



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

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

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y SU
INCIDENCIA EN LA RAZONABILIDAD DE LA
INFORMACIÓN CONTABLE EN LA MYPES: F Y A
CONTRATISTAS S.A. VILLA EL SALVADOR 2015**

AUTORA:

BEATRIZ MARLENE ROMERO VIGO

ASESOR:

CP. GABRIEL JORGE REYES PIZARRO

LIMA – PERÚ

2016

JURADO Y ASESOR DE TESIS

PRESIDENTE:

Mg. Eustaquio Agapito Meléndez Pereira

SECRETARIO:

Dr. Enrique Loo Ayne

MIEMBRO:

Dra. Erlinda Rosario Rodríguez Cribilleros

ASESOR:

Mg. Gabriel Jorge Reyes Pizarro

AGRADECIMIENTO

En primer lugar dar gracias a Dios por ser mi luz mi fortaleza y mi guía en todos los momentos importantes en mi vida.

A mi familia por su comprensión y confianza, especialmente a mi madre MARIA VIGO CORTEZ quien con su amor y confianza fue el pilar fundamental en mi superación por ser más que mi madre y porque todos mis logros se los debo a ella quien me enseñó a cumplir con mis metas y objetivos.

A mis amigos, por ser parte importante en mi vida, por apoyarme con sus ánimos, consejos y aliento a continuar y no renunciar a mis sueños.

Y un agradecimiento a mi asesor MG.CPC GABRIEL JORGE REYES PIZARRO, por hacer posible la realización de tesis.

A la Señorita CARMEN CALDERON representante legal de la empresa F y A Contratistas S.A., por el apoyo que me brinda para concluir con mi tesis.

DEDICATORIA

Lo dedico primeramente a Dios,
por todas sus bendiciones, fortaleza
de seguir adelante, y haberme permitido
llegar hasta este punto para lograr mis
objetivos, mostrándome día a día que con
perseverancia y paciencia todo es posible.

A mi madre por estar presente cuando
más la necesito, brindándome en todo
momento sus consejos, apoyo,
comprensión, ánimo y la motivación de
poder seguir adelante y lograr mis
objetivos de formarme como profesional
en mi carrera elegida.

A mi familia, amigos y todas las
personas que creyeron en mí, quienes
tuvieron siempre una palabra de aliento
en los momentos difíciles y me dieron
ánimos de seguir adelante, y terminar
este gran reto.

RESUMEN

El propósito de la presente investigación fue establecer si la adecuada implementación de los procedimientos de control interno optimiza la información que se obtenga del área de contabilidad en la MYPE F y A contratistas S.A., en el distrito de Villa el Salvador, rubro servicio de voladura y perforación, teniendo en cuenta que el punto crítico de este caso son las deficientes informaciones financieras emanadas del área de contabilidad, también se refieren a la inexistencia de una la correcta supervisión de la implementación del control interno que tengan injerencia en esta área de la MYPE. El objetivo principal de esta investigación radica en la implementación adecuada de un sistema de control que contemple la aplicación del sistema COSO. Como resultados en este caso, es urgente la implementación de un adecuado sistema de control interno. El diseño de la investigación fue de tipo no experimental, correlacional con enfoque (cualitativo), considerada como investigación aplicada, debido a los alcances prácticos, aplicativos sustentada por normas e instrumentos técnicos de recopilación de información. Los resultados y el análisis de la investigación demostraron que existe un inadecuado control interno que imposibilita de forma parcial, el cumplimiento de los objetivos principales de toda MYPE inmersa en este rubro, las conclusiones se resumirían en la necesidad de la implementación de un adecuado sistema de control interno.

PALABRAS CLAVES: Control Interno, Contabilidad, MYPE

ABSTRACT

The purpose of this investigation was to establish whether the proper implementation of internal control procedures optimizes the information obtained from the accounting area in MSEs F and A contractors SA in Villa El Salvador, heading service blasting and drilling, considering that the critical point of this case are deficient financial information emanating from the accounting area, also refer to the lack of proper supervision of the implementation of internal control that have interference in this area of MSEs. The main objective of this research lies in the proper implementation of a control system that contemplates the implementation of the COSO system. As a result in this case, it is urgent to implement an adequate system of internal control. The research design was not experimental, correlational approach (qualitative), regarded as applied research type, due to the practical scope, applications supported by standards and technical tools of information gathering. The results and analysis of the research showed that there is inadequate internal control which prevents partially, the fulfillment of the main objectives of all immersed MSEs in this area, the findings would be summarized in the need for the implementation of an appropriate system internal control.

KEYWORDS: Internal Control, Accounting, MYPE

CONTENIDO

JURADO EVALUADOR DE TESIS	i
AGRADECIMIENTO	ii
DEDICATORIA	iii
RESUMEN	iv
ABSTRACT	v
CONTENIDO	vi
I. INTRODUCCIÓN	1
II. REVISIÓN DE LA LITERATURA	4
2.1. Antecedentes	4
2.1.1 Internacionales	4
2.1.2 Nacionales	5
2.2 Datos de la Empresa	10
2.3 Bases Teóricas	12
2.4 Marco conceptual	69
III. METODOLOGÍA	72
3.1 Diseño de Investigación	72
3.2 Población y Muestra	72
3.3 Definición y Operacionalización de las variables	72

3.4 Técnicas e Instrumentos	72
3.4.1 Técnicas	72
3.4.2 Instrumentos	72
3.5 Plan de Análisis	72
3.6 Matriz de consistencia	75
3.7 Principios éticos	76
IV. RESULTADOS	77
4.1 Resultado	77
Cuadro N° 1: Respecto al Objetivo específico N°1	77
4.2. Análisis de resultado	105
V. CONCLUSIONES	109
VI. RECOMENDACIONES	109
VII. APORTES COMPLEMENTARIOS	
7.1 Referencias Bibliográficas	110
ANEXOS	113

I. INTRODUCCIÓN.

El presente trabajo de investigación titulado **CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RAZONABILIDAD DE LA INFORMACIÓN CONTABLE EN LA MYPE: F Y A CONTRATISTAS S.A. VILLA EL SALVADOR 2015**, tiene como objetivo determinar la forma como el control interno facilita la obtención de la contabilidad razonable, es decir en el marco de las normas internacionales de información financiera (NIIF).

El control interno en su forma previa, simultánea y posterior asegura un nivel razonable de cumplimiento de las normas, procesos y procedimientos empresariales; todo lo cual se refleja en las transacciones de ventas, costo de ventas, gastos administrativos, gastos de ventas, gastos financieros y otros, que permitirá aplicar los principios, normas, políticas y procedimientos contables generalmente aceptados y obtener información razonable para la toma de decisiones de la empresa.

Este trabajo está formulado en base las normas de la **UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE** y tiene por objeto facilitar la obtención del Título Profesional de Contador Público. Para un adecuado tratamiento de la información de este documento se ha formulado de la siguiente manera.

Planteamiento de la investigación

Planteamiento del Problema

Caracterización del Problema

El problema o mejor dicho los problemas que aquejan las MYPE son muchos, el Presente proyecto de investigación aborda sobre la información contable obtenida en

La MYPE F y A contratistas S.A. rubro servicio de voladura y perforación, especialmente en la MYPE de nuestro caso. Un sistema no puede coexistir hasta lograr sus más grandes objetivos, si entre sus partes no existe cohesión y armonía. Pero para que exista cohesión y armonía entre los diferentes departamentos o áreas, estas mismas deben irse perfeccionando de tal forma que vayan adecuándose al contexto general. Así mismo, se sabe que independientemente de su tamaño las empresas se dividen en áreas, y para que esta logre sus más grandes objetivos tendrá que ir perfeccionando con la adecuación de estos departamentos al contexto general de la empresa, dicho perfeccionamiento o adecuación podrá consistir entre otras cosas en: actualización en el personal; aplicación de nuevas tecnologías a las diferentes áreas; el estudio, análisis y adecuación de las políticas económicas; administrativas; contables; legales; manuales etc. estas mismas entendidas como instrumentos esenciales que permitan hacer más eficiente el papel de cada departamento en este caso del departamento de contabilidad, de tal forma que esto se vea reflejado en un buen resultado de los estados financieros de la empresa, para una mejor toma de decisiones y tener una buena proyección al futuro. Que como lo dijimos antes muy satisfactorio sería que ese buen resultado en las MYPES se viera reflejado en los bolsillos de los consumidores, y por lo consiguiente generar una sociedad económica estable y en desarrollo

Enunciado del Problema

¿Cuál sería la incidencia del control interno para facilitar la razonabilidad de la información contable en las MYPE?

Objetivos de la investigación

Objetivo General

Determinar la manera como el control interno puede facilitar la contabilidad razonable de las MYPE.

Objetivos Específicos

- 1) Determinar la forma como la evaluación del control interno podrá facilitar la presentación de la información contable de la empresa.
- 2) Determinar la manera como la contabilidad razonable podrá facilitar la toma de decisiones en la empresa.
- 3) Determinar la importancia de la capacitación del personal en la implementación de un sistema de control interno.

Justificación de la Investigación

La realización de este trabajo se justifica porque se parte de un problema que afronta las MYPE rubro servicio de voladura y perforación, como es la falta de contabilidad razonable; ante lo cual se propone al control interno como la herramienta que proporcionará orden, seguridad y cuidados específicos sobre los recursos, actividades, funciones, procesos y procedimientos que lleva a cabo la empresa.

El control interno en su forma previa, simultánea y posterior asegura un nivel razonable de cumplimiento de las normas, procesos y procedimientos empresariales; todo lo cual se refleja en las transacciones de ventas, costo de ventas, gastos administrativos, gastos de ventas, gastos financieros y otros, que permitirá aplicar los principios, normas, políticas y procedimientos contables generalmente aceptados y obtener información razonable para la toma de decisiones de la empresa.

II. REVISIÓN DE LITERATURA.

2.1. Antecedentes.

Para realizar la presente investigación se han consultado revistas, libros, artículos, investigaciones, páginas web especializadas, así también consultamos tesis, encontrando los siguientes antecedentes.

2.1.1. Antecedentes Internacionales.

Erazo (2012), Título: **IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA CONTABLE DE LA EMPRESA IMPORCOBRE**”, de la **UNIVERSIDAD CENTRAL DEL ECUADOR**, para la obtención del Título de **INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CONTADORA PÚBLICA AUTORIZADA.**

Dice que en la actualidad es muy importante el diseño e implementación de un sistema de control interno financiero, ya que la globalización que envuelve a las empresas grandes, medianas y pequeñas obliga a que los altos ejecutivos implementen procesos a través de los cuales se puede medir la realización de las actividades y tomar decisiones oportunas para lograr los objetivos planteados por la organización. La investigación aborda las vías y procedimientos para el control interno que contribuyen a implementar el perfeccionamiento en el área contable. Una búsqueda teórica de los principales conceptos, principios, políticas y la aplicación de diversos métodos teóricos y empíricos, permitieron proponer como aporte los Procedimientos de Control Interno, el que en su estructura y funciones comprende tres etapas, con pasos y acciones, los que en su

implementación buscan la solución a las insuficiencias que caracterizan al área contable.

PALABRAS CLAVES: CONTROL INTERNO, IMPLEMENTACIÓN, PROCEDIMIENTOS, PERFECCIONAMIENTO, APLICACIÓN, DISEÑO

Cristina (2010), **Control interno del proceso de compras y su incidencia en la liquidez de la empresa Comercial Yucailla Cía. Ltda. Latacunga durante el año 2010**”, de la Universidad Técnica de Abanto, Ecuador, para otorgar su tesis de grado.

Concluye que un buen control interno es importante puesto que ayuda a formar un buen ambiente de trabajo y sobre todo orienta al personal y gerentes de la institución a cumplir las funciones encomendadas con eficiencia y eficacia logrando cumplir las metas planteadas. Asimismo, la mayoría de los documentos de procesos en compras observados en la empresa, refleja el inadecuado control de compras, esto ha ocasionado que exista el problema en la empresa, la falta de experiencia y capacitación en el personal netamente del área en compras lleva a seguir realizando un inadecuado control de la gestión de compras, razones por las cuales la propuesta se ha fijado netamente en una reestructuración del control interno del proceso de compras con el único fin de ayudar a resolver este problema.

2.1.2. Antecedentes Nacionales

Vega Jimenez (2011), Tesis Control y Evaluación de una Empresa Comercial , destaca la importancia de tener los instrumentos necesarios para el control y evaluación de las cuentas por cobrar comerciales y no comerciales de tal modo que

asegure dicha cobranza que es un principal propósito dentro de este tipo de empresas.

Ramiez (2011), Tesis El Control Interno en las ventas razonables de una Empresa ; destaca la realización de las ventas por parte de las empresas; pero al mismo tiempo expresa su preocupación por la baja rotación en la cobranza de dichas cuentas por diferentes motivos; lo que lleva a tomar una serie de decisiones como el protesto, cobranza dudosa, provisionamiento; castigo; recuperación extraordinaria, etc.

Gonzales Castro (2011), Tesis Las acciones de Control en una Empresa Comercial , explica que en una empresa presenta las acciones de control que deben llevarse a cabo para lograr el objetivo del máximo de cobranzas de diferentes documentos como facturas y letras que son las más comunes en las transacciones al crédito.

Alcazar (2012), Tesis: Gestión de Recurso Humanos como aumento de la productividad en las empresas de Chincha Baja. Presentada para optar el Título profesional de Contador Público en la Universidad Nacional San Luis Gonzaga de Ica. La autora señala que la gestión de recursos humanos es el proceso de anticipar y prevenir el Movimiento de personas hacia el interior de la organización, dentro de esta y hacia fuera. Su propósito es utilizar estos recursos a fin de alcanzar las metas de la organización. La Planificación de Recursos Humanos (PRH), también denominada planificación de la plantilla o del personal, es un proceso que permite situar el número adecuado de personas cualificado en el puesto adecuado y en el momento adecuado. Con independencia del tamaño de la empresa y de su

actividad, tenemos unas funciones a realizar, ya sea por una sola persona, un departamento o una subcontrata externa (consultora).

1ra. Función empleo: Proporciona a la empresa en todo momento el personal necesario, tanto cuantitativo como cualitativo, para desarrollar óptimamente los procesos de producción con un criterio de rentabilidad económica. Pueden ser aditivos (adicionar personal a la empresa) o sustractivos (disminuir personal de la organización).

2da. Función de administración de personal: Encargada del manejo burocrático desde que una personal ingresa en la empresa hasta que la abandona.

3ra. Función de retribución: trata de conseguir una estructura de salarios que cumpla condiciones como Motivador Internamente Equitativo Externamente competitivo.

4ta. Función de dirección y desarrollo de RRHH: Se refiere a la necesidad de que los individuos crezcan dentro de la organización.

5ta. Función de relaciones laborales: Tiene que ver con el tratamiento de conflictos.

6ta. Función de servicios sociales: Consiste en el establecimiento de unas medidas voluntarias por parte de la empresa para la mejora del clima laboral.

El éxito a largo plazo de una empresa depende en gran medida de que se cuente con las personas más adecuadas en cada uno de los puestos, por tanto tenemos que hacer una planificación tanto cuantitativa como cualitativa. Es importante tener en cuenta el desfase temporal que existe entre el reconocimiento de la necesidad y la incorporación de la persona hallada para tal desempeño. También es necesario para ayudarnos a reducir la rotación de personal y a mantener informados a los trabajadores de sus posibilidades de carrera dentro de la empresa. La

productividad es la relación entre la cantidad de productos obtenida por un sistema productivo y los recursos utilizados para obtener dicha producción. También puede ser definida como la relación entre los resultados y el tiempo utilizado para obtenerlos: cuanto menor sea el tiempo que lleve obtener el resultado deseado, más productivo es el sistema. La Calidad desde el punto de vista conceptual ha pasado por diferentes etapas, desde el surgimiento de la industria manufacturera donde se le consideraba como algo que debía ser inspeccionado para poder obtener determinados requerimientos técnicos que eran precisados por el productor; continuando la etapa posterior de control estadístico de la calidad, donde se aplicaban técnicas de muestreo a lo largo del proceso, con el objetivo de detectar a tiempo cualquier irregularidad y garantizar que el producto que saliera cumpliera, igualmente, los requisitos preestablecidos por el productor; en una etapa más actual se instrumentan programas y sistemas de calidad a todas las fases de concepción, diseño y producción, incluyendo el servicio posventa; y hoy la calidad es posible administrarla.

Antangeletta (2011), Importancia del control interno y su incidencia en la gestión de las Mypes, de la UNIVERSIDAD NACIONAL "FEDERICO VILLARREAL" para optar el grado de maestro en: AUDITORÍA CONTABLE Y FINANCIERA.

Dice que debido a los últimos acontecimientos ocurridos en el sistema económico mundial que ha dado como consecuencia fenómenos como la globalización de la economía y los mercados, y sumado a eso con la tecnología en las comunicaciones ha provocado que el mundo elimine sus fronteras y estén cada día más cerca uno de otros realizando negocios y transacciones comerciales de gran magnitud. Esto significa un gran cambio en el interior de las organizaciones para poder enfrentarse a esta realidad.

Las empresas, sobre todo aquellas que son de menor envergadura como las Medianas y Pequeñas empresas (MYPE) se han visto en la necesidad de ser más competitivas y mejorar sus niveles de producción, sus procesos productivos, optimizar la gestión de sus procesos, adecuarse a los nuevos cambios y tecnologías, en suma, mejorar y ser más eficientes y eficaces pues entran a competir en otros ámbitos como por ejemplo la calidad total que aplican las grandes empresas con las que deben competir cuando se apertura un tratado comercial como es el caso de nuestro país que viene firmando TLC con muchos países; esto conlleva a que las empresas de este tipo deban ser más competitivas.

En este entorno podemos notar que actualmente en el ámbito de las MYPES existen muchas deficiencias aún por resolver y que las empresas aún no toman conciencia al respecto y continúan operando todavía como trabajaban desde hace muchos años, en forma familiar o muchas veces artesanal, sin aplicar una adecuada metodología o técnica para poder administrar o gestionar sus empresas y obtener los resultados esperados.

En ese sentido consideramos importante que las MYPES deban aplicar el control interno como una herramienta de apoyo para optimizar su gestión y cumplir con las metas propuestas.

Villanueva Casafranca & García Martínez (2013), Título: IMPACTO DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE LAS EMPRESAS COMERCIALES EN LIMA METROPOLITANA, de la UNIVERSIDAD NACIONAL JOSE FAUSTINO SÁNCHEZ CARRIÓN

En cuanto al trabajo de investigación que trató sobre el impacto del Control Interno en la Gestión de las Empresas Comerciales en Lima Metropolitana, cuya

información se recopiló por intermedio de Gerentes como de Contadores que laboran en empresas ubicadas en Lima Metropolitana así como la obtención de información de la Superintendencia de Administración Tributaria, quien con su apoyo profesional permitieron que se cumpla con la culminación del trabajo propuesto. En la investigación, se planteó como objetivo, determinar de qué manera el control interno impacta en la Gestión Administrativa en las empresas comerciales en Lima Metropolitana, para ello nos permitimos desarrollar encuestas cuyo resultado fue procesada en la estadística y posteriormente se llevó a cabo la interpretación de cada una de las interrogantes y la contratación de cada una de las hipótesis aprobadas. En cuanto a la estructura del trabajo desarrollado, abarcamos desde el Planeamiento del Problema, Marco Teórico, metodología, Resultados, 10 discusión, conclusiones y recomendaciones, la cual se encuentra respaldada por una amplia Bibliografía de diferentes especialistas, quienes con sus aportes nos ayudaron a clarificar la problemática y destacando que el control interno impacta en la gestión de las empresas comerciales en Lima Metropolitana. Al concluir la investigación, determinamos que la metodología de la investigación científica, fue aplicada correctamente desde el planteamiento del problema, el manejo de la información para el desarrollo de la parte teórico conceptual; como para los objetivos, hipótesis y todos los aspectos vinculados al estudio materia de la investigación y finalmente se llevó a cabo la contratación de la hipótesis que nos permitió llegar a las conclusiones y recomendaciones.

2.2. Datos de la Empresa

Nombre de Empresa: F y A Contratistas S.A.

RUC: 20101126723

Dirección: Calle 5 Mz. E Lt. 4A Cooperativa Las Vertientes Villa El Salvador

Misión:

Entregar a nuestros clientes, diversos servicios de perforación y voladura, renta de equipos de perforación y venta de los mismos siendo creativos en soluciones, y de alta calidad, con tecnología de última generación, acorde a la necesidad de la industria de la construcción y del sector minero, fomentando la seguridad integral como valor y estilo de vida, protegiendo las vidas humanas y cumpliendo con los plazos debidos según sus compromisos.

Visión:

Hacer de **F y A Contratistas S.A.** la empresa de perforación y voladura en minería y construcción, más segura y eficaz del medio.

2.3. Bases Teóricas.

MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS (MYPE)

(Decreto Supremo, 2008)

Texto Único Ordenado de la Ley de Promoción de la Competitividad, Formalización y Desarrollo de la Micro y Pequeña Empresa y del Acceso al Empleo Decente, Ley MYPE.

(Decreto Supremo, La Micro y Pequeña Empresa es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial , 2008)

(Decreto Supremo, La Micro y Pequeña Empresa es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial , 2008)

La Micro y Pequeña Empresa es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto, desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.

Cuando en esta Ley se hace mención a la sigla MYPE, se está refiriendo a las Micros y Pequeñas empresas.

(SUNAT, 2013)

En la actualidad la legislación acerca de las MYPES, está comprendida dentro de la LEY DEL IMPULSO AL DESARROLLO PRODUCTIVO Y AL CRECIMIENTO EMPRESARIAL, recogida en el Texto Único Ordenado, aprobado mediante el D.S. N° 013-2013-PRODUCE, publicado el 28 de diciembre de 2013.

En ese sentido se han integrado las leyes N° 28015 Ley de Promoción y Formalización de la Micro y Pequeña Empresa, el Decreto Legislativo N° 1086 y las leyes N° 29034, N°29566, N°29903 y la N° 30056.

La definición del tamaño de la empresa será solo por el volumen de las ventas.

CARACTERÍSTICAS DE LAS MYPE

(DECRETO SUPREMO, 2008)

Las MYPE deben reunir las siguientes características concurrentes:

a) MICROEMPRESA:

De uno (1) hasta diez (10) trabajadores inclusive y ventas anuales hasta el monto máximo de 150 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).

b) PEQUEÑA EMPRESA:

De uno (1) hasta cien (100) trabajadores inclusive y ventas anuales hasta el monto máximo de 1700 Unidades Impositivas Tributarias. (UIT).

El incremento en el monto máximo de ventas anuales señalado para la pequeña empresa será determinado por Decreto Supremo refrendado por el Ministerio de Economía y Finanzas cada dos (2) años y no será menor a la variación porcentual acumulada del PBI nominal durante el referido período.

Las entidades públicas y privadas promoverán la uniformidad de los criterios de medición a fin de construir una base de datos homogénea que permita dar coherencia al diseño y aplicación de las políticas públicas de promoción y formalización del sector.

PERSONERÍA JURÍDICA

(DECRETO SUPREMO, 2008)

Para acogerse a la presente ley, la microempresa no necesita constituirse como persona jurídica, pudiendo ser conducida directamente por su propietario persona individual. Podrá, sin embargo, adoptar voluntariamente la forma de empresa Individual de Responsabilidad Limitada, o cualquiera de las formas societarias previstas por la ley.

BENEFICIOS DE UNA MICROEMPRESA

(SUNAT, 2013)

Tienen beneficios tributarios y laborales

En lo tributario

Tienen crédito tributario en el Impuesto a la Renta, por gastos de capacitación desde el año 2014.

En lo laboral:

Existe un Régimen Laboral Especial de menores costos para el Empleador y con ciertos derechos para el trabajador, que son los siguientes:

1. Remuneración Mínima Vital para el trabajador (Una RMV)
2. Jornada de trabajo de 8 horas.
3. Descanso semanal y en días feriados.
4. Remuneración por trabajos en sobretiempo.
5. Descanso vacacional de 15 días.
6. Cobertura de Seguridad Social en salud a través del SIS (Seguro Integral de Salud).
7. Indemnización por despido de 10 días de remuneración por año de servicios (con un tope de 90 días de remuneración).

BENEFICIOS DE UNA PEQUEÑA EMPRESA

(Sunat, 2013)

(Crédito por capacitación y menores costos laborales con beneficios para el colaborador)

En lo tributario

Tienen crédito tributario en el impuesto a la renta, por gastos de capacitación desde el año 2014.

En lo laboral:

Existe un Régimen Laboral Especial de menores costos para el Empleador y con ciertos derechos para el trabajador, que son los siguientes:

1. Remuneración Mínima Vital para el trabajador (Una RMV)
2. Jornada de trabajo de 8 horas.
3. Descanso semanal y en días feriados.

4. Remuneración por trabajos en sobretiempo.
5. Descanso vacacional de 15 días.
6. Cobertura de Seguridad Social en salud a través del SIS (Seguro Integral de Salud).
7. Indemnización por despido de 20 días de remuneración por año de servicios (con un tope de 120 días de remuneración).
8. Cobertura de seguro de vida y Seguro Complementario de Trabajo de Riesgo – SCTR.
9. Derecho a percibir 2 gratificaciones al año (Fiestas Patrias y Navidad, equivalente a media remuneración cada una).
10. Derecho a participar en las utilidades de la empresa.
11. Derecho a la Compensación por Tiempo de servicios (CTS) equivalente a 15 días de remuneración de servicios con un tope de 90 días de remuneración.
12. Derechos colectivos según las normas del Régimen General de la actividad privada.

IDENTIFICACIÓN DE UNA MICROEMPRESA

(Sunat, 2013)

Ventas menores a 150 UIT y estar en el REMYPE) Para que una empresa sea considerada MICROEMPRESA, sus ventas anuales no debe superar las 150 UIT, para el año 2014 S/. 570,000, estar inscrito en el Registro Nacional de la Micro y Pequeña Empresa (REMYPE).

MYPES EN EL PERÚ.

(Sánchez Rebaza, 2010)

Las micro y pequeñas empresas (MYPE) en el Perú son de vital importancia para la economía del país. Según el Ministerio de trabajo y promoción del empleo, tienen una gran significación por que aportan con un 40% al PBI, y con un 80% de la oferta laboral, sin contar con el auto empleo que genera; sin embargo, el desarrollo de dichas empresas se encuentra estancado, principalmente por la falta de un sistema tributario estable y simplificado que permita superar los problemas de formalidad de estas empresas y que motiven el crecimiento sostenido de las mismas.

IMPORTANCIA DE LAS MYPE

(Sánchez Rebaza, 2010)

Las MYPE son un segmento importante en la generación de empleo, es así que más del 80% de la población económicamente activa se encuentra trabajando y generan cerca del 45% del producto bruto interno (PBI). En resumidas cuentas la importancia de las MYPE como la principal fuente de generación de empleo y alivio de la pobreza se debe a:

1. Proporcionan abundantes puestos de trabajo.
2. Reducen la pobreza por medio de actividades de generación de ingreso.
3. Incentivan el espíritu empresarial y el carácter emprendedor de la población
4. Son la principal fuente de desarrollo del sector privado.
5. Mejoran la distribución del ingreso.
6. Contribuyen al ingreso nacional y al crecimiento económico.

En el Perú las pequeñas y medianas empresas siguen aumentando en número su gestión administrativa es llevada de manera empírica ya que generalmente son empresas donde labora gran parte de la familia, es por esta razón que la gerencia recae sobre un miembro de la misma, aunque esta persona no tenga conocimientos de administración.

El diseño de control interno para pequeñas y medianas empresas suele ser oneroso para las empresas es por esta razón que en su mayoría muchas de estas empresas no lo utilizan. Este trabajo de investigación contribuirá para la implementación del control interno a estas pequeñas y medianas empresas.

CONTROL INTERNO

(NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA)

Significa todas las políticas y procedimientos (controles internos) adaptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integralidad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable.

Esta definición refleja que es un proceso que constituye un medio para un fin, que es el de salvaguardar los bienes de la entidad. Es y debe ser ejecutado por todas las personas que conforman una organización, no se trata únicamente de un conjunto de manuales de políticas y formas, sino de personas que ejecutan actividades en cada nivel de una organización. El control interno proporciona solamente seguridad

razonable, no seguridad absoluta, acerca del desarrollo correcto de los procesos administrativos y contables, informado a la alta gerencia y al consejo de una entidad.

Está engranado para la consecución de objetivos en una o más categorías separadas pero interrelacionada. Control Interno son las políticas, principios y procedimientos adoptados por la administración para lograr las metas y objetivos planificados y con el fin de salvaguardar los recursos y bienes económicos, financieros, tecnológicos a través de su uso eficiente y aplicando la normativa vigente, así como las políticas corporativas establecidas. También se encarga de evitar desembolsos indebidos de fondos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones no autorizadas o injustificadas.

Ibañez Jimeno (2011)

Es un proceso ejecutado por el Consejo de directores; la administración y todo el personal de la entidad; diseñada para proporcionar una seguridad razonable, mirando el cumplimiento de los objetivos de la empresa. Conjunto integrado por elementos que interaccionan de forma lógica y dinámica. La influencia ejercida sobre alguno de los elementos del sistema le afectará globalmente debidamente a la interrelación entre los elementos, que busca la autorregulación o equilibrio del propio sistema.

Romero (2010)

Es la base donde descansan las actividades y operaciones de una empresa, es decir, que las actividades de producción, distribución, financiamiento, administración, entre otras son regidas por el control interno.

Mantilla B. (2012)

Es un instrumento de eficiencia y no un plan que proporciona un reglamento tipo policiaco o de carácter tiránico, el mejor sistema de control interno, es aquel que no daña las relaciones de empresa a clientes y mantiene en un nivel de alta dignidad humana las relaciones de patrón a empleado.

(PERDOMO, 2004)

OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO

Estupiñan Gaitan (2010)

El control Interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración

Lo que se espera del Control Interno es que brinde la mayor seguridad para la consecución de los objetivos, a través de la correcta aplicación de los reglamentos, políticas y procedimientos establecidos por la alta dirección, quien a su vez debe actuar como un supervisor para que dichos lineamientos sean cumplidos.

El Control Interno no puede evitar que se realicen malas prácticas por parte de los colaboradores de una organización, sin embargo permite tomar medidas correctivas a tiempo evitando pérdidas importantes a la entidad.

Entre los objetivos del Control Interno están:

- 1) Salvaguardar los activos de la organización evitando pérdidas por fraudes o negligencias.

2. Asegurar la exactitud y veracidad de los datos contables y financieros, que son utilizados por la dirección para una adecuada toma de decisiones.
3. Incentivar la eficiencia en el uso de los recursos
4. Estimular el seguimiento de las prácticas decretadas por la gerencia.
5. Promover, evaluar y velar por la seguridad, calidad la mejora continua de todos los procesos en general.
6. Adoptar medidas de protección para los activos físicos en forma adecuada.
7. Determinar lineamientos para evitar que se realicen procesos sin las adecuadas autorizaciones
8. Generar una cultura de control en todos los niveles de la organización

PRINCIPIOS DEL CONTROL INTERNO

Estupiñan Gaitan (2010)

El Control es la medida de los resultados obtenidos y su confrontación con los resultados esperados, analizando las desviaciones. Para un adecuado Control Interno es importante tomar en cuenta los siguientes principios:

- a) Equilibrio en la delegación de responsabilidades, incluyendo la dotación de los recursos de control respectivos para asegurar el debido cumplimiento de las mismas.
- b) Orientación logro de objetivos estableciendo medidas de desempeño para la evaluar su cumplimiento.

c) Mantener un sentido de la oportunidad con la que se realizan las actividades, ya que para que un control sea eficiente, es necesario que sea oportuno y suficiente.

d) Prevenir desviaciones para anular o disminuir su efecto adoptando medidas preventivas, con la debida anticipación a su ocurrencia.

e) Aplicar el principio de excepción que se dirige específicamente hacia los puntos realmente necesarios, lo que genera reducción de costos y tiempo.

f) Independencia. Los responsables del control no deben estar involucrados en las actividades sujetas a la observación por el mismo.

g) Preservar el medio ambiente a través de prácticas amigables con la naturaleza en los procesos de toda entidad.

La aplicación de estos principios se vuelve importante para generar un ambiente de control adecuado que asegure la correcta determinación de los lineamientos por parte de la gerencia y su adecuado seguimiento con el fin de revisar en forma periódica la consecución de los objetivos

IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO

(NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORIA)

El control interno en cualquier organización, es importante porque apoya la conducción de los objetivos de la organización, como en el control e información de la operaciones, puesto que permite el manejo adecuado de bienes, funciones e información de una empresa determinada, con el fin de generar una indicación

confiable de su situación y sus operaciones en el mercado; ayuda a que los recursos disponibles, sean utilizados en forma eficiente, basado en criterios técnicos que permitan asegurar su integridad, custodia y registro oportuno, en los sistemas respectivos.

(PERDOMO, 2004)

- a) Permite producir información administrativa y financiera oportuna, correcta y confiable, como apoyo a la administración en el proceso de toma de decisiones y la rendición de cuentas de la gestión de cada responsable de las operaciones.
- b) La complejidad de las grandes compañías en su estructura organizacional hace difícil controlar cada una de las áreas de gestión, por lo que se hace imprescindible el delegar funciones y conservar un adecuado ambiente de control, dificultando.

ELEMENTOS DEL CONTROL INTERNO

Mantilla B. (2012)

Los elementos de Control Interno permiten obtener un plan de organización que proporcione una apropiada distribución funcional de la autoridad y la responsabilidad de cada miembro de la organización, así como un plan de autorizaciones, registros contables y procedimientos adecuados para ejercer controles sobre activos, pasivo, ingresos y gastos.

El personal debe estar adecuadamente instruido sobre sus derechos y obligaciones, que han de estar en proporción con sus responsabilidades, ya que el Control Interno

tiene entre sus objetivos fundamentales el perfeccionamiento y protección de los bienes de la compañía.

PLAN DE ORGANIZACIÓN

Ruffner (2012)

Se refiere a una estructura formalizada mediante la cual se identifican y grafican actividades y funciones, se determinan los cargos y las correspondientes líneas de autoridad, responsabilidad y coordinación. La organización proporciona el armazón que define las actividades que serán planeadas, ejecutadas, controladas y monitoreadas.

El organigrama describe la estructura formal de la entidad. Involucra por lo tanto:

- a) Determinación de funciones y actividades fundamentales para cumplir con los fines de la entidad.
- b) Integración de las funciones y actividades en unidades orgánicas.
- c) La jerarquización de la autoridad de manera que los grupos o individuos separados por la división de funciones en el trabajo actúen coordinadamente y enmarcados en claras líneas de responsabilidad.
- d) Identificación de áreas clave y líneas de información.

Un plan de organización adecuado se sustenta principalmente en lo siguiente:

- a) Independencia entre unidades operativas, sin que esto signifique ruptura de los canales de comunicación.

- b) Reconocimiento de la necesidad de una efectiva segregación de funciones (Operación, registro y custodia).
- c) Fijación de líneas de responsabilidad y delegación de autoridad apropiadas.

Algunos factores a considerar para evaluar el plan de organización institucional se resumen a continuación:

- a) La estructura organizacional debe ser lo más simple posible.
- b) Las responsabilidades funcionales deben segregarse con el fin de que una sola persona no controle todas las etapas relacionadas con una operación.
- c) Cada funcionario debe estar facultado para tomar decisiones y cumplir efectivamente con sus atribuciones con lo cual se evitan atrasos o inercia en la entidad.
- d) La responsabilidad de cada persona debe estar definida en forma precisa para que no pueda ser evadida o excedida en su ejercicio. La delimitación de responsabilidad permite evitar transferir las deficiencias incurridas a otras personas por inacción o acción inapropiada.
- e) Un funcionario que asigna funciones y delega autoridad a sus subordinados debe implementar mecanismos adecuados de control, con el fin de determinar si las tareas asignadas vienen cumpliéndose satisfactoriamente.
- f) Los empleados a quienes se les ha delegado autoridad están obligados a operar según los términos del encargo, debiendo consultar a su superior en casos de excepción.

- g) Toda persona está obligada a informar a su superior por la manera en que cumplió con sus tareas y por los resultados obtenidos en relación con lo que debió lograrse.
- h) La entidad debe ser tan flexible como para permitir una adecuada sincronización con los cambios en su estructura organizacional, a consecuencia de cambios en los planes, políticas y objetivos de las operaciones.
- i) Los organigramas o manuales de funciones son muy útiles para la comprensión de la organización de una entidad, sus líneas de autoridad y asignación de funciones y responsabilidades; evitándose la duplicidad de funciones o el conflicto al asignarlas.

PLANEAMIENTO DE ACTIVIDADES

Ruffner (2012)

El planeamiento de actividades se orienta a determinar las necesidades de la entidad en cuanto a recursos financieros y humanos.

Al elaborar sus planes y proyectos la entidad debe considerar los aspectos siguientes:

- a) Los fondos autorizados y las limitaciones y restricciones.
- b) La necesidad de llevar a cabo todos los programas y proyectos y operaciones, de acuerdo a criterios de eficiencia y economía.
- c) La necesidad de cautelar que todos los recursos asignados sean utilizados en forma correcta y para los fines para los que fueron autorizados.

POLÍTICA

Ruffner (2012)

Se puede definir política como la declaración general que guía el pensamiento durante la toma de decisiones. La política es una línea de conducta predeterminada que se aplica en una entidad para llevar a cabo todas las actividades, incluyendo aquellas no previstas. La política puede clasificarse en:

a) POLÍTICA GENERAL

Se establece para todas las entidades y para un caso específico. Generalmente se origina fuera de la entidad, como las leyes y los reglamentos directivos de sistemas administrativos.

b) POLÍTICA ESPECÍFICA

Es establecida por las altas direcciones de cada entidad y afectan a ésta en su totalidad.

c) POLÍTICA PARA UNIDADES

Son aquellas establecidas en operatividad. Los niveles más bajos y su aplicación están limitados a las unidades operativas dentro de una misma entidad. Los siguientes criterios son aplicables a la política de cada entidad:

- a) Establecer la política por escrito y organizarla en forma sistemática en guías o manuales, según los casos, para permitir efectuar las actividades autorizadas en

forma efectiva, eficiente y económica, así como proporcionar seguridad razonable de que los recursos se encuentran debidamente protegidos.

- b) Comunicar la política a todos los funcionarios y empleados de la entidad cuyas obligaciones contribuyan al logro de sus objetivos.
- c) Elabora la política en concordancia con la normatividad correspondiente y ser coherente con la política general dictada.
- d) Revisar la política en forma periódica debido al cambio de circunstancias, cuando se considere necesario.

PROCEDIMIENTOS OPERATIVOS

Son los métodos utilizados para efectuar las actividades de acuerdo con las políticas establecidas. También son series cronológicas de acciones requeridas, guías para la acción que detallan la forma exacta en que deben realizarse ciertas actividades. Existe relación directa entre los procedimientos y las políticas.

Una política aplicada por toda entidad es conceder a su personal vacaciones, los procedimientos establecidos por el Área de Personal para poner en práctica esa política deben permitir programar las vacaciones para evitar interrupciones en el ritmo de trabajo y llevar registros apropiados para asegurar que cada empleado disfrute de sus vacaciones.

Los mismos criterios a considerar para el establecimiento de la política de la entidad son aplicables a los procedimientos:

- a) Para promover la eficiencia y economía en las operaciones, los procedimientos aprobados deben ser simples y del menor costo posible. Para las operaciones que

no son mecánicas en su ejecución, los procedimientos deben permitir el uso del criterio en situaciones fuera de lo común.

- b) Para reducir la posibilidad de errores e irregularidades, los procedimientos deben estar coordinados de manera que el trabajo realizado por un empleado sea revisado por otro, en forma independiente de sus propias obligaciones funcionales.
- c) Debe existir un programa adecuado de revisión periódica y mejora continua de los procedimientos aprobados.

PERSONAL

La operatividad del sistema de control interno no depende exclusivamente del diseño apropiado del plan de organización, políticas y procedimientos, sino también de la selección de funcionarios con habilidad y experiencia y de empleados capaces de poder ejecutar sin dificultad los procedimientos establecidos por la administración.

Los elementos a considerar en el control del personal son:

a) ENTRENAMIENTO CONTINUÚO

Cuanto mejores sean los programas de capacitación, más apto será el personal. Esto permitirá la identificación clara de las funciones y responsabilidades de cada empleado y reducirá la ineficiencia y el desperdicio.

b) EFICIENCIA

Después de la capacitación, la eficiencia dependerá del juicio personal aplicado a cada actividad. El interés de la administración por medir y alentar la eficiencia constituye una forma de contribuir al logro de los objetivos del control interno.

c) INTEGRIDAD Y ÉTICA

Constituye una de las columnas principales en que descansa la estructura del control interno.

d) RETRIBUCIÓN

Es un factor importante a considerar, dado que el personal que es compensado adecuadamente está dispuesto a lograr los objetivos de la entidad con entusiasmo y concentrar su atención en prestar con más eficiencia sus funciones y responsabilidades.

SISTEMA COSO

RESEÑA HISTORICA

Buzo (2012)

Los escándalos financieros del año 2002 en Estados Unidos crearon desconfianza en el público inversionista en la bolsa de valores. Esto cambió la visión de lo que se necesitaba saber sobre las empresas emisoras de valores en el mercado bursátil americano regulado por la SEC. legales y criminales del caso Enron, al analizar las causas de fondo que dieron origen a su caída, se determinó que hubo debilidades importantes en el control interno sobre la información financiera, que no permitieron

a la Administración su detección y corrección oportuna y que representaron errores significativos en sus estados financieros.

El congreso de Estados Unidos reaccionó rápidamente ante la creciente desconfianza, y se dio a la tarea de diseñar, analizar y promulgar una nueva Ley del Mercado de Valores, conocida como la Ley Sarbanes-Oxley (LSO) que inició una serie de cambios regulatorios para las entidades emisoras en Estados Unidos y sus auditores, y que a la fecha sigue siendo referente de medidas similares en el mundo.

La LSO facultó a la SEC para la creación de un órgano regulador que supervisara la actuación y la calidad del trabajo realizado por las firmas de auditores de las empresas registrantes en la SEC. Surgió así, el Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB), institución responsable también de la emisión de las Normas de Auditoría a las que deben sujetarse los auditores de las empresas emisoras en la SEC.

Uno de los ejes principales de la LSO es la importancia del sistema de control interno sobre la información financiera que deben mantener las empresas emisoras. Así la LSO estableció, entre otras, dos obligaciones para las emisoras: 1) Las Administraciones debe autoevaluar y opinar sobre la efectividad de su control interno (sección 302), y 2) el auditor externo debe emitir un dictamen sobre la efectividad del control interno como base para la generación de la información financiera de la misma entidad (sección 404).

EL INFORME COSO

(ORGANIZACION INTERNACIONAL DE ENTIDADES SUPERIORES)

Es un documento que contiene las principales directivas para la implantación, gestión y control de un sistema de control. Debido a la gran aceptación de la que ha gozado, desde su publicación en 1992, el Informe COSO se ha convertido en el estándar de referencia. Existen en la actualidad 2 versiones del Informe COSO. La versión del 1992 y la versión del 2004, que incorpora las exigencias de ley Sarbanes Oxley a su modelo.

Es un medio para un fin, no un fin en sí mismo. Efectuado por la junta directiva, gerencia u otro personal.

No es sólo normas, procedimientos y formas involucra gente aplicado en la definición de la estrategia y aplicado a través de la organización en cada nivel y unidad diseñado para identificar los eventos que potencialmente puedan afectar a la entidad y para administrar los riesgos, proveer seguridad razonable para la administración y para la junta directiva de la organización orientada al logro de los objetivos del negocio.

Hacia fines de Septiembre de 2004, como respuesta a una serie de escándalos, e irregularidades que provocaron pérdidas importante a inversionistas, empleados y otros grupos de interés.

Nuevamente el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, publicó el Enterprise Risk Management – Integrated Framework y sus aplicaciones técnicas asociadas.

Amplía el concepto de control interno, proporcionando un foco más robusto y extenso sobre la identificación, evaluación y gestión integral de riesgo.

En septiembre de 2004 se publica el estudio ERM (Enterprise Risk Management) como una ampliación de Coso 1, de acuerdo a las conclusiones de los servicios de Price waterhouse a la comisión.

El Control Interno puede ser definido según concepto moderno y de la Organización de Entidades Superiores como:

El Plan de Organización, y 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 y administrativa y que se cumplan los siguientes objetivos principales:

1. Promover operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces, así como productos y servicios de la calidad esperada.
2. Preservar al Patrimonio de pérdidas por despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraudes o irregularidades.
3. Alertar la adhesión a la política prescrita por la alta dirección
4. Obtener datos financieros y de gestión completos y confiables y presentados a través de informes oportunos

Siendo para la Alta Dirección muy importante lograr los mejores resultados con economía de esfuerzos y recursos, es decir, al menor costo posible.

Estupiñan Gaitan (2010)

El informe COSO es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una organización, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos de acuerdo a los siguientes puntos:

- a) Eficacia y eficiencia de las operaciones
- b) Fiabilidad de la información financiera

c) Cumplimiento de leyes y normas que sean aplicables

Es un proceso que hace parte de los demás sistemas y procesos de la empresa incorporando en la función de administración y dirección, no adyacente a estos.

Orientado a objetivos es un medio, concebido y ejecutado por personas de todos los niveles de la organización a través de sus acciones y palabras. Proporciona una seguridad razonable, más que absoluta, de que se lograrán los objetivos definidos

EFFECTIVIDAD DEL CONTROL INTERNO:

La efectividad depende del funcionamiento efectivo de los tres objetivos nombrados anteriormente, para proveer certeza razonable sobre su logro.

La eficiencia del ambiente de control dependerá de los factores que lo determinan.

El grado de desarrollo y excelencia de éstos generará la fortaleza o debilidad del ambiente que generan y consecuentemente al tono de la organización.

El Control Interno por muy bien diseñado este sólo puede aportar un grado de seguridad razonable de la consecución de los objetivos de la entidad, sin embargo estos se ven afectados por las limitaciones que son inherentes a todos los sistemas de control interno.

La eficiencia del ambiente de control dependerá de los factores que lo determinan. El grado de desarrollo y excelencia de éstos generará la fortaleza o debilidad del ambiente que generan y consecuentemente al tono de la organización.

El Control Interno por muy bien diseñado este sólo puede aportar un grado de seguridad razonable de la consecución de los objetivos de la entidad, sin embargo

estos se ven afectados por las limitaciones que son inherentes a todos los sistemas de control interno.

CONTROL INTERNO DE LAS CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Interpretando a Osorio (2005) el total de las cuentas individuales de ser conciliado periódicamente con la cuenta control en el mayor general. La antigüedad de los saldos debe ser revisada periódicamente por un Empleado. Los estados de cuentas deben ser enviados con regularidad todos los deudores. Se debe contar con la aprobación de específica del funcionario para: 1. Otorgar descuentos especiales; 2. Pagar saldos acreedores.

Las labores del encargado de cuenta por cobrar deben ser independiente de: 1. Todas las funciones de efectivo; 2. Verificación de facturas y Notas de créditos; 3. Pases a cuentas control; 4. Autorización de bajas de cuentas de cobros dudosos.

El control interno sobre las cuentas por cobrar se ve fortalecido por una división de funciones, de manera que los diferentes departamentos o individuos son responsables por: 1) Control de los pedidos de los clientes; 2) La aprobación del crédito; 3) La entrega de mercancía; 4) La función del despacho; 5) La función de facturación; 6) La verificación de la factura; 7) El manejo de cuentas control; 8) El manejo de los libros mayores de los clientes; 9) La aprobación de las devoluciones y las rebajas en ventas; 10) la autorización de castigos en cuentas incobrables

Interpretando a Robbin (2010), en cuanto a los procedimientos de control interno aplicados sobre las cuentas por Cobrar se consideraran que estos pueden clasificarse en procedimientos contables diseñados con la finalidad de corroborar el adecuado procesamiento y autorización previa de las operaciones de ventas, y procedimientos

administrativos que abarcan el proceso de aprobación, procesamiento y autorización de las operaciones de venta. Los cuales se detallan a continuación:

PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS

Interpretando a Robbin (2010), se menciona entre los procedimientos administrativos de control interno aplicados sobre las cuentas por cobrar, los siguientes: 1) Deben efectuarse arqueos sorpresivos a la persona que maneje la documentación de las cuentas por cobrar; 2) Las políticas de cobranza deben contemplar las condiciones de mercado y tomar en consideración el establecimiento de ágiles sistemas de cobranza; 3) Debe llevarse un registro, en cuenta de orden, de las cuentas incobrables ya canceladas; 4) Las notas de crédito siempre deben estar apoyadas por la documentación correspondiente y ser autorizadas por un funcionario responsable; 5) Las rebajas, descuentos y devoluciones deben concederse al amparo de sólidas políticas escritas; 6) Debe prepararse mensualmente un reporte de antigüedad de saldos que muestren el comportamiento de los clientes, en especial los morosos.

PROCEDIMIENTOS CONTABLES PARA EL BUEN CONTROL INTERNO

Interpretando a Rueda y Rueda (2011); se considera que deben aplicarse como procedimientos contables los siguientes: 1) Es conveniente comparar mensualmente la suma de los saldos de los clientes, mayor auxiliar de cuentas por cobrar, con las cuentas de control del mayor general, en caso de discrepancias observadas, deben hacerse las averiguaciones a que haya lugar; 2) Los documentos dados de baja en libros, deberán ser controlados y chequeados periódicamente; 3) Deben enviarse periódicamente estados de cuenta a los clientes, con objeto de cerciorarse de que las cuentas que contablemente aparezcan pendiente de cobro sean reconocidas por los

deudores. Esta debe llevarla a cabo una persona independiente de la que maneja las cuentas por cobrar.

En base a lo anteriormente expuesto, se respalda el establecimiento de procedimientos de control administrativo y contable que garanticen que las operaciones y registros sean autorizados y procesados correctamente, desde el momento del otorgamiento del crédito hasta la cancelación del servicio por parte del cliente. Al mismo tiempo, éstos garantizan la mayor uniformidad y objetividad de la información registrada, generando información financiera actualizada y confiable para la toma de decisiones dentro y fuera de la organización como insumo para los usuarios internos y externos vinculados a la misma; también se puede mencionar sobre el Control Interno de las Cuentas por Cobrar.

Interpretando a Ortega y Pacherras (2011); los pasos a seguir en el control interno de cuentas por cobrar:

SE ENCUENTRAN SEPARADAS LAS FUNCIONES DE RECEPCIÓN EN EL ALMACÉN, DE AUTORIZACIÓN DEL PAGO Y DE LA FIRMA DEL CHEQUE PARA SU LIQUIDACIÓN. Comprobar en la Entidad o unidades dependientes objeto de verificación que las funciones de recepción de mercancías en el almacén o almacenes, las de autorizar el pago de estas mercancías y las de firmar el cheque para su liquidación sean realizadas por personas diferentes. Lo anterior está establecido en los principios de control interno inherentes a las operaciones de cobros y pagos relacionados con las Cuentas y Efectos por Pagar asociados a este aspecto. De no estar separadas estas funciones o tener una misma persona 2 de ellas, aunque este previsto así en la plantilla, este aspecto se contestará con un "NO".

- 1) **SE CONCILIAN LOS IMPORTES RECIBIDOS Y PENDIENTES DE PAGO POR PARTE DE LOS CLIENTES, SEGÚN CONTROLES CONTABLES, CON LOS DE LOS SUMINISTRADORES.** Revisar en el Área Económica de la Entidad o unidades dependientes, chequeando mediante una muestra representativa de suministradores habituales seleccionados al azar, que los importes de mercancías recibidas y pendientes al cierre del mes anterior de acuerdo a los saldos individuales de los mismos del submayor de Cuentas por Pagar, hayan sido conciliados con las áreas de Contabilidad de los respectivos suministradores, de lo cual debe haber constancia escrita. Al no estar conciliado el saldo de algún suministrador o no mostrarse la evidencia escrita de la conciliación, aunque verbalmente se diga que se hace, este aspecto se contestará con un "NO".

- 2) **SE ELABORAN EXPEDIENTES DE COBRO POR CLIENTE CONTENIDOS DE CADA FACTURA, SU CORRESPONDIENTE INFORME DE RECEPCIÓN (CUANDO PROCEDA) Y EL CHEQUE O REFERENCIA AL DOCUMENTO DE COBRO.** Chequear en el Área Económica de la Entidad o unidades dependientes objeto de verificación tomando una muestra representativa de entradas de mercancías correspondientes a suministradores habituales, que por cada una de ellos se elabora el correspondiente Expediente de Cobro que debe contener: La factura, el respectivo Informe de Recepción y el cheque o referencia al documento de cobro. Lo anterior está establecido en el principio contable de Revelación Suficiente y en los principios de control interno inherentes a las operaciones de cobros.

- 3) **SE CANCELAN LAS FACTURAS CON EL CUÑO DE COBRADO, AL LIQUIDARSE.** Comprobar en el Área Económica de la Entidad o unidades dependientes objeto de verificación haciendo un muestreo representativo en facturas cobradas recientemente de que las mismas al cobrarse fueron canceladas con el cuño o con la palabra de "Cobrado", para evitar su doble pago. Esto está establecido en los principios de control interno inherentes a las operaciones de cobros relacionados con las Cuentas y Efectos por cobrar asociados a este aspecto.

EVALUACION DEL CONTROL INTERNO DE LAS CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Interpretando a Arens & Loebbecke (2011), en el proceso de evaluación del control interno un auditor debe revisar altos volúmenes de documentos, es por esto que el auditor se ve obligado a programar pruebas de carácter selectivo para hacer inferencias sobre la confiabilidad de sus operaciones. Para dar certeza sobre la objetividad de una prueba selectiva y sobre su representatividad, el auditor tiene el recurso del muestreo estadístico, para lo cual se deben tener en cuenta los siguientes aspectos primordiales: La muestra debe ser representativa; El tamaño de la muestra varía de manera inversa respecto a la calidad del control interno; El examen de los documentos incluidos debe ser exhaustivo para poder hacer una inferencia adecuada; Siempre habrá un riesgo de que la muestra no sea representativa y por lo tanto que la conclusión no sea adecuada.

EL METODO DEL CUESTIONARIO EN LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO:

Interpretando a Arens & Loebbecke (2011), el cuestionario consiste en usar como instrumento para la investigación, cuestionarios previamente formulados que incluyen preguntas acerca de la forma en que se manejan las transacciones u operaciones de las personas que intervienen en su manejo; la forma en que fluyen las operaciones a través de los puestos o lugares donde se definen o se determinan los procedimientos de control para la conducción de las operaciones.

Consiste en la evaluación con base en preguntas, las cuales deben ser contestadas por parte de los responsables de las distintas áreas bajo examen. Por medio de las respuestas dadas, el auditor obtendrá evidencia que deberá constatar con procedimientos alternativos los cuales ayudarán a determinar si los controles operan tal como fueron diseñados. La aplicación de cuestionarios ayudará a determinar las áreas críticas de una manera uniforme y confiable. Consiste en el empleo de cuestionarios previamente elaborados por el auditor, los cuales incluyen preguntas respecto a cómo se efectúa el manejo de las operaciones y quién tiene a su cargo las funciones. Los cuestionarios son formulados de tal manera que las respuestas afirmativas indican la existencia de una adecuada medida de control, mientras que las respuestas negativas señalan una falla o debilidad en el sistema establecido.

Utilización de cuestionarios. Como parte de la preparación para el examen de estados financieros, el auditor debe elaborar el cuestionario de comprobación sobre control interno. Este documento está constituido por varias listas de preguntas que deben ser contestadas por los funcionarios o empleados de la entidad bajo revisión o que el auditor mismo contesta durante el curso de la auditoría basado en sus observaciones. Cuando el auditor llena el cuestionario por medio de una entrevista con uno o más funcionarios de la entidad, debe tomar en cuenta la necesidad de confirmar durante el

curso de la auditoría la veracidad de las respuestas dadas, sin confiar completamente en las obtenidas. La aplicación correcta de los cuestionarios sobre control interno, consiste en una combinación de entrevistas y observaciones. Es esencial que el auditor entienda perfectamente los propósitos de las preguntas del cuestionario.

ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO POR CICLOS DE TRANSACCIONES.

Interpretando a **Arens & Loebbecke (2011)**, los ciclos de las transacciones consiste en identificar, por parte del auditor, ciclos de transacciones cuyo control interno estará sujeto a revisión y evaluación. Esta identificación incluye el determinar las funciones aplicables a cada ciclo con base en las características específicas del mismo.

Para auxiliarse el auditor deberá basarse en los boletines de la serie 6000 de las Normas y Procedimientos de Auditoría emitidos por la Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría del Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

CONTABILIDAD RAZONABLE

Interpretando a Argibay (2004), la contabilidad razonable se refiere a la obtención de estados financieros de acuerdo con las normas internacionales de información financiera, “**que constituyen la base** para la clasificación de las transacciones y provee los supuestos básicos (los nueve principios básicos y el criterio prudencial) como condiciones que deben observar las reglas particulares, para que los procedimientos contables arriben a la información financiera conforme a sus propios objetivos, bajo las condiciones de calidad establecidas. El procedimiento de clasificación, reconocimiento, valuación, presentación y

revelación de las transacciones y de ciertos eventos identificables y cuantificables que afectan a la entidad, naturales al procedimiento contable en general —a través de las normas de contabilidad financiera— se encamina a su finalidad última: información financiera útil para la toma de decisiones de ciertos usuarios. De esta forma, la contabilidad general es llevada a los fines claros y específicos determinados por la contabilidad financiera. Por tanto, los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) son el conjunto de criterios que se utilizan en un cierto lugar y en un momento dado, para elaborar y presentar información financiera relevante y confiable de las entidades. Ese conjunto de criterios abarca todo el conocimiento contable teórico, normativo y práctico que resulta necesario aplicar para afirmar que la información financiera presenta de manera razonable la situación financiera de la entidad y los cambios sufridos en la misma. Dichos criterios son innumerables; sin embargo, provienen de fuentes distintas, que al conocerlas, es factible deducir de las mismas, con cierta precisión, cuales son los criterios apropiados para el caso particular en sus circunstancias. Tales fuentes son: Las teorías y desarrollos tecnológicos que conforman el pensamiento contable actual; Las normas jurídicas; Las normas de autoridad experta; Las prácticas acostumbradas. Las teorías y desarrollos tecnológicos que conforman el pensamiento actual se encuentran en libros y revistas técnicas. Incluyen, entre muchas cosas, la teoría de la partida doble y la teneduría de libros; la teoría de los inventarios y las metodologías para la determinación de costos unitarios; teoría de la depreciación y los principios de lo devengado; la contabilidad con base en el costo histórico, el costo de reposición, el valor presente, el valor razonable, el valor de realización, el costo histórico re expresado, etc. Las prácticas acostumbradas en determinados giros o para la solución de problemas

contables no normados. Se entienden como tales, la manera general en cómo se resuelven los problemas por un conjunto significativo de entidades; por ejemplo, en el sector financiero, aseguradoras, industrias extractivas, fraccionadoras, venta de tiempos compartidos, reportos, préstamos de valores, factoraje, plantas productoras de energía, etc.

Según Horngren (2000), precisa que: “la contabilidad razonable, abarca la forma como se recolectan, clasifica, registran, sumarán y se informa de las operaciones cuantificables en dinero, realizadas por una entidad económica. Es el arte de usar ciertos principios al registrar, clasificar y sumarizar en términos monetarios datos financieros y económicos, para informar en forma oportuna y fehaciente de las operaciones de la vida de una empresa. La función principal de la contabilidad financiera es llevar en forma histórica la vida económica de una empresa, los registros de cifras pasadas sirven para tomar decisiones que beneficien al presente u al futuro. También proporciona estados financieros que son sujetos al análisis e interpretación, informando a los administradores, a terceras personas ya a oficinas gubernamentales del desarrollo de las operaciones de la empresa. Los criterios que deben seguir en los registros de la contabilidad financiera son: Aplicación correcta de conceptos contables clasificando lo que debe quedar incluido dentro del activo y lo que incluirá el pasivo; Presentar la diferencia entre un gasto y un desembolso; Decidir lo que debe constituir un producto o un ingreso, dentro de las cuentas de resultados; Esta contabilidad se concreta en la custodia de los activos confiados a la empresa; Fundamentalmente se ocupa de la preparación de informes y datos para personas distintas de los directivos de la empresa; Incluye la preparación, presentación de información para acciones, acreedores, instituciones bancarias y del

Gobierno. Las técnicas, reglas y convencionalismos según las cuales se recolectan y reproducen las cifras de la contabilidad financiera reflejan en gran parte los requisitos de esos interesados. Todos los sistemas contables se expresan en términos monetarios y la administración es responsable, del contenido de los informes proporcionados por la contabilidad financiera. Son características de la Contabilidad Financiera: Rendición de informes a terceras personas sobre el movimiento financiero de la empresa; Cubre la totalidad de las operaciones del negocio en forma sistemática, histórica y cronológica; Debe implantarse necesariamente en la compañía para informar oportunamente de los hechos desarrollados; Se utiliza de lenguaje en los negocios; Se basa en reglas, principios y procedimientos contables para el registro de las operaciones financieras de un negocio; Describe las operaciones en el engranaje analítico de la teneduría de **libros por partida doble**".

Según Ferrer (2004), la contabilidad razonable es el conjunto de principios, normas, procesos, procedimientos, técnicas y prácticas para el tratamiento de las transacciones de los agentes económicos. Los principios de contabilidad generalmente aceptada, las normas internacionales de contabilidad, las normas de información financiera, las políticas que formulan cada empresa y otras normas sirven para el tratamiento de las transacciones de los agentes económicos. El proceso de inicia con la identificación de los documentos fuente de las transacciones, continua con el registro contable de las transacciones en libros auxiliares y principales y finalmente termina con la formulación, análisis e interpretación de los estados financieros. Los procedimientos, técnicas y prácticas contables están referidos a aquellos que se aplican al abrir libros, registrar todas las transacciones y al cerrar un determinado periodo.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Interpretando a Bellido (2005), precisa que: “la información financiera de una empresa se expresa en el estado financiero denominado balance general o estado de situación financiera. El balance general de las empresas comprende las cuentas del activo, pasivo y patrimonio neto. Las cuentas del activo deben ser presentadas en orden decreciente de liquidez y las del pasivo según la exigibilidad de pago decreciente, reconocidas en forma tal que presenten razonablemente la situación financiera de la empresa a una fecha dada”.

”El activo son los recursos controlados por la empresa, como resultado de transacciones y otros eventos pasados, de cuya utilización se espera que fluyan beneficios económicos a la empresa”.

”El pasivo son las obligaciones presentes como resultado de hechos pasados, previéndose que su liquidación produzca para la empresa una salida de recursos”.

”El patrimonio neto está constituido por las partidas que representan recursos aportados por los socios o accionistas, los excedentes generados por las operaciones que realiza la empresa y otras partidas que señalen las disposiciones legales, estatutarias y contractuales, debiéndose indicar claramente el total de esta cuenta”.

”La información también se detalle en el estado de cambios en el patrimonio neto. El Estado de Cambios en el Patrimonio Neto de las empresas muestra las variaciones ocurridas en las distintas cuentas patrimoniales, como capital, capitales adicionales, acciones de inversión, excedente de revaluación, reservas y resultados acumulados durante un período determinado”.

”Otro estado que presenta la información financiera es el estado de flujos en efectivo. El Estado de Flujos de Efectivo muestra el efecto de los cambios de efectivo y equivalentes de efectivo en un período determinado, generado y utilizado en las actividades de operación, inversión y financiamiento. El Estado de Flujos de Efectivo debe mostrar separadamente lo siguiente: Los flujos de efectivo y equivalentes de efectivo de las actividades de operación. Las actividades de operación se derivan fundamentalmente de las principales actividades productoras de ingresos y distribución de bienes o servicios de la empresa. Los flujos de efectivo de esta actividad son generalmente consecuencia de las transacciones y otros eventos en efectivo que entran en la determinación de la utilidad (pérdida) neta del ejercicio. Los flujos de efectivo y equivalentes de efectivo de las actividades de inversión. Las actividades de inversión incluyen el otorgamiento y cobro de préstamos, la adquisición o venta de instrumentos de deuda o accionarios y la disposición que pueda darse a instrumentos de inversión, inmuebles, maquinaria y equipo y otros activos productivos que son utilizados por la empresa en la producción de bienes y servicios. Los flujos de efectivo y equivalentes de efectivo de las actividades de financiamiento. Las actividades de financiamiento incluyen la obtención de recursos de los accionistas o de terceros y el retorno de los beneficios producidos por los mismos, así como el reembolso de los montos prestados, o la cancelación de obligaciones, obtención y pago de otros recursos de los acreedores y crédito a largo plazo”.

”La información financiera se lee conjuntamente con las notas a los estados financieros. Las notas son aclaraciones o explicaciones de hechos o situaciones, cuantificables o no, que forman parte integrante de todos y cada uno de los estados

financieros, los cuales deben leerse conjuntamente con ellas para una correcta interpretación. Las notas incluyen descripciones narrativas o análisis detallados de los importes mostrados en los estados financieros, cuya revelación es requerida o recomendada por las NIC y las normas del Reglamento de preparación de información financiera, pero sin limitarse a ellas, con la finalidad de alcanzar una presentación razonable. Las notas no constituyen un sustituto del adecuado tratamiento contable en los estados financieros. Las notas son revelaciones aplicables a saldos de transacciones u otros eventos significativos, que deben observarse para preparar y presentar los estados financieros cuando correspondan. Cada nota debe ser identificada claramente y presentada dentro de una secuencia lógica, guardando en lo posible el orden de los rubros de los estados financieros, como se muestra a continuación: Notas de carácter general que incluyen: i) La nota inicial de identificación de la empresa y su actividad económica; ii) Declaración sobre el cumplimiento de las NIC oficializadas en el Perú. Notas sobre las políticas contables importantes utilizadas por la empresa para la preparación de los estados financieros; iii) Notas de carácter específico por las partidas presentadas en los estados financieros; iv) Otras notas de carácter financiero o no financiero requeridas por las normas, y aquellas que a juicio del directorio y de la gerencia de la empresa se consideren necesarias para un adecuado entendimiento de la situación financiera y el resultado económico”.

”.El informe presentado por la gerencia muestra la evaluación financiera y explica las principales características de la situación financiera, el desempeño financiero y las principales incertidumbres que enfrenta la empresa. Este Informe comprende: Declaración de Responsabilidad; y, Análisis y Discusión de la Gerencia”.

”El principal propósito que persigue la contabilidad es preparar información financiera de calidad. Para que esta calidad se dé, deben estar presentes unas series de características que le dan valor como son: utilidad, confiabilidad y provisionalidad. I) Utilidad: La característica de utilidad se refiere en que la información pueda efectivamente ser usada en la toma de decisiones de los usuarios, dado que es importante y que ha sido presentada en forma oportuna”.

”La utilidad es la calidad de adecuar la información contable al propósito del usuario. La utilidad de esta información está en función de su contenido informativo y de su oportunidad. El contenido informativo se refiere básicamente al valor intrínseco que posee dicha información. Y está compuesto por las siguientes características: i) Significación: Esta característica mide la capacidad que tiene la información contable para representar simbólicamente con palabras y cantidades, la entidad y su evolución, su estado en diferentes puntos en el tiempo y los resultados de su operación; ii) Relevancia: La cualidad de seleccionar los elementos de la información financiera que mejor permitan al usuario captar el mensaje y operar sobre ella para lograr sus fines particulares; iii) Veracidad: La cualidad de incluir en la información contable eventos realmente sucedidos y de su correcta medición de acuerdo con las reglas aceptadas como válidas por el sistema; iv) Comparabilidad: La cualidad de la información de ser cotejable y confrontable en el tiempo por una entidad determinada, y válidamente confrontable dos o más entidades entre sí, permitiéndose juzgar la evolución de las entidades económicas; v) Oportunidad: Esa cualidad de la información se refiere a que esta llegue a mano del usuario cuando él pueda usarla para tomar decisiones a tiempo para lograr sus fines”.

”.Confiabilidad: Es la característica de la información financiera por la que el usuario la acepta y la utiliza para tomar decisiones. La confianza que el usuario de la información contable le otorga requiere que la operación del sistema sea: Estable, Objetivo y Verificable; i) Estabilidad: La estabilidad del sistema indica que su operación no cambia en el tiempo y que la información que produce sea obtenida aplicando la misma regla para captar los datos, cuantificarlos y presentarlos, a esta característica se le conoce también como consistencia; ii) Objetividad: Esta característica implica que las reglas bajo las cuales fue generada la información contable no ha sido deliberadamente distorsionada y que la información representa la realidad de acuerdo con dichas reglas; iii) Verificabilidad: Esta característica permite que puedan aplicarse pruebas al sistema que generó la información contable y obtener el mismo resultado”.

”.Provisionalidad: Esta característica de la información financiera es fundamental tanto para los lectores de un periódico como para los usuarios de la información financiera. Se refiere al hecho de que ambos tipos de usuarios deben estar conscientes de que lo que aparece en un periódico y lo que aparece en un estado financiero e información provisional; es decir, presenta la información con todos los elementos y circunstancias”.

Bernstein (1995), señala que ”.la información financiera va más allá del proceso de creación de registros e informes. El objetivo final de la es la utilización de esta información, su análisis e interpretación. Si los gerentes inversionistas, acreedores o empleados gubernamentales van a dar uso eficaz a la información contable, también deben tener conocimiento acerca de cómo se obtuvieron estas cifras y lo que ellas significan. Una parte importante de esta comprensión es el reconocimiento claro de

las limitaciones de los informes de contabilidad. Un gerente comercial y otra persona que esté en posición de tomar decisiones y que carezca de conocimientos de contabilidad, probablemente no apreciara hasta qué punto la información contable se basa en estimativos más que en mediciones precisas y exactas”.

”La información financiera es el proceso por medio del cual se puede medir la utilidad y la solvencia de una empresa. También proporciona información necesaria para la toma de decisiones que le permitan a la gerencia guiar a la empresa dentro de un cauce rentable y solvente. Representa un medio para medir los resultados de las transacciones y un medio de comunicación. Además, el sistema contable debe proporcionar información financiera proyectada para tomar importantes decisiones empresariales en un mundo cambiante. La gerencia necesita estar segura de que la información que recibe es exacta y confiable. Esto se logra a través del sistema del control interno de la empresa. Un sistema de control interno comprende todas las medidas que una organización toma con el fin de: Proteger sus recursos contra el despilfarro, el fraude y la ineficiencia; Asegurar exactitud y confiabilidad a la información contable y operativa; Asegurar el estricto cumplimiento de las políticas trazadas por la empresa; Evaluar el nivel de rendimiento en los distintos departamentos de la empresa; El sistema de control interno incluye todas las medidas diseñadas para asegurar a la gerencia que el negocio opera en su totalidad de acuerdo con el plan trazado”.

”Cuando se hace una auditoria de la información financiera, siempre se estudia y evalúa el sistema de control interno de la empresa por que a través del mismo se obtiene la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoria. Cuanto más fuerte sea el sistema de control interno más garantía se tendrá en la

confiabilidad de la información financiera y de los registros contables. Un principio básico de control interno es que ninguna persona debe manejar todas las fases de una transacción desde el comienzo hasta el final. Cuando las operaciones empresariales están organizadas de tal manera que permitan la participación de dos o más empleados en toda transacción, la posibilidad de fraude se reduce y el trabajo de un empleado asegura la exactitud del trabajo de otro”.

”.Los usuarios que utilizan la información financiera son: Los Gerentes de Empresa: Emplean la información contable para fijar metas, desarrollar planes, establecer presupuestos y evaluar posibilidades futuras; Los Empleados y los Sindicatos: Utilizan la información contable para negociar pagos y para planificar y recibir beneficios como cuidado de la salud, seguros, tiempo de vacaciones y pago por jubilación; Los Inversionistas y Acreedores: Utilizan la información contable para estimar las utilidades de los accionistas determinar las posibilidades de crecimiento de una empresa y para decir si es buen riesgo de crédito antes de invertir o prestar; Las Autoridades Fiscales: Utilizan la información contable para planificar sus flujos de impuestos, para determinar las responsabilidades financieras de los individuos y de las empresas y para asegurar que las cantidades correctas sean pagadas en el momento oportuno”.

INFORMACIÓN ECONÓMICA

Interpretando a Flores (2004-B), ”.la información económica, contablemente, se expresa en el denominado Estado de Resultado Integral o Estado de Ganancias y Pérdidas”.

”El Estado de Ganancias y Pérdidas comprenden las cuentas de ingresos, costos y gastos, presentados según el método de función de gasto. En su formulación se debe observar lo siguiente: i) Debe incluirse todas las partidas que representen ingresos o ganancias y gastos o pérdidas originados durante el período; ii) Sólo debe incluirse las partidas que afecten la determinación de los resultados netos”.

”Los ingresos representan entrada de recursos en forma de incrementos del activo o disminuciones del pasivo o una combinación de ambos, que generan incrementos en el patrimonio neto, devengados por la venta de bienes, por la prestación de servicios o por la ejecución de otras actividades realizadas durante el período, que no provienen de los aportes de capital. Los gastos representan flujos de salida de recursos en forma de disminuciones del activo o incrementos del pasivo o una combinación de ambos, que generan disminuciones del patrimonio neto, producto del desarrollo de actividades como administración, comercialización, investigación, financiación y otros realizadas durante el período, que no provienen de los retiros de capital o de utilidades”.

”En contabilidad el Estado de resultados o Estado de pérdidas y ganancias, es un estado financiero que muestra ordenada y detalladamente la forma de cómo se obtuvo el resultado del ejercicio durante un periodo determinado. El estado financiero es dinámico, ya que abarca un período durante el cual deben identificarse perfectamente los costos y gastos que dieron origen al ingreso del mismo. Por lo tanto debe aplicarse perfectamente al principio del periodo contable para que la información que presenta sea útil y confiable para la toma de decisiones. El estado de resultados incluye en primer lugar el total de ingresos provenientes de las actividades principales del ente y el costo incurrido para lograrlos. La diferencia

entre ambas cifras indica el resultado bruto o margen bruto sobre ventas que constituye un indicador clásico de la información contable. Habitualmente se calcula el resultado bruto como porcentaje de las ventas, lo que indica el margen de rentabilidad bruta con que operó la compañía al vender sus productos. Luego se restan todos los gastos de venta, administración. A este sub total se lo denomina Resultado de las operaciones ordinarias. Finalmente se restan los gastos financieros y se le suman los productos financieros, el impuesto a las ganancias o a la renta y la participación de los trabajadores en las utilidades (en caso de haber) para llegar al resultado neto o resultado del ejercicio. A partir del Resultado del Ejercicio también se puede calcular el EBITDA, (Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization). El EBITDA representa resultado de la empresa antes de deducir los intereses (carga financiera), los impuestos, las amortizaciones y las depreciaciones. Este indicador se ha consolidado en los últimos años como uno de los más utilizados para medir la rentabilidad operativa de una empresa. El EBITDA tiene la ventaja de eliminar el sesgo de la estructura financiera, del entorno fiscal (a través de los impuestos) y de los gastos "ficticios" (amortizaciones). De esta forma, permite obtener una idea clara del rendimiento operativo de las empresas, y comparar de una forma más adecuada lo bien o mal que lo hacen distintas empresas o sectores en el ámbito puramente operativo".

INFORMACIÓN PATRIMONIAL

Interpretando a Flores (2004-B), "desde la óptica contable la información patrimonial está contenida en el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto. Dicho estado comprende al Elemento 5: Patrimonio Neto del Plan Contable General para empresas. Agrupa las cuentas de la 50 hasta la 59. Las transacciones Patrimoniales

proviene de aportes efectuados por accionistas o partícipes, de los resultados generados por la entidad, y de las actualizaciones de valor. Todas ellas, modifican el patrimonio neto en su conjunto. Otras transacciones representan reacomodos patrimoniales, como los que surgen de acuerdos de accionistas como cuando se capitalizan utilidades, o de mandatos de ley como en el caso de una reserva legal”.

”La cuenta 50 Capital: Agrupa las subcuentas que representan aportes de accionistas, socios o participacionistas, cuando tales aportes han sido formalizados desde el punto de vista legal. Asimismo, se incluye las acciones de propia emisión que han sido readquiridas. El importe del capital se registra por el monto nominal de las acciones aportado. En el caso de aportes en especies, el importe del capital relacionado corresponde a la valuación del activo a su valor razonable. Cuando existe una diferencia (en exceso o en defecto) entre el valor de las acciones recompradas y su valor nominal, o entre el valor nominal de las acciones y el monto pagado por ellas, se genera una prima (descuento) de emisión, la que se registra en la cuenta 52. Este plan de cuentas dispone códigos a nivel de cuatro dígitos (divisionarias) para esta cuenta. Puede ser conveniente, dependiendo del tipo de instrumento patrimonial, abrir sus divisionarias adicionales que permitan una clasificación por tipo específico de instrumento patrimonial, por ejemplo acciones del tipo ordinario o preferente. No obstante la forma legal de los montos contenidos en esta cuenta, desde el punto de vista financiero, alguno de estos saldos podría corresponder a un pasivo y no a una cuenta patrimonial, como ocurre en ciertos casos con las acciones preferentes. De existir este tipo de partidas, requieren ser reclasificadas para efectos de presentación del balance general. Concordantemente, los dividendos pagados a los tenedores de dichas acciones preferentes, serán reclasificados para efectos de presentación como gastos financieros. En los casos de

aportes acordados en una moneda distinta a la de curso legal, las diferencias cambiarias generadas entre la fecha del acuerdo y la fecha de pago del aporte, corresponden a una prima (descuento) de emisión. El capital aportado, las capitalizaciones de reservas, acreencias y utilidades, y las reducciones de capital, se reconocen en esta cuenta cuando se ha completado la forma legal, incluyendo la inscripción en el registro público correspondiente. Los acuerdos de accionistas, socios o participacionistas sobre tales incrementos y reducciones de capital, se mantienen hasta la oportunidad de su inscripción en el registro público, en la cuenta 52”.

”La cuenta 58 Reservas. Agrupa las subcuentas que representa apropiaciones de utilidades, autorizadas por ley, por los estatutos, o por acuerdo de los accionistas (o socios) y, que serán destinadas a fines específicos o para cubrir eventualidades. Las reservas resultan de detracciones de utilidades y consecuentemente corresponden a transacciones patrimoniales, y no de resultados”.

”La cuenta 59 RESULTADOS ACUMULADOS: Agrupa las subcuentas que representan utilidades no distribuidas y las pérdidas acumuladas sobre las que los accionistas, socios o participacionistas no han tomado decisiones. Las subcuentas de utilidades no distribuidas y pérdidas acumuladas recogen directamente los efectos financieros que corresponden a años anteriores, por los errores contables detectados en el ejercicio corriente, o por cambios de políticas contables incorporadas en el ejercicio corriente. Desde el punto de vista contable, entonces, tales errores y cambios en políticas contables, no requieren la modificación de

registros contables de años anteriores”.

Según **Ferrer (2004)** la contabilidad razonable, es aquella formulada y presentada en base a las normas internacionales de información financiera (NIIF). Según el párrafo 7 de la Norma Internacional de Contabilidad No. 1; las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son las Normas e Interpretaciones emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Esas Normas comprenden: (a) Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF); (b) las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC); e (c) Interpretaciones de las NIIF (CINIIF); e (d) Interpretaciones de las NIC (SIC).

Los estados financieros deberán presentar razonablemente la situación financiera y el rendimiento financiero, así como los flujos de efectivo de una entidad. La presentación razonable requiere la presentación fidedigna de los efectos de las transacciones, así como de otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en el Marco Conceptual de las Normas Internacionales de Contabilidad.

La aplicación de las NIIF, con información a revelar adicional cuando sea necesario, se supone que da lugar a estados financieros que permiten conseguir una presentación razonable. Una entidad cuyos estados financieros cumplan las NIIF efectuará, en las notas, una declaración, explícita y sin reservas, de dicho cumplimiento. Una entidad no señalará que sus estados financieros cumplen con las NIIF a menos que satisfagan todos los requerimientos de éstas. En la práctica en la totalidad de las circunstancias, una entidad logrará una presentación razonable cumpliendo con las NIIF aplicables. Una presentación razonable también requiere que una entidad: (a) Seleccione y aplique las políticas contables de acuerdo con la

NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores. La NIC 8 establece una jerarquía normativa, a considerar por la gerencia en ausencia de una NIIF que sea aplicable específicamente a una partida; (b) Presente información, que incluya a las políticas contables, de una forma que sea relevante, fiable, comparable y comprensible; (c) Suministre información adicional, siempre que los requerimientos exigidos por las NIIF resulten insuficientes para permitir a los usuarios comprender el impacto de determinadas transacciones, de otros sucesos o condiciones, sobre la situación financiera y el rendimiento financiero de la entidad.

Una entidad no puede rectificar políticas contables inapropiadas mediante la revelación de las políticas contables utilizadas, ni mediante la utilización de notas u otro material explicativo.

En la circunstancia extremadamente excepcional de que la gerencia concluyera que el cumplimiento de un requerimiento de una NIIF sería tan engañoso como para entrar en conflicto con el objetivo de los estados financieros establecido en el Marco Conceptual, la entidad no lo aplicará, siempre que el marco regulatorio aplicable requiera, o no prohíba, esta falta de aplicación. Cuando una entidad no aplique un requerimiento establecido en una NIIF, revelará: (a) que la gerencia ha llegado a la conclusión de que los estados financieros presentan razonablemente la situación financiera y rendimiento financiero y los flujos de efectivo; (b) que se ha cumplido con las NIIF aplicables, excepto en el caso particular del requerimiento no aplicado para lograr una presentación razonable; (c) el título de la NIIF que la entidad ha dejado de aplicar, la naturaleza del apartamiento, incluyendo el tratamiento que la NIIF requeriría, la razón por la que ese tratamiento sería en las circunstancias tan

engañoso como para entrar en conflicto con el objetivo de los estados financieros establecido en el Marco Conceptual, junto con el tratamiento alternativo adoptado; y, (d) para cada periodo sobre el que se presente información, el impacto financiero de la falta de aplicación sobre cada partida de los estados financieros que debería haber sido presentada cumpliendo con el requerimiento mencionado. Cuando una entidad haya dejado de aplicar, en algún periodo anterior, un requerimiento de una NIIF, y ello afecte a los importes reconocidos en los estados financieros del periodo actual, deberá revelar la información establecida

En la circunstancia extremadamente excepcional de que la gerencia concluyera que cumplir con un requerimiento de una NIIF sería tan engañoso como para entrar en conflicto con el objetivo de los estados financieros establecido en el Marco Conceptual, pero el marco regulatorio prohibiera apartamientos al requerimiento, la entidad reducirá, en la medida de lo posible, los aspectos de cumplimiento que perciba como causantes del engaño, mediante la revelación de: (a) el título de la NIIF en cuestión, la naturaleza del requerimiento, y la razón por la cual la gerencia ha llegado a la conclusión de que su cumplimiento sería tan engañoso como para entrar en conflicto con el objetivo de los estados financieros establecido en el Marco Conceptual; y, (b) para cada periodo presentado, los ajustes a cada partida de los estados financieros que la gerencia haya concluido que serían necesarios para lograr una presentación razonable. Una partida entraría en conflicto con el objetivo de los estados financieros cuando no representase de una forma fidedigna las transacciones, así como los otros sucesos y condiciones que debiera representar, o pudiera razonablemente esperarse que representara y, en consecuencia, fuera probable que influyera en las decisiones económicas tomadas por los usuarios de los estados

financieros. Al evaluar si el cumplimiento de un requerimiento específico, establecido en una NIIF, sería tan engañoso como para entrar en conflicto con el objetivo de los estados financieros establecido en el Marco Conceptual, la gerencia considerará: (a) por qué no se alcanza el objetivo de los estados financieros, en las circunstancias particulares que se están sopesando; y, (b) la forma en que las circunstancias de la entidad difieren de las que se dan en otras entidades que cumplen con ese requerimiento. Si otras entidades cumplieran con ese requerimiento en circunstancias similares, existirá la presunción refutable de que el cumplimiento del requerimiento, por parte de la entidad, no sería tan engañoso como para entrar en conflicto con el objetivo de los estados financieros establecido en el Marco Conceptual.

El Marco Conceptual de las Normas Internacionales de Contabilidad se refiere a los estados financieros elaborados con propósitos de información general (en adelante Estados Financieros), incluyendo en este término los estados financieros consolidados. Tales estados financieros se preparan y presentan al menos anualmente, y se dirigen a cubrir las necesidades comunes de información de una amplia gama de usuarios. Algunos de estos usuarios pueden exigir, y tienen el poder de obtener, otra información adicional a la contenida en los estados financieros. Sin embargo, muchos de ellos confían en los estados contables como su principal fuente de información financiera y, por tanto, estos estados deben ser preparados y presentados teniendo en cuenta las necesidades de los citados usuarios. Los informes financieros para propósitos especiales, por ejemplo los folletos de información bursátil o las declaraciones para efectos fiscales, caen fuera del alcance de este Marco Conceptual. No obstante, el Marco Conceptual puede usarse, en la

preparación de tales informes para propósitos especiales, cuando las normas por las que se rigen lo permitan. Los estados financieros forman parte del proceso de información financiera. Normalmente, un conjunto completo de estados financieros comprende un balance, un estado o cuenta de resultados, un estado de cambios en la posición financiera (que puede ser presentado en varias formas, por ejemplo como un estado de flujos de efectivo o un cuadro de financiación), así como unas notas, estados complementarios y otro material explicativo que forma parte integrante de los estados financieros. En ellos pueden tener también cabida cuadros suplementarios y otra información basada en, o derivada de, tales estados financieros, que se espera sea leída junto con ellos. Los cuadros suplementarios y la información aludida pueden, por ejemplo, referirse a la información financiera sobre los segmentos de negocios o geográficos, o bien presentar el efecto de los cambios en los precios. Sin embargo, los estados financieros no incluyen informaciones tales como las contenidas en los informes de la gerencia, los discursos del presidente de la compañía, las discusiones o análisis por parte de la administración o gerencia, u otras similares que pueden estar incluidas en los informes anuales o en la información financiera. El Marco Conceptual es de aplicación a los estados financieros de todas las entidades industriales, comerciales o de negocios, ya sea en el sector público o en el privado. Una entidad que presenta los estados financieros (o entidad que informa) es toda entidad para la cual existen usuarios, que confían en los estados financieros como su principal fuente de información acerca de la empresa.

Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad. El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, del

rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que les han sido confiados. Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos de una entidad: (a) activos; (b) pasivos; (c) patrimonio; (d) ingresos y gastos, en los que se incluyen las ganancias y pérdidas; (e) aportaciones de los propietarios y distribuciones a los mismos en su condición de tales; y, (f) flujos de efectivo. Esta información, junto con la contenida en las notas, ayuda a los usuarios a predecir los flujos de efectivo futuros de la entidad y, en particular, su distribución temporal y su grado de certidumbre. Un juego completo de estados financieros comprende: (a) un estado de situación financiera al final del periodo; (b) un estado del resultado integral del periodo; (c) un estado de cambios en el patrimonio del periodo; (d) un estado de flujos de efectivo del periodo; (e) notas, que incluyan un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa; y, (f) un estado de situación financiera al principio del primer periodo comparativo, cuando una entidad aplique una política contable retroactivamente o realice una reexpresión retroactiva de partidas en sus estados financieros, o cuando reclasifique partidas en sus estados financieros. Una entidad puede utilizar, para denominar a los anteriores estados, títulos distintos a los utilizados en esta Norma. Una entidad presentará con el mismo nivel de importancia todos los estados financieros que forman un juego completo de estados financieros. Una entidad puede presentar los componentes del resultado como parte de un único estado del resultado integral o en un estado de resultados separado. Cuando se presenta un estado de resultados, forma

parte de un juego completo de estados financieros, y deberá mostrarse inmediatamente antes del estado del resultado integral. Muchas entidades presentan, fuera de sus estados financieros, un análisis financiero elaborado por la gerencia, que describe y explica las características principales del rendimiento financiero y la situación financiera de la entidad, así como las principales incertidumbres a las que se enfrenta. Tal informe puede incluir un examen de: (a) los principales factores e influencias que han determinado el rendimiento financiero, incluyendo los cambios en el entorno en que opera la entidad, su respuesta a esos cambios y su efecto, así como la política de inversiones que sigue para mantener y mejorar dicho rendimiento financiero, incluyendo su política de dividendos; (b) las fuentes de financiación de la entidad, así como su objetivo respecto al coeficiente de deudas sobre patrimonio; y, (c) los recursos de la entidad no reconocidos en el estado de situación financiera según las NIIF. Muchas entidades también presentan, fuera de sus estados financieros, informes y estados tales como informes medioambientales y estados del valor añadido, particularmente en sectores industriales en los que los factores del medioambiente son significativos y cuando los trabajadores se consideran un grupo de usuarios importante. Los informes y estados presentados fuera de los estados financieros quedan fuera del alcance de las NIIF.

Al elaborar los estados financieros, la gerencia evaluará la capacidad que tiene una entidad para continuar en funcionamiento, empresa en marcha. Una entidad elaborará los estados financieros bajo la hipótesis de negocio en marcha, a menos que la gerencia pretenda liquidar la entidad o cesar en su actividad, o bien no exista otra alternativa más realista que proceder de una de estas formas. Cuando la gerencia, al realizar esta evaluación, sea consciente de la existencia de incertidumbres

importantes, relativas a eventos o condiciones que puedan aportar dudas significativas sobre la posibilidad de que la entidad siga funcionando normalmente, procederá a revelarlas en los estados financieros. Cuando una entidad no prepare los estados financieros bajo la hipótesis de negocio en marcha, revelará ese hecho, junto con las hipótesis sobre las que han sido elaborados y las razones por las que la entidad no se considera como un negocio en marcha. Al evaluar si la hipótesis de negocio en marcha resulta apropiada, la gerencia tendrá en cuenta toda la información disponible sobre el futuro, que deberá cubrir al menos los doce meses siguientes a partir del final del periodo sobre el que se informa, sin limitarse a dicho período. El grado de detalle de las consideraciones dependerá de los hechos que se presenten en cada caso. Cuando una entidad tenga un historial de operaciones rentable, así como un pronto acceso a recursos financieros, la entidad podrá concluir que la utilización de la hipótesis de negocio en marcha es apropiada, sin realizar un análisis detallado. En otros casos, puede ser necesario que la gerencia, antes de convencerse a sí misma de que la hipótesis de negocio en marcha es apropiada, deba ponderar una amplia gama de factores relacionados con la rentabilidad actual y esperada, el calendario de pagos de la deuda y las fuentes potenciales de sustitución de la financiación existente.

Una entidad elaborará sus estados financieros, excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, utilizando la base contable de acumulación (o devengo). Cuando se utiliza la base contable de acumulación (devengo), una entidad reconocerá partidas como activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos (los elementos de los estados financieros), cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento previstos para tales elementos en el Marco Conceptual.

Una entidad presentará por separado cada clase significativa de partidas similares. Una entidad presentará por separado las partidas de naturaleza o función distinta, a menos que no tengan importancia relativa. Los estados financieros son el producto del procesamiento de un gran número de transacciones y otros sucesos, que se agrupan por clases de acuerdo con su naturaleza o función. La etapa final del proceso de agregación y clasificación es la presentación de datos condensados y clasificados, que constituyen las partidas de los estados financieros. Si una partida concreta careciese de importancia relativa por sí sola, se agregará con otras partidas, ya sea en los estados financieros o en las notas. Una partida que no tenga la suficiente importancia relativa como para justificar su presentación separada en esos estados financieros puede justificar su presentación separada en las notas. No es necesario que una entidad proporcione una revelación específica requerida por una NIIF si la información carece de importancia relativa.

Una entidad no compensará activos con pasivos o ingresos con gastos a menos que así lo requiera o permita una NIIF. Una entidad informará por separado sobre sus activos y pasivos e ingresos y gastos. La compensación en el estado del resultado integral o en el estado de situación financiera o en el estado de resultados separado (cuando se presente) limita la capacidad de los usuarios para comprender las transacciones y otros sucesos y condiciones que se hayan producido, así como para evaluar los flujos futuros de efectivo de la entidad, excepto cuando la compensación sea un reflejo del fondo de la transacción o suceso. La medición por el neto en el caso de los activos sujetos a correcciones valorativas por ejemplo correcciones por deterioro del valor de inventarios por obsolescencia y de las cuentas por cobrar de dudoso cobro, no es una compensación. La NIC 18 Ingresos de Actividades

Ordinarias, define el ingreso de actividades ordinarias y requiere que se lo mida por el valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, teniendo en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la entidad. Una entidad lleva a cabo, en el curso de sus actividades ordinarias, otras transacciones que no generan ingresos de actividades ordinarias sino que son accesorias con respecto a las actividades principales que generan estos ingresos. Una entidad presentará los resultados de estas transacciones compensando los ingresos con los gastos relacionados que genere la misma operación, siempre que dicha presentación refleje el fondo de la transacción u otro suceso. Por ejemplo: (a) una entidad presentará las ganancias y pérdidas por la disposición de activos no corrientes, incluyendo inversiones y activos de operación, deduciendo del importe recibido por dicha disposición el importe en libros del activo y los gastos de venta correspondientes; y, (b) una entidad podrá compensar los desembolsos relativos a las provisiones reconocidas de acuerdo con la NIC 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes, que hayan sido reembolsados a la entidad como consecuencia de un acuerdo contractual con otra parte (por ejemplo, un acuerdo de garantía de productos cubierto por un proveedor) con los reembolsos relacionados. Además, una entidad presentará en términos netos las ganancias y pérdidas que procedan de un grupo de transacciones similares, por ejemplo las ganancias y pérdidas por diferencias de cambio, o las derivadas de instrumentos financieros mantenidos para negociar. Sin embargo, una entidad presentará estas ganancias y pérdidas por separado si tienen importancia relativa.

Una entidad presentará un juego completo de estados financieros (incluyendo información comparativa) al menos anualmente. Cuando una entidad cambie el cierre

del periodo sobre el que informa y presente los estados financieros para un periodo contable superior o inferior a un año, revelará, además del periodo cubierto por los estados financieros: (a) la razón para utilizar un periodo de duración inferior o superior; y, (b) el hecho de que los importes presentados en los estados financieros no son totalmente comparables. Normalmente, una entidad prepara, de forma coherente en el tiempo, estados financieros que comprenden un periodo anual. No obstante, determinadas entidades prefieren informar, por razones prácticas, sobre periodos de 52 semanas. Esta Norma no prohíbe esta práctica.

A menos que las NIIF permitan o requieran otra cosa, una entidad revelará información comparativa respecto del periodo anterior para todos los importes incluidos en los estados financieros del periodo corriente. Una entidad incluirá información comparativa para la información descriptiva y narrativa, cuando esto sea relevante para la comprensión de los estados financieros del periodo corriente. Una entidad que revele información comparativa presentará, como mínimo, dos estados de situación financiera, dos de cada uno de los restantes estados, y las notas relacionadas. Cuando una entidad aplique una política contable retroactivamente o realice una re expresión retroactiva de partidas en sus estados financieros, o cuando reclasifique partidas en sus estados financieros, presentará, como mínimo, tres estados de situación financiera, dos de cada uno de los restantes estados, y las notas relacionadas. Una entidad presentará estados de situación financiera: (a) al cierre del periodo corriente, (b) al cierre del periodo anterior (que es el mismo que el del comienzo del periodo corriente), y, (c) al principio del primer periodo comparativo.

En algunos casos, la información narrativa proporcionada en los estados financieros de periodo(s) anterior(es) continúa siendo relevante en el periodo actual. Por ejemplo, una entidad revelará en el periodo corriente detalles de una disputa legal cuyo resultado era incierto al final del periodo inmediatamente anterior y que todavía debe resolverse. Los usuarios se beneficiarán al conocer que la incertidumbre existía ya al final del periodo inmediatamente anterior al que se informa, así como los pasos dados durante el periodo para resolverla. Cuando la entidad modifique la presentación o la clasificación de partidas en sus estados financieros, también reclasificará los importes comparativos, a menos que resulte impracticable hacerlo.

Cuando la entidad reclasifique los importes comparativos, revelará: (a) la naturaleza de la reclasificación; (b) el importe de cada partida o grupo de partidas que se han reclasificado; y, (c) la razón de la reclasificación. Cuando la reclasificación de los importes comparativos sea impracticable, la entidad revelará:

(a) La razón para no reclasificar los importes; y, (b) la naturaleza de los ajustes que tendrían que haberse efectuado si los importes hubieran sido reclasificados. El mejoramiento de la comparabilidad de la información entre periodos ayuda a los usuarios en la toma de decisiones económicas, sobre todo al permitir la evaluación de tendencias en la información financiera con propósitos predictivos. En algunas circunstancias, la reclasificación de la información comparativa de periodos anteriores concretos para conseguir la comparabilidad con las cifras del periodo corriente es impracticable. Por ejemplo, una entidad puede no haber calculado algunos datos en periodos anteriores, de una manera que permita su reclasificación y la reproducción de la información es, por tanto, impracticable.

La NIC 8 establece los ajustes a realizar en la información comparativa requerida, cuando una entidad cambia una política contable o corrige un error.

2.4. Marco Conceptual.

CONTROL INTERNO

Bravo Cervantes (2012), Dice que el control interno comprende el plan de organización y 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.

Gomez (2013), Indica que el control interno ha sido diseñado, aplicado y considerado como la herramienta más importante para el logro de los objetivos, la utilización eficiente de los recursos y para obtener la productividad, además de prevenir fraudes, errores, violación a principios y normas contables, fiscales y tributarias.

Estupiñan Gaitan (2010), Define el control Interno como el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos estén debidamente protegidos, que los registros contables sean fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolle eficazmente según directrices marcadas por la administración

Perdomo (2006), Nos dice que el Control Interno es un proceso efectuado por el directorio, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto

de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos dentro de las categorías

- a) Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- b) Fiabilidad de la información financiera.
- c) Cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

(Quiroz, 2010)

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

SISTEMA

Vasquez (2012)

El sistema está conformado por un conjunto de entes u objetos componentes que interactúan entre sí para el logro de objetivos. De allí que la teoría general de sistemas no solo estudia la estructura del sistema sino su comportamiento, su funcionamiento, dependiendo esta última de su estructura. Un sistema tiene la propiedad de que toda acción que produce cambios en una de las partes de los sistemas, también estos cambios se dan en el resto del sistema. El sistema también reaccionará ante cualquier evento o estímulo producido en cualquier parte de la

unidad, ejemplo en el sistema respiratorio, una acción sobre las fosas nasales repercute en los pulmones y a su vez en el resto de órganos que son dependientes, y el sistema reaccionara ante este evento.

Por lo que existe una relación de causa y efecto entre las partes del sistema.

Sebastian (1997)

El sistema es un conjunto de partes ordenadas e interrelacionadas para llegar a un propósito o fin determinado, el cual debe cumplir condiciones tales como: el desempeño de cada una de las partes que conforman el sistema, afecta la totalidad del conjunto, el desempeño de las partes, así como sus efectos sobre la totalidad del sistema son interdependientes, ninguno de los efectos causados por el desempeño da alguna de las partes, tiene efectos independientes hace de ello que se desprendan

Hurtado Jacobo (2013)

Es un objeto compuesto cuyos componentes se relacionan con la menos algún otro componente puede ser material o conceptual. Todos los sistemas tienen composición, estructura y entorno, y solo algunos sistemas materiales tienen figura (forma).

III. METODOLOGIA

3.1. Diseño de la Investigación.

El diseño que se ha aplicado es el no experimental. Mediante este método todo lo que se indica en este trabajo no requiere demostración.

El diseño no experimental se define como la investigación que se realizará sin manipular deliberadamente la información sobre la caracterización del control interno y su incidencia en la razonabilidad de la información contable en las MYPES rubro perforación y afines. En este diseño se observan la información que nos brinda el control interno para una mejora la información contable de las MYPES, para luego tomar las mejores decisiones en beneficio de las MYPES.

3.2. Población y Muestra

De acuerdo al método de investigación bibliográfica y documental no es aplicable alguna población ni muestra.

3.3. Definición y Operacionalización de Variables.

No corresponde al proyecto por haberse desarrollado sin hipótesis.

3.4 Técnicas e Instrumentos

3.4.1. Técnicas

Se aplicaron las siguientes técnicas:

- 1) **Análisis documental.**- Esta técnica permitió conocer, comprender, analizar e interpretar cada una de las normas, revistas, textos, libros, artículos de Internet y otras fuentes documentales relacionadas con información sobre la caracterización del control interno y su incidencia en la razonabilidad de la información contable

en las MYPES rubro perforación y afines.

- 2) **Indagación.-** Esta técnica facilitó los datos cualitativos y cuantitativos de cierto nivel de razonabilidad relacionadas con información sobre la caracterización del control interno y su incidencia en la razonabilidad de la información contable en las MYPES rubro perforación y afines.
- 3) **Conciliación de datos.-** Los datos de algunos autores serán conciliados con otras fuentes, para que sean tomados en cuenta en tanto estén relacionadas con información sobre la caracterización del control interno y su incidencia en la razonabilidad de la información contable en las MYPES rubro perforación y afines.
- 4) **Tabulación de cuadros con cantidades y porcentajes.-** La información cuantitativa ha sido ordenada en cuadros que indiquen conceptos, cantidades, porcentajes y otros detalles de utilidad para la investigación relacionada a la caracterización del control interno y su incidencia en la razonabilidad de la información contable en las MYPES rubro perforación y afines.
- 5) **Comprensión de gráficos.-** Se utilizó los gráficos para presentar información y para comprender la evolución de la información entre periodos, entre elementos y otros aspectos relacionados con información sobre la caracterización del control interno y su incidencia en la razonabilidad de la información contable en las MYPES rubro perforación y afines.

3.4.2. Instrumentos

Los instrumentos que se utilizaron en la investigación fueron las fichas bibliográficas y Guías de análisis documental.

- 1) **Fichas bibliográficas.**- Se han utilizado para tomar anotaciones de los libros, textos, revistas, normas y artículos de internet y de todas las fuentes de información relacionada con la caracterización del control interno y su incidencia en la razonabilidad de la información contable en las MYPES rubro perforación y afines.
- 2) **Guías de análisis documental.**- Se utilizó como hoja de ruta para disponer de la información relacionada con la información sobre la caracterización del control interno y su incidencia en la razonabilidad de la información contable en las MYPES rubro perforación y afines.

3.5. Plan de Análisis

De acuerdo a la naturaleza de la investigación de los resultados se hará teniendo en cuenta la comparación a los comentarios, y estudios realizados en las informaciones recolectadas.

3.6. Matriz de Consistencia.

Título: CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RAZONABILIDAD DE LA INFORMACION CONTABLE EN LA MYPES: F Y A CONTRATISTAS S.A. VILLA EL SALVADOR 2015

Problema	Objetivos	Operacionalización		Metodología
		VARIABLES	INDICADORES	
<p>Enunciado del Problema</p> <p>¿Cuál sería la incidencia del control interno para facilitar la razonabilidad de la información contable en las MYPES?</p>	<p>Objetivo General</p> <p>Determinar la manera como el control interno puede facilitar la contabilidad razonable de las MYPES.</p> <p>Objetivos Específicos</p> <ol style="list-style-type: none"> Determinar la forma como la evaluación del control interno podrá facilitar la presentación de la información contable de la empresa. Determinar la manera como la contabilidad razonable podrá facilitar la toma de decisiones en la empresa. Determinar la importancia de la capacitación del personal en la implementación de un sistema de control interno. 	<p>X CONTROL INTERNO</p> <p>Y INFORMACION CONTABLE</p> <p>Z MYPES</p>	<p>COSO</p> <p>CONTABILIDAD</p> <p>ESTADOS FINANCIEROS</p> <p>LIBROS CONTABLES</p>	<p>Tipo de Investigación</p> <p>El tipo de investigación será cualitativo-descriptivo.</p> <p>Nivel de la Investigación</p> <p>El nivel de esta investigación es descriptivo, explicativo y correlacionar; porque se describe información respecto a la caracterización del control interno y su incidencia en la razonabilidad de la información contable en las MYPES rubro perforación y afines</p> <p>Diseño de la Investigación</p> <p>El diseño que se ha aplicado es el no experimental. Mediante este método todo lo que se indica en este trabajo no requiere demostración.</p> <p>El Universo y Muestra</p> <p>De acuerdo al método de investigación bibliográfica y documental no es aplicable alguna población ni muestra.</p>

3.7. Principios Éticos

Se tuvieron en cuenta para la elaboración de este proyecto los principios éticos básicos.

IV. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS

4.1. RESULTADOS

Objetivo específico N° 1:

a) Proporcionar a la MYPE, F y A Contratistas S.A., del distrito de Villa el Salvador una herramienta que permita un mejor manejo, mediante un sistema coordinado entre las funciones de los empleados y todos los planes y políticas de la organización, respecto a la importancia del control interno y su incidencia en la razonabilidad de la información contable.

Revisando la literatura pertinente, no se ha encontrado antecedentes internacionales, y nacionales que demuestren la influencia del Control Interno en la razonabilidad de la información contable de las MYPES, y de su importancia dentro de la estructura de las MYPES, se ha encontrado información de autores que describen por separados las variables de estudio.

Cuadro N° 01: Respecto al Objetivo específico N° 1

	Nos dice que en la actualidad es muy importante el diseño e implementación de un sistema de control interno financiero, ya que la globalización que envuelve a las empresas grandes, medianas y pequeñas obliga a que los altos ejecutivos implementen procesos a través de los cuales se puede medir la
--	--

<p>Erazo, (2012)</p>	<p>realización de las actividades y tomar decisiones oportunas para lograr los objetivos planteados por la organización. La investigación aborda las vías y procedimientos para el control interno que contribuyen a implementar el perfeccionamiento en el área contable. Una búsqueda teórica de los principales conceptos, principios, políticas y la aplicación de diversos métodos teóricos y empíricos, permitieron proponer como aporte los Procedimientos de Control Interno, el que en su estructura y funciones comprende tres etapas, con pasos y acciones, los que en su implementación buscan la solución a las insuficiencias que caracterizan al área contable.</p>
<p>(Cristina, 2010)</p>	<p>Concluye que un buen control interno es importante puesto que ayuda a formar un buen ambiente de trabajo y sobre todo orienta al personal y gerentes de la institución a cumplir las funciones encomendadas con eficiencia y eficacia logrando cumplir las metas planteadas. Asimismo, la mayoría de los documentos de procesos en compras observados en la empresa, refleja el inadecuado control de compras, esto ha ocasionado que exista el problema en la empresa, la falta de experiencia y capacitación en el personal netamente del área en compras lleva a seguir realizando un inadecuado control</p>

	<p>de la gestión de compras, razones por las cuales la propuesta se ha fijado netamente en una reestructuración del control interno del proceso de compras con el único fin de ayudar a resolver este problema.</p>
<p>Alcázar (2012)</p>	<p>La autora señala que la gestión de recursos humanos es el proceso de anticipar y prevenir el Movimiento de personas hacia el interior de la organización, dentro de esta y hacia fuera. Su propósito es utilizar estos recursos a fin de alcanzar las metas de la organización. La Planificación de Recursos Humanos (PRH), también denominada planificación de la plantilla o del personal, es un proceso que permite situar el número adecuado de personas cualificado en el puesto adecuado y en el momento adecuado. Con independencia del tamaño de la empresa y de su actividad, tenemos unas funciones a realizar, ya sea por una sola persona, un departamento o una subcontrata externa (consultora).</p> <p>1RA. Función empleo: Proporciona a la empresa en todo momento el personal necesario, tanto cuantitativo como cualitativo, para desarrollar óptimamente los procesos de producción con un criterio de rentabilidad económica. Pueden ser aditivos (adicionar personal a la empresa) o sustractivos (disminuir personal de la organización).</p>

2DA. Función de administración de personal: Encargada del manejo burocrático desde que una personal ingresa en la empresa hasta que la abandona.

3RA. Función de retribución: trata de conseguir una estructura de salarios que cumpla condiciones como Motivador Internamente Equitativo Externamente competitivo.

4TA. Función de dirección y desarrollo de RRHH: Se refiere a la necesidad de que los individuos crezcan dentro de la organización.

5TA. Función de relaciones laborales: Tiene que ver con el tratamiento de conflictos.

6TA. Función de servicios sociales: Consiste en el establecimiento de unas medidas voluntarias por parte de la empresa para la mejora del clima laboral.

El éxito a largo plazo de una empresa depende en gran medida de que se cuente con las personas más adecuadas en cada uno de los puestos, por tanto tenemos que hacer una planificación tanto cuantitativa como cualitativa. Es importante tener en cuenta el desfase temporal que existe entre el reconocimiento de la necesidad y la incorporación de la persona hallada para tal desempeño. También es necesario para ayudarnos a reducir la rotación de personal y a

	<p>mantener informados a los trabajadores de sus posibilidades de carrera dentro de la empresa. La productividad es la relación entre la cantidad de productos obtenida por un sistema productivo y los recursos utilizados para obtener dicha producción. También puede ser definida como la relación entre los resultados y el tiempo utilizado para obtenerlos: cuanto menor sea el tiempo que lleve obtener el resultado deseado, más productivo es el sistema. La Calidad desde el punto de vista conceptual ha pasado por diferentes etapas, desde el surgimiento de la industria manufacturera donde se le consideraba como algo que debía ser inspeccionado para poder obtener determinados requerimientos técnicos que eran precisados por el productor; continuando la etapa posterior de control estadístico de la calidad, donde se aplicaban técnicas de muestreo a lo largo del proceso, con el objetivo de detectar a tiempo cualquier irregularidad y garantizar que el producto que saliera cumpliera, igualmente, los requisitos preestablecidos por el productor; en una etapa más actual se instrumentan programas y sistemas de calidad a todas las fases de concepción, diseño y producción, incluyendo el servicio posventa; y hoy la calidad es</p>
--	---

	posible administrarla.
(Aantangeletta, 2011)	<p>Nos dice que Debido a los últimos acontecimientos ocurridos en el sistema económico mundial que ha dado como consecuencia fenómenos como la globalización de la economía y los mercados, y sumado a eso con la tecnología en las comunicaciones ha provocado que el mundo elimine sus fronteras y estén cada día más cerca uno de otros realizando negocios y transacciones comerciales de gran magnitud. Esto significa un gran cambio en el interior de las organizaciones para poder enfrentarse a esta realidad.</p> <p>Las empresas, sobre todo aquellas que son de menor envergadura como las Medianas y Pequeñas empresas (MYPES) se han visto en la necesidad de ser más competitivas y mejorar sus niveles de producción, sus procesos productivos, optimizar la gestión de sus procesos, adecuarse a los nuevos cambios y tecnologías, en suma, mejorar y ser más eficientes y eficaces pues entran a competir en otros ámbitos como por ejemplo la calidad total que aplican las grandes empresas con las que deben competir cuando se apertura un tratado comercial como es el caso</p>

	<p>de nuestro país que viene firmando TLC con muchos países; esto conlleva a que las empresas de este tipo deban ser más competitivas.</p> <p>En este entorno podemos notar que actualmente en el ámbito de las MYPES existen muchas deficiencias aún por resolver y que las empresas aún no toman conciencia al respecto y continúan operando todavía como trabajaban desde hace muchos años, en forma familiar o muchas veces artesanal, sin aplicar una adecuada metodología o técnica para poder administrar o gestionar sus empresas y obtener los resultados esperados.</p> <p>En ese sentido consideramos importante que las MYPES deban aplicar el control interno como una herramienta de apoyo para optimizar su gestión y cumplir con las metas propuestas.</p>
	<p>En cuanto al trabajo de investigación que trato sobre el impacto del Control Interno en la Gestión de las Empresas Comerciales en Lima Metropolitana, cuya información se recopiló por intermedio de Gerentes como de Contadores que laboran en empresas ubicadas en Lima Metropolitana así como la obtención de información de la Superintendencia de Administración</p>

<p>Villanueva Casa franca & García Martínez, (2013)</p>	<p>Tributaria, quien con su apoyo profesional permitieron que se cumpla con la culminación del trabajo propuesto.</p> <p>En la investigación, se planteó como objetivo, determinar de qué manera el control interno impacta en la Gestión Administrativa en las empresas comerciales en Lima Metropolitana, para ello nos permitimos desarrollar encuestar cuyo resultado fue procesada en la estadística y posteriormente se llevó a cabo la interpretación de cada una de las interrogantes y la contratación de cada una de las hipótesis aprobadas. En cuanto a la estructura del trabajo desarrollado, abarcamos desde el Planeamiento del Problema, Marco Teórico, metodología, Resultados, 10 discusión, conclusiones y recomendaciones, la cual se encuentra respaldada por una amplia Bibliografía de diferentes especialistas, quienes con sus aportes nos ayudaron a clarificar la problemática y destacando que el control interno impacta en la gestión de las empresas comerciales en Lima Metropolitana. Al concluir la investigación, determinamos que la metodología de la investigación científica, fue aplicada correctamente desde el planteamiento del problema, el manejo de la información para el desarrollo de la parte teórico conceptual; como para los objetivos, hipótesis y todos</p>
---	---

	Los aspectos vinculados al estudio materia de la investigación y finalmente se llevó a cabo la contratación de la hipótesis que nos permitió llegar a las Conclusiones y recomendaciones.
--	---

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes internacionales y nacionales.

Objetivo específico N° 2:

Describir la incidencia del Control Interno en la razonabilidad de la información contable en la MYPE: F y A Contratistas S.A del distrito de Villa el Salvador.

ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
Ambiente de Control		
¿Cuenta la Mype F y A Contratistas S.A con un sistema de Control Interno implementado formalmente ?.		X
¿Cuenta F y A Contratistas S.A con un plan estratégico?		X
¿Cuenta F y A Contratistas S.A con un plan operativo?	X	
¿Cuenta F y A Contratistas S.A con un manual de funciones que describa los requisitos de cada uno de los cargos existentes en la misma. ?		X
¿La Gerencia está integrada por personal con conocimiento suficiente, experiencia y tiempo de servicio efectivo?		X
¿Se realiza sistemática y oportunamente las reuniones y en ellas participan el personal de las diferentes áreas y especialistas del dispositivo de auditoría.?		X
¿Realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral?		X
¿La Mype F y A Contratistas S.A cuenta con el plan anual de capacitación.?		X
Evaluación de Riesgos		
¿Tiene la Mype F y A Contratistas S.A definidos sus objetivos?	X	
¿Promueve la gerencia una cultura de riesgos?		X

ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
¿Se ha difundido en todos los niveles organizacionales el concepto de riesgo, sus distintas calificaciones y consecuencias para la Mype?		X
¿Están identificados los riesgos internos y externos?		X
¿Son convenientes los mecanismos para identificar los riesgos provenientes de fuentes externas e internas?		X
Actividades de Control		
¿Existen mecanismos para anticipar, identificar y reaccionar a los eventos o actividades que afectan los objetivos generales y particulares de la entidad.?		X
¿Existen mecanismos para identificar y reaccionar a los cambios, que puedan surgir y afectar el cumplimiento de la misión?		X
¿Existen los procedimientos de control necesarios, por subsistemas, operaciones y procesos claves para la entidad?		X
¿Tiene implementados controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realicen por el personal facultado.?		X

¿Las operaciones están debidamente respaldadas con documentación de soporte suficiente y pertinente?	X	
Información y Comunicación		
¿Se proporciona la información correcta al personal que la requiere, con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades.?		X
¿Apoya la gerencia el desarrollo de los sistemas de información necesarios, que permitan cumplir adecuadamente sus funciones?		X
¿Es efectiva la comunicación a los trabajadores de sus deberes y responsabilidades respecto a su trabajo?		X
¿Están establecidos canales de comunicación, que faciliten el informe de acciones deshonestas o inapropiadas en el área de trabajo?		X
¿Hay receptividad por parte de la gerencia en las sugerencias de los trabajadores, referentes a las formas de aumentar la calidad de los servicios prestados u otros mejoramientos similares.?		X
Supervisión y Seguimiento		
¿Se efectúan comparaciones periódicas de las cantidades registradas por el sistema de información contable con los conteos físicos programados?		X

¿La entidad realiza seguimiento continuo a sus planes de mejoramiento utilizando la información como medio de retroalimentación.?		X
¿Se implementan las recomendaciones de los auditores internos, como medio para fortalecer los controles internos.?		X
¿Se evalúa periódicamente al personal, para establecer si entiende y cumple con las normas internas y procedimientos.?		X
¿La gerencia revisa continuamente los resultados de los planes de mejora con el fin de optimizar el desarrollo global de los procesos?		X

Objetivo específico N° 3:

-La empresa F y A Contratistas S.A.

Anexo No 03 ENCUESTA

INSTRUCCIONES

La presente técnica tiene la finalidad recabar información relacionada con la investigación CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RAZONABILIDAD DE LA INFORMACION CONTABLE EN LA MYPES: F Y A CONTRATISTAS S.A. VILLA EL SALVADOR 2015

En las preguntas que a continuación se le presenta, sírvase elegir una alternativa, marcando para tal fin con un aspa (X). Está técnica es anónima y se le agradece su colaboración.

Nombre (opcional):.....

Área en la que trabaja:

Contabilidad () Finanzas () Tesorería () Caja ()

Pagaduría () Otros ()

Tiempo de antigüedad en la empresa:

0 - 5 años () 6 - 10 años ()

11 - 15 años () Más de 16 años ()

Cargo que desempeñas actualmente:

Asistente () Auxiliar () Coordinador ()

Jefe de área () Subgerente/Gerente ()

1. ¿En su opinión la empresa aplica algún tipo de control (interno o externo)?

a) Si ()

b) No ()

c) No sabe, no opina ()

2. ¿Qué piensa usted acerca de los sistemas de control con los que cuenta la empresa actualmente?

a) Son incompletos y desactualizados ()

b) Son completos ()

c) Son los más apropiados ()

3. ¿Qué grado de estudios debería tener el personal encargado de aplicar algún sistema de control en la empresa?

a) Estudios superiores universitarios ()

b) Estudios en Institutos ()

c) Secundaria Completa ()

d) Secundaria incompleta ()

e) Primaria ()

4. ¿Cree usted que la aplicación del control influye en el cumplimiento de objetivos de la organización?

a) Si ()

b) No ()

c) No sabe, no opina ()

5. ¿Está usted de acuerdo que la empresa implante un sistema de control interno?

a) Totalmente de acuerdo ()

b) De acuerdo ()

c) No sabe, no opina ()

d) En desacuerdo ()

e) Totalmente en desacuerdo ()

6. ¿Cree usted que la aplicación del control interno propicia una mejora en la gestión de la empresa?

- a) Totalmente de acuerdo ()
- b) De acuerdo ()
- c) No sabe, no opina ()
- d) En desacuerdo ()
- e) Totalmente en desacuerdo ()

7. ¿Con qué indicadores de control deben enmarcarse las acciones al interior de la empresa?

- a) Eficiencia ()
- b) Economía y Eficiencia ()
- c) Eficacia y Economía ()
- d) Economía, Eficiencia y Eficacia ()
- e) Otra (Especificar) ()

8. ¿Está usted de acuerdo con las recomendaciones a las que se lleguen con la aplicación de un sistema de control interno, así como, sobre el seguimiento y oportuna implementación de las medidas correctivas?

- a) Totalmente de acuerdo ()
- b) De acuerdo ()

c) No sabe, no opina ()

d) En desacuerdo ()

e) Totalmente en desacuerdo ()

9. ¿Con la experiencia que usted tiene formule recomendaciones que estén orientadas a mejorar la gestión del área de contabilidad de la MYPE con el apoyo del control interno?

Sobre todo en el área contable buscar mecanismos para agilizar el flujo de documentos y registrar los mismos correctamente para de esta manera obtener información financiera adecuada y oportuna de esta manera se tomaran las mejores decisiones que beneficien a la empresa.

Resultados de la encuesta:

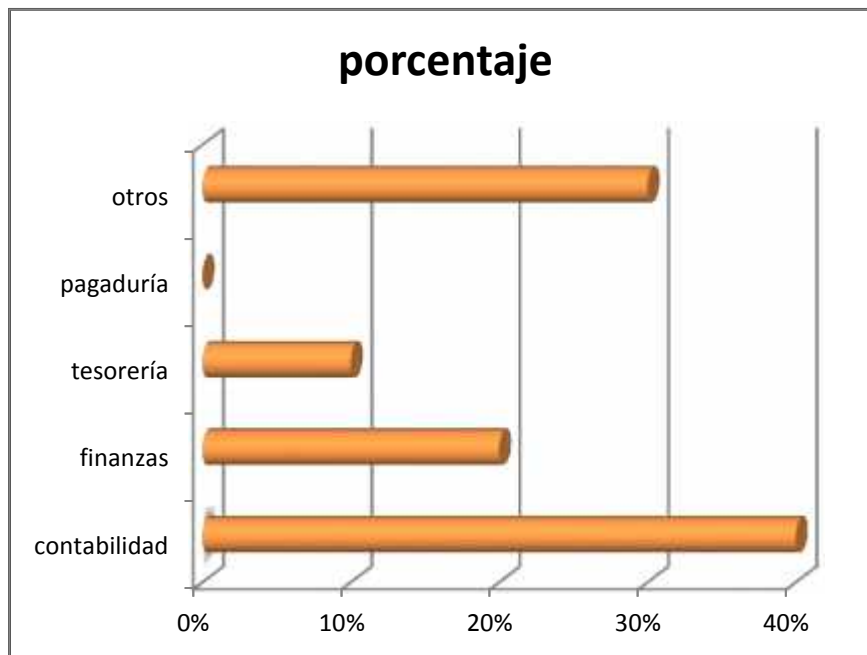
La técnica de la encuesta fue aplicada a 10 personas de las Mype, en su mayoría eran trabajadores del negocio, que son pequeñas empresas LA MYPES: F Y A CONTRATISTAS S.A. VILLA EL SALVADOR 2015 del rubro servicio de voladura y perforación.

Área en la que trabaja:

Contabilidad () Finanzas () Tesorería ()

Pagaduría () Otros ()

	Frecuencia	porcentaje
Contabilidad	4	40.00%
Finanzas	2	20.00%
Tesorería	1	10.00%
Pagaduría	0	%
Otros	3	30.00%
Total	10	100.00%

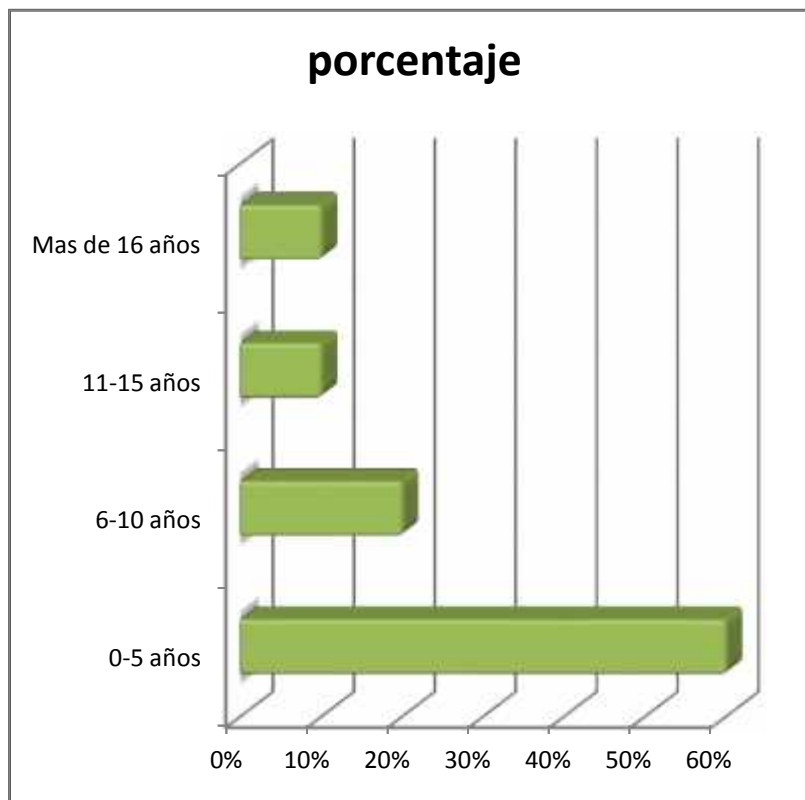


Tiempo de antigüedad en la empresa:

0 - 5 años () 6 - 10 años ()

11 - 15 años () Más de 16 años ()

	Frecuencia	porcentaje
0-5 años	6	60.00%
6-10 años	2	20.00%
11-15 años	1	10.00%
Más de 16 años	0	10%
Total	10	100.00%

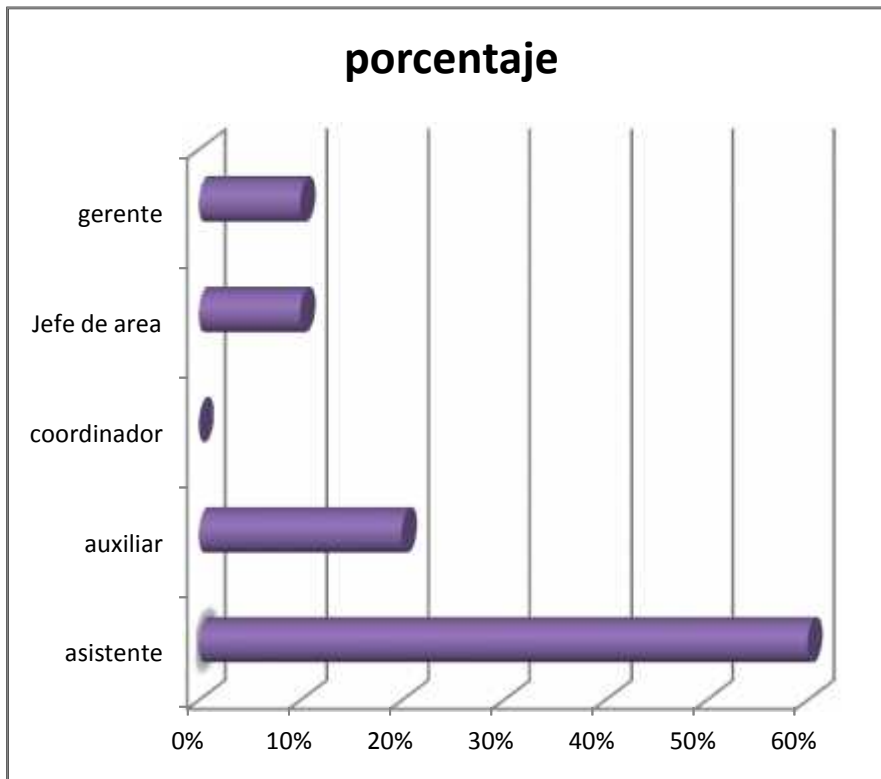


Cargo que desempeñas actualmente:

Asistente () Auxiliar () Coordinador ()

Jefe de área () Subgerente/Gerente ()

	Frecuencia	Porcentaje
Asistente	6	60.00%
Auxiliar	2	20.00%
Coordinador	0	0%
Jefe de área	1	10.00%
Gerente	1	10.00%
Total	10	100.00%



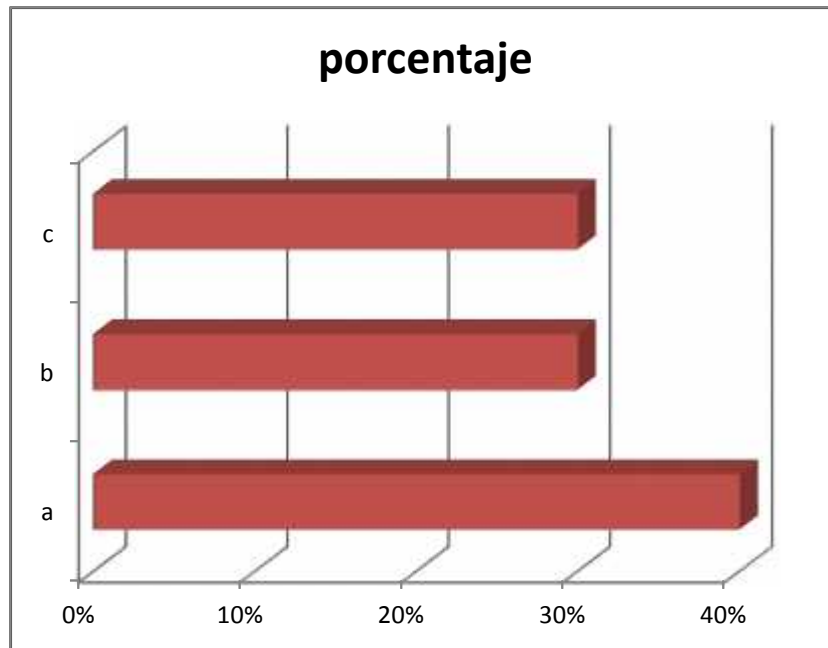
1. ¿En su opinión la empresa aplica algún tipo de control (interno o externo)?

a) Si ()

b) No ()

c) No sabe, no opina ()

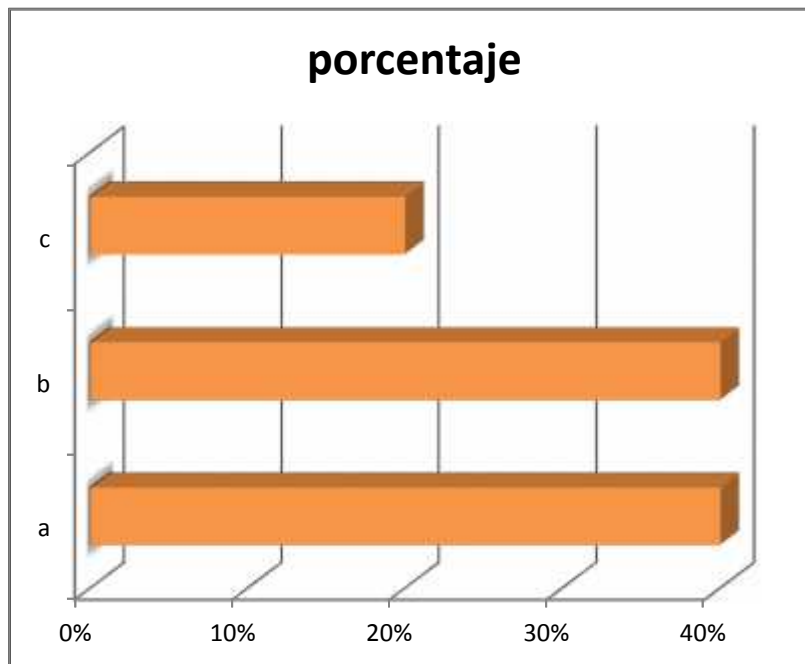
	Frecuencia	Porcentaje
a	4	40.00%
b	3	30.00%
c	3	30.00%
Total	10	100.00%



2. ¿Qué piensa usted acerca de los sistemas de control con los que cuenta la empresa actualmente?

- a) Son incompletos y desactualizados ()
- b) Son completos ()
- c) Son los más apropiados ()

	Frecuencia	porcentaje
a	4	40.00%
b	4	40.00%
c	2	20.00%
Total	10	100.00%



3. ¿Qué grado de estudios debería tener el personal encargado de aplicar algún sistema de control en la empresa?

a) Estudios superiores universitarios ()

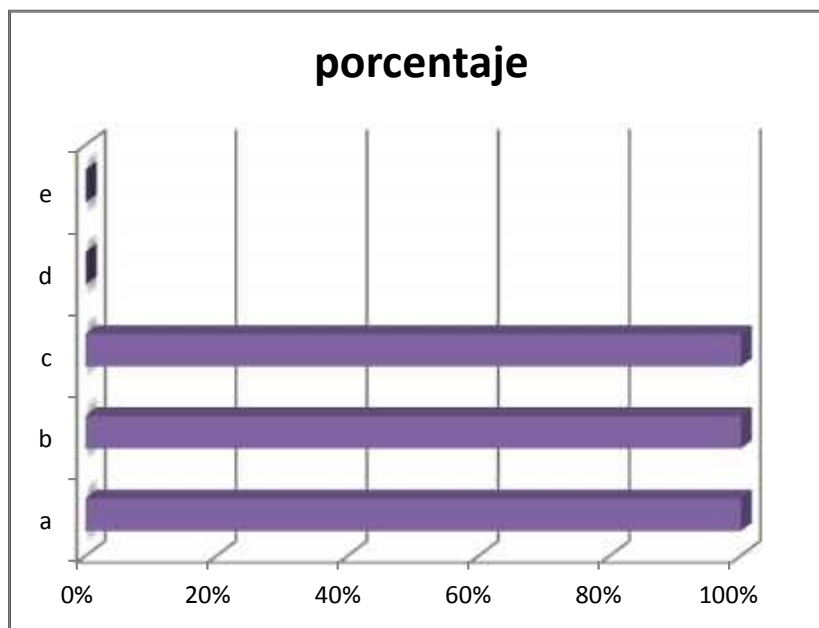
b) Estudios en Institutos ()

c) Secundaria Completa ()

d) Secundaria incompleta ()

e) Primaria ()

	Frecuencia	porcentaje
a	4	40.00%
b	3	30.00%
c	3	30.00%
d	0	0%
e	0	0%
Total	10	100.00%



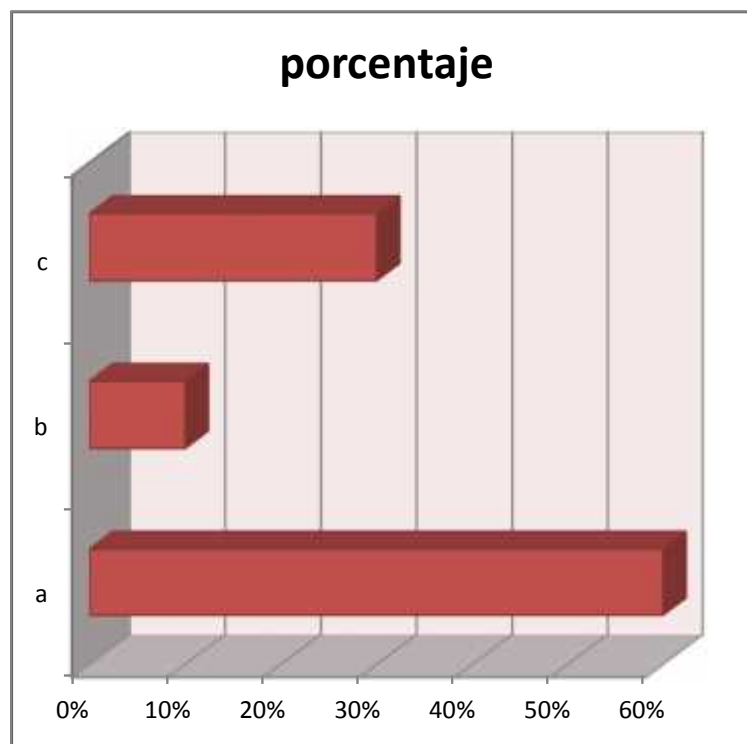
4. ¿Cree usted que la aplicación del control influye en el cumplimiento de objetivos de la organización?

a) Si ()

b) No ()

c) No sabe, no opina ()

	Frecuencia	porcentaje
a	6	60.00%
b	1	10.00%
c	3	30.00%
Total	10	100.00%



5. ¿Está usted de acuerdo que la empresa implante un sistema de control interno?

a) Totalmente de acuerdo ()

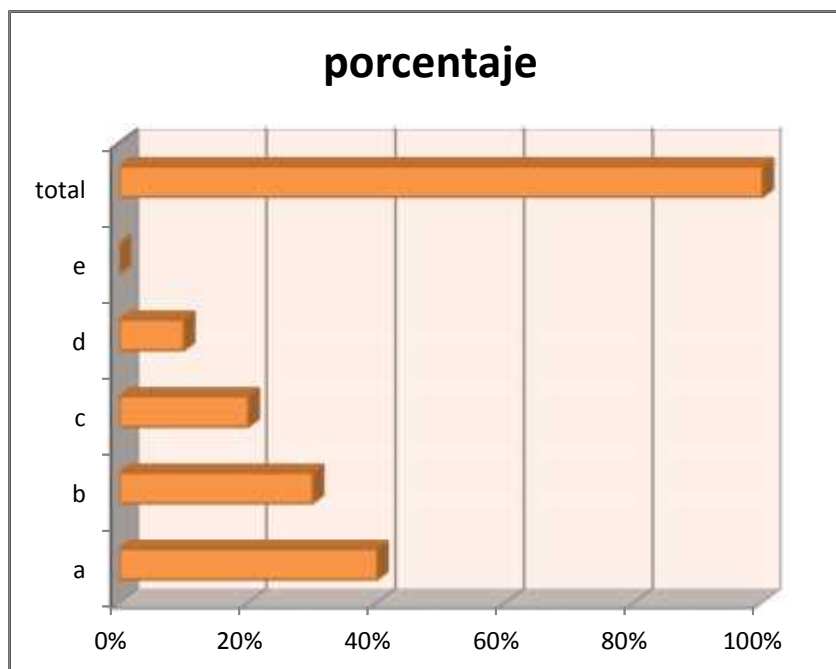
b) De acuerdo ()

c) No sabe, no opina ()

d) En desacuerdo ()

e) Totalmente en desacuerdo ()

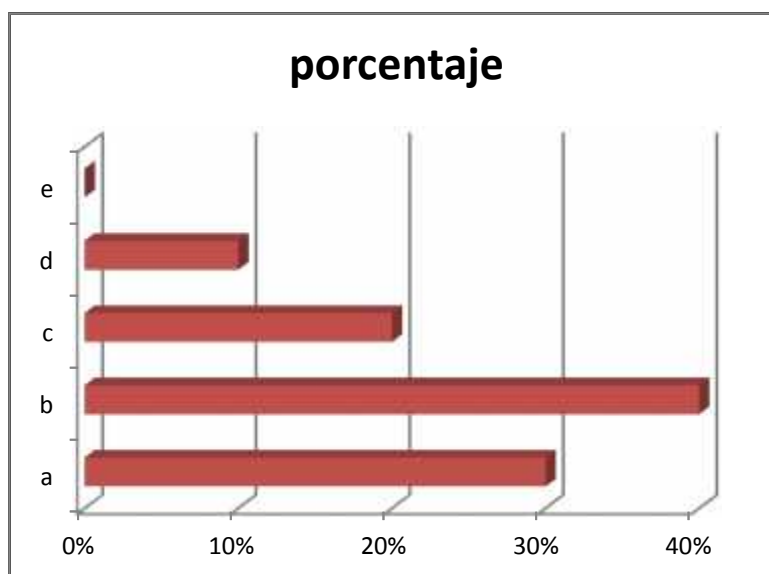
	Frecuencia	porcentaje
a	4	40.00%
b	3	30.00%
c	2	20.00%
d	1	10.00%
e	0	0%
Total	10	100.00%



6. ¿Cree usted que la aplicación del control interno propicia una mejora en la gestión de la empresa?

- a) Totalmente de acuerdo ()
- b) De acuerdo ()
- c) No sabe, no opina ()
- d) En desacuerdo ()
- e) Totalmente en desacuerdo ()

	Frecuencia	porcentaje
a	3	30.00%
b	4	40.00%
c	2	20.00%
d	1	10.00%
e	0	0%
Total	10	100.00%



7. ¿Con qué indicadores de control deben enmarcarse las acciones al interior de la empresa?

a) Eficiencia ()

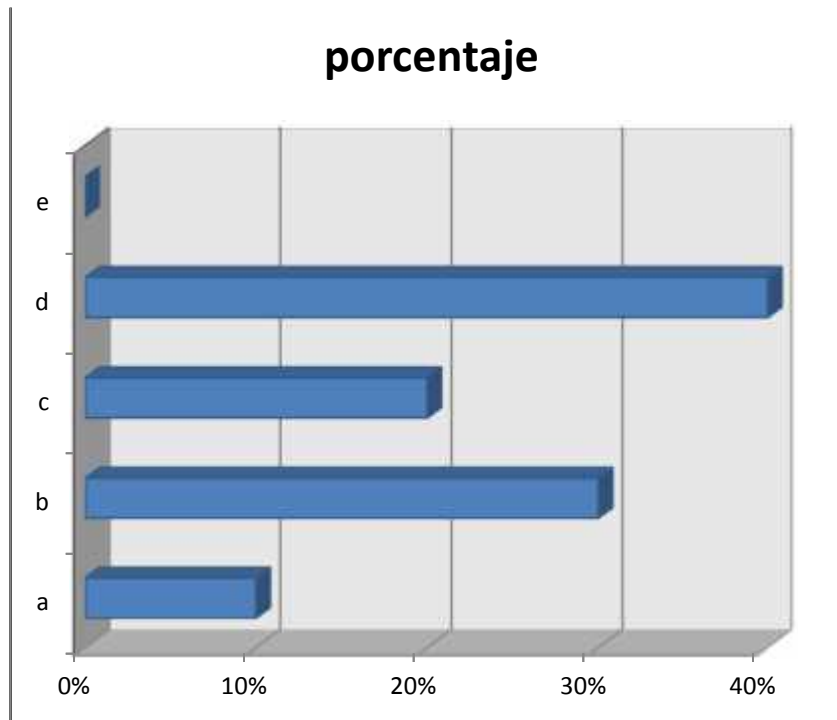
b) Economía y Eficiencia ()

c) Eficacia y Economía ()

d) Economía, Eficiencia y Eficacia ()

e) Otra (Especificar) ()

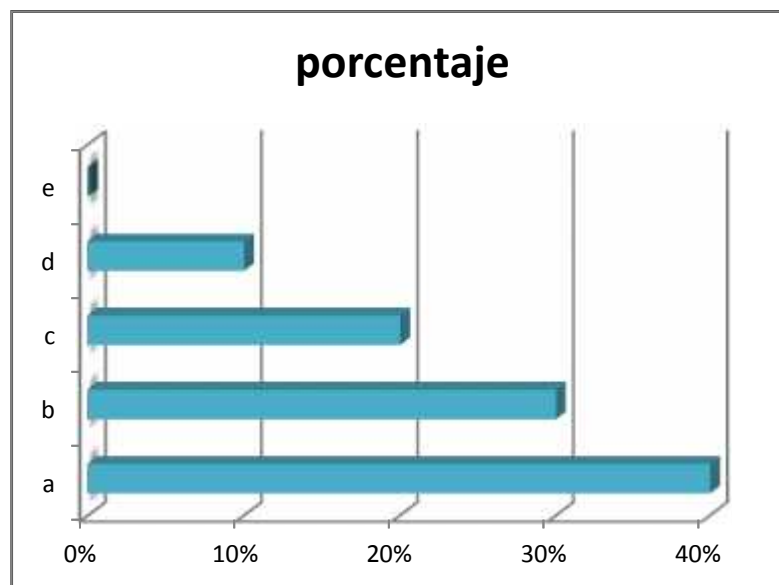
	Frecuencia	porcentaje
a	1	10.00%
b	3	30.00%
c	2	20.00%
d	4	40.00%
e	0	0%
Total	10	100.00%



8. ¿Está usted de acuerdo con las recomendaciones a las que se lleguen con la aplicación de un sistema de control interno, así como, sobre el seguimiento y oportuna implementación de las medidas correctivas?

- a) Totalmente de acuerdo ()
- b) De acuerdo ()
- c) No sabe, no opina ()
- d) En desacuerdo ()
- e) Totalmente en desacuerdo ()

	Frecuencia	porcentaje
a	4	40.00%
b	3	30.00%
c	2	20.00%
d	1	10.00%
e	0	0%
Total	10	100.00%



4.2. Análisis y discusión de resultados

Objetivo específico N° 1:

(Erazo, 2012), (Cristina, 2010), (Alcazar, 2012), (Aantangeletta, 2011), (Villanueva Casafranca & García Martínez, 2013), afirman que el sistema de Control Interno es de vital importancia en las empresas independientemente de su tamaño en nuestro las Mype y la implementación de un adecuado sistema de control en el área de

contabilidad, emanando esta área información financiera adecuada y oportuna lo que permitirá que la toma de decisiones sean las más acertadas, para de esta manera alcanzar los objetivos trazados por la MYPE.

Objetivo específico N° 2:

Respecto al componente Ambiente de Control

De las 8 preguntas realizadas al personal, las cuales representan el 100%, el 25 % nos dieron como respuesta SI y un 75% como respuesta negativa, lo cual refleja que no se le está dando importancia al componente más importante del Control Interno, pues según la teoría, la CGR (2006) califica a este componente como el fundamento de todos los demás componentes del sistema de Control Interno, el cual otorga ordenamiento y estructura a dicho sistema.

Respecto al componente Evaluación de Riesgos

De las 5 preguntas realizadas al personal las cuales representan el 100%, se obtuvo un escaso 20% como respuesta SI y un considerable 80% como respuesta contraria, esta situación es muy peligrosa porque según las repuestas obtenidas, la entidad estudiada no está tomando las medidas necesarias para identificar sus riesgos, tanto internos como externos, tampoco poseen mecanismos para identificar ciertos riesgos; posición contraria a lo que establece la teoría del informe COSO, pues en ella se afirma que la Evaluación de Riesgos consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos de la organización, lo cual sirve de base para determinar la forma en que aquellos deben ser gestionados.; por lo tanto, tales acciones se implementan para subsanar las deficiencias que

generalmente se dan en el manejo administrativo; lo que a su vez concuerda con los resultados encontrados por Alcázar (2012) quien expresa que la identificación de riesgos debe ser de forma oportuna a fin de evitar implicancias en la correcta dirección de la entidad.

Respecto al componente Actividades de Control

De las 5 preguntas realizadas al personal las cuales representan el 100%, se obtuvo solo un 20% como respuesta afirmativa y un considerable 80% como respuesta negativa, situación similar a las respuestas obtenidas del componente anterior. Esto es lógico, porque si no se han identificado los riesgos, tampoco podrán ser controlados; sin embargo la teoría del informe COSO establece que las Actividades de Control consisten en las políticas, procedimientos, técnicas, prácticas y mecanismos que permiten a la dirección administrar (mitigar) los riesgos identificados durante el proceso de Evaluación de Riesgos y asegurar que se llevan a cabo los lineamientos establecidos por ella; posición semejante a la que establece **Crisólogo (2013) al afirmar que las acciones ayudan a corregir problemas, deficiencias, procedimientos no apropiados, entre otros;** pero que finalmente, optimizan la administración y el servicio a favor de la comunidad.

Respecto al componente Información y Comunicación

De las 5 preguntas realizadas al personal encargado del área de Contabilidad las cuales representan el 100%, se obtuvo un 100% como respuesta NO, situación muy alarmante pues este componente es sin duda alguna el resultado de las actividades operativas, financieras y de control provenientes del interior o exterior de la entidad.

Respecto al componente Supervisión y Monitoreo

De las 5 preguntas realizadas al personal encargado del área de contabilidad las cuales representan el 100%, se obtuvo un 100% como respuesta negativa, lo cual evidencia que no existe supervisión, verificación del desempeño de sus trabajadores, ni tampoco se ha implementado el sistema de Control Interno, situación muy riesgosa para la entidad, pues según lo que establece el informe COSO (citado por Ingeniería y Gestión Consultora, 2011) los sistemas de Control Interno requieren supervisión, es decir, un proceso que verifique el desempeño del sistema de Control Interno en el transcurso del tiempo; asimismo, afirman que esta situación se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas, o una combinación de ambas cosas durante la ejecución de actividades y procesos.

Respecto al objetivo específico 3:

De los resultados podemos vislumbrar que las Mypes y en caso nuestro F y A Contratistas S.A., urge la implementación de un eficiente y eficaz sistema de control, también podemos agregar en capacitar al personal para la implementación.

V CONCLUSIONES

Según el objetivo específico 01:

Se logró describir la importancia del control interno en mejora del área de contabilidad de la empresa F y A Contratistas S.A., según se demuestra con la referencia bibliográfica de los actores en estudio según el anexo N° 01...

Según el objetivo específico 02:

Se logró determinar el modo como el sinergia miento de los componentes del control interno pueden facilitar el mejorar la gestión en el área contabilidad de las empresas. Según las encuestas realizadas a la empresa F y A Contratistas S.A. según anexo No 02

Según el objetivo específico 03:

Se pudo determinar los lineamientos para la evaluación y retroalimentación después de conocer la problemática actual de la falta de aplicación del efectivo sistema de control interno en la unidad de estudio, según el anexo N° 03

VI. RECOMENDACIONES

Lo más recomendable sería que el personal cuente con capacitaciones, para mejorar el manejo de las áreas respectivas a las que se desempeñan.

También el personal debe ser evaluado periódicamente para ver la mejora de su desempeño, y despejar sus dudas.

VII. APORTES COMPLEMENTARIOS

7.1 REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

Aantangeletta. (2011). Tesis: Importancia del Control Interno y su incidencia en la gestión de las Mypes. Lima: Universidad Nacional Federico Villarreal.

Alcazar, K. (2012). Tesis: Gestión de Recursos Humanos como aumento de la productividad en las empresas de Chincha Baja. Ica: Universidad San Luis Gonzaga de Ica.

Arens & Loebbecke. (2011). Evaluación del Control Interno.

Bellido. (2005). La Información financiera. Lima.

Bernstein. (1995). Información Financiera. Lima.

Bravo Cervantes. (2012). Control Interno. Lima.

Buzo. (2012). Control Interno. Lima.

Cristina. (2010). Tesis: Control Interno del proceso de compras y su incidencia en la liquidez de la empresa Comercial Yucailla Cia. Ltda. Abanto - Ecuador: Universidad Técnica de Abanto.

Decreto Supremo. (2008). La Micro y Pequeña Empresa es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial. Lima.

Decreto Supremo. (2008). Texto Único Ordenado de la Ley de Promoción de la Competitividad, Formalización y Desarrollo de la Micro y Pequeña Empresa y del Acceso al Empleo Decente. Ley MYPE. Lima.

Erazo. (2012). Tesis: Implementación de un sistema de control interno en el área contable de la empresa Imporcobrrre. Ecuador.

Estupiñan Gaitan. (2010). Objetivos del Control Interno. Lima.

Ferrer. (2004). La contabilidad Razonable. Lima.

Gomez. (2013). El Control Interno. Lima.

Gonzales Castro, I. (2011). Tesis: Las acciones de control en una empresa comercial. Lima.

Hurtado Jacobo, E. B. (2013). El Control Interno en las empresas. Lima.

Ibañez Jimeno. (2011). Control interno. Lima.

Mantilla B. (2012). Instrumentos del Control Interno. Lima.

Perdomo. (2006). El Control Interno. Lima.

Quiroz, W. O. (2010). Concepto de Control Interno. Lima.

Ramiez. (2011). Tesis: El Control Interno en las ventas razonables de una empresa. Lima.

Robbin, C. (2010). Procedimientos del Control Interno.

Romero. (2010). El Control Interno. Lima.

Rueda y Rueda. (2011). Procedimientos Contables para el Buen Control Interno. Lima.

Ruffner. (2012). Plan de organización. Lima.

Sanchez Rebaza. (2010). Las MYPES. Lima.

Sebastian, B. (1997). Concepto de Control Interno. Lima.

Sunat. (2013).

Vasquez, S. (2012). El control interno. Lima.

Vega Jimenez, A. (2011). Tesis: Control y Evaluación de una Empresa Comercial. Lima.

Villanueva Casafranca & García Martínez. (2013). Tesis: Impacto del control interno en la gestión de las empresas comerciales en Lima Metropolitana. Lima: Universidad Nacional Federcio Villarreal.

7.2. ANEXOS

F Y A CONTRATISTAS S.A.
 COOP. LAS VERTIENTES - CALLE 5

RESULTADO OPERACIONAL
2010-15 EL PORVENIR

VILLA EL SALVADOR

20101126723

NUEVOS SOLES

del 01/01/2015 al 31/12/2015

<i>ITEM</i>	<i>INGRESOS</i>	<i>DESCRIPCION</i>	<i>MONTO</i>	<i>%</i>
		Servicio Perforación y Voladura	557,174.79	100.00
		Total Ingresos	557,174.79	100.00
		EGRESOS		
922108		Huere Romero Aniceto Erculano	-13,883.33	2.49
922109		León Pino Carlos Alberto	-16,000.00	2.87
922110		Rodríguez Díaz Wilson Armando	-14,816.67	2.66
922112		Zurita Navarro Víctor Manuel	-9,750.00	1.75
922117		Villegas Quispe Miguel	-6,000.00	1.08
922120		Raúl Pastrana Dávila	-10,250.00	1.84
922121		Eduardo Ampudia Valerio	-10,333.33	1.85
922309		G-León Pino Carlos Alberto	-2,146.84	0.39
922311		G-Villegas Quispe Miguel	-1,289.83	0.23
922312		G-Rodríguez Díaz Wilson A.	-1,883.43	0.34
922313		G-Zurita Navarro Víctor Manuel	-1,978.88	0.36
922315		G-Huere Romero Aniceto	-1,883.43	0.34
922320		G-Ampudia Valerio Eduardo	-1,356.59	0.24
922321		G-Pastrana Dávila Raúl	-1,356.59	0.24
922409		V-León Pino Carlos Alberto	-984.79	0.18
922411		V-Villegas Quispe Miguel	-591.67	0.11
922412		V-Rodríguez Díaz Wilson A.	-863.96	0.16
922415		V-Huere Romero Aniceto	-863.96	0.16
922419		V-Ampudia Valerio Eduardo	-622.29	0.11

922420	V-Pastrana Dávila Raúl	-622.29	0.11
92252	Asignación Familiar	-2,250.00	0.40
92271	Es salud	-8,050.93	1.44
922909	CTS-León Pino Carlos Alberto	-999.65	0.18
922911	CTS-Villegas Quispe Miguel	-624.54	0.11
922912	CTS-Rodríguez Díaz Wilson A.	-877.51	0.16
922913	CTS-Zurita Navarro Víctor M.	-633.21	0.11
922915	CTS-Huere Romero Aniceto	-877.51	0.16
922919	CTS-Ampudia Valerio Eduardo	-633.21	0.11
922921	CTS-Pastrana Dávila Raúl	-633.21	0.11
923102	Combustible	-3,287.94	0.59
923103	Peaje	-722.20	0.13
923104	Envío Courier	-532.20	0.10
923105	Alojamiento	-3,050.24	0.55
923107	Alimentación y consumo	-12,458.21	2.24
923109	Alquiler Camioneta	-33,116.34	5.94
923111	Alquiler Camión	-13,292.11	2.39
923114	Gastos de transporte	-760.86	0.14
923601	Manten. y Repar. Andres JD1400	-678.26	0.12
923602	Mantenim. y Reparac. JD1400E	-135.59	0.02
9241	Examen Médico Laboral	-1,269.10	0.23
9243	Medicamentos	-313.73	0.06
925601	Gastos de Ferretería	-1,573.67	0.28
925602	Gastos Artículos de Limpieza	-29.70	0.01
925603	Herramientas Menores	-815.84	0.15

F Y A CONTRATISTAS S.A.**RESULTADO OPERACIONAL**

COOP. LAS VERTIENTES - CALLE 5

2010-15 EL PORVENIR

VILLA EL SALVADOR

20101126723

NUEVOS SOLES

del 01/01/2015 al 31/12/2015

<i>ITEM</i>	<i>DESCRIPCION</i>	<i>MONTO</i>	<i>%</i>
942107	Gallardo Yahuana Juan M.	-19,500.00	3.50
942108	Verastegui Marquiño Ricardo	-29,800.00	5.35
942112	Mendoza Vásquez Jhordano E.	-20,666.67	3.71
942113	Yahuana Berrú William Roberth	-17,850.00	3.20
942115	Pumacayo Ferrel Alejo	-11,833.33	2.12
942307	G-Gallardo Yahuana Juan M.	-4,332.75	0.78
942309	G-Verastegui Marquiño Ricardo	-6,621.75	1.19
942312	G-Mendoza Vásquez Jhordano	-2,673.68	0.48
942313	G-Yahuana Berrú William	-2,370.75	0.43
942315	G-Pumacayo Ferrel Alejo	-1,843.92	0.33
942412	V-Mendoza Vásquez Jhordano	-1,226.46	0.22
942413	V-Yahuana Berrú William	-1,087.50	0.20
942415	V-Pumacayo Ferrel Alejo	-845.83	0.15
94253	Asignación Familiar	-1,350.00	0.24
94271	Es salud	-9,374.38	1.68
942904	CTS-Verastegui Marquiño Ricardo	-2,931.58	0.53
942909	CTS-Gallardo Yahuana Juan	-2,348.56	0.42
942912	CTS-Mendoza Vásquez Jhordano	-1,243.94	0.22
942913	CTS-Yahuana Berrú William	-1,099.31	0.20
942915	CTS-Pumacayo Ferrel Alejo	-892.82	0.16
943206	Servicios Notariales	-11.00	0.00
943602	Teléfono Móvil	-1,375.33	0.25
943901	Servicios de Imprenta	-261.01	0.05
943902	Servicio Copias Impresiones	-22.45	0.00
943905	Bono de Obras	-7,966.00	1.43

944401	Contratos Ministerio Trabajo	-702.00	0.13
944402	Sucamec	-205.10	0.04
945903	Gastos Útiles de Oficina	-563.99	0.10
955901	Otros Gastos Diversos	-10,018.28	1.80
955902	Gastos de Uniformes	-7,107.55	1.28
955906	Viáticos Obra	-1,700.00	0.31
Total Egresos		-354,919.58	63.70
Utilidad/Perdida		202,255.21	36.30

Para diferencia del año 2014 al año 2015 el contador sugirió que formemos centros de costos y para lo cual nos sirve poder ver los ingresos y gastos por obras al cual vemos si tenemos perdida o ganancia.

Es lo mejor que se pudo recomendar ya que en el año 2014 no podíamos ver los gastos por obras.