticos concretos sobre las características del sistema de control interno y su aplicación eficiente que permita la solución de problemas administrativos, contables y financieros y que redunden en el beneficio de las empresas.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1 Antecedentes.

De acuerdo al derecho internacional, la empresa es la entidad que mediante la organización de elementos humanos, materiales, técnicos y financieros puede estar en marcha con el objeto de la venta de bienes o la prestación de servicios a cambio de un precio que le permite la reposición de los recursos empleados y la consecución de sus objetivos determinados, obteniendo beneficios económicos, como también posicionar a la empresa reflejado en una excelente gestión empresarial. **García, A. (2011).**

El mercado peruano de comercialización en la Ciudad de Pomabamba ha experimentado un fuerte crecimiento en la industria, triplicándose en los últimos 15 años la demanda. Por ello, este mercado ha ido cobrando importancia en el sector de productos comerciales, masificándose su consumo a nivel nacional con una venta directa de un promedio de 78 millones de unidades.

Sin embargo, este crecimiento en el mercado, no ha ido acompañado de un ordenamiento en las actividades desarrolladas por los agentes de la cadena de comercialización de productos; por el contrario, su masificación ha conllevado a un crecimiento desmedido de la informalidad, convirtiéndose este problema en uno de los principales retos pendientes de solución por parte del Estado. **Chávez, N. (2011).**

El Análisis de Impacto Regulatorio (AIR) nace dentro de la corriente desreguladora como un esfuerzo de los estados por reducir los costos

impuestos a las empresas privadas a través de las obligaciones exigidas por el marco legal. Sin embargo la finalidad del AIR no es constituirse como un mecanismo de simplificación administrativo, sino más bien funcionar como una herramienta clave para mejorar la calidad de las normas legales y en particular de la regulación.

El AIR se utiliza para optimizar la eficiencia y efectividad de las propuestas de medidas regulatorias para asegurar que a través de estas se logren los objetivos trazados, con el menor costo posible y los menores efectos negativos indeseados. **Quintana, E. (2011)**

La Guía de INTOSAI de 1992 para las normas de control interno fue concebida como un documento vital que refleja la visión de que se deben promover las normas para el diseño, implantación y evaluación del control interno. Esta visión involucra un esfuerzo continuo por mantener esta guía actualizada. **INTOSAI (1992)**

En la 17 reunión INCOSAI (Seúl 2001) se reconoció la existencia de una fuerte necesidad de actualizar la guía de 1992 y se acordó que debía ser considerado para esta tarea el marco integrado para control interno del Committee on Sponsoring Organisations of the Treadway Commission's (COSO). **INCOSAI (1998)**

Los esfuerzos de reuniones subsecuentes resultaron en recomendaciones adicionales cuyas directrices se dirigen a valores éticos y dan más información

sobre los principios generales de las actividades de control relacionadas con el procesamiento de la información. La guía revisada toma en cuenta estas recomendaciones y debe facilitar la comprensión de nuevos conceptos relacionados con el control interno.

Esta guía revisada también debe ser considerada como un documento vital que deberá ser actualizada y perfeccionada suficientemente para involucrar el impacto de los nuevos avances, como el marco COSO Gestión de Riesgo de Empresa. **COSO (2004)**

Por su parte, TARZIJAN y PAREDES analizan los efectos de la asimetría de información en la determinación de las políticas de las empresas, y los mecanismos que éstas pueden utilizar para mejorar la información y sus resultados. Estos autores para explicar la problemática de la información incompleta parten del concepto de incertidumbre, definida como la ausencia de certeza sobre los resultados, sean, por ejemplo, ingresos, salarios, producción o cualquier otra variable. Esta incertidumbre surge, por un lado, porque la naturaleza de ciertos eventos es aleatoria – a la cual se le puede asignar una probabilidad de que suceda – o, de otro lado, porque la información con que cuenta quien toma las decisiones es incompleta. **Tarzijan, J. y Paredes, R.(2006).**

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

y establecer sistemas adecuados para la protección de sus intereses. La causa principal que dio origen al Control Interno fue la “gran empresa”, como consecuencia del notable aumento de la producción, los propietarios de los negocios se vieron imposibilitados de continuar atendiendo personalmente los problemas productivos, comerciales y administrativos, viéndose forzados a delegar funciones dentro de la organización conjuntamente. **García A. (2010)**

Es importante mencionar que control es un plan en donde se preverán todas las medidas administrativas dentro de la entidad para el logro de los objetivos, la eficacia en las operaciones, obtención de información financiera fiable y oportuna, el cumplimiento de normas y leyes vigentes; de ahí que el control interno sea un plan de organización donde se establecen las políticas y procedimientos que persigue la entidad con el fin de salvaguardar los recursos con que cuenta, verificar la exactitud y veracidad de la información para promover.

La eficiencia en la operaciones y estimular la aplicación de las políticas para el logro de metas y objetivos programados. De aquí que la efectividad del control interno dependa de gran medida de la integridad y de los valores éticos del personal que diseña, administra y vigila el control interno de la entidad.

Conocer los lineamientos que permitirán realizar y evaluar con frecuencia las decisiones que a diario toman las Empresas. Sobre todos las áreas que la forman, partiendo del hecho que de estas decisiones dependan del éxito o fracaso de la misma organización o del departamento de donde se trata la toma en discusión. Conociendo que la situación actual del país se encuentra en

incertidumbre en las proyecciones de la empresa que son imprevisibles por los factores económicos, políticos, sociales que mundialmente se encuentran afectando a las economías de los países. **María, R. (2009).**

2.2 Bases Teóricas

Teorías del control interno

Entre las teorías del control, cabe destacar las formulaciones de Hirschi, Briar y Piliavin, Reckless, Reiss y Glaser:

Teoría del arraigo social

Para la teoría del arraigo social, de Hirschi, todo individuo es un infractor potencial y sólo el miedo al daño irreparable que pudiera ocasionarle el delito en sus relaciones interpersonales (padres, amigos, vecinos, etc.) e institucionales (escuela, trabajo, etc.) le frena. La causa de la criminalidad, en consecuencia, no es otra que el debilitamiento en el joven de esos lazos o vínculos que le unen con la sociedad. Cuando el individuo carece del necesario arraigo social o del interés y sensibilidad hacia los demás, carece, también, del indispensable control disuasorio, encontrando expedito el camino del crimen, lo que puede suceder con independencia del estrato social al que pertenezca.

Dicho arraigo o vinculación del individuo a la sociedad, depende, según Hirschi, de cuatro factores: el apego y consideración hacia las personas (especialmente hacia aquéllas que integran los grupos primarios); el grado de identificación y compromiso con los valores convencionales; la mayor o menor participación en actividades sociales; las propias creencias del individuo, pues el desarraigo, la

experiencia de vivir en soledad y el vacío moral impiden el desarrollo de valores que actúan como freno decisivo de la conducta desviada.

Teoría de la conformidad diferencial

A juicio de Briar y Piliavin, existe un grado variable de compromiso y aceptación de los valores convencionales que se extiende desde el mero miedo al castigo hasta la representación de las consecuencias del delito en la propia imagen, en las relaciones interpersonales que se aprecian, en el estatus y actividades presentes y futuras. Lo que significa que, en situaciones equiparables, una persona con elevado grado de compromiso o conformidad hacia aquellos valores convencionales es menos probable que se involucre en comportamientos delictivos que otra con inferior nivel de conformidad y a la inversa.

Teoría de la contención

Para ésta teoría, propugnada por Reckless, la sociedad produce una serie de estímulos, de presiones, que impelen al individuo hacia la conducta desviada. Pero dichos impulsos son contrarrestados por ciertos mecanismos, internos o externos, de contención que le aíslan positivamente.

Existen, según Reckless, una serie de impulsos internos, y de presiones e influencias externas, que actúan respecto al individuo como mecanismos de presión criminógena. Pero el individuo, según el autor, cuenta también con otros dispositivos internos y externos de contención: mecanismo interno, como la solidez de la personalidad individual, un buen auto concepto, “ego” acusado, alto grado de tolerancia a la frustración, metas y proyectos bien definidos, etc.; y externos, procedentes de la coacción normativa que ejerce la sociedad y los

diversos grupos sociales para controlar a sus miembros, promoviendo el indispensable sentimiento de pertenencia a la comunidad; y otros vínculos o mecanismos de contención del crimen especialmente importantes: consistente código moral, refuerzo de los valores, normas y objetivos convencionales, supervisión efectiva y disciplina, roles sociales plenos de sentido, etc. El comportamiento criminal se produce, a juicio de Reckless, cuando fallan, por debilidad o inexistencia, dichos mecanismos internos o externos de contención, que aíslan al individuo de las fuerzas criminógenas y permiten que neutralice las presiones, impulsos, o influencias criminógenas.

Teoría del control interno

Ésta teoría se mantiene por Reiss, y tiene inequívocas conexiones con el Psicoanálisis y la cibernética. Para el autor, la delincuencia es el resultado de una relativa falta de normas y reglas internalizadas, de un desmoronamiento de controles erigidos con anterioridad y/o de un conflicto entre reglas y técnicas sociales. La desviación social se entiende como la consecuencia funcional de controles personales y sociales débiles fundamentalmente por el fracaso de los grupos primarios.

Teoría de la anticipación diferencial

Según Glaser, la decisión de cometer o no cometer un delito se halla determinada por las consecuencias que el autor anticipa, por las expectativas que se derivan de su ejecución o no-ejecución. El individuo se inclinaría por el comportamiento criminal si de su comisión se derivan más ventajas que desventajas, considerando sus vínculos con el orden social, relacionen con otras personas y experiencias

precedentes. Ahora bien, tales expectativas, a su vez, dependerían del mayor o menor contacto de cada individuo con los modelos delictivos, esto es, del aprendizaje o asociación diferencial.

Las diversas teorías del control explican por qué el individuo se abstiene de cometer el delito, qué vínculos sociales o qué mecanismos le aíslan y protegen positivamente frente al comportamiento criminal; no explican, sin embargo, con la misma convicción el hecho positivo, esto es, por qué entonces hay personas que delinquen. Dejan, además, numerosas cuestiones sin respuesta.

En efecto, la doctrina se pregunta si existen o no, y en su caso cuáles, las relaciones funcionales entre la medida del control social exterior e interior; Por qué de dos personas de una misma familia, crecidas en un mismo ambiente y con idéntica educación, una se inclina por el crimen mientras otra lo hace por la conducta conforme a derecho; por qué una de ellas desarrolla un concepto de sí misma relativamente favorable, mientras la otra adquiere un auto concepto desfavorable; por qué jóvenes sin apego a los valores convencionales se abstienen, sin embargo, de delinquir, o, por qué delinquen jóvenes con muy considerable grado de compromiso e identificación con los de dicho orden social. La teoría del control social no parece haber clarificado, en definitiva, cómo surgen o cómo se fortalecen o debilitan esos mecanismos de adhesión y compromiso con aquél; y qué es lo que determina el concepto de uno mismo.

Teorías de etiquetamiento

(Labelling approach) Hacia los años setenta cobra gran vigor una explicación interaccionista del hecho delictivo, que parte de los conceptos de conducta desviada y reacción social. Genuinamente norteamericana, surge con la modesta pretensión de aportar una explicación científica a los procesos de criminalización, a las carreras criminales y a la llamada desviación secundaria, adquiriendo, sin embargo, con el tiempo, el rango de un modelo teórico explicativo más del comportamiento criminal.

Según esta perspectiva interaccionista, no puede comprenderse el crimen prescindiendo de la propia reacción social, del proceso social de definición o selección de ciertas personas y conductas etiquetadas como criminales. Delito y reacción social son términos interdependientes, recíprocos, inseparables. La desviación no es una cualidad intrínseca de la conducta, sino una cualidad atribuida a la misma a través de complejos procesos de interacción social, procesos altamente selectivos y discriminatorios. El “Labelling Approach”, o bien el etiquetamiento, en consecuencia, supera el paradigma etiológico tradicional, problematizando la propia definición de la criminalidad. Esta -se dice- no es como un trozo de hierro, como un objeto físico, sino el resultado de un proceso social de interacción (definición y selección): existe sólo en los presupuestos normativos y valorativos, siempre circunstanciales, de los miembros de una sociedad.

No le interesan las causas de la desviación primaria, sino los procesos de criminalización y mantiene que, es el control social el que crea la criminalidad. Por ello, el interés de la investigación se desplaza desde el desviado y su medio

hacia aquellos que le definen como desviado, analizándoles fundamentalmente los mecanismos y funcionamiento del control social o la génesis de la norma y no el déficit y carencias del individuo. Este no es sino la víctima de los procesos de definición y selección, de acuerdo con los postulados del denominado paradigma de control.

En síntesis, los principales postulados del etiquetamiento, (labelling approach) son:

Interaccionismo simbólico y constructivismo social: La realidad social se construye sobre la base de ciertas definiciones y el significado atribuido a las mismas a través de complejos procesos sociales de interacción. Por ello, el comportamiento humano es inseparable de la interacción social y su interpretación no puede prescindir de dicha mediación simbólica. El concepto que tiene el individuo de sí mismo, de su sociedad y de la situación que ostenta en ella, son claves importantes del significado genuino de la conducta criminal.

Introspección simpatética como técnica de aproximación a la realidad criminal para comprenderla desde el mundo del desviado y captar el verdadero sentido que éste atribuye a su conducta.

Naturaleza definatorial del delito: El delito carece de sustrato material u ontológico: una conducta no es delictiva “in se” o “per se” (cualidad negativa inherente a ella), ni su autor criminal por merecimiento objetivos (nocividad del hecho, patología de la personalidad); el carácter delictivo de una conducta y de su

autor depende de ciertos procesos sociales de definición, que tribuyen a la misma tal carácter, y de selección, que etiquetan al autor como delincuente.

Carácter constitutivo del control social: En consecuencia, la criminalidad es creada por el control social. Las instancias o agencias del control social (policía, judicatura, etc.) no detectan o declaran el carácter delictivo de un comportamiento, sino que lo generan o producen al etiquetarlo.

Selectividad y discriminatoriedad del control social: El control social es altamente discriminatorio y selectivo. Mientras los estudios empíricos demuestran el carácter mayoritario y ubicuo del comportamiento criminal, la etiqueta de criminal sin embargo se manifiesta como un bien negativo que los mecanismos del control social reparten con el mismo criterio de distribución de otros bienes positivos (fama, riqueza, poder, etc.): el estatus y el rol de las personas. De modo que, las oportunidades (“chances”) y riesgos de ser etiquetado como delincuente, no dependen tanto de la conducta ejecutada (delito) como de la posición del individuo en la pirámide social (estatus) Los procesos de criminalización, además, responden al estímulo de la visibilidad diferenciada de la conducta desviada en una concreta sociedad, esto es, se guían más por la sintomatología del conflicto que por la etiología del mismo (visibilidad versus latencia).

Efecto criminógeno de la pena: La reacción social no sólo es injusta sino intrínsecamente irracional y criminógena. Lejos de hacer justicia, de prevenir la criminalidad y reinsertar al desviado, su impacto real convierte a la pena, en una respuesta intrínsecamente irracional y criminógena. Porque exagera el

conflicto social en lugar de resolverlo; potencia y perpetúa la desviación, consolida al desviado en su estatus criminal y genera los estereotipos y etiologías que se supone pretende evitar, cerrándose, de este modo, un lamentable círculo vicioso (“Self fullfilling prophecy”) La pena, es pues, la culminación de una escalada dramática y ritual de ceremonias de degradación del condenado, estigmatizándole con el sello de un estatus irreversible. El penado asumirá, así, una nueva imagen de sí mismo y redefinirá su personalidad en torno al rol de desviado, desencadenándose la denominada “desviación secundaria”.

2.3 Marco Conceptual.

2.3.1 Definición de Control interno

Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una empresa.

El control interno comprende el plan de organización con todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para la protección de sus activos, la obtención de información financiera correcta y segura, la promoción de eficiencia de operación y la adhesión a políticas prescritas por la dirección. **IMCP, (1982)**

Es el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que adoptan la administración de una entidad para ayudar al logro del objetivo administrativo de asegurar, en cuanto sea posible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio,

incluyendo la adherencia a las políticas administrativas, la salvaguarda de los activos, la prevención y detección de fraudes y errores, la corrección de los registros contables y preparación oportuna de la información financiera contable.

Blanco, Y. (1988)

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

Una segunda definición definiría al control interno como “el sistema conformado por un conjunto de procedimientos reglamentaciones y actividades que interrelacionadas entre sí, tienen por objetivo proteger los activos de la organización”. **Rodrigo, V. (2011).**

El control interno es el conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por una empresa u organización, con el fin de asegurar que los activos estén debidamente protegidos, que los registros contables sean fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia, en atención a las metas y los objetivos previstos. **Cepeda, G. (1997).**

El Control Interno comprende el plan de organización, los métodos y medidas de coordinación adoptados para: salvaguardar sus activos, promover la eficiencia de sus operaciones y la confiabilidad de la información contable y el cumplimiento de las políticas adoptadas por la administración. **Juárez, A. (2006).**

El Control Interno: Es un proceso, realizado por la dirección ejecutiva, gerencias y demás personal, diseñado para brindar una razonable seguridad con respecto del logro de los objetivos en las siguientes categorías:

- **Efectividad y eficacia de las operaciones:** se refiere a los objetivos del negocio, entendidos en términos de rentabilidad y rendimiento de las operaciones de la empresa u organización.

- **Confiabilidad de la Información Financiera:** pretende garantizar que la empresa disponga de información financiera cierta, fiable y que esta información se obtenga tempestivamente, eso es, cuando sea necesaria y útil.

- **Cumplimiento de leyes, reglamentos y políticas:** se refiere al cumplimiento de todas aquellas normas o reglas a las que se encuentre sujeta la empresa. **Andrade, L. (2009).**

El Control Interno es una actividad inherente y simultánea con el desarrollo de cada función, actividad o tarea de los empleados; es decir, a la par que se realiza la labor de cada empleado o trabajador; él mismo debe aplicar los mecanismos necesarios para que el desarrollo y resultado sea eficiente y eficaz. **Camacho, L. (2006).**

El Control Interno es un proceso, un conjunto de acciones estructuradas y

coordinadas. El proceso de negocios que se llevan a cabo dentro de las unidades y funciones de las empresas o entre las mismas, estas se coordinan en función de los procesos de gestión básicos de planificación, ejecución y supervisión. El control interno es parte de dichos procesos y está integrado en ellos, permitiendo su funcionamiento adecuado y supervisando su comportamiento y aplicabilidad en cada momento. Constituye una herramienta útil para la gestión. **Alvarado, P. (2004)**

2.3.2 Importancia del Control Interno

El control interno es muy importante dentro de cada organización, porque nos permite comparar lo planeado con lo que realmente se ha logrado. Esta comparación tiene por finalidad detectar las desviaciones y sus causas e introducir oportunamente las medidas correctivas.

R.M.S. Wilson, en su libro Control Financiero considera con base en el concepto de sistemas, que no debe pensarse que el control es una función estrecha, sino todo lo contrario, que se trata de una actividad vasta en extremo. Su finalidad es asegurar que lo que es necesario se haga y percatarse cuando no se hace. Así, pues, el control permite que se cumplan aquellas condiciones que pretendían o que son de desearse, mediante el ejercicio de una influencia positiva sobre los acontecimientos y dejando tan poco como sea posible a la casualidad.

El control implica el uso de un sistema de información y normas confiables, fáciles de entender y sensible, que asegure que se obtengan y utilicen los recursos apropiados de modo efectivo y eficiente para alcanzar los objetivos de la empresa.

La importancia del control interno podemos plasmarlo en lo siguiente:

- a) Estableciendo objetivos con toda claridad;
- b) Midiendo el progreso logrado en la consecuencia de tales objetivos; e
- c) Indicando la necesidad de acción correctiva.

2.3.3 Fases del Control

Las fases son:

- a) Detectar a tiempo las desviaciones entre lo realizado y lo planeado.
- b) Ubicar la causa de las desviaciones.
- c) Tomar las medidas que eliminen la causa.

Para la primera fase la empresa debe contar con mecanismos o instrumentos de gestión adecuados. La oportunidad en la detección de las desviaciones es vital porque si las pérdidas son muy grandes será difícil que la empresa se recupere.

Para la segunda fase se debe recopilar y evaluar toda la información relacionada con el problema que se quiere resolver y mediante su análisis lógico pasar de lo general a lo particular, del efecto evidente a la causa menos obvia.

Para la tercera fase, con pensamiento creativo y criterio amplio, se debe hacer un listado de soluciones alternativas y luego de analizarlas y evaluarlas objetivamente decidir por aquella que elimine total y definitivamente el problema.

Flores, J. (2013)

2.3.4 Clasificación del Control Interno

El control interno se clasifica en:

Control Contable y Control Administrativo

2.3.4.1 Control Contable

Comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos cuya misión es salvaguardar los activos y la fiabilidad de los registros financieros; debe diseñarse de tal manera que brinde la seguridad razonable de que:

1. Las operaciones se realizan de acuerdo con autorizaciones de la administración.
2. Las operaciones se registran debidamente para:
 - a) Facilitar la preparación de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad.
 - b) Lograr salvaguardar los activos.
 - c) Poner a disposición información suficiente y oportuna para la toma de decisiones.
3. El acceso a los activos sólo se permite de acuerdo con autorizaciones de la administración.
4. La existencia contable de los bienes se compare periódicamente con la existencia física y se tomen medidas oportunas en caso de presentarse diferencias.

5. El aseguramiento de la calidad de la información contable para ser utilizada como base de las decisiones que se adopten.

Los objetivos del control contable interno son:

1. La integridad de la información:
Que todas las operaciones efectuadas queden incluidas en los registros contables.
2. La validez de la información:
Que todas las operaciones registradas representen acontecimientos económicos que en verdad ocurrieron y fueron debidamente autorizados.
3. La exactitud de la información:
Que las operaciones se registren por su importe correcto, en la cuenta correspondiente y oportunamente.
4. El mantenimiento de la información:
Que los registros contables, una vez contabilizadas todas las operaciones, sigan reflejando los resultados y la situación financiera del negocio.
5. La seguridad física: Que el acceso a los activos y a los documentos que su movimiento sea solo al personal autorizado.

Los elementos del control contable interno son:

1. Definición de autoridad y responsabilidad:

El primer elemento para establecer el control interno es desarrollar y restablecer un plan de organización que sistemáticamente integre todas las operaciones de la empresa dentro de una estructura coherente. Las operaciones deben entonces identificarse con las unidades funcionales (departamento o división), de las cuales emanan la autoridad, las instrucciones y la dirección.

Las interrelaciones de las unidades funcionales se puede presentar en un organigrama que describa la autoridad y la responsabilidad de cada una de los puestos administrativos principales.

Por lo común un organigrama se divide en tres partes:

- a) Organigrama de la organización total.
- b) Organigrama de la administración de alto nivel únicamente.
- c) Organigrama de cada unidad funcional.

2. Segregación de deberes:

Las funciones de operación, registro y custodia deben estar separadas, de tal manera que ningún funcionario ejerza simultáneamente tanto el control físico como el control contable y presupuestal sobre cualquier activo, pasivo y patrimonio.

Las empresas deben establecer unidades de operaciones o de servicios y de, separados y autónomas.

Esto con el propósito de evitar irregularidades o fraudes.

3. Establecer comprobaciones internas y pruebas independientes:

La parte de comprobación interna reside en la disposición de los controles de las transacciones para que aseguren una organización y un funcionamiento eficientes y para que ofrezcan protección contra fraudes.

Al establecer métodos y procedimientos de comprobación interna se tendrá en cuenta lo siguiente:

La comprobación se basa en la revisión o el control cruzado de las transacciones a través del trabajo normal de otro funcionario o grupo.

- Los métodos y procedimientos deben incluir los procesos de comprobaciones rutinarias, manuales o sistematizadas y la obtención independiente de informaciones de control, contra la cual pueden comprobarse las transacciones detalladas.

- Los mecanismos de comprobación interna son independientes de la función de asistencia y asesoramiento a través de la evaluación permanente del control interno por parte de la auditoría interna.

2.3.4.2 Control Administrativo

Está orientado a las políticas administrativas de las organizaciones y a todos los métodos y procedimientos que están relacionados, en primer lugar, con el debido acatamiento de las disposiciones legales, reglamentarias y la adhesión a las políticas de los niveles de dirección y administración y, en segundo lugar, con la eficiencia de las operaciones.

El control administrativo interno debe incluir análisis, estadísticas, informes de actuación, programas de entrenamiento del personal y controles de calidad de productos o servicios.

Los elementos del control administrativo interno son:

1. Desarrollo y mantenimiento de una línea funcional de autoridad.
2. Clara definición de funciones y responsabilidades.
3. Un mecanismo de comprobación interna en la estructura de operación con el fin de proveer un funcionamiento eficiente y la máxima protección contra fraudes, despilfarros, abusos, errores e irregularidades.
4. El mantenimiento, dentro de la organización, de la actividad de evaluación independiente, representada por la auditoría interna, encargada de revisar políticas, disposiciones legales y reglamentarias, prácticas financieras y operaciones en general como un servicio constructivo y de protección para los niveles de dirección y administración.

Control interno administrativo: “Es el plan de organización que adopta cada empresa, con sus correspondientes procedimientos y métodos operacionales y contables, para ayudar, mediante el establecimiento de un medio adecuado, al logro del objetivo administrativo.”

Cuando los objetivos fundamentales son:

- a) Promoción de eficiencia en la operación de la empresa.
- b) Que la ejecución de las operaciones se adhiera a las políticas establecidas por la administración de la empresa.

Puede establecerse para su evaluación o estudios los sub grupos de:

- Control operativo, que puede ser entendido como las acciones estructuradas y coordinadas, para alcanzar un nivel razonable de confianza en el cumplimiento de la legislación aplicable vigente, y,
- Control estratégico, se considera como el proceso que comprende las acciones que se integran y coordinan, a las áreas o actividades de la entidad, para alcanzar un nivel razonable de seguridad en el éxito de sus estrategias.

Velasco, E. (2011).

2.3.5 Objetivos del Sistema de Control Interno

El diseño, el desarrollo, la revisión permanente y el fortalecimiento del Control Interno es fundamental para el logro de los siguientes objetivos:

- Proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada administración ante riesgos potenciales y reales que los puedan afectar (control interno contable).

- Garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización, promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades establecidas (control interno administrativo).

- Velar porque todas las actividades y recursos de la organización estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos previstos (control interno administrativos).

- Garantizar la correcta y oportuna evaluación y seguimiento de la gestión de la organización (control interno administrativo).

- Asegurar la oportunidad, claridad, utilidad y confiabilidad de la información y los registros que respaldan la gestión de la organización (control interno contable).

- Definir y aplicar medidas para corregir y prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se presentan en la organización y que puedan comprometer el logro de los objetivos programados (control interno administrativo).

- Garantizar que el Control Interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación, de los cuales hace parte la auditoría interna (control interno administrativo).
- Velar porque la organización disponga de instrumentos y mecanismos de planeación y para el diseño y desarrollo organizacional de acuerdo con su naturaleza, estructura, características y funciones (control interno administrativo).

Los controles dentro de una empresa tienen los siguientes objetivos:

- Hacer uso eficaz y eficiente de sus recursos, incluyendo el personal, a fin de optimizar las metas de la empresa.
- Proporcionar la información precisa para la toma de decisiones. Se utiliza una amplia variedad de información para la toma de decisiones críticas en los negocios; decisiones como a cuanto vender, se debe tener un buen control de costeo de las compras para tomar las decisiones correctas a esta pregunta.
- Evitar los fraudes, en caso sucedan descubrirlos a tiempo y determinar su monto.
- Localizar errores y desperdicios innecesarios promoviendo la uniformidad y la corrección al registrar transacciones.
- En general salvaguardar los activos de una empresa y obtener un control efectivo sobre todos los aspectos importantes. **Alvarado, P. (2004).**

El sistema de control interno tiene como objetivo general:

- Aportar seguridad en la gestión empresarial al prevenir errores y fraudes, proteger los activos de la entidad y dar lugar a una fiabilidad de los registros contables e información económica-financiera.
- Obtener eficiencia de la operativa organizativa de la entidad al desarrollar el seguimiento y cumplimiento de las políticas y procedimientos empresariales definidos y establecidos por la dirección.

El alcance de estas metas están centradas principalmente en los controles contables por su repercusión y reflejo en la información económica-financiera de la entidad, necesaria esta para la posterior toma de decisiones por parte de la Dirección. De ahí la importancia de fijar y definir unos objetivos de control interno por áreas administrativa- contables por los que circula una transacción, con el fin de establecer un sistema que defina las técnicas y procedimientos de control necesarios para el logro de tales objetivos. **Alderete, B. (2011)**

2.3.6 Características del Sistema de Control Interno

Características del Sistema de Control Interno: El Control Interno denota ciertas características que permiten entender mejor cual será la función que desempeñara la empresa. Para ello mencionaremos y explicaremos de manera breve pero clara, las

diez características que de acuerdo al estudio realizado pueden englobar el contexto de control Interno:

1. **Auto controlable:** Todas las actividades de la organización deben de estar orientadas a alcanzar los objetivos establecidos, y estos serán coordinados y supervisados por la dirección.
2. **Realización: Establecer** funciones realizables para alcanzar los propósitos fundamentales del control.
3. **Implantación:** La correcta ejecución de las obligaciones de la empresa, servirá para implantar herramientas básicas de control adecuadas para cada departamento.
4. **Obtención de Desviaciones:** Debe identificar las diferencias entre lo presupuestado y los resultados obtenidos antes de su ejecución ya que la carencia de control es una causa para que existan desviaciones.
5. **Adaptabilidad:** El control debe responder ante operaciones cotidianas y ante situaciones extraordinarias.
6. **Información clara:** La información que proporcione debe ser explícita para evitar confusión en la toma de decisiones.
7. **Costo – Beneficio:** El control debe ser igual o menor a la cantidad de operaciones que se revisan para mantener su rentabilidad de la empresa.

8. **Preventivo:** Una apropiada delegación de responsabilidades y delimitación de funciones evitara futuros fraudes o errores en la ejecución de tareas.
9. **Segregación de funciones:** La separación de las actividades de autorización, ejecución, registro, custodia y realización no deben recaer en una sola persona.
10. **Relación departamental:** El control debe enlazar el sistema contable, financiero, de planeación, verificación, información y operación de la entidad.
Flores, Y. (2006).

2.3.7 Elementos de la Estructura de un Sistema de Control Interno

a) Ambiente de Control

Marco de condiciones dentro del cual opera el conjunto de los sistemas de información, contabilidad y control y que contribuye a la confiabilidad de la operatividad de la empresa.

- b) **Identificación de riesgos:** El proceso mediante el cual se reconoce que existe un riesgo y se definen explícitamente sus causas y características. Determinándose los siguientes tipos de riesgos: riesgo inherente, riesgo de control, riesgo de detección.

- c) **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.

- d) **Información y comunicación:** dentro de un sólido sistema de control interno es conveniente que se perciba y que estén fuertemente articulados los sistemas de comunicación e información, ayudado también con algunas normas incorporadas para proveer la reciprocidad en cuanto a la información y la comunicación, permitiendo que en los intercambios haya oportunidad, precisión y correspondencia.

- e) **Supervisión:** la observación regular y el registro de las actividades que se llevan a cabo en un proyecto o programa. Es un proceso de recogida rutinaria de información sobre todos los aspectos del proyecto. Supervisar es controlar qué tal progresan las actividades del proyecto. Es observación, observación sistemática e intencionada. **Meléndez, J. (2009)**

2.3.8 Principios de Control Interno

El control interno implica que éste se debe diseñar tomando en cuenta los siguientes principios:

- a) **El principio de igualdad:** consiste en que el Sistema de Control Interno debe velar porque las actividades de la organización estén orientadas efectivamente hacia el interés general, sin otorgar privilegios a grupos especiales.

- b) **El principio de moralidad:** todas las operaciones se deben realizar no sólo acatando las normas aplicables a la organización, sino los principios éticos y morales que rigen la sociedad. Los valores morales surgen primordialmente en el individuo por influjo y en el seno de la familia, y son valores como el respeto, la tolerancia, la honestidad, la lealtad, el trabajo, la responsabilidad, etc. Los valores morales perfeccionan al hombre en lo más íntimamente humano, haciéndolo más humano, con mayor calidad como persona.
- c) **El principio de eficiencia:** vela porque, en igualdad de condiciones de calidad y oportunidad, la provisión de bienes y/o servicios se haga al mínimo costo, con la máxima eficiencia y el mejor uso de los recursos disponibles.
- d) **El principio de economía:** vigila que la asignación de los recursos sea la más adecuada en función de los objetivos y las metas de la organización.
- e) **El principio de celeridad:** consiste en que uno de los principales aspectos sujetos a control debe ser la capacidad de respuesta oportuna, por parte de la organización, a las necesidades que atañen a su ámbito de competencia.
- f) **Los principios de imparcialidad y publicidad:** consiste en obtener la mayor transparencia en las actuaciones de la organización, de tal manera que nadie pueda sentirse afectado en sus intereses o ser objeto de discriminación, tanto en oportunidades como en acceso a la información.

- g) **El principio de valoración de costos ambientales:** consiste en que la reducción al mínimo del impacto ambiental negativo debe ser un valor importante en la toma de decisiones y en la conducción de sus actividades rutinarias en aquellas organizaciones en las cuales sus operación pueda tenerlo.
- h) **El principio del doble control:** consiste en que una operación realizada por un trabajador en determinado departamento, sólo puede ser aprobada por el supervisor del control interno, si esta operación ya fue aprobada por el encargado del departamento. Cuando se efectúa la asignación de funciones, hay que tener presente que el trabajo que ejecuta un individuo, sea el complemento del realizado por otro, el objetivo es que ninguna persona debe poseer el control total.

2.3.9 Normas de Control Interno

- **Ley N° 27785 Ley Orgánica del Sistema de Nacional de Control y de la Contraloría General de la República:** Establece las normas que regulan el ámbito, organización, atribuciones y funcionamiento del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República como ente técnico rector de dicho sistema.

- **Ley N° 28716 Ley de Control Interno de las Entidades del Estado:** Regula la elaboración, aprobación, implantación, funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación del control interno, con el propósito de cautelar y fortalecer los sistemas administrativos y operativos con acciones y actividades de control previo, simultáneo y posterior contra los actos y

prácticas indebidas o de corrupción, propendiendo al debido y transparente logro de los fines, objetivos y metas institucionales.

- **R.C. N° 320-2006.CG:** El 03 de Noviembre del 2006 la contraloría General aprobó las Normas de Control Interno, que dejó sin efecto las Normas Técnicas de Control Interno para el sector público, las cuales constituyen el marco normativo.

El marco jurídico actual, del Sistema Nacional de Control Peruano, lo constituye básicamente la Constitución Política del Estado, el Decreto Ley N°

26162 “Ley del Sistema Nacional de Control” (30.12.92) y un conjunto de resoluciones de la Contraloría General de la República que norman los aspectos del ámbito de acción del sistema tributario o SPOT.

Bases legales

- (a) La Constitución Política del Perú de 1,993.
- (b) Decreto Legislativo N° 821, Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo.
- (c) Ley N° 28053 Ley que establece disposiciones con relación a percepciones y retenciones y modifica la Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo.
- (d) Ley N° 29173, que regula las percepciones del Impuesto General a las Ventas

(IGV), antes contenido en disposiciones de rango menor, entre ellas la Resolución de Superintendencia N° 058-2006-SUNAT

Resoluciones de Superintendencia

- (a) Régimen de Retenciones del Impuesto General a las Ventas aprobado por Resolución de Superintendencia N° 037-2002/SUNAT.
- (b) Resolución de Superintendencia N° 183-2004/SUNAT y, como tal, sujeto al SPOT.
- (c) Texto actualizado de la Resolución de Superintendencia Nro. 073-2006/SUNAT que regula la aplicación del régimen de detracciones del SPOT.

2.3.10 Términos relacionados

Activo Circulante: Se considera activo circulante el efectivo y otras partidas susceptibles de convertirse en efectivo o en otra partida semejante, en un plazo relativamente breve.

Ámbito del control: Es el espacio, actividad, proceso, función u otro aspecto que abarca el control interno control interno operacional su propósito es operativo y se ejerce por departamentos operacionales más que por lo financiero y contable, aunque aquellos utilicen estos últimos como fuente de información control interno contable tiene por objeto verificar la corrección y fiabilidad de la contabilidad.

Análisis FODA: Es una herramienta que permite trabajar con toda la información

que posea el giro del negocio, identificando: Las Fortalezas, son todos aquellos elementos internos y positivos que posee el negocio y la hace fuerte hacia los demás competidores. Las Oportunidades, son aquellas situaciones externas, positivas, que se generan en el entorno y que una vez identificadas pueden ser aprovechadas. Las Debilidades, son problemas internos, que una vez identificados y desarrollando una adecuada estrategia, pueden y deben eliminarse. Las Amenazas, son situaciones negativas, externas que pueden atentar contra la organización, por lo que llegado el caso, puede ser necesario diseñar una estrategia adecuada para poder sortearla.

Calificación del Riesgo: Es la expresión de una opinión acerca de la probabilidad y riesgo relativo, de la capacidad de intención de su emisor de un título de crédito colocado en el mercado de valores, de efectuar su pago precisamente en el plazo acordado.

Capital de trabajo: Es el recurso económico destinado al funcionamiento inicial y permanente del negocio, que cubre el desfase natural entre el flujo de ingresos y egresos. Entre los activos circulantes y los pasivos circulantes.

Crédito Comercial: Es el uso que se le hace a las cuentas por pagar de la empresa, del pasivo a corto plazo acumulado, como los impuestos a pagar, las cuentas por cobrar y del financiamiento de inventario como fuentes de recursos.

Cuestionarios: Son las técnicas más antiguas para documentar el control interno

y consiste en la argumentación de preguntas agrupadas de diferentes formas.

Catacora, F. (1996).

Estándares de control: Los planes son las bases frente a las cuales deben establecerse los controles, lógicamente se deduce que el primer paso en el proceso sería establecer planes. Sin embargo, puesto que éstos varían en nivel de detalle y complejidad, y ya que los administradores no suelen observar todo se establecen normas especiales.

Las normas son, por definición, criterios sencillos de evaluación. son los puntos seleccionados en un programa total de planeación donde se realizan medidas de evaluación, de tal modo que puedan orientar a los administradores respecto de cómo marchan las cosas sin que estos tengan que observar cada paso en la ejecución de los planes.

Estrategias de control: Es el arte de planear, organizar, dirigir y coordinar las actividades de control en el mediano y largo plazo, con el objeto de contribuir a la optimización de la gestión.

Herramientas de control: Están constituidas por las normas generales y específicas de la entidad.

Instrumentos de control: Constituyen instrumentos de control, los organigramas, cronogramas de trabajo, hojas de trabajo, cédulas, libros, documentos, etc.

Liquidez: Es la propiedad que tienen determinados activos de poder

transformarse a corto plazo en dinero. En otro sentido, se refiere a la capacidad que tiene una empresa para hacer frente a sus compromisos de pagos inmediatos a corto plazo.

Manual: Conjunto de normas de administración, reglamentaciones, políticas y procedimientos preparados por un alto ejecutivo. **Rosenberg, (1997).**

Manual de Procedimientos: Es un instrumento esencial para el funcionamiento del control interno, siendo uno de sus principales objetivos la definición clara de las normas operativas de la organización empresarial y de las líneas de responsabilidad y autoridad, sobre la base de unos principios y objetivos preestablecidos. **Martínez, J. (2001).**

Métodos de control: Son los procesos y procedimientos que se siguen en las actividades de control hasta determinar los resultados positivos o negativos.

Monitoreo: Los sistemas de control interno requieren ser monitoreados, debido a que es un proceso que valora la calidad del desempeño del sistema en el tiempo permitiendo detectar oportunamente los riesgos que se generen en las operaciones del negocio. **Mantilla, S. (2005).**

Norma: Expresión de la organización de que se considera la manera apropiada de comportarse o el código apropiado de conducta. **Rosenberg, J. (1997).**

Objetivos: Representan los resultados que la empresa espera obtener, son fines por alcanzar, establecidos cuantitativamente, y determinados para realizarse transcurrido un tiempo específico. **Münch, L. (1999).**

Optimización: Trata de tomar una decisión para maximizar (ganancias, velocidad, eficiencia, etc.) o minimizar un criterio determinado (costos, tiempo, riesgo, error, etc.).

Planificación: Es una función fundamental de la empresa y de las organizaciones en general, que consiste básicamente en un proceso de preparación de las decisiones y de los medios necesarios para desarrollarlas.

Plusvalía: Es el aumento de valor que experimenta un bien como consecuencia de la acción de determinados factores, principalmente del tiempo.

Políticas: Son guías para orientar la acción; son criterios, lineamientos generales a observar en la toma de decisiones, sobre problemas que se repiten una y otra vez dentro de la organización. **Münch, L. (1999).**

Presupuesto: Documento que refleja la planificación financiera de la empresa. Se realiza en períodos determinados regulares permitiendo marcar objetivos y controlar la gestión realizada según el presupuesto previsto y su diferencia con los resultados reales.

Presupuesto de tesorería: Aquél que recoge la previsión de cobros y la previsión de pagos en un período determinado, con la finalidad de prever y analizar los excesos y déficit de tesorería que pudieran producirse.

Procedimientos: Métodos y procedimientos fundamentales mediante los que una organización coordina o regula sus acciones. **Rosenberg, J. (1997).**

Procedimientos de control: Son las técnicas y prácticas que se aplican en las actividades de control realizadas por los órganos de control.

Proceso de control: Son las etapas que comprende el control. Cada etapa tiene su propia metodología, sus técnicas, acciones y procedimientos. Comprende la planeación, organización dirección, coordinación e integración, ejecución e informes.

Punto muerto: Se denomina Punto Muerto o Umbral de Rentabilidad de una empresa, al volumen de ventas que proporciona un beneficio cero, es decir, unos ingresos totales iguales a los costes totales en los que la empresa incurre. A partir de este punto, el incremento de las ventas origina un beneficio, mientras que por debajo de ese punto, la empresa ocasiona pérdidas.

Riesgo Accionario: Se refiere al precio de las acciones con respecto al mercado, que pueden afectar en un momento dado la calificación de la empresa.

Técnicas de control: Vienen a ser las prácticas y pericias, dominios o destrezas en la utilización de las herramientas, mecanismos e instrumentos en las actividades de control institucional.

Valor añadido: Es el valor que una unidad económica añade a la producción de un bien o servicio mediante la utilización de diversos factores productivos. El valor añadido se determina por dos procedimientos diferentes: mediante la adición de los diferentes salarios, intereses, rentas de la tierra y beneficios obtenidos por la empresa y a través de la diferencia existente entre las ventas de una empresa y las compras de la misma.

Verificación interna: Está constituida por procedimientos específicos como medidas físicas, control de ingresos y control de gastos, etc. corresponde a la dirección la implementación y mantenimiento de los sistemas de verificación interna que pueden conseguirse mediante los procedimientos contables.

2.3.12 Implementación del Sistema de control Interno

Se deben cumplir las tres fases siguientes:

Planificación

Se inicia con el compromiso formal de la Alta Dirección y la constitución de un Comité responsable de conducir el proceso. Comprende además las acciones orientadas a la formulación de un diagnóstico de la situación en que se encuentra el sistema de control interno de la entidad con respecto a las normas de control interno establecidas por la CGR, que servirá de base para la elaboración de un

plan de trabajo que asegure su implementación y garantice la eficacia de su funcionamiento.

Ejecución

Comprende el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo. Se da en dos niveles secuenciales: a nivel de entidad y a nivel de procesos. En el primer nivel se establecen las políticas y normativa de control necesarias para la salvaguarda de los objetivos institucionales bajo el marco de las normas de control interno y componentes que éstas establecen; mientras que en el segundo, sobre la base de los procesos críticos de la entidad, previa identificación de los objetivos y de los riesgos que amenazan su cumplimiento, se procede a evaluar los controles existentes a efectos de que éstos aseguren la obtención de la respuesta a los riesgos que la administración ha adoptado.

Evaluación

Fase que comprende las acciones orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación del sistema de control interno y de su eficaz funcionamiento, a través de su mejora continua.

El control interno debe incidir en las siguientes áreas:

- Área de Producción.

- Área Administrativa.

- Área Comercial

- Área financiera.

Área Administrativa.

Incluye el plan de organización y procedimientos y registros relacionados con los procesos de decisión que llevan a la autorización de las transacciones por parte de la dirección. Esta área es la principal el cual debe elaborar el plan estratégico de la empresa para seguir los lineamientos establecidos en el mismo.

Esta área tiene la responsabilidad de diseñar, instalar y supervisar constantemente un sistema de control interno adecuado para:

- a) Proteger los activos de la empresa;

- b) Verificar la exactitud y confiabilidad de la información contable;

- c) Promover la eficiencia de las operaciones; y

- d) Estimular la adhesión a las políticas prescritas por la administración.

Y para cumplir con estos propósitos, proporcionar un plan apropiado de organización y los procedimientos de autorización y registro; prácticas sanas y, por último, personal apropiado en número y capacidad.

Área Financiera.

Referentes a la salvaguarda de los activos y a la confiabilidad de la información.

La administración financiera se preocupa principalmente por recabar fondos en la forma más económica y adecuada; que usa estos fondos con tanto provecho que sea posible, planea las operaciones futuras y controla el desempeño actual y los proyectos mediatos a través de la contabilidad financiera, la de costos, el presupuesto, las estadísticas y otros medios.

La Gerencia Financiera debe clasificar sus decisiones en dos áreas principales:

- a) Adopción de decisiones financieras.- Esto está íntimamente implícito en la formulación de la política de la empresa, mediante la presupuestación de capital, planeación a largo plazo, evaluación de usos alternativos de fondos y el establecimiento de normas de desempeño fáciles de medir.
- b) Planeación financiera.- Tiene que ver tanto con los orígenes como con los usos de los fondos y da énfasis al empleo óptimo de tales fondos.

El objetivo principal de esta área es mantener la liquidez y ayudar a mejorar las utilidades.

III. METODOLOGÍA

3.1 Tipo, nivel y diseño de investigación

3.1.1 El tipo de investigación es cuantitativo porque sus instrumentos suelen recoger datos cuantitativos los cuales también incluyen la medición sistemática, y se emplea el análisis estadístico como característica resaltante.

3.1.2 El nivel fue descriptivo por que se realizó un estudio al detalle de las características, cualidades y atributos en donde los datos obtenidos fueron en un solo momento y en un tiempo único, el propósito fue describir las variables y analizar su incidencia en su contexto dado.

3.1.3 Diseño no experimental porque se realizó sin manipular deliberadamente las variables, la cual se observó el fenómeno tal como se mostró dentro de su contexto.

3.2 Población y Muestra

3.2.1. Población:

La población estuvo constituida por empresas comerciales en la Ciudad de Pomabamba en el año 2014.

3.2.2. Muestra:

La muestra representativa no aleatoria por conveniencia estuvo conformada por tres empresas del sector y rubro en estudio.

3.3 Técnicas e Instrumentos

3.3.1 Técnica:

Las técnicas aplicadas a la investigación fueron la Entrevista, Encuesta

3.3.2 Instrumentos:

El instrumento aplicado en la investigación fue el cuestionario pre estructurado con 25 preguntas relacionadas a la investigación de las empresas comerciales en la ciudad de Pomabamba.

3.4 Plan de Análisis

Los datos fueron procesados y tabulados por categorías y se analizaron haciendo uso de la Estadística descriptiva, para la tabulación se utilizó como soporte los Programas Word y Excel.

IV. RESULTADOS

4.1. Resultados

RESPECTO AL PERFIL DE LA EMPRESA

Tabla 1

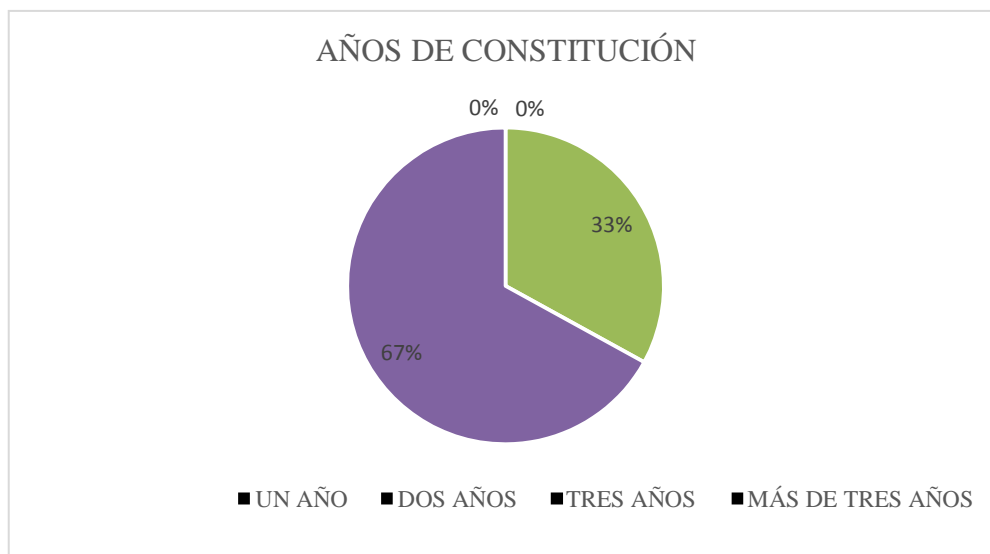
1. ¿Cuántos años de constituida tiene su empresa?

Opciones	Frec.	%
Un año	0	0%
Dos años	0	0%
Tres años	1	33%
Más de tres años	2	67%
Total	3	100%

Fuente: Cuestionario.

Elaboración: Propia.

Gráfico 1



Interpretación:

El 67% de las empresas encuestadas fueron constituidas hace más de tres años.

Mientras que el 33% se constituyeron hace tres años.

Tabla 2

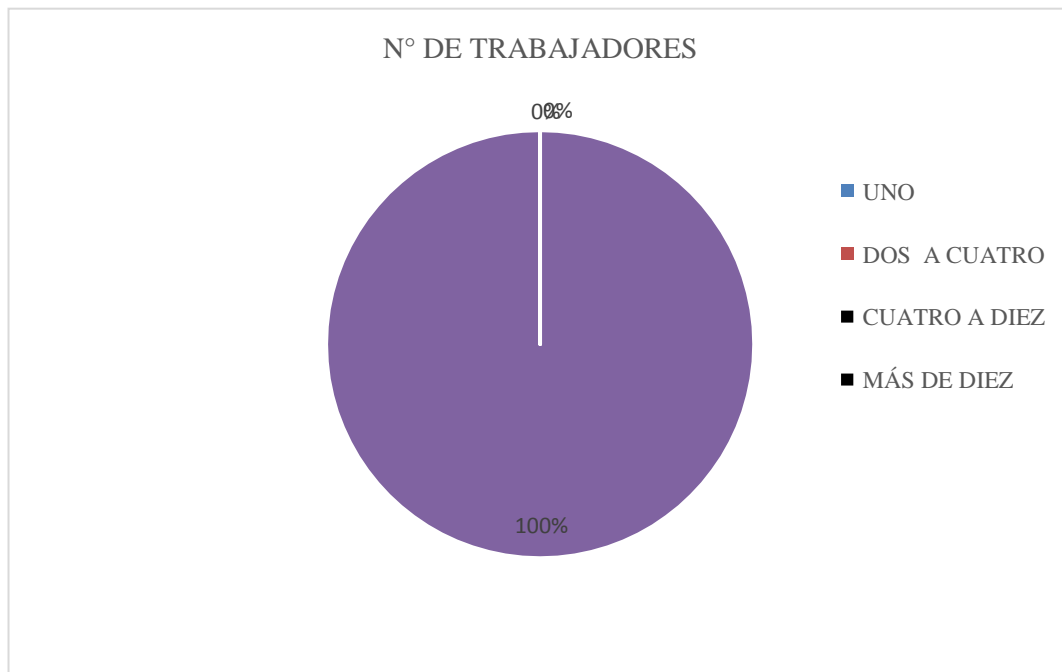
2. ¿Cuántos trabajadores laboran en su empresa?

Opciones	Frec.	%
1	0	0%
2 a 4	0	0%
4 a 10	0	0%
Más de 10	3	100%
Total	3	100%

Fuente: Cuestionario.

Elaboración: Propia.

Gráfico 2



Interpretación:

El 100% de las empresas encuestadas cuenta con más de 10 trabajadores.

Tabla 3

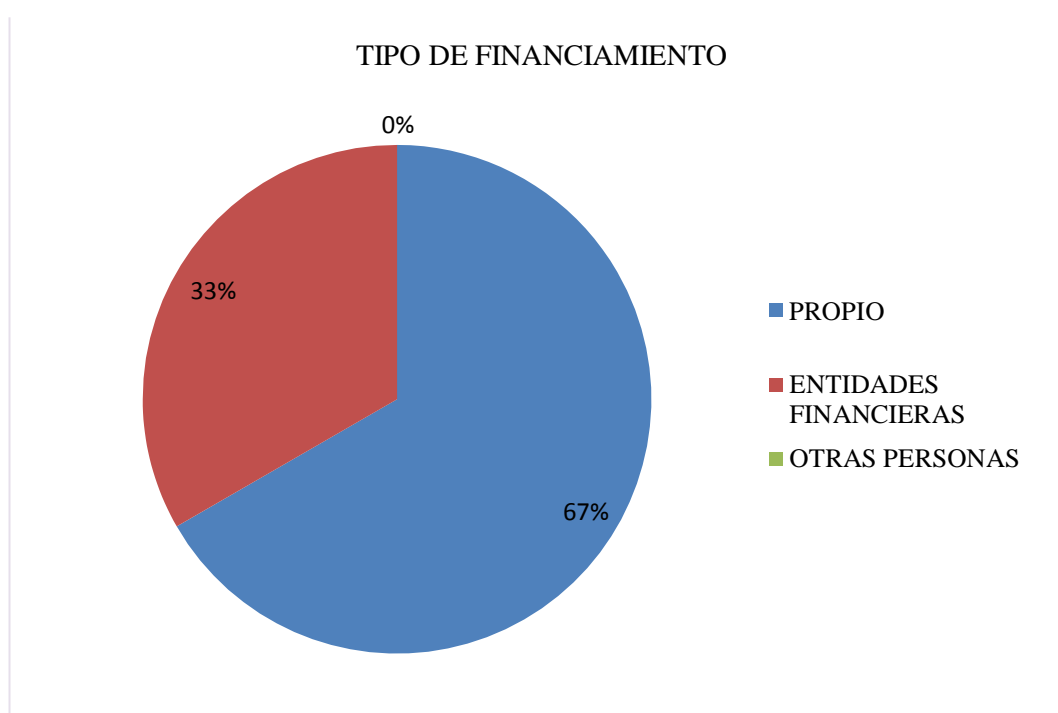
3. ¿Cuál es el tipo de financiamiento para su empresa?

Opciones	Frec.	%
Propio	2	67%
Entidades Financ.	1	33%
Otras personas	0	0%
Total	3	100%

Fuente: Cuestionario.

Elaboración: Propia.

Gráfico 3



Interpretación:

El 67% de las empresas encuestadas su financiamiento es propio. Mientras que el 33% lo hace a través de entidades financieras.

Tabla 4

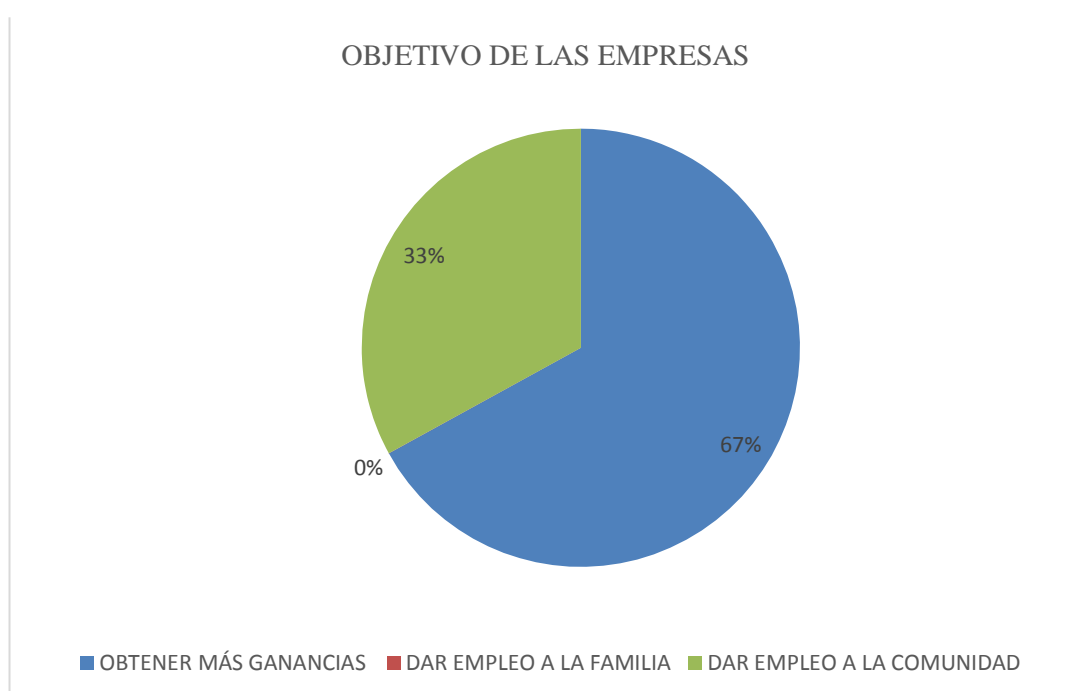
4. ¿Cuál es su objetivo de su empresa?

Opciones	Frec.	%
Obtener más ganancia	2	67%
Dar empleo a la familia	0	0%
Dar empleo a la comunidad	1	33%
Total	3	100%

Fuente: Cuestionario.

Elaboración: Propia.

Gráfico 4



Interpretación:

El 67% de las empresas encuestadas su objetivo es obtener más ganancia. Mientras que el 33% tiene como objetivo dar empleo a la comunidad.

Tabla 5

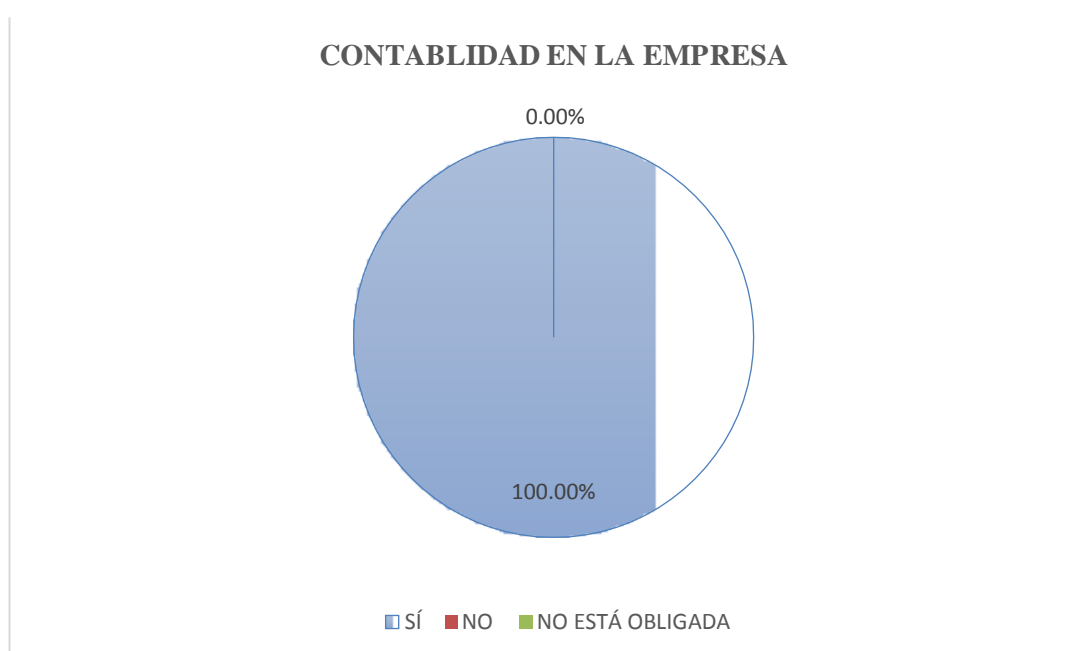
5. ¿Su empresa lleva contabilidad?

Opciones	Frec.	%
Si	3	100%
No	0	0%
No está obligada	0	0%
Total	3	100%

Fuente: Cuestionario.

Elaboración: Propia.

Gráfico 5



Interpretación:

El 100% de las empresas encuestadas lleva contabilidad.

Tabla 6

6. Tiene asesoramiento especial de un:

Opciones	Frec.	%
Contador	2	67%
Administrador	1	33%
Economista	0	0%
Otro profesional	0	0%
Total	3	100%

Fuente: Cuestionario.

Elaboración: Propia.

Gráfico 6



Interpretación:

El 67% de las empresas encuestadas cuenta con el asesoramiento profesional de un contador. Mientras que un 33% se asesora por un administrador.

RESPECTO AL FINANCIAMIENTO

Tabla 7

7. ¿Obtiene usted financiamiento para su empresa?

Opciones	Frec.	%
Si	3	100%
No	0	0%
Total	3	100%

Fuente: Cuestionario.

Elaboración: Propia.

Gráfico 7



Interpretación:

El 100% de las empresas encuestadas si obtienen financiamiento.

Tabla 8

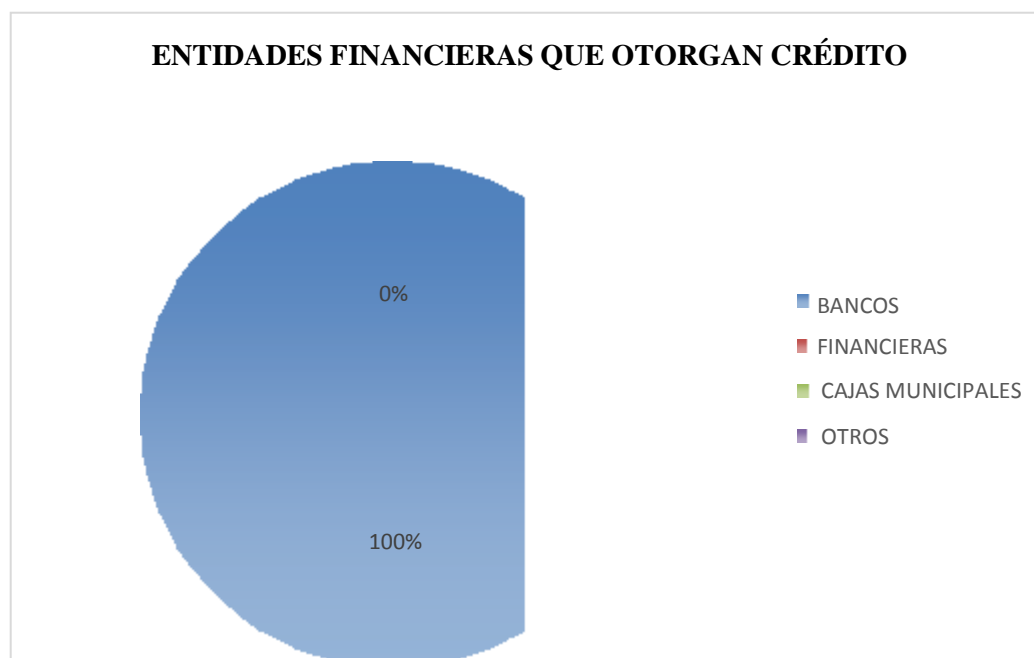
8. ¿Qué entidad financiera le otorga el crédito?

Opciones	Frec.	%
Bancos	3	100%
Financieras	0	0%
Cajas Municipales	0	0%
Otros	0	0%
Total	3	100%

Fuente: Cuestionario.

Elaboración: Propia.

Gráfico 8



Interpretación:

El 100% de las empresas encuestadas obtiene su crédito a través de los bancos.

Tabla 9

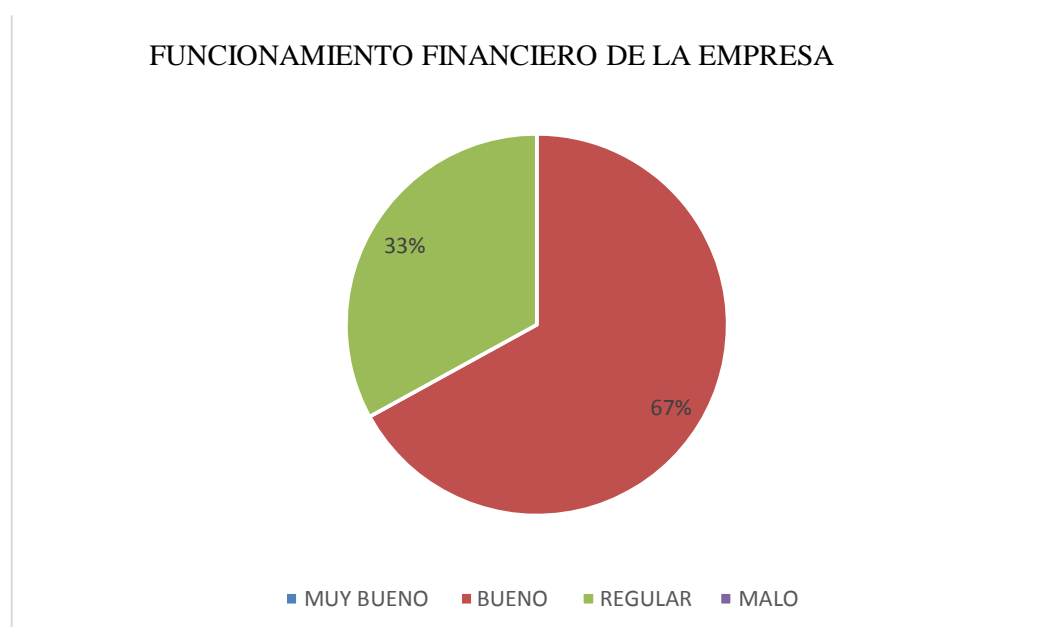
9. ¿Cuál es la apreciación con respecto al funcionamiento financiero de la empresa?

Opciones	Frec.	%
Muy Bueno	0	0%
Bueno	2	67%
Regular	1	33%
Malo	0	0%
Total	3	100%

Fuente: Cuestionario.

Elaboración: Propia.

Gráfico 9



Interpretación:

El 67% de las empresas encuestadas su apreciación es bueno con respecto al funcionamiento financiero de la empresa. Mientras que un 33% lo considera regular.

Tabla 10

10. ¿Tiene conocimiento de la estructura de organización del departamento contable adecuada para el nivel del volumen financiero de la empresa?

Opciones	Frec.	%
Si	3	100%
No	0	0%
Total	3	100%

Fuente: Cuestionario.

Elaboración: Propia.

Gráfico 10



Interpretación:

El 100% de las empresas encuestadas conocen de la estructura de organización del departamento contable adecuada para el nivel del volumen financiero de la empresa.

Tabla 11

11. ¿Cuenta la empresa con el personal contable y financiero con los conocimientos y la experiencia adecuados?

Opciones	Frec.	%
Si	3	100%
No	0	0%
Total	3	100%

Fuente: Cuestionario.

Elaboración: Propia.

Gráfico 11



Interpretación:

El 100% de las empresas encuestada opinan que la empresas si cuentan con el personal contable y financiero con los conocimientos y la experiencia adecuadas.

Tabla 12

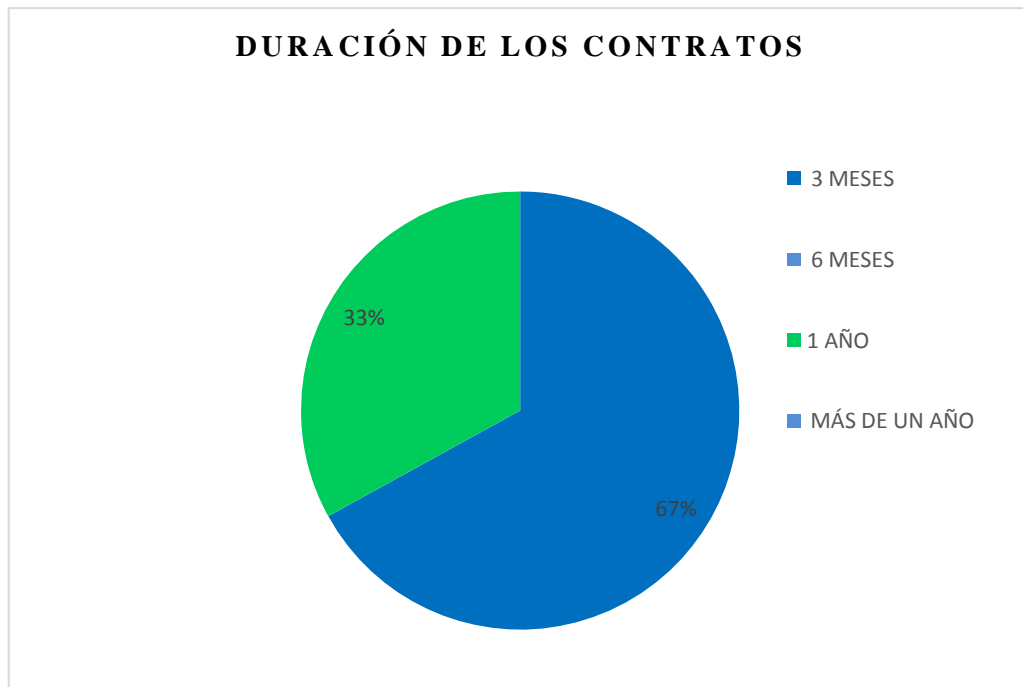
12. ¿Qué duración tienen los contratos del personal financiero y contable?

Opciones	Frec.	%
3 Meses	2	67%
6 Meses	0	0%
1 Año	1	33%
Más de un año	0	0%
Total	3	100%

Fuente: Cuestionario.

Elaboración: Propia.

Gráfico 12



Interpretación:

El 67% de las empresas encuestadas la duración de los contratos de su personal financiero y contable es de tres meses. Mientras un 33% lo hace a un año.

Tabla 13

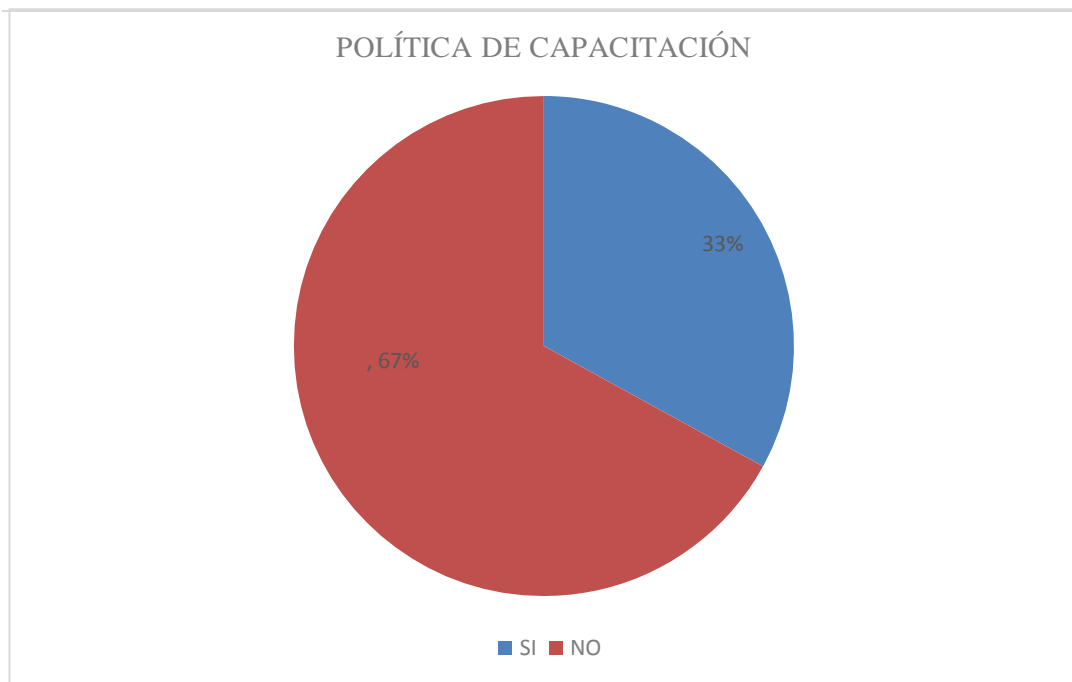
13. ¿Hay una política de capacitación del personal financiero y contable?

Opciones	Frec.	%
Si	1	33%
No	2	67%
Total	3	100%

Fuente: Cuestionario.

Elaboración: Propia.

Gráfico 13



Interpretación:

El 67% de las empresas encuestadas no tiene una política de capacitación del personal financiero y contable. Mientras un 33% si lo tiene.

RESPECTO AL CONTROL INTERNO

Tabla 14

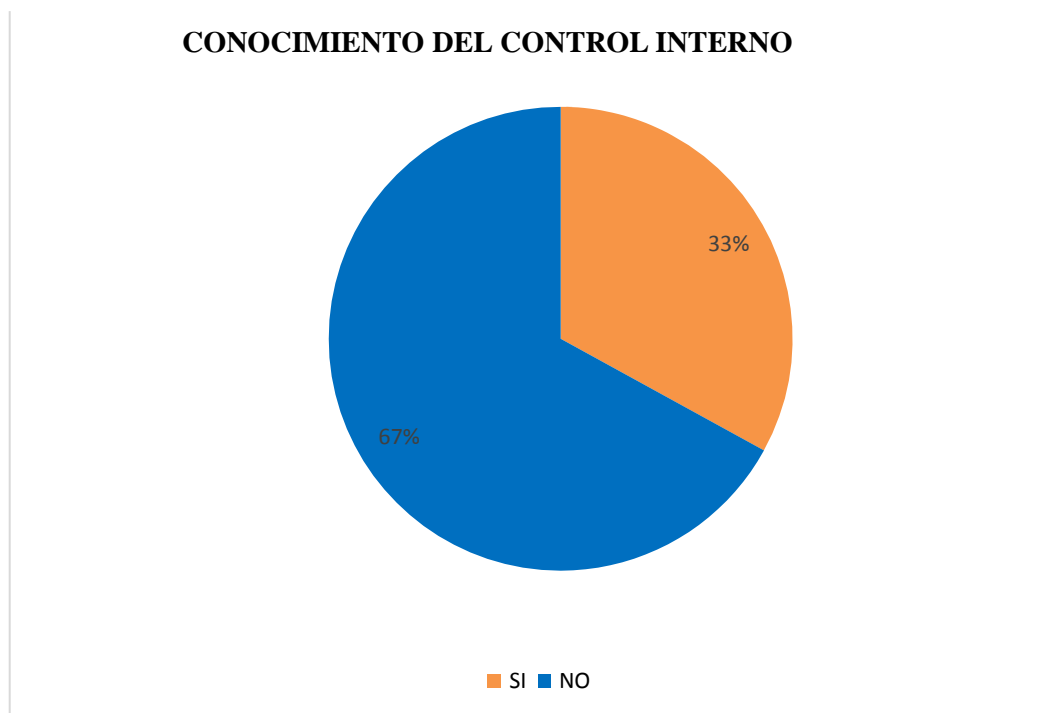
14. ¿Tiene Ud. Conocimiento del control interno que tiene su empresa?

Opciones	Frec.	% Si
	1	33%
No	2	67%
Total	3	100%

Fuente: Cuestionario.

Elaboración: Propia.

Gráfico 14



Interpretación:

El 67% de las empresas encuestadas no tiene conocimiento del control interno que tiene su empresa. Mientras un 33% si lo tiene.

Tabla 15

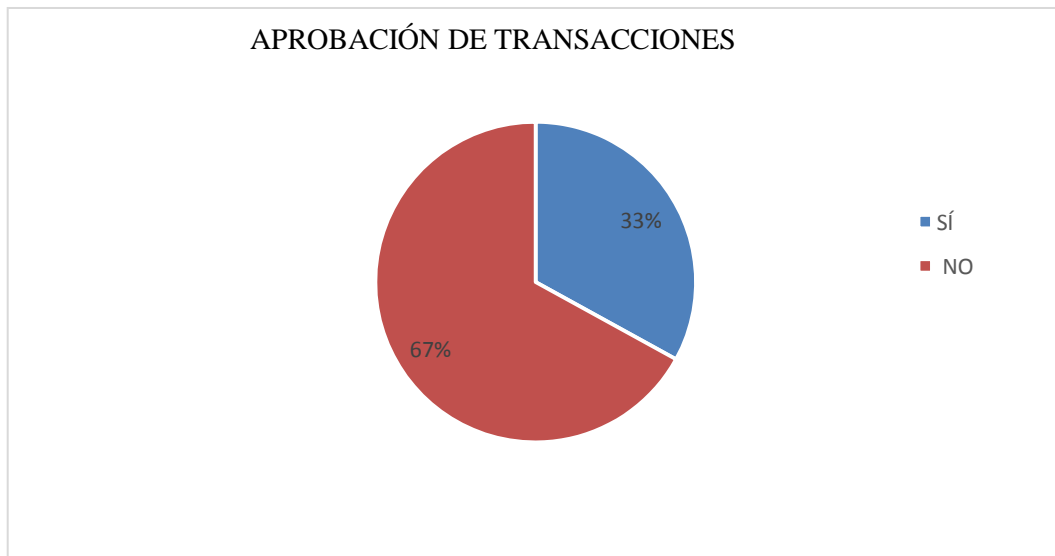
15. ¿Hay controles en la preparación y aprobación de transacciones que garantizan que todas las transacciones se realizan correctamente y se justifican adecuadamente?

Opciones	Frec.	%
Si	1	33%
No	2	67%
Total	3	100%

Fuente: Cuestionario.

Elaboración: Propia.

Gráfico 15



Interpretación:

El 67% de las empresas encuestadas afirma que no hay controles en la preparación y aprobación de transacciones que garantizan que todas las transacciones se realizan correctamente y se justifican adecuadamente. Mientras un 33% manifiesta que si los hay.

Tabla 16

16. ¿Hay controles para la preparación del pago de Remuneraciones?

Opciones	Frec.	% Si
	1	33%
No	2	67%
Total	3	100%

Fuente: Cuestionario.

Elaboración: Propia.

Gráfico 16



Interpretación:

En el 67% de las empresas encuestadas no hay controles en el pago de las remuneraciones. Mientras que, en un 33% si hay controles.

Tabla 17

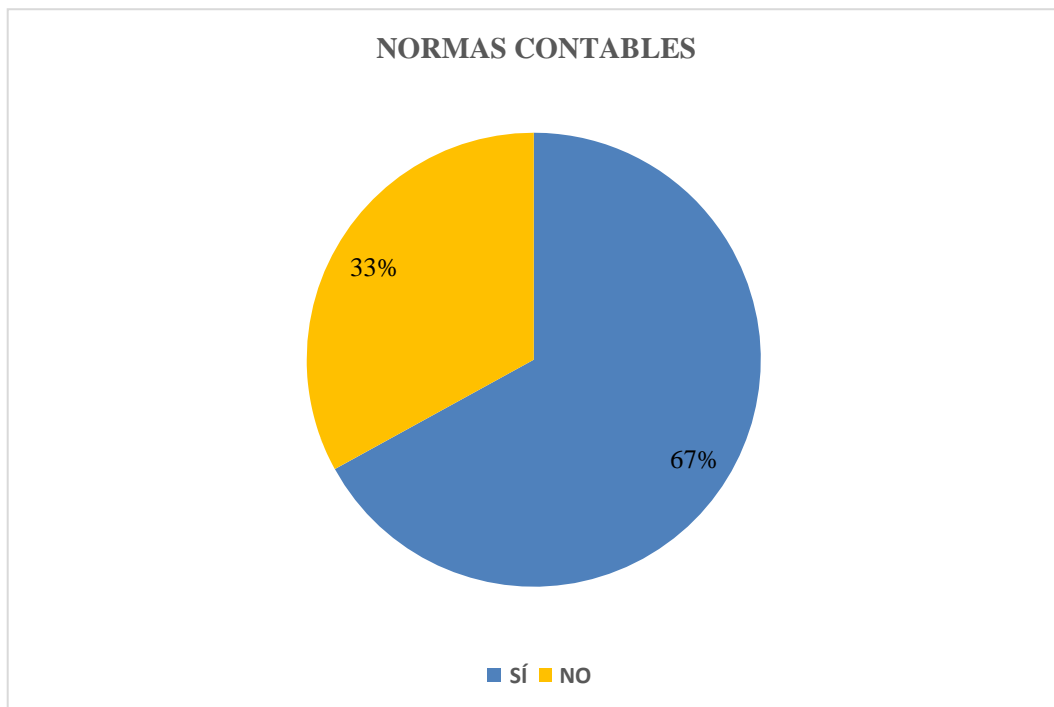
17. ¿Se siguen normas contables internacionales aceptadas?

Opciones	Frec.	% Si
	2	67%
No	1	33%
Total	3	100%

Fuente: Cuestionario.

Elaboración: Propia.

Gráfico 17



Interpretación:

El 67% de las empresas encuestadas si siguen normas contables internacionales aceptadas. Mientras un 33% no lo hace.

Tabla 18

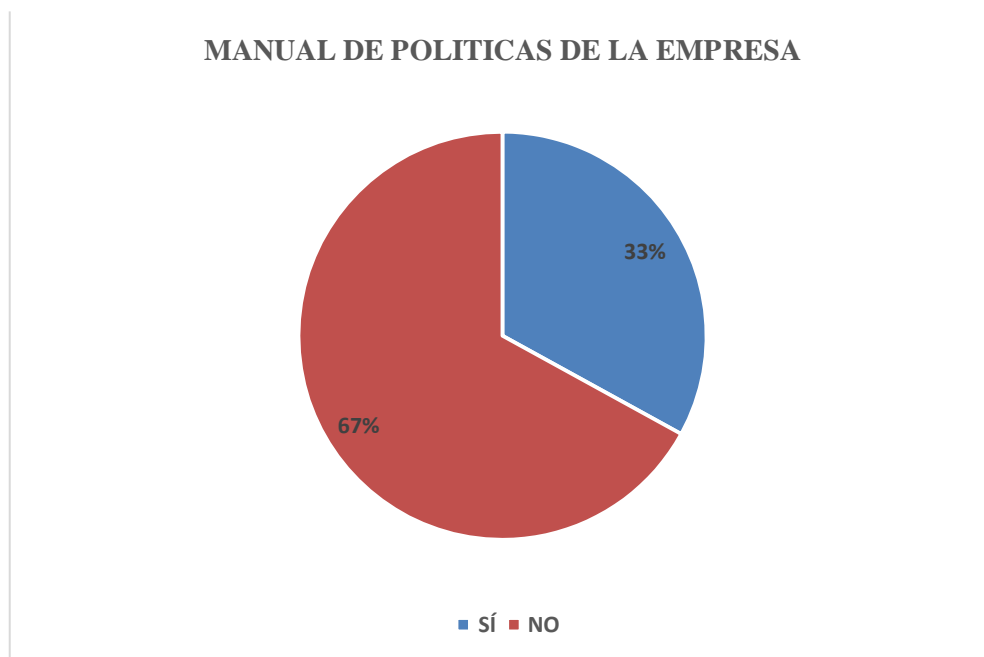
18. ¿Tiene la entidad un manual adecuado de políticas y procedimientos que oriente las actividades y garantice un buen control interno?

Opciones	Frec.	% Si
	1	33%
No	2	67%
Total	3	100%

Fuente: Cuestionario.

Elaboración: Propia.

Gráfico 18



Interpretación:

El 67% de las empresas encuestadas no tienen un manual adecuado de políticas y procedimientos que oriente las actividades y garantice un buen control. Mientras un 33% si lo tiene.

RESPECTO A LOS TRIBUTOS

Tabla 19

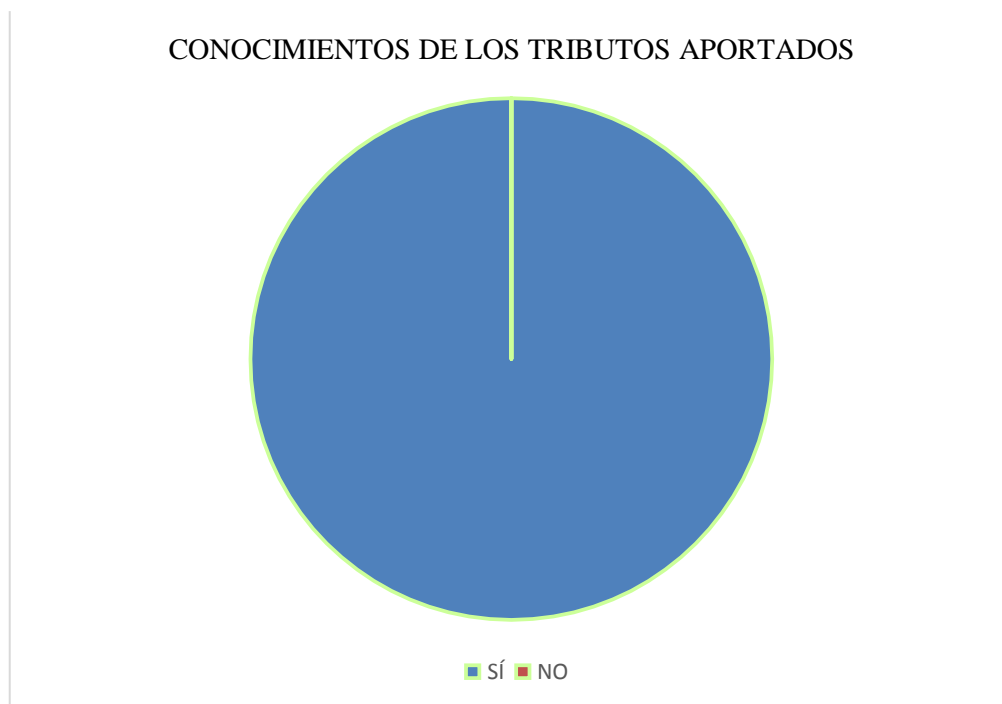
19. ¿Tiene conocimiento de los tributos que aporta su empresa?

Opciones	Frec.	%
Si	3	100%
No	0	0%
Total	3	100%

Fuente: Cuestionario.

Elaboración: Propia.

Gráfico 19



Interpretación:

El 100% de las empresas encuestadas si tienen conocimiento de los tributos que aporta su empresa.

Tabla 20

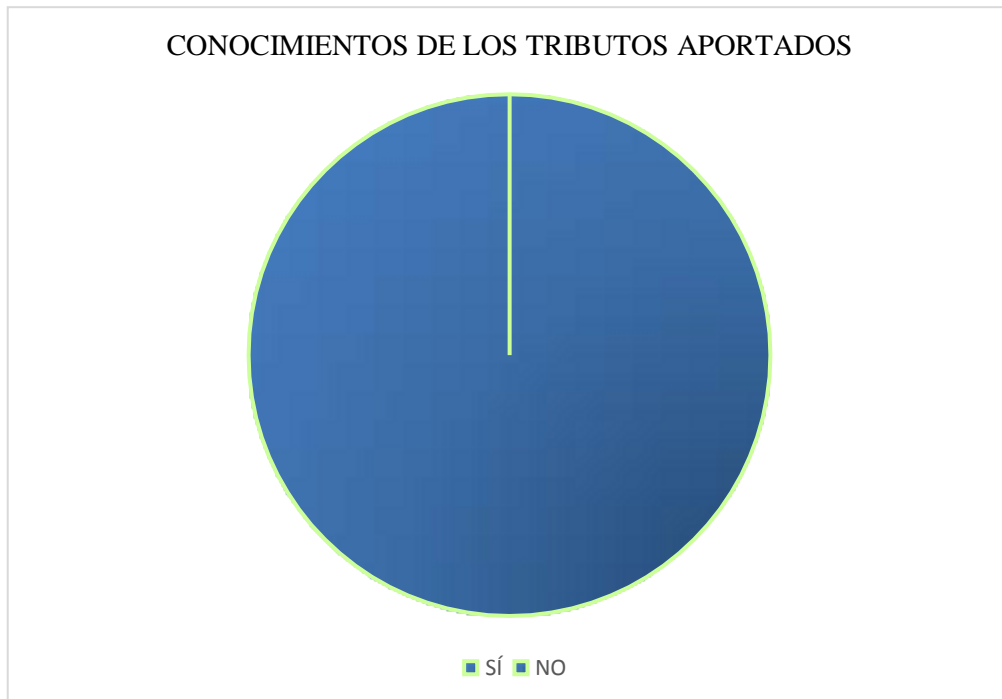
20. ¿Conoce la existencia de un código tributario?

Opciones	Frec.	%
Si	3	100%
No	0	0%
Total	3	100%

Fuente: Cuestionario.

Elaboración: Propia.

Gráfico 20



Interpretación:

El 100% de las empresas encuestadas si conocen la existencia de un código tributario.

Tabla 21

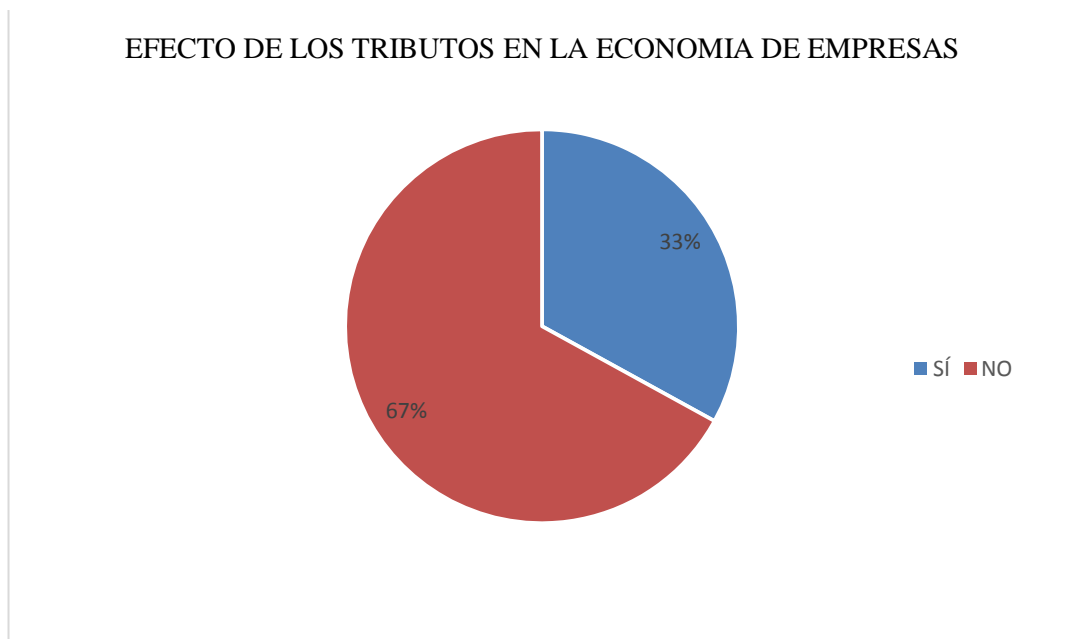
21. ¿Cree Ud. que los tributos que aporta afectan la economía de su empresa?

Opciones	Frec.	%
Si	1	33%
No	2	67%
Total	3	100%

Fuente: Cuestionario.

Elaboración: Propia.

Gráfico 21



Interpretación:

El 67% de las empresas encuestadas no cree que los tributos que aporta afectan la economía de la empresa. Mientras un 33% si cree que afecta su economía.

Tabla 22

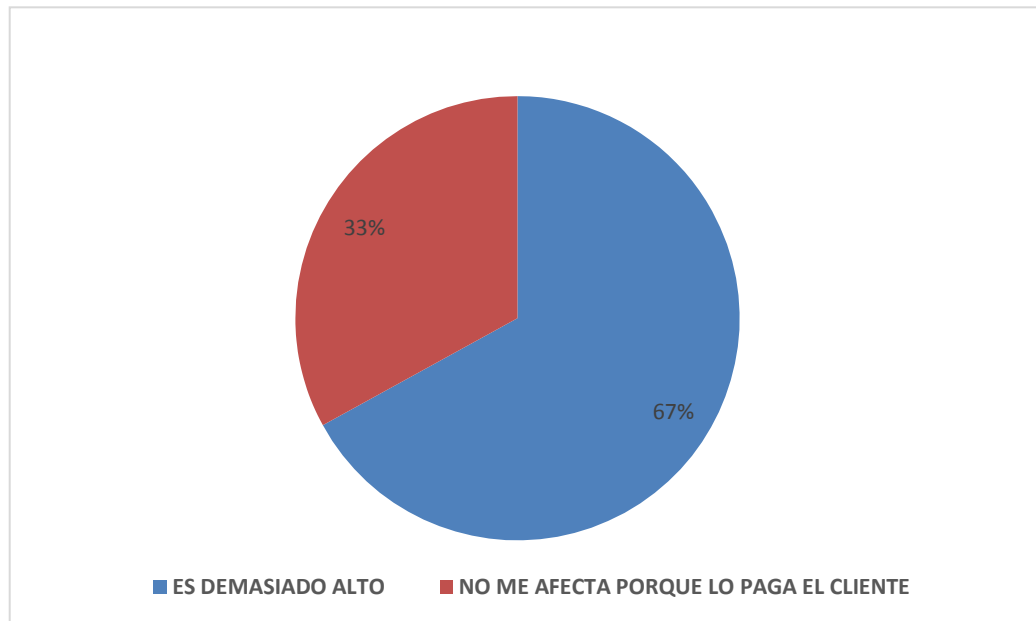
22. ¿Cuál es su apreciación con respecto a la tasa del impuesto general a las ventas (18%), más conocido IGV?

Opciones	Frec.	%
Es demasiado alto	2	67%
No me afecta por que lo paga el cliente	1	33%
Total	3	100%

Fuente: Cuestionario.

Elaboración: Propia.

Gráfico 22



Interpretación:

Para el 67% de las empresas encuestadas la tasa de interés es demasiado alta. Mientras que a un 33% no le afecta, porque el IGV lo paga el cliente.

Tabla 23

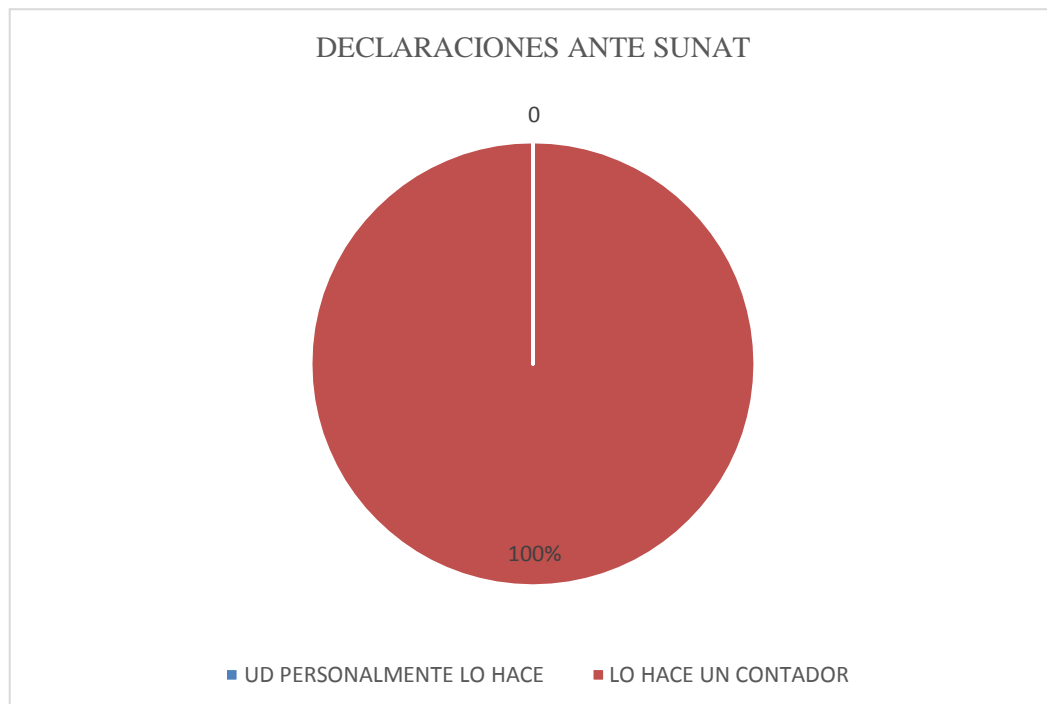
23. Las declaraciones de los tributos que realiza su empresa ante SUNAT

Opciones	Frec.	%
Ud. Personalmente lo hace	0	0%
Lo hace un contador	3	100%
Total	3	100%

Fuente: Cuestionario.

Elaboración: Propia.

Gráfico 23



Interpretación:

En el 100% de las empresas encuestadas las declaraciones de los tributos ante SUNAT las presenta el contador.

Tabla 24

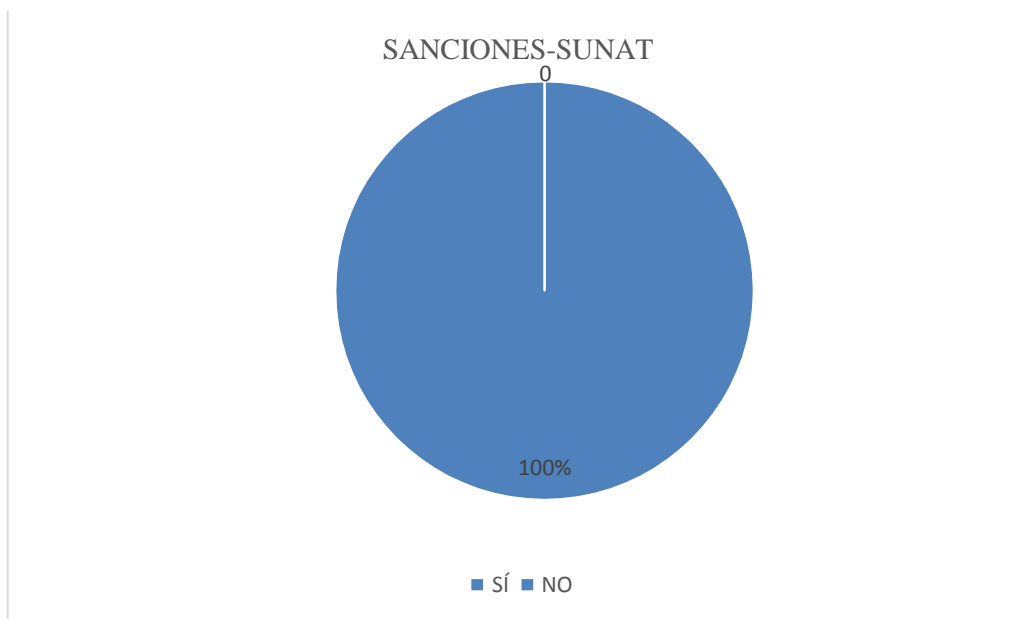
24. ¿Ha sido sancionado por la administración tributaria alguna vez (SUNAT)?

Opciones	Frec.	%
Si	3	100% No
	0	0%
Total	3	100%

Fuente: Cuestionario.

Elaboración: Propia.

Gráfico 24



Interpretación:

El 100% de las empresas encuestadas ha sido sancionado por la administración tributaria SUNAT.

Tabla 25

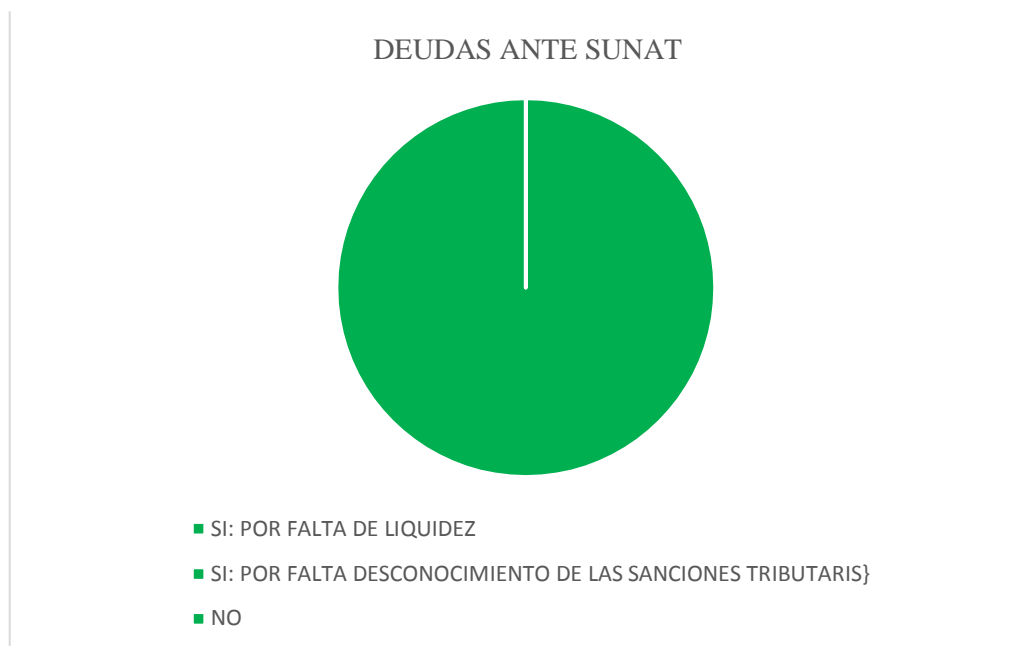
25. Tiene deudas tributarias a la SUNAT

Opciones	Frec.	%
Si: por falta de liquidez	0	0%
Si: por desconocimiento	0	0%
No	3	100%
Total	3	100%

Fuente: Cuestionario.

Elaboración: Propia.

Gráfico 25



Interpretación:

El 100% de las empresas encuestadas actualmente no tienen deuda tributaria con SUNAT.

4.2 Cuadro Resumen

4.2.1 Respecto a la Empresa

CUADRO 1

ITEMS	TABLA N°	COMENTARIOS
Años de constitución de la empresa	1	El 67% (2) de las empresas tiene más de 3 años de constituida y el 33% (1) tiene 3 años.
Trabajadores que laboran en la empresa	2	El 100% (3) de las empresas tiene más de 10 trabajadores.
Tipo de financiamiento de la empresa	3	El 67% (2) de las empresas encuestadas su financiamiento es propio. Mientras que el 33% (1) lo hace a través de entidades financieras.
Objetivo de la empresa	4	El 67% (2) de la empresas su objetivo es obtener más ganancia, solo el 33% (1) da empleo a la comunidad.
Llevan contabilidad	5	El 100% (3) de las empresas llevan contabilidad.
Asesoramiento profesional	6	El 67% (2) recibe asesoramiento de un contador y el 33% (1) de un administrador

Fuente: Tablas 01, 02, 03, 04, 05, 06

4.2.2 Aspecto Financiero

CUADRO 2

ITEMS	TABLA N°	COMENTARIOS
Obtención de financiamiento para la empresa	7	El 100% (3) de las empresas encuestadas obtiene financiamiento.
Entidad financiera que otorga los créditos	8	Se demuestra en un 100% (3) que la entidad financiera que les otorga crédito son los Bancos.
Funcionamiento financiero de la empresa	9	El 67%(2) manifiesta que el funcionamiento financiero de la empresa es bueno. Mientras que para un 33% (1) es regular.
Conocimiento de la estructura de organización del departamento contable	10	El 100% (3) de las empresas tienen conocimiento de la estructura de organización del departamento contable adecuada para el nivel del volumen financiero de la empresa.
Personal contable y financiero con los conocimientos y la experiencia adecuados.	11	El 100% de las empresas cuenta con el personal contable y financiero con los conocimientos y la experiencia adecuada.
Duración de los contratos del personal financiero y contable	12	El 67% (2) responde que la duración de los contratos del personal financiero y contable es de tres meses mientras que el 33% (1) afirma que son de un año.
Política de capacitación del personal financiero y contable	13	El 67%(2) afirma que no hay una política de capacitación del personal financiero y contable en sus empresas. Por otro lado el 33% (1) demuestra que si existe dicha política

Fuente: Tablas 07, 08, 09, 10, 11, 12, y 13.

4.2.3 Respecto al Control Interno

CUADRO 3

ITEMS	TABLA N°	COMENTARIOS
Conocimiento del control interno	14	El 67%(2) considera que no hay conocimiento del control interno que tiene su empresa. Mientras que el 33% (1) si cuenta con dicho conocimiento.
Controles en la preparación y aprobación de transacciones	15	El 67%(2) de las empresas no cuenta con los controles en la preparación y aprobación de transacciones mientras que el 33%(1)si cuenta con los respectivos controles
Controles para la preparación del pago de Remuneraciones	16	El 67%(2) de las empresas respondieron que no existen controles en la preparación del pago de Remuneraciones, mientras que un 33%(1) dice que si las hay.
Normas contables internacionales aceptadas	17	El 67%(2) de las empresas siguen las normas contables internacionales aceptadas. Por otro lado el 33%(1) no sigue dichas normas.
Manual de políticas y procedimientos	18	EL 67%(2) confirma no cuenta con un manual de políticas y procedimientos, para garantizar el buen control de las empresas, y el 33%(1) dice si tener este tipo de normas de procedimientos administrativos.

Fuente: Tablas 14, 15, 16, 17,18

4.2.4 Respecto a los Tributos

CUADRO 4

ITEMS	TABLA N°	COMENTARIOS
Conocimiento de los tributos que aporta.	19	EL 100%(3) confirma que si tiene conocimiento acerca de los tributos a los que está sujeto su empresa.
Conocimiento del código tributario	20	EL 100%(3) afirma que si tiene conocimiento acerca del código tributario
Efecto de los tributos en la economía de las empresas	21	EL 67% (2) afirma que los tributos que aporta no afectan la economía de su empresa y el 33%(1) considera que si se ve afectados por los tributos que aporta su empresa.
Apreciación con respecto a la tasa del impuesto general a las ventas	22	El 67%(2) del total de las empresas consideran que el IGV es demasiado alto, mientras que el 33% (1) consideran que no afecta porque lo paga el cliente.
Las declaraciones de los tributos que realiza su empresa ante SUNAT.	23	El 100% (3) de las empresas las declaraciones ante SUNAT lo realizan por intermedio de un contador.
Sanciones por la administración tributaria (SUNAT)	24	El 100% (3) de las empresas confirman que han sido sancionadas por la administración tributaria.
Deudas tributarias a SUNAT	25	El 100% (3) de las empresas no tienen deudas tributarias a la SUNAT.

Fuente: Tablas 19, 20, 21, 22, 23, 24 Y 25

4.3 Análisis de los Resultados

4.3.1. Respecto a la Empresa

- a) De las empresas encuestadas en el rubro de comercialización en la ciudad de Pomabamba el 67% tiene más de 3 años de constituidas formalmente en el Perú (ver tabla 01) cumpliendo todas las normativas exigidas por el ente fiscalizador del sector comercio.

- b) El 100% de las empresas encuestadas cuentan con más de 10 trabajadores (ver tabla 02), ya que por la misma actividad que realizan producción – comercialización es necesario más personal.

- c) El 67% de estas empresas trabajan con financiamiento propio en lo que respecta a su capital de trabajo (ver tabla 03), en caso de inversiones de gran magnitud trabajan con entidades financieras a través de préstamos hipotecarios, leasing, etc.

- d) El 67% de las empresas su objetivo es generar más ganancia, mayormente su fin de estas empresas es lucrativa (ver tabla 04). Son pocas las empresas que su fin es dar empleo a la comunidad.

- e) El 100% está obligada a llevar contabilidad completa (ver tabla 05) y todas se encuentran en el Régimen General del Impuesto a la Renta por el mismo giro del negocio.

- f) El 67% recibe el asesoramiento de un profesional en el área contable como lo

es el contador (ver tabla 06), quien se encarga de la elaboración de todos los estados financieros que son presentados a la gerencia para su evaluación, así también son los encargados de cumplir con la presentación y pago de los impuestos a la SUNAT y otras instituciones.

4.3.2. Aspecto Financiero

- a) El 100% de las empresas manifiestan obtener financiamiento (ver tabla 07) para poder ampliar su negocio o adquirir nuevos activos fijos.

- b) El 100% de estas empresas obtiene financiamiento de las entidades bancarias (ver cuadro 08), por la competencia en mejora de tasas de interés y las diversas modalidades de créditos que ofrecen.

- c) El 67% de las empresas tiene la apreciación que el funcionamiento financiero de la empresa es bueno. Por otro lado el 33% del total de empresas aprecia de manera regular por las condiciones y oportunidad en que se consigue el capital, de los usos de éste y de los pagos e intereses que se cargan a las transacciones en dinero. (Ver tabla 09).

- d). El 100% de las empresas tienen conocimiento de la estructura de organización del departamento contable adecuada para el nivel del volumen financiero de la empresa. Siendo el objetivo principal suministrar información requerida para las operaciones de planeación, evaluación y control, salvaguardar los activos de la institución y comunicarse con las partes interesadas y ajenas a la empresa. (Ver tabla 10).

e) Se ha determinado que 100% de las mismas cuenta con el personal contable y financiero con los conocimientos y la experiencia adecuados. Las empresas cuentan con el personal altamente capacitado porque en la actualidad el avance tecnológico hace que el personal cuente con conocimientos suficientes para laborar en la organización. (Ver tabla 11).

e). El 67% responde qué la duración de los contratos del personal financiero y contable es de tres meses mientras que el 33% afirma que son de un año. Siendo el caso de la variación por motivos de la política de cada empresa y necesidad de la contratación de los mismos. (Ver tabla 12).

f). El 67% afirma que no hay una política de capacitación del personal financiero y contable en sus empresas. Por otro lado el 33% demuestra que si existe dicha política. El efecto de no capacitar al personal radica en que la empresa que deberá asumir un costo adicional apartado de todas sus obligaciones generadas en su operatividad. (Ver tabla 13)

4.3.3 Aspecto de Control Interno

a) El 67% de las empresas considera que no hay conocimiento del control interno que tiene su empresa. Mientras que el 33% si cuenta con dicho conocimiento. Siendo de vital importancia para las empresas para actuar con efectividad y eficiencia en sus operaciones. (Ver tabla 14).

b) El 67% de las empresas no cuenta con los controles en la preparación y aprobación de transacciones que garantizan que todas las transacciones se

realizan correctamente y se justifican adecuadamente. Cabe indicar que las deficiencias que se dan en las empresas son mayormente por no implantar el sistema de control interno en donde no se da un grado de confiabilidad en sus transacciones. (Ver tabla 15).

- c) El 67% del total de las empresas respondieron que no existen controles en la preparación del pago de Remuneraciones. Esto se debe a la falta de implementación de sistemas apropiados para el buen control de las asistencias. El 33% si cuenta con los controles del pago de remuneraciones debido a la supervisión permanente del ministerio de trabajo bajo la cual las empresas estas sujetas a cumplir obligatoriamente a pagar los sueldos y salarios a sus colaboradores en forma correcta y en periodo vigente según detallan las normas laborales (Ver tabla 16).
- d) El 67% de las empresas si cumplen con las normas contables internacionales aceptadas. Hoy en la mayoría de empresas persiguen dichas normas con objetivo de dar cumplimiento a dichas normas y poder suministrar información financiera fiable para poder dar a conocer la evolución de la empresa. (Ver tabla 17).
- e) EL 67% de las empresas no cuenta con un manual de políticas y procedimientos para garantizar el buen control de las empresas, ya que dentro de un manual se agrupan los diferentes procedimientos necesarios para completar una tarea, teniendo como fin establecer una adecuada comunicación a los actores involucrados que les permita realizar sus tareas en forma ordenada

y sistemática. (Ver tabla 18)

4.3.4 Aspecto Tributario

- a) EL 100% confirman que si tiene conocimiento acerca de los tributos a los que está sujeta su empresa. El conocimiento referente a los tributos a los cuales la empresa está sujeta son de conocimiento primordial para poder que la empresa sea puesta en marcha y por otro lado se debe conocer para evitar las multas por la administración tributaria. (Ver tabla 19).

- b) El 100% tiene conocimiento del Código Tributario. La importancia del conocimiento del Código Tributario radica en que sus disposiciones regulan los tributos (impuestos, contribuciones y tasas), siempre se debe promover la conciencia tributaria para evitar la informalidad, evasión de impuestos. (Ver tabla 20).

- c) El 67% afirma que los tributos que aporta no afectan la economía de su empresa. Esto debido a que en parte estos impuestos son pagados por las personas que compran los bienes o servicios (IGV y Percepciones), trabajadores (Renta 5ta), proveedores (Retenciones), solo encargándose del pago del Impuesto a la Renta y los tributos por Essalud. (Ver tabla 21).

- d) El 67% del total de las empresas considera que la tasa del IGV (18%) es demasiado alto, considerada este aspecto desde el punto que incrementa el costo del producto y el cliente se ve perjudicado en el precio, creen que una rebaja de este impuesto sería beneficiario tanto para el cliente como para las

empresas.(Ver tabla 22).

- e) El 100% de las empresas tiene un contador encargado de la elaboración de las declaraciones para SUNAT. El contador es el profesional capacitado, entrenado, idóneo para realizar la elaboración de las declaraciones por su formación, conocimientos contables y tributarios. (Ver tabla 23).

- f) El 100% de las empresas encuestadas han sido sancionada por la SUNAT, que es la entidad fiscalizadora para el buen cumplimiento de las obligaciones tributarias, muchas veces por desconocimiento de las normas o aplicación de las mismas. (Ver tabla 24).

- g) El 100% de las empresas actualmente no tienen deudas tributarias con la SUNAT, siempre tratan de cumplir con este organismo fiscalizador ya que de no hacerlo se verían perjudicados ante cualquier medida que pueda adoptar con la finalidad de hacer efectiva la cobranza (Cobranzas coactivas, embargos, remates, etc.), siendo esto más perjudicial para la economía de la empresa. (Ver cuadro 25)

V CONCLUSIONES

- 5.1. La falta de un buen control interno en las empresas comerciales en la ciudad de Pomabamba, en el año 2014 han incidido de manera negativa en los resultados de la gestión administrativa, porque no hay mucho conocimiento de estos mecanismos de control, son pocos los controles que hay en la preparación y aprobación de las transacciones que se realizan; es necesario dar a conocer la importancia de la aplicación de mecanismos de Control Interno, para asegurar el cumplimiento de los procedimientos y técnicas establecidas, y de esta manera obtener resultados positivos y el trabajo se realice de manera más eficiente y efectiva. (Tablas 14, 15).
- 5.2. El no contar con manuales adecuados, políticas y procedimientos establecidos hacen que resultados de la gestión administrativa sean negativos en las empresas comercializadoras, por lo que se tiene que establecer mecanismos de control interno para que todas las actividades que realicen estas empresas estén orientadas a cumplir con los objetivos trazados, se elaboren manuales de función, de procedimientos y de esta manera garantizar el éxito de la empresa. (Tabla 18).
- 5.3. Las empresas comerciales de la ciudad de Pomabamba, en los últimos años han experimentado un gran crecimiento económico debido a la globalización, por lo tanto deben contar con un buen sistema de control interno, esto aplicado a todas sus áreas, debido a que sus actividades que realizan son muchas, de esta manera estaremos obteniendo resultados que incidan positivamente en la gestión administrativa y

garantizarán el éxito de la empresa.

Recomendaciones:

1. Los problemas administrativos detectados se deben mayormente al incumplimiento de las normas de control interno y desconocimiento de los procedimientos administrados del sector público.
2. Se deben aplicar convenientemente los procesos de control interno, como una norma para mejorar los eventos de registros y custodia de los recursos financieros de la institución.
3. El bajo nivel de confianza y el alto riesgo existente se debe a que los procedimientos administrativos no están relacionados con el sistema de control interno emitido por la Contraloría General de la República.
4. Se debe unificar criterios entre todos los involucrados para optimizar el manejo de las tarjetas de control de inventarios y de Kardex.
5. Las acciones correctivas en el control interno, se subsana superando las deficiencias administrativas que existieran, a fin de que la gestión administrativa no tenga inconvenientes durante su desarrollo.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alderete, B. (2011): “Diseño De Un Sistema De Control Interno Para La Asociación De Comerciantes Mayoristas De Mariscos Y Afines 17 De Diciembre, Que Permitirá El Mejoramiento De La Información Financiera”. Universidad Tecnológica Equinoccial Santo Domingo. Tesis Previa La Obtención Del Título De Licenciatura En Contabilidad Y Auditoría CPA. Disponible en: http://repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/11007/1/43509_1.pdf.
- Alvarado, P. (2004): “El Control Interno En Una Empresa Comercial”. Universidad Francisco Marroquín. Guatemala. Tesis para optar el Título de Contador y Auditor. Disponible en "<http://www.tesis.ufm.edu.gt/pdf/3865.pdf>"
- Amesquita, Fidel y Canelo, José. El Mercado de GLP en el Perú: Problemática y propuestas de solución. Documento de Trabajo N° 2011-001. Gerencia de Fiscalización de Hidrocarburos Líquidos – OSINERGMIN. Lima. Marzo 2011. p. 7.
- Andrade Marroquín, Leslie Maribel (2009): “Evaluación Del Control Interno - Coso- Del Ciclo De Ingresos De Una Empresa Inmobiliaria”. Universidad de San Carlos de Guatemala. Tesis para optar el Título de Contador Público y Auditor.
- Asubadin, I.(2011): “Control Interno del proceso de compras y su incidencia en la liquidez de la empresa comercial Yucailla Cia. Ltda.

Latacunga Durante El Año 2010”. Universidad Técnica De Ambato - Ecuador. Trabajo de graduación previo a la obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA. Disponible en:
<http://repo.uta.edu.ec/bitstream/handle/123456789/1707/TA0051.pdf?sequence=1>"

Blanco Luna, Yanel (1988). Manual de Auditoria y Revisoría Fiscal. Bogotá: Roesga.

Bravo, H. (2005). Control Interno (segunda ed.). Lima: San Marcos.

Catacora, Fernando. Sistemas y Procedimientos Contables. 1era Edición. Editorial Mc Graw Hill. Caracas, 1996.

Cepeda, A. (1997) Auditoría y Control Interno. Colombia: Editorial Nomos S.A. Primera Edición.

Coso, Enterprise Risk Management Integrated Framework, www.coso.org, 2004.

C. P. Camacho Lomeli, Lilia (2006): “Diseño Del Sistema De Control Interno Basado En El Modelo Coso Para La Empresa De Autotransporte De Pasajeros” Instituto Politécnico Nacional. Escuela Superior De Comercio Y Administración Unidad Tepepan. México D.F. Tesis Para Obtener El Grado De Maestra En Ciencias Con Especialidad En Administración De Negocios.

Chávez., N. (1994). Introducción a la Investigación Educativa. Editorial ARS Gráfica. Caracas. Venezuela.

Flores Calderón, Yaremi; Ibarra García, Guadalupe (2006): “Diseño de control interno para la pequeña y mediana empresa”. Universidad

Autónoma del Estado de Hidalgo. Tesis profesional para obtener el Título de Licenciado en Contaduría.

Flores Soria, Jaime (2013): Contabilidad para Gerencia – Aplicación de las normas Contables y Tributarias. Perú: Instituto Pacifico S.A.C.

García . A. (2010). Tributacion Empresarial. España: Tirant Lo Blanch.

IMCP Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 1982

INCOSAI XVI, Montevideo, Uruguay, 1998

Instituto Argentino de la Energía “General Mosconi”. Informe sobre la situación actual del Gas Licuado de Petróleo. Noviembre. 2002.

Disponible en:

http://www.iae.org.ar/seminarios/semiglp_informeIAE.pdf

(04.07.2011).

INTOSAI, Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores. www.intosai.org

Juárez, Ana. (2006): “Diseño De Un Sistema De Control Interno Del Área De Inventarios De Una Empresa Distribuidora De Automóviles”.

Universidad de San Carlos de Guatemala. Tesis para optar el

Título de Contador Público y Auditor.

http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_2910.pdf.

Ley N° 27785 Ley Orgánica del Sistema de Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.

Mantilla, Samuel, “Control Interno Informe COSO”, cuarta edición. Ecoe Ediciones, Bogotá, D.C., 2005, pp 342.

Martinez, José Luís. Auditoría III. Control Interno. Cultural de Ediciones S.A.

España, 2001.

Meléndez Torres, Juan (2009) – Control Interno – Universidad Católica Los
Ángeles de Chimbote. Chimbote 2009

Münch Galindo, Lourdes. Fundamentos de Administración. Editorial Trillas.
México, 1999.

Quintana, Eduardo. Análisis de Impacto Regulatorio en la Regulación Peruana
de Servicios Públicos. 2011. Inédito. p. 2

Rivas, M. (2009): “Propuesta De Un Sistema De Control Interno Para La
Empresa Recordmotor S.A., Dedicada A La Importación Y
Comercialización De Vehículos Y Repuestos Automotrices”.
Disponble en: <http://repositorio.espe.edu.ec/handle/21000/2063>

Rosenberg, J. Diccionario de Administración y Finanzas. Editorial Océano /
Centrum. España, 1997.

Tarzijan, Jorge y Paredes, Ricardo. Organización Industrial para la estrategia
empresarial. Segunda Edición. Pearson Educación. México.
2006. p. 165.

Velasco Velásquez, Evelyn Guadalupe (2011): “Optimización De Recursos
Humanos, Materiales Y Tecnológicos Mediante El Diseño De
Un Sistema De Control Interno En La Clínica Profamilia”.
Universidad Politécnica Salesiana. Sede Quito. Tesis Previa A
La Obtención Del Título De Ingeniera En Contabilidad Y
Auditoría.

ANEXO 1

CUESTIONARIO

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Reciba Usted mi cordial saludo:

Mucho agradeceré su participación aportando datos respondiendo a las preguntas del presente **cuestionario**, mediante el cual me permitirá realizar mi Proyecto de Investigación y luego formular mi Informe de Tesis de Investigación cuyo título es “*EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS EMPRESAS COMERCIALES – CENTRO COMERCIAL POMABAMBA E.I.R..L. POMABAMBA, 2014*”

INSTRUCCIONES: Marcar dentro del paréntesis con una “X” la alternativa correcta (solo una):

I. DATOS DE LA EMPRESA.

1 ¿Cuántos años de constituida tiene su empresa?

Un año () Dos años () Tres años () más de tres años ()

2 ¿Cuántos trabajadores laboran en su empresa?

1 () 2 a 4 () 4 a 10 () más de 10 ()

3 ¿Cuál es el tipo de financiamiento para su empresa?

Propio () De entidades financieras () De otras personas ()

4 ¿Cuál es el objetivo de su empresa?

Obtener más ganancias () Dar empleo a la familia ()

Dar empleo a la comunidad ()

5 ¿Su empresa lleva Contabilidad?

Si () No () No está obligada. ()

6 Tiene asesoramiento profesional de un :

Contador. () - Administrador. () Economista. ()

Otro profesional. ()

II. ASPECTO FINANCIERO:

- 7 ¿Obtiene usted financiamiento para su empresa?
SI () NO ()
- 8 ¿Qué entidad financiera le otorga el crédito?
a) Bancos b) Financieras c) Cajas Municipales d) Otros
- 9 ¿Cuál es la apreciación con respecto al funcionamiento financiero de la empresa?
Muy bueno () Bueno () Regular () Malo ()
- 10 ¿Tiene conocimiento de la estructura de organización del departamento contable adecuada para el nivel del volumen financiero de la Empresa?
SI () NO ()
- 11 ¿Cuenta la empresa con el personal contable y financiero con los conocimientos y la experiencia adecuados?
SI () NO ()
- 12 ¿Qué duración tienen los contratos del personal financiero y contable?
3 meses () 6 meses () 1 año () más de año ()
- 13 ¿Hay una política de capacitación del personal financiero y contable?
SI () NO ()

III. ASPECTO DE CONTROL INTERNO

14. ¿Tiene Ud. conocimiento del control interno que tiene su empresa?
SI () NO ()
15. ¿Hay controles en la preparación y aprobación de transacciones que garantizan que todas las transacciones se realizan correctamente y se justifican adecuadamente?
SI () NO ()
16. ¿Hay controles para la preparación del pago de Remuneraciones?
SI () NO ()

17. ¿Se siguen normas contables internacionalmente aceptadas?

SI () NO ()

18. ¿Tiene la entidad un manual adecuado de políticas y procedimientos que oriente las actividades y garantice un buen control interno?

SI () NO ()

IV. ASPECTO TRIBUTARIO:

19. ¿Tiene Ud. conocimiento de los tributos que aporta su empresa?

SI () NO ()

20. ¿Conoce la existencia de un Código Tributario?

SI () NO ()

21. ¿Cree Ud. que los tributos que aporta afectan la economía de su empresa?

SI () NO ()

22. ¿Cuál es su apreciación con respecto al tasa del Impuesto General a las Ventas (18%), más conocido como el IGV?

Es demasiado alto () No me afecta porque lo paga el cliente ()

23. Las declaraciones de tributos que realiza su empresa ante la SUNAT:

Usted personalmente lo hace () Lo hace un Contador ()

24. ¿Ha sido sancionado por la Administración Tributaria alguna vez. (SUNAT)?

SI () NO ()

25. Tiene deudas tributarias a la SUNAT.

a. SI: por falta de liquidez ()

b. SI: por falta desconocimiento de las sanciones tributarias ()

c. NO ()

ANEXO 2

CRONOGRAMA:

ACTIVIDADES	AÑO 2014		
	SET	OCT	NOV
Presentación de Proyecto de Tesis			
Recolección de Información para el informe			
Elaboración del Informe			
Presentación de Informe Final			
Pre Banca de Sustentación de Tesis			
Sustentación de Tesis			

PRESUPUESTO

Bienes:

DETALLE	CANTIDAD	UNIDAD	PRECIO	TOTAL
		MEDIDA	UNITARIO	
Papel bond 80 gr	500	Unid.	0.022	10.80
Bolígrafos	2	Unid.	1.00	2.00
Corrector	1	Unid.	2.80	2.80
Resaltador	1	Unid.	2.50	2.50
Dispositivo USB	1	Unid.	25.00	25.00
TOTAL				43.10

Servicios

DETALLE	CANTIDAD	UNIDAD MEDIDA	PRECIO	
			UNITARIO	TOTAL
DETALLE				
Impresiones	300	Unid.	0.30	90.00
Fotocopiado	100	Unid.	0.05	5.00
Empastado	3	Unid.	25.00	75.00
Internet	1	Unid.	100.00	100.00
Movilidad	Varias	Unid.	25.00	25.00
Asesoría		Unid.	1,700.00	1,700.00
TOTAL				1,995.00

RESUMEN DE PRESUPUESTO.

RUBRO	IMPORTE
Bienes	43.10
Servicios	1,995.00
TOTAL S/	2,038.10

Anexo
MATRIZ DE CONSISTENCIA LOGICA

Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Metodología
¿Cuál es la incidencia del control interno y su incidencia en la Gestión administrativa de las empresas comerciales – Centro comercial Pomabamba E.I.R.L. Ltda Pomabamba, 2014?	Determinar las incidencias del Control Interno en la Gestión Administrativa de las empresas comerciales – Centro comercial Pomabamba E.I.R.L. Ltda Pomabamba, 2014.	El control interno incide significativamente la Gestión administrativa de las empresas comerciales – Centro comercial Pomabamba E.I.R.L. Ltda Pomabamba, 2014	Control Interno Incidencia Gestión Administrativa Comercio	Tipo de Investigación La investigación es de tipo Cuantitativo y de nivel Descriptivo y Experimental Población: La población estuvo constituida por empresas comerciales en la Ciudad de Pomabamba en el año 2014. Muestra: La muestra representativa no aleatoria por conveniencia estuvo conformada por tres empresas del sector y rubro en estudio. Plan de análisis Los datos fueron procesados y tabulados por categorías y se analizaron haciendo uso de la Estadística descriptiva, para la tabulación se utilizó como soporte los Programas Word y Excel.