

UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y
FINANCIERAS



TESIS

RELACIÓN DEL MONITOREO DEL CONTROL INTERNO EN EL
AREA CONTABLE Y EL NIVEL DE RENTABILIDAD DE LA
EMPRESA SILVER LAKE SAC, AÑO 2013.

PRESENTADO POR:

BACH.

CONDORI JIMENEZ, JACKELINE CORINA

Para optar el Grado Académico de Contador
Público con Mención en Auditoría

TACNA – PERU

2014

DEDICATORIA

A mis padres, por su apoyo incondicional, quienes fueron una base sólida en mi formación personal y profesional creando el deseo de superación.

AGRADECIMIENTO

A DIOS,

*Por estar presente siempre en mi vida, Porque es mi guía
en cada paso que doy, por darme la sabiduría,
perseverancia y dedicación.*

*A todas las personas que colaboraron en la realización de
la presenta investigación.*

INTRODUCCION

En el presente proyecto de investigación tiene por finalidad determinar la RELACIÓN DEL MONITOREO DEL CONTROL INTERNO EN EL AREA CONTABLE Y EL NIVEL DE RENTABILIDAD DE LA EMPRESA SILVER LAKE SAC, AÑO 2013. El estudio contribuirá a mejorar el Control sobre el manejo contable y de, esta forma, reducir los costos y el tiempo, para así lograr aumentar la rentabilidad de la empresa. Merece referir que la importancia de aplicar el control interno contable recae en la gran ayuda que ésta provee a la empresa para conseguir sus metas a nivel operacional y de desempeño, así como asegurar información financiera confiable. En el presente trabajo se expondrá los efectos del control interno del componente monitoreo en el Área Contable influye en la rentabilidad de la empresa “Silver Lake S.A.C” a través de la evaluación y análisis, del modo en que se está llevando el control interno en el área de contabilidad de la empresa, detectando los puntos críticos.

INDICE

| | |
|--|----|
| DEDICATORIA..... | 01 |
| AGRADECIMIENTO..... | 02 |
| INTRODUCCION | 03 |
| | |
| CAPITULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA | 06 |
| 1.1 FORMULACION DEL PROBLEMA DE INVESTIGACION | 06 |
| 1.1.1 Problema Principal..... | 06 |
| 1.1.2 Problema Específicos | 06 |
| 1.2 JUSTIFICACION E IMPORTANCIA DEL ESTUDIO | 07 |
| 1.2.1 Justificación de la Investigación..... | 07 |
| 1.2.2 Importancia de la Investigación | 07 |
| 1.3 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION..... | 08 |
| 1.2.1 Justificación de la Investigación..... | 08 |
| 1.2.2 Importancia de la Investigación | 08 |
| 1.4 HIPOTESIS DE ESTUDIO | 09 |
| 1.4.1 Hipótesis Principal | 09 |
| 1.4.2 Hipótesis Especificas | 09 |
| 1.5 ESTUDIO Y OPERACIONALIZACION DE VARIABLES..... | 09 |
| 1.5.1 Identificación de las Variables | 09 |
| 1.5.2 Caracterización de las Variables | 10 |
| 1.5.3 Operacionalización de las Variables | 10 |
| | |
| CAPITULO II: MARCO TEORICO Y CONCEPTUAL | 11 |
| 2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN..... | 11 |
| 2.1.1 Antecedentes de la investigación a nivel internacional | 11 |
| 2.1.2 Antecedentes de la investigación a nivel nacional | 13 |
| 2.2 BASES TEÓRICAS - CIENTÍFICAS | 14 |
| 2.2.1 Control Interno | 14 |
| 2.2.2 El control interno, según el Informe COSO | 32 |
| 2.2.3 Control Interno En El Área Contable..... | 36 |
| 2.2.4 Monitoreo..... | 38 |
| 2.2.5 Actividades De Evaluación En El Área Contable | 43 |
| 2.2.6 Seguimiento Continuo En El Área Contable | 47 |
| 2.2.7 Control Interno De Aplicación De Políticas | 50 |
| 2.2.8 Control Interno De Los Documentos Sustentatorios..... | 54 |
| 2.2.9 Control Interno De Las Operaciones Contables | 58 |
| 2.2.10 Transacciones Contables | 59 |
| 2.2.11 Riesgo de Auditoria..... | 61 |
| 2.2.12 Rentabilidad | 73 |
| 2.3 DEFINICION DE TERMINOS TEORICOS..... | 82 |

| | |
|---|-----|
| CAPITULO III: METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION | 84 |
| 3.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN..... | 84 |
| 3.2 NIVEL DE INVESTIGACIÓN..... | 84 |
| 3.3 DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN..... | 85 |
| 3.4 METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN..... | 85 |
| 3.5 POBLACIÓN Y MUESTRA DE ESTUDIO..... | 86 |
| 3.5.1 Población | 86 |
| 3.5.2 Muestra..... | 86 |
| 3.6 TÉCNICAS Y MÉTODOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS | 87 |
| 3.6.1 Técnicas | 87 |
| 3.6.2 Instrumentos de Investigación | 87 |
| 3.7 ÁMBITO DE LA INVESTIGACIÓN | 88 |
| 3.8 PROCEDIMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN..... | 88 |
| 3.8.1 Procedimiento de los Datos | 88 |
| 3.8.2 Presentación de Datos..... | 90 |
| 3.9 LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN..... | 90 |
| 3.10 SELECCIÓN Y VALIDACIÓN INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN..... | 91 |
| CAPITULO IV ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS..... | 92 |
| 4.1 PRESENTACION..... | 92 |
| 4.2 ANALISIS ESTADISTICO | 93 |
| 4.2.1 Actividades Pre- Paratoria para la recolección de datos | 93 |
| 4.2.2 Objetivos del Estudio | 93 |
| 4.2.3 Diseño Muestral..... | 94 |
| 4.2.4 Evaluación del Monitoreo del Control Interno y Rentabilidad | 96 |
| 4.2.4.1 Evaluación del Monitoreo del Control Interno | 96 |
| 4.2.4.2 Análisis del Indicador: Control Contable..... | 98 |
| 4.2.4.3 Análisis del Indicador: Documentación Sustentatoria..... | 105 |
| 4.2.4.4 Análisis del Indicador: Directivas Internas | 110 |
| 4.2.4.5 Análisis del Indicador: Operaciones Contables | 117 |
| 4.2.4.6 Evaluación de Rentabilidad | 123 |
| CAPÍTULO V DÓCIMA DE HIPÓTESIS..... | 130 |
| 5.1 HIPÓTESIS GENERAL..... | 130 |
| 5.1.1 Primera hipótesis específica | 133 |
| 5.1.2 Segunda hipótesis específica | 136 |
| CAPÍTULO VI CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES | 139 |
| 6.1 CONCLUSIONES | 139 |
| 6.2 RECOMENDACIONES | 140 |
| REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS | 142 |
| ANEXOS | 144 |

RELACIÓN DEL MONITOREO DEL CONTROL INTERNO EN EL
AREA CONTABLE Y EL NIVEL DE RENTABILIDAD DE LA
EMPRESA SILVER LAKE SAC, AÑO 2013.

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1.1 PROBLEMA GENERAL

¿Cuál es la relación que existe entre el monitoreo del control interno en el Área Contable y el nivel de rentabilidad de la empresa de SILVER LAKE SAC en el año 2013?.

1.1.2 PROBLEMAS ESPECÍFICOS

a) ¿Cómo el monitoreo del control interno influye en las operaciones contables de la empresa de SILVER LAKE SAC en el año 2013?

b) ¿De que manera el nivel de rentabilidad de la empresa de SILVER LAKE SAC en el año 2013 influye en las inversiones?

1.2 JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA DE LA INVESTIGACIÓN

1.2.1 Justificación de la Investigación:

La presente investigación da la oportunidad de compartir los conocimientos adquiridos, y siendo un compromiso moral el retribuir de alguna manera con la empresa, desarrollando herramientas que permitan ejercer un control adecuado de los recursos tanto humanos como económicos de la misma

La información requerida y presentada en este proyecto será factible su realización ya que es exclusivamente obtenida en la misma empresa de estudio, que se constituirá nuestra fuente directa del enriquecimiento para proponer mejores cambios que permitan alcanzar las metas propuestas

1.2.2 Importancia de la Investigación:

El propósito fundamental de este trabajo es tomar en consideración de la importancia que tiene el control interno en el área de contabilidad en la empresa Silver Lake SAC; además en cualquier organización se necesita que se ejecute

un control en cualquiera de sus departamentos, si no se realiza un de acuerdo control no se podrá efectuar correctamente los procedimientos; por otro lado, esta investigación es un aporte a las ciencias contables, ya que sirve de base o incentivo para otros investigadores que quieran profundizar sobre el teme de control interno.

1.3 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.3.1 Objetivo General

Determinar la relación que existe entre el monitoreo del control interno en el Área Contable y el nivel de rentabilidad de la empresa de SILVER LAKE SAC en el año 2013.

1.3.2 Objetivos Específicos

- a) Evaluar si el monitoreo del control interno influye en las operaciones contables de la empresa de SILVER LAKE SAC en el año 2013.

- b) Analizar si el nivel de rentabilidad influye en las inversionesde la empresa de SILVER LAKE SAC en el año 2013.

1.4 HIPÓTESIS DE ESTUDIO

1.4.1 Hipótesis Principal

Existe una relación significativa entre el monitoreo del control interno en el Área Contable y el nivel de rentabilidad de la empresa de SILVER LAKE SAC en el año 2013.

1.4.2 Hipótesis específicas

- a. El monitoreo del control interno influye significativamente en las operaciones contables de la empresa de SILVER LAKE SAC en el año 2013.
- b. El nivel de rentabilidad influye significativamente en las inversiones de la empresa de SILVER LAKE SAC en el año 2013.

1.5 ESTUDIO Y OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

1.5.1 Identificación de las Variables

X = Variable Independiente : Monitoreo Del Control Interno
En El Área Contable

Y = Variable Dependiente : Nivel de Rentabilidad

1.5.2 Caracterización de las variables

X = Variable Independiente: Monitoreo Del Control Interno En

El Área Contable

Indicadores

X₁= Control Contable

X₃= Documentación Sustentatoria

X₃= Directivas Internas

X₃= Operaciones Contables

1.5.3 OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

| VARIABLE | DEFINICIÓN CONCEPTUAL | DEFINICIÓN OPERACIONAL | DIMENSIONES | INDICADORES |
|---|---|---|---------------------------|---|
| INDEPENDIENTE: MONITOREO DEL CONTROL INTERNO EN EL AREA CONTABLE | El monitoreo asegura que el control interno continua operando efectivamente. Este proceso implica la valoración, por parte del personal apropiado, del diseño y de la operación de los controles en una adecuada base de tiempo, y realizando las acciones necesarias. Se aplica para todas las actividades en una organización, lo mismo que algunas veces para contratistas externos. Estupiñan Gaitan, Rodrigo (2006), | Es un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo mediante Actividades de evaluación y Seguimiento continuo. | Actividades de evaluación | <ul style="list-style-type: none"> - Control Contable - Documentación Sustentatoria |
| | | | Seguimiento continuo | <ul style="list-style-type: none"> - Directivas Internas - Operaciones Contables |
| DEPENDIENTE: RENTABILIDAD | Rentabilidad está compuesta entre la relación del beneficio y el tamaño del capital para generarlo. Es el más importante para medir los resultados, pues la rentabilidad económica es la primera y principal finalidad de la empresa e incluso constituye la razón de su existencia. (Bernstein,1999) | Rentabilidades la proporción que espera recibir a manera de beneficio un inversionista en relación a los fondos que invierte en un negocio | Utilidad | <ul style="list-style-type: none"> - Aplicación de Indicadores Financieros |

CAPITULO II

MARCO TEORICO Y CONCEPTUAL

2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

2.1.1 Antecedentes de la investigación a nivel internacional

La Señora MARCELA LORENA MOL REYES, en su trabajo de Investigación “DISEÑO DE UN SISTEMA DE MONITOREO Y EVALUACIÓN PARA LA SUBDIRECCIÓN DE INNOVACIÓN EMPRESARIAL DE INNOVACHILE.”, tesis para optar el título de Ingeniero civil industrial, en la UNIVERSIDAD DE CHILE, concluye en lo siguiente:

En instituciones de carácter público no sólo se necesitan herramientas de gestión sino se hace fundamental el diseño de un Sistema de Monitoreo y Evaluación (SM&E) - como el que se presentó en esta memoria- debido a que en la actualidad la Subdirección de Innovación Empresarial no cuenta con este tipo de herramientas que midan los impactos de las políticas aplicadas al mediano y largo plazo, ya que a partir de éstos podrán establecer si los objetivos, políticas y programas se están aplicando con las estrategias adecuadas. Además este sistema permite rendir cuentas al Estado a cerca de los reales resultado e impactos de las políticas que aplican.

La Señora INGRID XIOMARA LOPEZ DE LA O y BLANCA ALICIA PEÑA IRAHETA, en su trabajo de Investigación “MODELO DE AUDITORIA BASADO EN EL INFORME COSO PARA IMPLEMENTAR EL MONITOREO EN LAS ENTIDADES AUTONOMAS GUBERNAMENTALES,

UBICADAS EN EL AREA METROPOLITANA DE SAN SALVADOR.”, tesis para optar el título de Licenciatura en Contaduría Pública, en la UNIVERSIDAD FRANCISCO GAVIDIA de San Salvador, concluye en lo siguiente:

En la actualidad, la aplicación del informe “COSO” es mínima. Por ejemplo, en los resultados de la encuesta de nuestra investigación, en las Entidades Autónomas gubernamentales el 28% manifestó que enfocaron su Plan Anual de Auditoría (año 2005) con base al Informe “COSO”, pero el 72% manifestó que no; por lo anterior, los auditores gubernamentales deben aplicar su plan Anual de Auditoría de acuerdo a las disposiciones de la Corte de Cuentas.

La Gerencia de las Entidades Autónomas respondieron que en un 94% dan seguimiento a las observaciones de los Entes Fiscalizadores, Auditoría Externa e interna, con la excepción que el 43% respondió que lo hace en un lapso de un mes, por lo que las respuestas da dichas observaciones no son oportunas, lo que ocasiona que el Monitoreo sea deficiente, y que este pretende minimizar el tiempo en que las observaciones sean subsanadas y enviar respuestas oportunamente sobre las acciones correctivas efectuadas.

El 100% de las Entidades Autónomas, manifestaron que desean conocer e implementar nuestro trabajo de investigación cuando este se concluido, por ser un tema interesante y de beneficio para el desarrollo de dichas entidades, ya que estas se encuentran precisamente en incorporar el

Informe “COSO” en la Planificación de las Auditorias y el Fortalecimiento del Control Interno.

2.1.2 Antecedentes de la investigación a nivel nacional

La Bach. TERRY BETTY LUCIA GROSSO CURO y Bach. XIMENA ELIZABETH TORRES ALARCON, en su trabajo de Investigación “EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE EXISTENCIAS BASADO EN LA METODOLOGÍA COSO II PARA DETERMINAR LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA EMPRESA CORPORACION ABC S.A.C AÑO 2010-2011”, tesis para optar el título de Contador Público, en la UNIVERSIDAD CATÓLICA SANTO TORIBIO DE MOGROVEJO de Chiclayo, concluye en lo siguiente:

La empresa Corporación ABC SAC no cuenta con un control de existencias adecuado de acuerdo a la evaluación en base a la metodología COSO II.

En lo que respecta a monitoreo, tenemos que la gerencia no realiza procedimientos para identificar los controles omitidos en el área de almacén, no se supervisan los procesos después de ser comunicados y por tal motivo se desconoce si están siendo aplicados como se esperaba.

En lo que respecta a monitoreo, tenemos que la gerencia no realiza procedimientos para identificar los controles omitidos en el área de almacén, no se supervisan los procesos después de ser comunicados y por tal motivo se desconoce si están siendo aplicados como se esperaba.

2.2 BASES TEÓRICAS- CIENTIFICAS

2.2.1 Control Interno

Según Argandoña (2010) el Control, según uno de sus significados gramaticales, quiere decir comprobación, intervención o inspección.

El control es una actividad de monitorear los resultados de una acción que permite tomar medidas para hacer correcciones inmediatas y adoptar medidas preventivas. También tiene como propósito esencial, preservar la existencia de cualquier empresa y apoyar su desarrollo; su objetivo final es contribuir a lograr los resultados esperados.

Se puede afirmar por consiguiente que:

“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”.

El control Interno debe su existencia dentro de una entidad al interés de la propia administración. Ningún administrador desea ver pérdidas ocasionadas por error, fraude o través de decisiones erróneas basadas en informaciones financieras no confiables. Así, el control interno es una herramienta útil mediante la cual la administración logra asegurar una conducción ordenada y eficiente de las actividades de la empresa.

El Control Interno es la adopción de una serie de medidas que se establecen en las empresas, con el propósito de contar con instrumentos tendientes a salvaguardar la integridad de los bienes institucionales y así ayudar a la administración con el cumplimiento correcto de las actividades y operaciones de las empresas. Con la implementación de tales medidas se pueden conseguir los siguientes beneficios:

- Proteger y salvaguardar los bienes de la empresa y su personal
- Prevenir y, en su caso, descubrir la presencia de fraudes, robos y acciones dolosas.
- Obtener la información contable, financiera y administrativa de manera confiable y oportuna.
- Promover el desarrollo correcto de las funciones, operaciones y actividades de la empresa.

Para entender cómo funciona el control interno en las empresas es conveniente conocer algunas definiciones aportadas por algunos autores.

“Un proceso, realizado por el consejo de administración, directivos y otro personal, cuyo fin es ofrecer una seguridad razonable de consecución de objetivos en las siguientes categorías:

- Confiabilidad de los informes financieros
- Eficacia y eficiencia de las operaciones
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Antecedentes del Control Interno

La Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores – INTOSAI, fundada en el año 1953, y que reúne entre sus miembros a más de ciento setenta (170) Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS), entre ellas la Contraloría General de la República de Perú (CGR), aprobó en el año 1992 la “Directrices para las normas de control interno”. Este documento establece las siguientes limitaciones generales para la formulación de las normas de control interno.

□ Define el control interno como un instrumento de gestión que se utiliza para proporcionar una garantía razonable del cumplimiento de los objetivos establecidos por el titular o funcionario designado.

□ Se precisa que la estructura de control interno es el conjunto de los planes, métodos, procedimientos y otras medidas, incluyendo la actitud de la Dirección, que posee una institución para ofrecer una garantía razonable de que se cumplen los siguientes objetivos:

- Promover las operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces, así como los productos y servicios con calidad, de acuerdo con la misión de la institución.
- Preservar los recursos frente a cualquier pérdida por despilfarro, abuso, mala gestión, error y fraude.
- Respetar las leyes, reglamentaciones y directivas de la Dirección.
- Elaborar y mantener datos financieros y de gestión fiables presentados correcta y oportunamente en los informes.

- Debe formularse y promulgarse una definición amplia de la estructura de control interno, de los objetivos a alcanzar y de las normas a seguir en la concepción de tales estructuras.
- La necesidad de hacer una clara distinción entre dichas normas y los procedimientos específicos a ser implantados por cada institución.
- La responsabilidad de la Dirección por la ampliación y vigencia de los controles internos específicos necesarios para sus operaciones, por ser éstos un instrumento de gestión, para los cuales se debe disponer de planes de evaluación periódica.
- La competencia de la EFS en la evaluación de los controles internos existentes en las entidades fiscalizadas.

Elementos de Control Interno

Los elementos que conforman el ambiente interno de control son los siguientes:

- Integridad y valores éticos
- Autoridad y responsabilidad
- Estructura organizacional
- Políticas de personal

El ambiente de control es la base para los otros componentes del control interno, dado que provee disciplina y estructura,. Dentro de él las personas conducen sus actividades y llevan a cabo sus responsabilidades de control.

El auditor debe comprender el ambiente de control interno que refleja actitud y compromiso de los directivos y la gerencia respecto de la importancia que otorgan al sistema de control interno de la entidad. Este aspecto se evidencia a través del establecimiento de una atmósfera positiva tendente a implementar y ejecutar las actividades y operaciones.

Un ambiente de control interno fuerte permite al auditor depositar mayor confianza en los sistemas de control, seleccionar controles como fuentes de satisfacción de auditoría y posiblemente reducir la cantidad de evidencia requerida para obtener la conclusión de que los controles seleccionados funcionan adecuadamente. El auditor necesita obtener una compensación suficiente del ambiente de control para planear la auditoría.

El ambiente de control interno tiene dos características importantes:

Conciencia de control

Mecanismos generales de control

Criterios De Control Interno A Implementar

Es mas, para contribuir al fortalecimiento del control interno en las entidades, el titular o funcionario que se designe debe asumir el compromiso de implementar los criterios que se describen a continuación en el siguiente cuadro:

| COMPROMISO DE IMPLEMENTACIÓN | CRITERIO DE IMPLEMENTACIÓN |
|---|---|
| Apoyo institucional a los controles internos. | El titular, los funcionarios y todo el personal de la entidad deben mostrar y mantener una actitud positiva y de apoyo al funcionamiento adecuado de los controles internos. La actitud es una característica de cada entidad y se refleja en todos los aspectos relativos a su actuación. Su participación y apoyo favorece la existencia de una actitud positiva. |
| Responsabilidad sobre la gestión. | Todo funcionario público tiene el deber de rendir cuenta ante una autoridad superior y ante el público por los fondos o bienes públicos a su cargo o por una misión u objetivo encargado y aceptado. |
| Clima de confianza en el trabajo. | El titular y los funcionarios deben fomentar un apropiado clima de confianza que asegure el adecuado flujo de información entre los empleados de la entidad. La confianza permite promover una atmósfera laboral propicia para el funcionamiento de los controles internos. Teniendo como base la seguridad y cooperación recíprocas entre |

| | |
|---|--|
| | <p>las personas, así como su integridad y competencia, cuyo entorno retroalimenta el cumplimiento de los deberes y los aspectos de la responsabilidad.</p> |
| <p>Transparencia en la gestión gubernamental.</p> | <p>La transparencia en la gestión de los recursos y bienes del Estado, con arreglo a la normativa respectiva vigente, comprende tanto tanto la obligación de la entidad pública de divulgar información sobre las actividades ejecutadas relacionadas con el cumplimiento de sus fines, así como la facultad del público de acceder a tal información, para conocer y evaluar en su integridad, el desempeño y la forma de conducción de la gestión gubernamental.</p> |
| <p>Seguridad razonable sobre el logro de los objetivos del control interno.</p> | <p>La estructura de control interno efectiva proporciona seguridad razonable sobre el logro de los objetivos trazados. El titular o funcionario designado de cada entidad debe identificar los riesgos que implican las operaciones, y estimar sus márgenes aceptables en términos cuantitativos y cualitativos, de acuerdo con las circunstancias.</p> |

Estudio y Evaluación del Control Interno

Conjunto de procedimientos, políticas, directivas y planes de organización los cuales tienen por objeto asegurar una eficiente, seguridad y eficacia administrativa y operativa así como alentar y supervisar una buena gestión financiera a fin de obtener información oportuna y adecuada y proporcionar una seguridad razonable de poder lograr metas y objetivos producidos.

El control interno es un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y otros funcionarios de la entidad, la esencia del control interno está en las acciones tomadas para dirigir o llevar a cabo operaciones dichas medidas incluyen corregir las deficiencias y mejorar las operaciones.

Los controles para la protección de activos están diseñados para cautelar las pérdidas derivadas de actos de ineficiencia gerencial, como por ejemplo, adquirir equipos innecesarios o insatisfactorios.

Cumplimiento de leyes, reglamentos y otras normas gubernamentales

Este objetivo se refiere a que los administradores gubernamentales, mediante el dictado de políticas y procedimientos específicos, aseguran que el uso de los recursos públicos sea consistente con las disposiciones establecidas en las leyes y reglamentos, así como concordante con las normas relacionadas con la gestión gubernamental.

Elaboración de información financiera válida y confiable presentada con oportunidad.

Este objetivo tiene relación con las políticas, métodos y procedimientos dispuestos por la administración para asegurar que la información financiera elaborada por la entidad es válida y confiable, al igual que se revela razonablemente en los informes.

Una información es válida porque se refiere a las operaciones o actividades que ocurrieron y que tienen las condiciones necesarias para ser consideradas como tales, en tanto que una información confiable es aquella que merece la confianza de quien la utiliza.

Objetivos del Sistema de Control Interno

Según Barrón (1983) refiere que el diseño, el desarrollo, la revisión permanente y el fortalecimiento del Control Interno es fundamental para el logro de los siguientes objetivos:

- Proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada administración ante riesgos potenciales y reales que los puedan afectar (control interno contable).
- Garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización, promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades establecidas (control interno administrativo).
- Velar porque todas las actividades y recursos de la organización estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos previstos (control interno administrativos).
- Garantizar la correcta y oportuna evaluación y seguimiento de la gestión de la organización (control interno administrativo).

- Asegurar la oportunidad, claridad, utilidad y confiabilidad de la información y los registros que respaldan la gestión de la organización (control interno contable).
- Definir y aplicar medidas para corregir y prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se presentan en la organización y que puedan comprometer el logro de los objetivos programados (control interno administrativo).
- Garantizar que el Control Interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación, de los cuales hace parte la auditoría interna (control interno administrativo).
- Velar porque la organización disponga de instrumentos y mecanismos de planeación y para el diseño y desarrollo organizacional de acuerdo con su naturaleza, estructura, características y funciones (control interno administrativo). (Barrón, 1983)

Características del Sistema de Control Interno

Según Estupiñán (2002) indica que las principales características son las siguientes:

- Está conformado por los sistemas contables, financieros, de planeación, verificación, información y operacionales de la respectiva organización.
- Corresponde a la máxima autoridad de la organización la responsabilidad de establecer, mantener y perfeccionar el Sistema de Control Interno, que debe adecuarse a la naturaleza, la estructura, las características y la misión de la organización.

- La auditoría interna, o a quien designe la máxima autoridad, es la encargada de evaluar de forma independiente la eficiencia, efectividad, aplicabilidad y actualidad del Sistema de Control Interno de la organización y proponer a la máxima autoridad de la empresa las recomendaciones para mejorarlo o actualizarlo.
- El control interno es inherente al desarrollo de las actividades de la organización (como la sal en la preparación de las comidas).
- Debe diseñarse para prevenir errores y fraudes.
- Los mecanismos de control se deben encontrar en la redacción de todas las normas de la organización.
- La ausencia del control interno es una de las causas de las desorientaciones en las organizaciones.

Clases de control

El concepto interno, tradicionalmente estuvo relacionado con los aspectos contables y financieros. Desde hace algunos años se considera que su alcance va más allá de los asuntos que tiene relación con las funciones de los departamentos de contabilidad, y finanzas dado que incluyen también en el mismo concepto aspectos de carácter gerencial o administrativo. Aun cuando es difícil delimitar tales áreas, siempre es apropiado establecer algunas diferencias entre el alcance del:

- Control interno financiero
- Control interno gerencial

a. Control Interno Financiero

El control interno financiero comprende en un sentido amplio, el plan de organización y los métodos, procedimientos y registros que tienen relación con la custodia de recursos, al igual que con la exactitud, confiabilidad y oportunidad en la presentación de información financiera, principalmente, de autorización y aprobación, segregación de funciones, entre las operaciones de registro e información contable, incluye también el soporte documentario los registros, conciliaciones de cuentas, normas de valorización, etc.

b. Control Interno Gerencial

Comprenden en un sentido amplio el plan de organización, política, procedimientos y prácticas utilizadas para administrar las operaciones en una entidad o programa y asegurar el cumplimiento de las metas establecidas.

Incluye también las actividades del planeamiento, organización, dirección y control de las operaciones de la entidad o programa, así como el sistema para presentar informes, medir y monitorear el desarrollo de las actividades. Los métodos y procedimientos utilizados para ejercer el control interno de las operaciones, pueden variar de una entidad a otra, según la naturaleza, magnitud y complejidad de sus operaciones, sin embargo un control gerencial efectivo comprenden los siguientes pasos:

- Determinación de objetivos y metas mensurables, políticas y normas.

- Monitoreo del progreso y avance de las actividades
- Acción correctiva, en los casos que sean requeridos

Estructura del Control Interno

Se denomina al conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas, incluyendo la actitud de la dirección de una entidad, para ofrecer seguridad razonable respecto a que están lográndose los objetivos del control interno. El Control Interno discurre por cinco elementos, los que se integran en el proceso de gestión y operan en distintos niveles de efectividad y eficiencia.

Para operar la estructura de control interno se refiere la implementación de sus elementos, que se encuentran interrelacionados al proceso administrativo. Tales elementos pueden considerarse como un conjunto de normas que son utilizadas para medir el control interno y determinar su efectividad, los que describen a continuación:

- A. Ambiente de Control
- B. Sistema de Contabilidad
- C. Evaluación del Riego
- D. Procedimientos de Control
- E. Ambiente SIC (Sistema de Información Computarizada)
- F. Función de Auditoría Interna

Procedimiento De Control

Son aquellos procedimientos y políticas adicionales al ambiente de control y al sistema de contabilidad, establecidos por la gerencia para proporcionar una seguridad razonable de poder lograr los objetivos específicos de la entidad.

El auditor debe identificar los objetivos de control para cada tipo de control, que si es alcanzado proveerá a la entidad seguridad razonable que las pérdidas, incumplimiento o errores materiales en relación con los estados financieros serían detectados.

Tales objetivos cubren las áreas siguientes:

- Controles de Información Financiera: Permiten o detectan errores en las aseveraciones significativas de los estados financieros.
- Controles de Presupuesto: Ejecutan transacciones de acuerdo a las normas presupuestales.
- Controles de Cumplimiento: Cumplen con las disposiciones de las leyes y regulaciones aplicables.
- Controles de Operaciones: Mejoran el planeamiento, economía, eficiencia o efectividad de las operaciones de la entidad.

a. Controles de Información Financiera

El auditor debe revelar y probar los controles de información financiera para cada aseveración en cada partida o cuenta significativa de los estados financieros.

El primer paso es desarrollar objetivos de control establecer controles de información financiera, con el fin de establecer los tipos de errores que pudieran ocurrir en cada aseveración significativa en cada cuenta o partida significativa.

Uno o más errores potenciales pueden ocurrir en cada aseveración.

En base a los resultados de las pruebas de control de cumplimiento y otros procedimientos de auditor debe:

- Determinar si los controles internos proveen seguridad razonable que la entidad que cumplió con las disposiciones de las leyes y regulaciones presupuestarias en el periodo, para apoyar la opinión sobre la aseveración gerencial acerca de la efectividad de los controles internos y durante el periodo.
- Identificar las debilidades en los controles de cumplimiento.

Si los controles de cumplimiento son efectivos o detectar el incumplimiento de disposiciones legales o reglamentarias durante el periodo, el alcance de las pruebas de cumplimiento puede ser mejor que si tales controles no fueron efectivos.

b. Controles de Presupuesto

El objetivo general de los controles de presupuesto es proveer seguridad razonable que la entidad, ejecuta transacciones de acuerdo con las normas presupuestales. Los objetivos de control presupuestal podrían ser

documentadas en una hoja de trabajo separada para los controles presupuestales o incorporada en una hoja de trabajo.

En base a pruebas de controles de presupuesto y otros procedimientos de auditoría que realice, el auditor debe:

- Determinar si los controles internos proveen de seguridad razonable que la entidad ejecuta las transacciones de acuerdo con la normatividad vigente al término del periodo y, si es necesario para probar el cumplimiento.
- Identificar las debilidades en los controles de presupuesto.

Cuando se preparen conclusiones sobre los controles internos relativos a la ejecución presupuestal, el auditor debe considerar el efecto de cualquier aseveración errónea en las cuentas financieras. Si las cuentas presupuestarias están también erradas, el auditor debe considerar estas aseveraciones erróneas son indicativas de debilidad en los controles internos relacionados con la ejecución presupuestal.

c. Controles de Cumplimiento

El objetivo de los controles de cumplimiento es proveer seguridad razonable que la entidad cumple con las disposiciones establecidas en las leyes, regularizaciones y aplicaciones. Los objetivos de control de cumplimiento deben ser ejecutados y podrían ser documentados en una hoja de trabajo separada para los controles de cumplimiento.

d. Controles de Operación

El objetivo de los controles de operación es proveer seguridad razonables que la entidad alcanza sus objetivos eficiente y efectivamente. Los controles sobre evaluación de rendimiento tienen por objeto brindar seguridad razonable, del rendimiento informado a la gerencia, esta apropiadamente registrada y contabilizada. Los objetivos del control de operaciones podrían ser documentados en una hoja de trabajo separada para el control de operaciones o incorporada en la hoja de trabajo de los controles de información financiera.

Si los resultados de las pruebas de controles indican que los controles de operaciones no fueron efectivos durante el periodo, el auditor no debe confiar con ellos cuando lleva a cabo otros procedimientos de auditoría.

Para obtener un entendimiento del sistema de evaluación de rendimiento y otros procedimientos que se relaciona con aseveraciones de existencia e integridad, el auditor debe:

- Determinar si las políticas y procedimientos de control interno están diseñadas apropiadamente y puestas en operación.
- Informar sobre debilidades en los controles de operación que llamen su atención

Responsabilidad del Control Interno

Según Lizcano (2004) indica que los comités u oficinas de control interno son responsables por las actuaciones de los procesos en las organizaciones que tienen las posibilidades financieras de poder crearlas,

de lo contrario, la responsabilidad por las actuaciones recae en la gerencia. La responsabilidad del control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada organización. Es necesario establecer un Sistema de Control Interno que les permita tener una confianza moderada de que sus acciones administrativas se ajustan en todo a las normas (legales y estatutarias) aplicables a la organización. Además, es diferente dependiendo de la actuación o naturaleza de cada empresa u organización.

Desde el punto de vista del cumplimiento del objeto social y las funciones asignadas a las organizaciones, el control interno es responsabilidad de la gerencia en forma indispensable e indelegable, ya que la responsabilidad no termina con la formulación de objetivos y metas, sino con la verificación de que éstos se han cumplido.

“El Sistema de Control Interno debe ser un conjunto armónico, conformado por el sistema de planeación, las normas, los métodos, los procedimientos utilizados para el desarrollo de las funciones de la organización y los mecanismos e instrumentos de seguimiento y evaluación que se utilicen para realimentar su ciclo de operaciones”.

Asimismo, según Joaquín (1968) refiere que esta característica es fundamental, pues es la que permite que todos los niveles de la organización participen activamente en el ejercicio del control: la gerencia a través de la orientación general y la evolución global de resultados; las áreas administrativas a través del diseño de normas y procedimientos para desarrollar sus actividades, y las dependencias de apoyo, mediante el uso adecuado de procesos administrativos tales como la planeación, el control

de gestión y la evaluación del desempeño del personal de la empresa u organización.

2.2.2 El control interno, según el Informe COSO

Definición del informe COSO

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:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones
- Fiabilidad de la información financiera
- 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”.

Elementos del Control Interno

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.

a) Ambiente de Control.

Es la actitud de la gerencia frente al Control Interno, da las pautas para una entidad, que a su vez genera conciencia de control de sus empleados y demás colaboradores. En este elemento se fundamentan los demás componentes del control interno, generando parámetros de disciplina y estructura. Incluyen aspectos como la integridad, valores éticos y competencia en el personal de la compañía (Mantilla, 2005)

b) Valoración del riesgo.

El riesgo es la posibilidad de que existan errores en los procesos de la compañía. El riesgo de Auditoría es la probabilidad que el Auditor emita un informe que no se acople a la realidad de la entidad auditada por la existencia de errores significativos que no fueron encontrados.

“Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismos, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto

los que influyen en el entorno de la organización como en el entorno de la misma (Mantilla, 2005).

c) Actividades de control

Según Lizcano (2004) indica que las actividades de control son las políticas y procedimientos, son acciones de las personas para implementar las políticas para ayudar a asegurar que se están llevando a cabo las directivas administrativas identificadas como necesarias para manejar los riesgos. Las actividades de control se pueden dividir en tres categorías, basadas en la naturaleza de los objetivos de la entidad con los cuales se relaciona: operaciones, información financiera, o cumplimiento.

d) Información y Comunicación

Este elemento hace referencia a la visualización que se debe dar a la administración de los hallazgos encontrados a través de la evaluación de Control Interno, esta información debe ser proporcionada en forma oportuna de tal manera que se pueda tomar las medidas correctivas pertinentes. Los sistemas de información generan reportes, con información relacionada con el cumplimiento de las políticas y procedimientos establecidos, que hace posible controlar las actividades de la entidad tanto internas como las externas que le puedan afectar (Argandoña, 2010).

e) Monitoreo

Es el seguimiento que se realiza a los procesos implementados para un adecuado Control Interno. Los sistemas de control interno requieren de un

proceso que supervise su adecuado funcionamiento. Esto se consigue mediante actividades de evaluaciones periódicas y seguimiento continuo. Es necesario realizar las actividades de supervisión para asegurar que el proceso funcione según lo previsto. El alcance y frecuencia del monitoreo depende de los riesgos que se deben controlar y del grado de confianza que genera los controles implementados. El monitoreo se aplica para todas las actividades en una organización, así como se puede aplicar para los contratistas externos (Argandoña, 2010).

Además cabe indicar que la evaluación debe conducir a la identificación de los controles débiles, insuficientes e innecesarios, para promover con el apoyo decidido de la gerencia, su robustecimiento e implantación. Esta evaluación puede llevarse a cabo de tres formas: durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la organización; de manera separada por personal que no es el responsable directo de la ejecución de las actividades y mediante la combinación de las dos formas anteriores (Barrón, 1983)

Esta es una importante tarea para la administración, para medir la eficiencia de las acciones tomadas y determinar el grado de aporte que generó la implementación o mejora del Sistema de Control Interno (Mantilla, 2003).

2.2.3 Control Interno En El Área Contable

Según Estupiñán (2002) refiere que la contabilidad es una herramienta muy valiosa tendiente a permitir a la empresa llevar un efectivo control sobre sus bienes, sobre el patrimonio y sobre las operaciones realizadas.

Para entender mejor este proceso, se define qué es “Control”, desde el punto de vista contable:

“Control es el proceso correcto de registro de las transacciones contables utilizando para ello normas o estándares que permiten establecer un adecuado orden y seguimiento a la información suministrada, lográndose medir los resultados obtenidos y asegurando la veracidad y confiabilidad de la información obtenida”.

Es evidente que el motivo principal por el cual se debe tener control consiste en vigilar el avance y corregir los errores. No obstante, no solo eso, también ayuda a los administradores a tener un seguimiento sobre los cambios y las repercusiones que estos poseen sobre el futuro de la organización. La gerencia y los cuerpos administrativos de la cooperativa necesitan una información exacta, un error en una cuenta de un cliente o en un reglón del presupuesto puede causar dificultades, una mala imagen o provocar las decisiones equivocadas. Además, es importante detectar y corregir los errores oportunamente en el proceso de registro de las operaciones, por eso con frecuencia se deben incorporar puntos de control dentro de cualquier sistema, probablemente, en cada paso importante (Argandoña, 2010).

Control Contable

Según Barrón (2006) indica que comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos cuya misión es salvaguardar los activos y la fiabilidad de los registros financieros; debe diseñarse de tal manera que brinde la seguridad razonable de que:

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

Los objetivos del control contable interno son:

- La integridad de la información:

Que todas las operaciones efectuadas queden incluidas en los registros contables.

- La validez de la información:

Que todas las operaciones registradas representen acontecimientos económicos que en verdad ocurrieron y fueron debidamente autorizados.

- La exactitud de la información:

Que las operaciones se registren por su importe correcto, en la cuenta correspondiente y oportunamente.

- El mantenimiento de la información:

Que los registros contables, una vez contabilizadas todas las operaciones, sigan reflejando los resultados y la situación financiera del negocio.

- La seguridad física:

Que el acceso a los activos y a los documentos que controlan su movimiento sea solo al personal autorizado. (Etupiñan, 2002).

2.2.4 Monitoreo

Según Estupiñán (2002) indica que el monitoreo asegura que el control interno continua operando efectivamente. Este proceso implica la valoración, por parte del personal apropiado, del diseño y de la operación de los controles en una adecuada base de tiempo, y realizando las acciones necesarias. Se aplica para todas las actividades en una organización, lo mismo que algunas veces para contratistas externos.

El monitoreo puede hacerse de dos maneras: mediante actividades ongoing o mediante evaluaciones separadas. Los sistemas de control interno usualmente se estructuran para monitorearse a sí mismos sobre una base ongoing en algún grado. A mayor grado de efectividad del monitoreo ongoing, se necesitan menos evaluaciones separadas. La frecuencia de las evaluaciones separadas necesarias para que la administración tenga una seguridad razonable respecto de la efectividad del sistema de control interno es asunto del juicio de la administración. Para tomar una determinación, deben hacerse las siguientes consideraciones: la naturaleza y el grado de los cambios que ocurren y sus riesgos asociados, la competencia y la experiencia de la gente en la implementación de los controles, lo mismo que los resultados del monitoreo ongoing. Usualmente, alguna combinación de monitoreo ongoing y evaluaciones separadas asegurara que el sistema de control interno mantenga su efectividad en el tiempo (Estupiñán, 2002).

Debe reconocerse que los procedimientos de monitoreo ongoing se construyen en las actividades normales, repetitivas, de una entidad. Puesto que se desempeñan en una base de tiempo real, reaccionan dinámicamente a las condiciones cambiantes, y ; están integradas en la entidad, son más efectivas que los procedimientos desempeñados en conexión con evaluaciones separadas. Dado que las evaluaciones separadas se realizan luego de los hechos, los problemas a menudo serán identificados más rápidamente por las rutinas de monitoreo. Algunas

empresas con sólidas actividades de monitoreo conducirán al menos a una evaluación separada de su sistema de control interno, o de parte del mismo, cada uno o dos años. Una entidad que percibe una necesidad de evaluaciones separadas frecuentes deberá centrarse en las maneras de engrandecer sus actividades de monitoreo. (Mantilla, 2003).

Actividades De Monitoreo

Son múltiples las actividades que sirven para monitorear la efectividad del control interno en el curso ordinario de las operaciones. Incluyen actos regulares de administración y supervisión, comparaciones, conciliaciones y otras acciones rutinarias.

Las siguientes son ejemplos de actividades de monitoreo:

a) En el desarrollo de las actividades regulares de administración, la gestión operativa obtiene evidencia de que el sistema de control interno continúa funcionando. Cuando los reportes de operación están integrados o se concilian con el sistema de información financiera y se usan para administrar operaciones en una base ongoing, las inexactitudes o excepciones significativas a los resultados anticipados es probable que sean detectadas fácilmente. Por ejemplo, administradores de ventas, compras y producción en niveles de división, subsidiaria y corporación se encuentran tratando con las operaciones y pueden cuestionar los informes que difieren significativamente de su conocimiento de las operaciones. La efectividad del sistema de control interno es aumentada mediante la

información oportuna y completa y mediante la solución de esas excepciones.

b) Las comunicaciones recibidas de partes externas corroboran la información generada internamente o señalan problemas. Los clientes corroboran implícitamente los datos de facturación pagando sus facturas. Mediante el dialogo, los reclamos de los clientes respecto de la facturación pueden indicar deficiencias sistémicas en el procesamiento de las transacciones de ventas. De la misma manera, los reportes emitidos por los administradores de inversión respecto de ganancias, perdidas e ingresos de valores pueden corroborar o señalar problemas con los registros de la entidad (o de los administradores). Una revisión de la compañía de seguros sobre las políticas y practicas de seguridad proporciona información sobre el funcionamiento de los controles, desde perspectivas de seguridad operacional como de cumplimiento, sirviendo de esta manera como una técnica de monitoreo. Los reguladores también pueden comunicarse con la entidad respecto del cumplimiento u otros asuntos que se reflejan en el funcionamiento del sistema de control interno.

c) La estructura organizacional apropiada y las actividades de supervisión proporcionan una visión amplia de las funciones de control y de la identificación de deficiencias. Por ejemplo, las actividades de oficina sirven como un control sobre lo adecuado y completo que es el procesamiento de transacciones supervisado rutinariamente. De la misma manera, las obligaciones de los individuos que se dividen entre diferente gente sirven

para comprobar uno con otro. Ello también sirve para prevenir el fraude de empleados puesto que inhibe la habilidad de un individuo para encubrir sus actividades sospechosas.

d) Los datos registrados mediante los sistemas de información se comparan con los activos fijos. Los inventarios de productos terminados, por ejemplo, se pueden examinar periódicamente. Los conteos se comparan con los registros contables, y se reportan las diferencias.

e) Los auditores internos y externos regularmente proporcionan información sobre la manera como los controles internos pueden fortalecerse. En muchas entidades, los auditores dedican considerable atención a evaluar el diseño de controles internos y a probar su efectividad. Se identifican las debilidades potenciales y se recomiendan a la administración acciones alternativas, acompañadas a menudo de información útil para realizar determinaciones de costo-beneficio. Los auditores internos o el personal que desempeña funciones similares de revisión pueden ser particularmente efectivos en el monitoreo de las actividades de una entidad.

f) Los seminarios de entrenamiento, las sesiones de planeación y otras reuniones proporcionan retroalimentación importante a la administración respecto de si los controles son efectivos. Además de los problemas particulares que pueden señalar asuntos de control, la conciencia de control de los participantes a menudo se convierte en aparente.

g) Al personal se le pregunta periódicamente para establecer explícitamente si entiende y cumple con el código de conducta de la entidad. El personal de operación y financiero puede similarmente ser requerido para establecer si determinados procedimientos de controles, tales como conciliar cantidades especificadas, se está desempeñando regularmente. Tales estados pueden ser verificados por personal administrativo o de auditoría interna.

Puede verse que cada una de esas actividades de monitoreo ongoing orienta aspectos importantes de cada uno de los componentes del control interno. (Mantilla, 2003).

2.2.5 Actividades De Evaluación En El Área Contable

Según Barrón (1983) indica que para la evaluación del Sistema de Control Interno, de cualquier empresa o Entidad, tanto del sector público como privado, en un país como Colombia, a fin de evaluar su situación actual y de acuerdo con sus resultados proceder a tomar los reconocimientos, alternativas y producir las recomendaciones que lleven al mejoramiento continuo del Sistema, que se está aplicando en la fecha de la evaluación en la empresa, utilizando herramientas como la teoría de la calidad total, que indiscutiblemente beneficiarán en general a los funcionarios, su jefes de áreas así como de toda la Entidad y sus usuarios externos, en el futuro inmediato.

a) Metodología Aplicable a las Evaluaciones

Según Mantilla (2005) refiere que esta Metodología se basará técnicamente mediante la utilización de planillas, con sus principios, reglas, normas, procedimientos, sistemas, manuales, cuestionarios y calificaciones, con las cuales se puede evaluar la empresa en su conjunto, sus unidades, sus actividades, en una fecha o período determinado, según diseño que se describe en el presente documento, para lo cual se utilizará los siguientes herramientas:

- El Muestreo Estadístico como técnica de control
- Método de Cuestionario o Preguntas
- Método Narrativo o de Prosa
- Método Grafico

b) El Muestreo Estadístico Como Técnica De Control

En el proceso de la evaluación del sistema de Control Interno, así como en aplicaciones de las distintas auditorías, interventorías y monitorias, etc. el evaluador o el auditor debe revisar altos volúmenes de documentos, por esto se hace necesario y es de obligatorio cumplimiento la utilización del método selectivo, usando técnica y científicamente las estadísticas, según el caso, para lo cual se deberá preparar previamente los programas y pruebas respectivas, mediante el sistema propiciado por la ciencia Estadística, logrando que los resultados de la evaluación sea confiable y oportuna con unas que conclusiones lógicas y reales, dentro de la determinadas operaciones de control, con criterio analítico y profesional.

Para dar certeza sobre la objetividad de una prueba selectiva y sobre su representatividad el evaluador o auditor tiene el recurso del muestreo estadístico, para lo cual debe tener en cuenta las siguientes recomendaciones:

- La muestra seleccionada o grupo de elementos o documentos debe ser representativa frente al total del conjunto.
- El tamaño de la muestra varía de manera proporcional e inversa respecto a la calidad del Sistema de Control Interno y sus elementos.
- El examen de los documentos incluidos debe ser exhaustivo, detallado y profundo para poder hacer que las conclusiones sean adecuadas y confiables.
- Siempre habrá un riesgo latente y más cuando la muestra no sea representativa y por lo tanto dependerá del buen criterio profesional del evaluador.

c) Método de Cuestionario o Preguntas para Evaluar el Sistema de Control Interno

Consiste en la evaluación con base a 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 una evidencia que deberá constatar con procedimientos alternativos los cuales ayudarán a determinar si los controles operan tal como fueron diseñados. La aplicación

de cuestionarios ayuda a determinar las áreas críticas de una manera uniforme.

d) Método Narrativo o de Prosa para Evaluar el Sistema de Control Interno

Consiste en la descripción hecha por los funcionarios, como producto de entrevistas, encuestas, tanto escritas como verbales, detallada los procedimientos más importantes y las características del sistema de control interno y sus elementos, para las distintas áreas de la Entidad, mencionando los registros y formularios que intervienen en el sistema.

e) Método Grafico para Evaluar el Sistema de Control Interno

Consiste en revelar o describir la estructura orgánica de las áreas y de los procedimientos utilizando gráficas, símbolos convencionales, flujogramas etc. Con sus explicaciones que den una idea completa y correcta de los procedimientos de la empresa, con las siguientes ventajas:

- Identifica la ausencia de controles financieros, operativos y de gestión.
- Permite una visión panorámica de las operaciones o de la Entidad.
- Identifica desviaciones de procedimientos y de las normas.
- Identifica procedimientos que sobran o que faltan o partes dentro de los mismos y sus normas.
- Facilita el entendimiento de las recomendaciones del evaluador y su aplicabilidad sobre asuntos contables o financieros, operativos, normativos y técnicos. (Barrón, 1983).

2.2.6 Seguimiento Continuo En El Área Contable

Según Argandoña (2010) refiere que el seguimiento continuo en el Área Contable, indica que

a. Seguimiento del control interno en operación

- Observar y evaluar el funcionamiento de los controles
- Determinar la vigencia y la calidad del control interno
- Las modificaciones pertinentes para mantener su efectividad

b. Seguimiento de las actividades

- Proceso de seguimiento constante
- Conocer oportunamente si la institución marcha hacia la consecución de sus objetivos
- Encauzar las labores hacia tales objetivos y toma las acciones correctivas pertinentes.

c. Seguimiento constante del ambiente

- El jerarca y los titulares subordinados
- Deben efectuar un seguimiento constante del ambiente interno y externo.
- Permita estar al tanto y tomar medidas oportunas sobre factores y condiciones
- Incidan en el desarrollo de las funciones institucionales, la ejecución de los planes y el cumplimiento de los objetivos previstos.

d. Evaluación del desempeño Institucional

Según Estupiñán (2002) la evaluación del desempeño institucional considera:

- La jerarquía y los titulares subordinados
- Deben efectuar una evaluación permanente de la gestión
- En los planes organizacionales y las disposiciones normativas vigentes.
- Prevenir y corregir cualquier eventual desviación que pueda poner en entredicho el acatamiento de los principios de eficiencia, eficacia, economía y legalidad aplicables.

e. Rendición de cuentas

Según Estupiñán (2002) la evaluación del desempeño institucional considera:

- Es la obligación de responder ante una responsabilidad conferida.
- El jerarca y todos los funcionarios deben rendir cuentas por el uso de los recursos, el cumplimiento de los objetivos y el logro de los resultados.
- El sistema de control interno debe reforzar y apoyar el compromiso por la rendición de cuentas.

f. Reporte de deficiencias

Según Estupiñán (2002) la evaluación del desempeño institucional considera:

- Las deficiencias y desviaciones detectadas, deben ser identificadas oportunamente y comunicarse de igual modo al funcionario que posea la autoridad suficiente para emprender la acción preventiva y correctiva más acertada en el caso concreto.

g. Toma de acciones correctivas

Según Estupiñán (2002) la evaluación del desempeño institucional considera:

Propósito: impedir el menoscabo de la eficiencia organizacional

Incluye:

- Determinar de las causas
- Alternativas de solución
- Alternativa más adecuada
- Aplicación oportuna e la alternativa de solución más adecuada

h. Asesoría Externa

- Administración estime oportuno
- Emisión de recomendaciones para fortalecer el Control Interno
- Deberá coordinar con la Auditoría Interna
- Obtener criterios que coadyuven al éxito de la contratación y resultados.

i. Acatamiento de la Normativa en auditorías externas

- Servicios de auditores externos
- El jerarca debe tomar previsiones y velar sobre los contratos
- Verifiquen el cumplimiento de la entidad u órgano

- La administración debe garantizar que los contratados cumplan con la normativa. (Barrón, 1983).

2.2.7 Control Interno De Aplicación De Políticas

a) Políticas Contables Para Su Organización

Según Argandoña (2010) Toda organización se encontrara bajo el efecto de reglas, las que permiten por un lado generar una uniformidad y por otro control. El Contador puede encontrarse frente a situaciones relacionadas con el establecimiento de un conjunto de reglas, por ejemplo en el diseño e implementación del Proceso Contable.

De allí que podemos reconocer la necesidad de establecer Políticas contables internas, que estarán inspiradas en las Normas Internacionales de Información Financiera, de ser el caso. Un documento clave en este punto lo constituye el Manual de Cuentas.

También debemos considerar que la NIC 08 nos señala algunos aspectos a considerar:

En ausencia de una Norma o Interpretación que sea aplicable específicamente a una transacción o a otros hechos o condiciones, la gerencia deberá usar su juicio en el desarrollo y aplicación de una política contable, a fin de suministrar información que sea:

- (a) relevante para las necesidades de toma de decisiones económicas de los usuarios; y

- (b) fiable, en el sentido de que los estados financieros:
- (i) Presenten de forma fidedigna la situación financiera, el desempeño financiero y los flujos de efectivo de la entidad;
 - (ii) reflejen la esencia económica de las transacciones, otros eventos y condiciones, y no simplemente su forma legal;
 - (iii) sean neutrales, es decir, libres de prejuicios o sesgos;
 - (iv) sean prudentes; y
 - (v) estén completos en todos sus extremos significativos.

Párrafo 10-Norma Internacional de Contabilidad 08

Si bien la norma se refiere exclusivamente a aspectos financieros, debemos que considerar que el objetivo de la Contabilidad va más allá. Me refiero en este punto a la información en su sentido más amplio, que no necesariamente considera los principios contables: bienes económicos y moneda común denominador.

Adicionalmente es importante considerar que si se han implementado una serie de políticas, se hace necesaria su evaluación cada cierto tiempo. Este proceso requiere de la comparación con un objetivo establecido al momento de diseñar la política contable. En la mayoría de casos ira más allá del alcance de las normas contables.

b) Cambio En Una Política Contable

Según Turco (2010) indica que las razones que pueden motivar el cambio de una política contable en una organización. Al respecto la NIC 08 en sus

párrafos 14 al 18 nos presentan las pautas a considerar para realizar dichos cambios.

Dichas indicaciones se pueden dividir en dos grupos:

1. Se trata de un cambio de política contable.-

Son dos razones básicas las que motivan un cambio de política contable, la primera es por un tema de normatividad (porque una norma contable lo dice) y la segunda es por un tema de información.

Con respecto a este segundo punto pienso que en el fondo la razón principal es la comparabilidad de información financiera. Siempre es bueno preguntarse al momento de realizar un análisis de estados financieros entre dos o más organizaciones ¿Tienen las mismas políticas contables? ¿Podemos realizar una comparación entre el indicador rotación de existencias sabiendo que una organización aplica promedio ponderado y la otra PEPS?. Evidentemente no. Por ello antes de efectuar un análisis de información financiera es conveniente realizar un estudio detallado de las notas a los estados financieros con la finalidad de tener en cuenta las posibles distorsiones que se puedan generar por aplicación de diferentes políticas contables.

Situación análoga puede suceder cuando revisamos y comparamos información de una misma organización para un periodo de tiempo determinado, recordemos que una entidad no siempre aplica las mismas políticas contables, por ello antes de realizar un análisis de su información

es pertinente conocer si es que se ha producido un cambio importante, como por ejemplo en la aplicación de un método de depreciación.

A continuación podemos revisar lo que no señala la NIC 08 al respecto:

14. La entidad cambiará una política contable sólo si tal cambio:

(a) es requerido por una Norma o Interpretación; o

(b) lleva a que los estados financieros suministren información más fiable y relevante sobre los efectos de las transacciones, otros eventos o condiciones que afecten a la situación financiera, el desempeño financiero o los flujos de efectivo de la entidad.

15. Los usuarios de los estados financieros tienen la necesidad de poder comparar los estados financieros de una entidad a lo largo del tiempo, a fin de identificar tendencias en su situación financiera, desempeño financiero y flujos de efectivo. En consecuencia, se aplicarán las mismas políticas contables dentro de cada periodo, así como de un periodo a otro, excepto si se presentase algún cambio en una política contable que cumpliera alguno de los criterios del párrafo 14.

2. No se trata de un cambio de política contable

En este grupo encontramos aquellos hechos que son nuevos o frente a los cuales se aplica una política contable por primera vez. Por ello si se esta llevando una Contabilidad por primera vez, es conveniente informarse acerca de las políticas contables implementadas en ejercicios anteriores, así como el detalle de las transacciones realizadas por la organización.

Para ello debemos de considerar lo señalado en el párrafo 16 de la NIC 08

16. Las siguientes situaciones no constituyen cambios en las políticas contables:

(a) la aplicación de una política contable para transacciones, otros eventos o condiciones que difieren sustancialmente de aquéllos que han ocurrido previamente; y

(b) la aplicación de una nueva política contable para transacciones, otros eventos o condiciones que no han ocurrido anteriormente, o que, de ocurrir carecieron de materialidad.

Desde una perspectiva contable tenemos que la situación a) se ve reflejada cuando se cambia del método Peps al costo promedio en la valuación de existencias y la situación b) cuando se contabiliza por primera vez una determinada transacción. (Mantilla, 2003)

2.2.8 Control Interno De Los Documentos Sustentatorios

Según Pameto & Valdez (2014) indica que los documentos contables son todos aquellos comprobantes de carácter legal utilizados por la empresa como respaldo a las operaciones que realiza y que le sirven, además, para llevar a cabo los respectivos registros. Se dice que estos documentos son de carácter legal, pues cada uno de ellos debe representar una transacción realizada, acorde con las leyes y los reglamentos del país.

Un ejemplo de esto, es la factura de compra de suministros de oficina recibidos por el contador la misma debe por la Tributación Directa. Esta

factura debe incluir el pago respectivo de los impuestos, el contador debe realizar el respectivo registro contable.

La Importancia

La existencia de estos documentos son importantes por servir como comprobantes para el respectivo registro contable, además de ser el respaldo de la transacción realizada. Por ejemplo, si se compra una computadora y esta sale defectuosa, la cooperativa puede hacer valer su derecho de reclamo con la presentación de este documento.

Toda transacción contable queda registrada en un asiento, el cual debe reflejar el movimiento que se generó. Este asiento debe archivar mensualmente, y debe contener el respaldo del documento físico que sirvió como base, para el registro en cuestión.

Archivo De La Documentación

Según Humaní (2014) refiere una pregunta muy importante que surge constantemente, es ¿Cuál es el destino de toda la papelería que se necesita a diario en la empresa cooperativa, tanto la que ya ha sido utilizada en las transacciones ya procesadas, como la que está pendiente de ser empleada?

Se debe recordar una frase célebre de Henry Fayol, quien en uno de sus principios administrativos: El de "Orden", Fayol aseveró: "orden es un lugar para cada cosa y cada cosa en su lugar".

Con esta pequeña definición de orden se entiende la necesidad imperante en toda empresa de contar con un lugar adecuado, para llevar a cabo el

archivo de toda su documentación. Debe existir el lugar indicado para tener cada documento, ya sea antes de ser usado: los recibos de dinero (por ejemplo), o el archivo posterior, a su uso. Esto permite saber con exactitud, donde encontrar la papelería que se necesita en un momento dado.

La clasificación de los documentos para el archivo

Huamaní (2014) indica que dentro de toda empresa, la compra y la utilización de los documentos para la operación normal es de gran magnitud, al igual que su variedad, día con día, además de lo ya utilizado, se generan demandas de nuevas necesidades de papelería, por eso, a continuación, se realiza un detalle del tipo de archivo por documento, el cual se debe contar:

a) Los tipos de archivos necesarios por documento

Dentro de toda empresa, la compra y la utilización de los archivos, así como el contar con el espacio físico adecuado para la ubicación de la documentación, representan aspectos relevantes. No se puede pensar en encontrar, por ejemplo; las cajas de los cheques sin emitir puestos en cualquier parte de la oficina. Se hace por lo tanto, necesario la concientización en este aspecto, con el fin de evitar riesgos futuros.

b) Los archivos convencionales

El archivo convencional tamaño carta u oficio es el que posee mayor utilización. Se debe realizar el archivo de acuerdo con los parámetros establecidos, tales como: ordenar por la letra, por el número de expediente,

por el número de factura, por el análisis de antigüedad, por el tipo de empresa, etc.

No basta sólo con tenerlos, se debe asegurar que asegurarse de que estos cumplan con las normas establecidas, tanto de orden, como de seguridad.

Es necesario recordar que la información de la cooperativa debe de ser de carácter confidencial, por lo tanto, la seguridad es muy importante.

c) Los archivos de seguridad

También existen archivos de alta seguridad, esto con el fin de archivar los documentos calificados como de "Alta seguridad", en un lugar donde sólo tengan acceso las personas autorizadas.

Los documentos tales como: los títulos valores, los pagarés, las prendas, las hipotecas, etc.

El extravío de un documento de esta naturaleza significa un riesgo muy alto, para la cooperativa.

d) Área de archivo

Es importante que la cooperativa pueda contar con un área específica, para la centralización del archivo de toda su documentación, nombrando a una persona responsable del control, entrega y archivo de la misma.

2.2.9 Control Interno De Procedimientos De Las Operaciones Contables

Bernstein (1999) refiere que de este modo, la contabilidad es un “Proceso”, pues desde el momento en que se ordenan y codifican todos los documentos, respaldo; hasta la obtención de los estados financieros, se han considerado varios pasos, a saber: la clasificación de la información sujeta al registro, el registro de los asientos, la mayorización, el balance de comprobación, los estados financieros, los ajustes, y los estados financieros ajustados. A este proceso se le conoce como “El ciclo contable”.

Para llevar a cabo los registros de cada transacción, el responsable de la contabilidad, “el contador”, debe acatar un ordenamiento establecido, esto con el fin de que la información brindada, sea entendible para todos, desde el gerente de la cooperativa, los directores, hasta las personas externas, tales como: el personal de las entidades bancarias, los auditores externos y el personal de las instituciones superiores en el nivel cooperativo. Este ordenamiento al cual se hace referencia son: las “Normas Internacionales de Contabilidad”, conocidas como los Nics.

Estas normas constituyen un cuerpo de procedimientos para el registro de todo tipo de operaciones, con efecto financiero. Entre ellas, se incluyen el uso de determinados comprobantes para operaciones específicas, formas de calcular ciertas cuentas, tales como las depreciaciones, inventarios, etc.

No se puede pensar que cada persona que trabaje en contabilidad y que tenga a su cargo el registro de las operaciones de la cooperativa, en este

caso, el contador, realice su trabajo a su antojo. El resultado sería que la operación y la situación de la empresa no reflejarían datos confiables. Por eso internacionalmente, se dictan directrices para que el registro y el posterior seguimiento del proceso contable, se realice de forma similar por todos los contadores, en cada una de sus cooperativas. De ese modo, el resultado final del proceso contable, la obtención de los estados financieros, muestran una información confiable, uniforme y algo muy importante, 100% aceptable por todos aquellos interesados en esa información(Argandoña, 2010)

2.2.10 Las Transacciones Contables

Según Estupiñán (2002) indica que una transacción contable es el registro de toda aquella operación llevada a cabo por la cooperativa, y que debe ser registrada contablemente, afectando esto financieramente a la empresa. En otras palabras se puede afirmar que es todo aquello que está sujeto de registrarse contablemente y que inmediatamente realizado este registro, suceden cambios financieros importantes, ya sea en la situación de la empresa, en el resultado de operación o en ambos casos.

Por ejemplo, cuando el encargado de la limpieza del edificio solicita efectivo, para realizar una compra de jabón con el fin de proceder a limpiar las paredes; al realizar la compra recibe una factura , y posteriormente, esta llega a manos del contador, quien realiza el registro respectivo en el sistema contable, de inmediato, las cuentas de los activos (caja) y las cuentas de los resultados (gastos mantenimiento), están sufriendo una

variación en sus saldos, esto refleja al instante, una variación tanto en el balance general, como en el estado de resultados de la cooperativa.

Por lo tanto, toda transacción llevada a cabo está sujeta a su respectivo registro contable.

Existen transacciones que involucran la existencia de un documento “respaldo”, de inmediato, es el caso de las compras de los materiales, el pago de los salarios, pago de los horarios, la venta de los bienes o servicios, etc.; así como también, existen otras transacciones en las cuales no existe un documento que respalde a la misma, por ejemplo, se posee el registro del gasto por depreciación mensual, los intereses ganados en una inversión no retirados aún, el registro del ingreso mensual de un alquiler, el cual todavía no se ha hecho efectivo, etc.

Se puede observar como el correcto registro de todas las transacciones en las cuales incurre la cooperativa, brinda seguridad y fiabilidad en la información suministrada por el contador de la cooperativa.

Siempre se debe tener presente que al registrar contablemente, cualquier transacción efectuada por la cooperativa, inmediatamente se genera un cambio financiero en la misma.

2.2.11 Riesgo de Auditoría

Definición de Riesgo de Auditoría

Es la posibilidad de emitir un dictamen o informe de auditoría incorrecto e inapropiado por no haber detectado errores o irregularidades significativas que modifican el sentido de la opinión vertida en el informe. El riesgo está basado en las debilidades identificadas en el ambiente de control.

Evaluación de Riesgo

La evaluación del riesgo de auditoría es el proceso por el cual, a partir del análisis de la existencia e intensidad de los factores de riesgo. Se mide el nivel de riesgo el mismo que puede ser de Nivel General; que está referido al riesgo de la auditoría en conjunto, se identifica el nivel global en el que se determina la existencia de errores o irregularidades no detectadas por los procedimientos de auditoría y que en definitiva lleven a emitir un informe de auditoría incorrecto; el nivel específico está referido al riesgo del examen por cada componente de los estados financieros, en particular el auditor identifica y documenta cualquier riesgo significativo y debilidades del ambiente de control.

Es la posibilidad de emitir un dictamen o informe de auditoría incorrecto e inapropiado por no haber detectado errores o irregularidades (Distorsión material) significativas que modifican el sentido de la opinión vertida en el informe. El riesgo está basado en las dificultades identificadas en el ambiente de control.

La identificación de los distintos factores de riesgo, su clasificación y evaluación nos permiten concentrar la labor de auditoría en las áreas de mayor riesgo.

El riesgo de auditoría se reduce en la medida en que se obtengan evidencias de auditoría que respalden la validez de las afirmaciones contenidas en los EEFF.

Es el proceso por el cual a partir del análisis de la existencia e intensidad de los factores de riesgo se mide el nivel de riesgo presente en cada caso.

La evaluación del nivel de riesgo es un proceso totalmente subjetivo y depende exclusivamente del criterio, capacidad y experiencia del auditor, es la base para la determinación del enfoque de auditoría el cual estará directamente relacionado con la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría a aplicar.

El riesgo se evalúa a dos niveles: A nivel de los estados financieros y a nivel de saldos.

A nivel de los EEFF el riesgo es de naturaleza amplia, y lo que se evalúa es la posibilidad de que uno de los estados, contenga errores relativamente importantes.

El riesgo a nivel de saldos tiene que ver con actividades de control específicas y con la realización de pruebas de controles.

Factores de Riesgo

Son las diversas situaciones individuales que actúan en la determinación del nivel de riesgo, lo más importante dentro de la fase de planeamiento es detectar los factores que producen el riesgo, por lo tanto, identificados los factores de riesgo, corresponde efectuar su evaluación y requieren el juicio del auditor para determinar el alcance y los procedimientos para identificarlos.

Ejemplos:

- Accesos no autorizados a la información
- Ausencia de registros contables
- Perdidas en la integridad de los datos o duplicado de datos
- Desorganización en los archivos a que corresponden a la documentación sustentatoria.
- Presión de la dirección para alcanzar las metas.
- Escasa competencia, idoneidad e integridad del personal
- Situación económica y financiera precaria
- Cambios frecuentes organizacionales.

Categorías de Riesgo

a) Riesgo Inherente

Esta referido a la influencia de los factores externos (entorno) de la empresa la posibilidad de que un saldo de cuenta o una clase de transacciones hayan sufrido distorsiones que puedan resultar materiales,

individualmente o al acumularse con otras distorsiones de otros saldos o clases de transacciones, por no estar implementadas los correspondientes controles internos.

Es la susceptibilidad o posibilidad de los EEFF, a la existencia de errores o irregularidades significativas o hayan sufrido distorsiones que puedan resultar materiales individualmente o colectivamente.

Antes de considerar la efectividad de los sistemas de control, el riesgo inherente está totalmente fuera de control por parte del auditor, forma parte del sistema operativo de la entidad, el riesgo inherente afecta directamente la calidad de evidencia de auditoría necesaria para obtener la satisfacción de auditoría suficiente para validar una afirmación, cuanto mayor sea el nivel del riesgo inherente mayor será la calidad de evidencia necesaria, esta cantidad puede estar representada tanto en el alcance de cada prueba en particular como en la cantidad de pruebas necesarias.

Factores que determinan el riesgo inherente:

- La naturaleza de la entidad
- El tipo de operaciones que se realizan
- La naturaleza de los servicios que presta
- El volumen de las transacciones que realiza
- La situación económica y financiera de la entidad
- La organización de la entidad
- La calidad y calificación de sus recursos humanos

- La predisposición de los niveles directivos a establecer adecuados sistemas de control.
- Las decisiones financieras y presupuestarias están dadas por una persona.
- Alta rotación de los directivos
- Mala reputación de los directivos
- Problemas contables que presentan alta dificultad
- Errores de consideración detectados por auditorías anteriores.

Características del Riesgo Inherente:

1. Características susceptibles de aprobación ilícita o malversación
 - La malversación de fondos puede incluir el robo de dinero en efectivo y de otros activos convertibles.
 - La asignación intencionada de montos inferiores a las tasas previstas en la captación de ingresos.
 - El pago de Bienes y servicios inexistentes.
 - El mal uso de los recursos del estado o darle uso distinto a lo señalado por los dispositivos legales.
2. Riesgos asociados con el proceso contable
 - Existe riesgo inherente asociado con cada proceso contable, cuando existen errores con frecuencia, especialmente en las áreas de rentas, abastecimientos y presupuestos.
 - Los riesgos asociados con las cuentas no derivadas de sistemas o las que no se encuentran controladas por sistemas de cómputo.

3. Saldos contables derivados de estimaciones no ciertas.

Si el juicio subjetivo se realiza en el cálculo de las estimaciones y se aplican con frecuencia en las situaciones donde existe incertidumbre en cuanto a los resultados de los acontecimientos futuros, tienen un riesgo relativamente elevado de fraude.

Por ejemplo cuando se consideran los anticipos (Cuenta 38) y su realización futura se espera en un plazo relativamente corto y estas no son rendidas en los plazos previstos, la cuenta cargas diferidas se encontraran sobreestimadas y no revelaran la situación real del gasto acumulado incluyendo los anticipos de ejercicios anteriores.

4. Transacciones no canceladas

Por ejemplo estimaciones de ingresos tributarios y no tributarios (Cuenta 70 y 71) para los cuales el cobro está pendiente de recibir y se siguen acumulando distorsionando el estado de gestión el cual ha considerado montos no realizados o devengados cuyo verdadero tratamiento debió haber sido diferido.

5. La experiencia pasada de fraude o error

Es un indicador clave de posible errores en el año actual, cuando existe un historial de fraudes o errores continuos que afectan a ciertos saldos contables y no son corregidos (implementación de medidas correctivas)

b) Riesgo de Control

Esta referido a la aplicación y/o cumplimiento de las normas ocasionando que algunos rubros hayan sufrido distorsiones que puedan resultar materiales, individualmente o al acumularse con otras distorsiones de otros saldos o clases de transacciones, por no haber sido prevenidas o detectadas y corregidas oportunamente por los sistemas de contabilidad y control interno.

Se determina evaluando la capacidad de los sistemas de control implementados, para detectar, errores, irregularidades significativas en forma oportuna, por lo tanto la existencia de puntos débiles de control implicarían la existencia de factores que incrementan el riesgo de control, afecta la calidad de los procedimientos de auditoría a aplicar y en cierta medida también su alcance, por lo tanto si los controles internos establecidos en la entidad son fuertes, el riesgo de que existan errores no detectados por los sistemas es mínimo, en cambio si los controles son débiles, el riesgo de control será alto, en la práctica brindara un grado elevado de satisfacción de auditorías o de lo contrario cuando las pruebas no son satisfactorias deberán ser complementados con pruebas de transacciones y saldos.

Factores que determinan el Riesgo de Control:

- Los sistemas de información de contabilidad y control implementados no tienen estructura orgánica y no existen canales de coordinación entre ellos.

- La filosofía de la administración y estilo en las operaciones no se encuentran enmarcados dentro de la normatividad legal.
- La estructura orgánica en la entidad es muy compleja y burocrática.
- Los métodos para asignar autoridad y responsabilidad es ineficaz en algunos casos, existe ausencia de ellos.
- Los métodos establecidos de control administrativo, son escasos e insuficientes.
- Las políticas de personal establecido son inorgánicas.
- Las influencias externas a la entidad son negativas.

Factores que Determinan el Riesgo de Control:

El auditor debe obtener suficiente conocimiento del ambiente de control para determinar el efecto colectivo de estos factores establecen, realzan o mitigan la efectividad de los controles.

Los factores de riesgo en el ambiente de control incorporan la actitud, conciencia y acciones referentes al clima interior en la entidad. Estos factores incluyen:

a) Filosofía de la administración y estilo en las operaciones.

La filosofía administrativa y el estilo en las operaciones abarcan un amplio rango de creencias, conceptos y actitudes. Tales características pueden incluir el enfoque administrativo al tomar y monitorear programas de riesgo, actitudes y acciones hacia los estados financieros y énfasis al coincidir con las metas financieras y operativas.

b) Estructura orgánica de la entidad.

La estructura organizacional de una entidad suministra el marco básico para el planeamiento, dirección y control de las operaciones y asigna apropiadamente autoridad y responsabilidad dentro de la entidad. Una estructura orgánica incluye la forma y naturaleza de las unidades operativas de una entidad, incluyendo la organización del procesamiento de datos y funciones relativas a la administración e informe.

c) Métodos para asignar autoridad y responsabilidad.

Las políticas y procedimientos de una entidad para asignar las actividades operativas y para delegar responsabilidad, afectan la comprensión de la relación existente entre los informes y responsabilidades establecidas dentro de la misma. Las líneas de autoridad que no están deferidas con claridad, disminuyen y pueden conducir a debilidades en los controles.

d) Métodos de control administrativo de la administración.

Estos métodos de control inciden en la gestión:

- Control directo sobre el ejercicio de autoridad delegada a otros.- Se refiere a la habilidad de la administración para supervisar y monitorear las operaciones en forma efectiva y ejercer el control sobre la autoridad delegada en otros; especialmente en los casos de las funciones contables y el ambiente SIC
- Control de las actividades para la alta gerencia.- Son los medios que se utilizan para monitorear la efectividad de los sistemas contables y los

controles, los mismos que incluyen, entre otros una función de auditoría interna con el personal calificado, sistemas de planeamiento e información y políticas y normas para desarrollar el control interno, los sistemas contables y el ambiente SIC.

- Políticas del personal.

Las políticas del personal afectan la habilidad de una entidad para emplear el suficiente personal competente para cumplir sus metas y objetivos. Tales políticas y prácticas incluyen contratación, entrenamiento, evaluación, promoción, compensación y asistencia a los empleados en la ejecución de sus responsabilidades asignadas dándole los recursos necesarios.

- Influencias externas a la entidad.

Las influencias fuera de la autoridad de una entidad pueden afectar sus operaciones y prácticas. Tales influencias incluyen el monitoreo y requisitos de cumplimiento de asuntos tributarios y de gestión por comisiones legislativas, condiciones generales del giro o actividad principal de la entidad y otros factores económicos.

Desde que las condiciones externas para y dentro de una entidad cambian permanentemente, la habilidad de la gerencia para identificar y reaccionar ante tales cambios puede afectar el logro de los objetivos de la entidad. El alcance a tales cambios requiere la atención de la gerencia y depende del efecto que ellos puedan tener en las circunstancias particulares.

e) Sistema Contable y Ambiente de Control

El auditor debe obtener suficiente comprensión del sistema de control interno para identificar y entender:

- Las clases de transacciones más importantes en las operaciones de la entidad.
- Como son iniciadas tales transacciones;
- Registros contables significativos, documentación de sustento y cuentas en los estados financieros.
- El proceso de reporte contable y financiero, desde el origen de las transacciones importantes y otros eventos hasta su inclusión en los estados financieros.

El auditor debe obtener suficiente entendimiento del ambiente de control para evaluar las actitudes, conciencia y acciones de los funcionarios con respecto a los controles internos y su importancia dentro de la entidad.

Niveles de Riesgo de Control

- Riesgo Bajo.- El auditor considera que los controles proveerán o detectaran cualquier aseveración errónea que pudiera ocurrir en exceso de la materialidad diseñada.
- Riesgo Medio.- El auditor considera que es más probable que los controles no prevean o detecten cualquier aseveración errónea que pudiera ocurrir en exceso de la materialidad diseñada.

- Riesgo Alto.- El auditor considera que es más probable que los controles no prevean o detecten cualquier aseveración errónea que pudiera ocurrir en exceso de la materialidad diseñada. Generalmente el auditor no podrá expresar una opinión sin salvedades, en torno a la aseveración gerencial sobre la efectividad de los controles internos, a menos que la administración la reconozca como una debilidad de control.

c) Riesgo de Detección

Es la posibilidad de que un saldo de cuenta o una clase de transacciones hayan sufrido distorsiones que puedan resultar materiales, individualmente o al acumularse con otras distorsiones de otros saldos o clases de transacciones, sin que hayan podido ser detectadas por los procedimientos sustantivos del auditor.

Se determina cuando los procedimientos de auditoría seleccionados no detectan errores e irregularidades existentes en los EEFF. Por lo tanto en la medida en que se pretenda emitir una opinión correcta deberán evaluarse los elementos de juicio necesarios y los procedimientos de auditoría deben detectar todos los errores o irregularidades existentes o al menos los más significativos, cuando más alto sea el nivel evaluado del riesgo, mayor será la evidencia que el auditor deberá obtener con la aplicación de sus procedimientos sustantivos.

A diferencia de los dos riesgos antes mencionados, el riesgo de detección es totalmente controlable por la labor del auditor y depende exclusivamente

de la forma en que se diseñen y lleven a cabo los procedimientos de auditoría.

Factores que determinan el Riesgo de Detección

- La ineficacia de los procedimientos de auditoría aplicados.
- La mala aplicación de los procedimientos de auditoría.
- Los problemas de definición del alcance y oportunidad de los procedimientos de auditoría aplicados.
- El examen que se realiza por medio de muestras y no se extiende al universo de las transacciones, por lo tanto la mala determinación del tamaño de la muestra puede llevar a conclusiones erróneas.

2.2.12 Rentabilidad

Según Alfonso & Ortega Castro (2008) indica que la rentabilidad es la capacidad que posee un negocio para generar utilidades, lo cual se refleja en los rendimientos alcanzados. Con el estudio de la rentabilidad se mide sobre todo la eficiencia de los directores y administradores de la empresa, ya que en ellos descansa la dirección del negocio. Su análisis proporciona la siguiente información:

- Capacidad del activo fijo para producir bienes o servicios suficientes para respaldar la inversión realizada.
- Si las utilidades obtenidas son adecuadas para el capital de negocio.
- Si los resultados obtenidos por ventas son convenientes.

- Los rendimientos correspondientes a los recursos dispuestos, ya sean propios o ajenos.

El análisis de la rentabilidad también puede medir la eficiencia general de la dirección de la empresa.

a) De las condiciones de ventas a crédito, pues una inversión excesiva en cuentas por cobrar pueden ser consecuencia de:

- Demasiada libertad para otorgar créditos
- Falta de registros especiales que muestren la antigüedad de los créditos.
- Carencia de actividad del área de cobranza.

b) De la rotación de mercancías o de inventarios, ya que un movimiento demasiado lento durante el ejercicio puede acarrear una inversión excesiva en inventarios, lo cual demuestra:

- Mala calidad de las mercancías compradas o producidas, o falta de planeación en las compras o en la producción.
- Existencia de mercancías obsoletas cuya venta difícilmente se realiza.
- Políticas de ventas carentes de competitividad, lo cual restringe las mismas.
- Desperdicio de recursos motivados por la inversión excesiva.

c) De la relación que guardan los costos y gastos con las ventas a fin de juzgar:

- El funcionamiento de la producción y el aprovechamiento de la capacidad instalada.
- La función de vender
- La administración
- El financiamiento.

La rentabilidad mide la efectividad de la gerencia de una empresa demostrada por las utilidades obtenidas de las ventas realizadas y la utilización de las inversiones, su categoría y regularidad es la tendencia de las utilidades.

Dichas utilidades a su vez, son la conclusión de una administración competente, una planeación inteligente, reducción integral de costos y gastos y en general de la observancia de cualquier medida tendiente a la obtención de utilidades.

Análisis De La Rentabilidad

Según, Bernstein (1999) puntualiza que uno de los objetivos importantes para cualquier negocio es generar utilidades. Los indicadores examinados brindan claves útiles sobre la efectividad de las operaciones de una compañía, pero los indicadores de rentabilidad revelan los efectos combinados de liquidez, administración de activos y deudas sobre los resultados operativos. Por ello, los indicadores que miden la rentabilidad desempeñan un papel importante en la toma de decisiones.

Los indicadores de rentabilidad que se utilizan comúnmente son:

El Margen Bruto

Según, Bernstein (1999) indica que el margen bruto refleja por un lado, la efectividad de la política de precios y de otro, la eficiencia productiva de la empresa, en otras palabras, ¿Qué tan bien se controla los costos de los bienes y servicios producidos y los márgenes del negocio?; ¿Si los volúmenes logrados arrojan una margen razonable para cubrir los costos fijos de la empresa?

En este punto, es conveniente analizar ¿A qué se debe que el margen bruto haya aumentado o reducido? Si el margen bruto aumenta al elevar el precio del producto, la empresa podría tener problemas de competitividad más adelante (a menos que este respaldado por un sólido portafolio de productos y servicios de alto valor agregado) y provocar una caída en las ventas, de ahí que una empresa debe cuidar su margen bruto, correlacionado este indicador con los otros indicadores de rentabilidad y si el margen bruto aumenta por mayor volumen de ventas este sería el ideal ya que esto haría aumentar las utilidades totales y también la productividad de la inversión

Margen De Operación

Según, Bernstein (1999) indica que el margen de operación se obtiene deduciendo del margen bruto los gastos operativos del negocio, (habitualmente los costos fijos), es un indicador de que tan bien se está manejando los gastos generales fijos de la empresa y si existe coherencia

entre el margen bruto y el margen de operación obtenido, considerando los volúmenes y precios.

El margen de operación también hay que correlacionarlo con el ratio de retorno de la inversión (ROI), si el margen de operación es favorable y el retorno de la inversión es más bien pobre, es un síntoma claro de una sobre inversión de activos, sobre la cual la empresa tendrá que actuar decididamente. Este es el caso del ejemplo, el retorno en activos totales aunque más aceptable no es tan alto como debiera serlo, esto obedece a que no hay coherencia entre el total invertido y el total obtenido, hay una aparente exceso de inversión en la empresa en activos fijos que no se están utilizando a plenitud (baja rotación de activos fijos), en este caso una reducción en la inversión en activos fijos o una elevación en la rentabilidad de las ventas sería lo más recomendable, para elevar el retorno de la inversión. (Barrón, 1983).

Retorno De La Inversión (Roi)

$$\text{ROI} = \frac{\text{Utilidad antes de Impuestos}}{\text{Total Activo}}$$

El ratio de retorno de la inversión sobre activos (ROI) es una medida más general de la productividad de la inversión, se calcula relacionando las utilidades después de impuestos menos dividendos con el capital contable menos el valor de las acciones preferentes.

El ROI debe ser analizado horizontalmente (comparando la evolución de años anteriores), y también comparativamente (con cifras del sector), independientemente del tamaño de las inversiones, los objetivos estratégicos de cada negocio y las restricciones de cada sector; el ROI es la expresión más representativa para indicar si una empresa está realizando una óptima gestión de su negocios.

Retorno Del Patrimonio

Argandoña (2010) refiere que el retorno del patrimonio (sobre el capital común) indica la capacidad de generación de utilidades del negocio para premiar el retorno a los accionistas, este ratio puede calcularse a partir del valor en libros o del mercado de capitales (valor de acciones en bolsa) de la empresa.

Como ambos ratios emplean los datos de utilidades después de los pagos por intereses a los acreedores se ha sugerido que la cifra apropiada para el numerador debería ser utilidades antes de intereses e impuestos (EBIT) como se muestra en el siguiente ratio.

$$\text{Retorno Del Patrimonio} = \frac{\text{Utilidad antes de el (EBIT)}}{\text{Total Patrimonio}}$$

Análisis de tendencias El análisis de tendencias es muy importante para apreciar el comportamiento de los indicadores de liquidez, gestión,

solvencia y rentabilidad de la empresa en el tiempo, pero para realizar este análisis hay que obtener los resultados en forma homogénea para poder compararlos en el tiempo, y también tomar en cuenta las variaciones en las políticas de crédito y precios, métodos de producción y otras áreas de control administrativo, todas las que afectan al desarrollo de la empresa.

Con la ayuda de una encuesta de políticas pasadas y su impacto en los resultados del negocio, reflejadas en tales medidas de desempeño como los ratios anteriores pueden ser una guía muy útil al formular políticas futuras.

Un dato Adicional de precaución con respecto al pronóstico de tendencias futuras; los datos históricos son sugestivos, no concluyentes. Una variable financiera que cambia en una dirección en el pasado podría no continuar moviéndose en esa dirección en el futuro. Ergo, para determinar si una variable está fijada a un mismo nivel o mantiene su tendencia, es conveniente obtener información adicional con respecto a la empresa y su sector industrial.

Combinación De Ratios

Según Carrasco (2014) indica que los ratios deben analizarse casi siempre de forma interrelacionada (vertical, con otros ratios obtenidos de la empresa) y horizontal (comparando los mismos ratios en el tiempo), el resultado es que permite realizar una interpretación más objetiva de los ratios que está analizando.

En nuestro caso ejemplo, la empresa tiene una **ratio de liquidez bajo** pero unos **adecuados ratios de endeudamiento, cobertura de interés y rentabilidad**, ¿Esto qué indica? Que la empresa está en buena posición para buscar una deuda adicional a largo plazo, o para recibir un aumento de capital, si es necesario. Cómo se explicó al comienzo, el **ratio corriente** podría ser mejorado, aumentando la **deuda a largo plazo**, y utilizando ese producto para cancelar la deuda a corto plazo.

Recuerde también que la empresa tiene un **ratio alto de activos fijos**, lo que implica que algunos equipos de producción pudieran venderse y los fondos utilizarse para reducir las obligaciones corrientes. Aunque la empresa no reduzca sus pasivos corrientes, los acreedores pueden advertir que la empresa será capaz de recurrir a financiamiento a largo plazo o vender sus activos para cancelar deudas de corto plazo cuando se cumplan.

Por otro lado, los acreedores a corto plazo no solamente están interesados en la posición de liquidez corriente de la empresa sino también en su posición total, en realidad otra empresa con un excelente ratio corriente, pero con una posición total deteriorada podría ofrecer un **mayor riesgo a los prestamistas** o a los proveedores que extienden crédito comercial de corto plazo. Esto no sugiere sin embargo que los ratios de liquidez son irrelevantes o ratios de liquidez más altos significan que la empresa está mejor preparada para pagar sus deudas a corto plazo, sin tener que recurrir a préstamos a largo plazo, los cuales usualmente son más caros ó aún imposibles si la empresa tiene una posición financiera deteriorada.

Adicionalmente es necesario contar con información económica de la empresa para conocer las ventas, los costos, márgenes y utilidades por producto o línea de negocio; recuerde que el objetivo de la empresa es maximizar el retorno de la inversión. En nuestro caso ejemplo, la empresa, aparentemente su margen de operación podría estar por debajo del promedio de su sector, debido a que la empresa ha bajado los precios para aumentar las ventas totales, el resultado es que el **retorno de la inversión (ROI)** obtenido por la empresa es insuficiente debido a que la inversión en los activos es extremadamente alto respecto al promedio del sector, exigiendo mayores esfuerzos para aumentar sus ventas totales para compensar un retorno más alto por cada dólar de ventas. (Mantilla, 2003).

Rentabilidad en el Análisis Contable

La importancia del análisis de la rentabilidad viene determinada porque, aun partiendo de la multiplicidad de objetivos a que se enfrenta una empresa, basados unos en la rentabilidad o beneficio, otros en el crecimiento, la estabilidad incluso en el servicio a la colectividad, en todo análisis empresarial el centro de la discusión tiende a situarse en la polaridad entre la rentabilidad y seguridad o solvencia como variables fundamentales de toda actividad económica. Así, para los profesores Cuervo y Rivero (1986: 19) la base del análisis económico-financiero se encuentra en la cuantificación del binomio rentabilidad-riesgo, que se presenta desde una triple funcionalidad:

- Análisis de la rentabilidad.

- Análisis de la solvencia, entendida como la capacidad de la empresa para satisfacer sus obligaciones financieras (devolución de principal y gastos financieros), consecuencia del endeudamiento, a su vencimiento.
- Análisis de la estructura financiera de la empresa con la finalidad de comprobar su adecuación para mantener un desarrollo estable de la misma.

Es decir, los límites económicos de toda actividad empresarial son la rentabilidad y la seguridad, normalmente objetivos contrapuestos, ya que la rentabilidad, en cierto modo, es la retribución al riesgo y, consecuentemente, la inversión más segura no suele coincidir con la más rentable. Sin embargo, es necesario tener en cuenta que, por otra parte, el fin de solvencia o estabilidad de la empresa está íntimamente ligado al de rentabilidad, en el sentido de que la rentabilidad es un condicionante decisivo de la solvencia, pues la obtención de rentabilidad es un requisito necesario para la continuidad de la empresa.

2.3 DEFINICION DE TERMINOS TEORICOS

2.3.1 Control

Es el proceso puntual y continuo que tiene por objeto, comprobar si la programación se ha efectuado de conformidad a lo planificado y alcanzando los objetivos programados.

2.3.2 Control Interno

Se define como el conjunto de principios, fundamentos, reglas, acciones, mecanismos, instrumentos y procedimientos que ordenados, relacionados entre sí y unidos a las personas que conforman una organización pública, se constituye en un medio para lograr el cumplimiento de su función administrativa, sus objetivos y la finalidad que persigue, generándole capacidad de respuesta ante los diferentes públicos o grupos de interés que debe atender.

2.3.3 Control contable

Es el sistema de autorización y aprobación, separación de obligaciones concernientes al mantenimiento de registros e informes contables y los implicados en la custodia de activos y operaciones a los controles físicos de activos y auditoría interna.

2.3.4 Rentabilidad

Es la capacidad que tiene una empresa para generar suficiente utilidad o ganancia mediante un índice, el cual establece una relación entre la utilidad o ganancia obtenida y la inversión o los recursos que se utilizaron para obtenerla.

2.3.5 Evaluación

Proceso por el cual se aprecia y discierne el valor de las acciones, identifica problemas para comprenderlos en su contexto, es de carácter constructivo, participativo y consensuado; permite detectar los nudos problemáticos y los aspectos positivos de manera cuantitativa y cualitativa.

CAPÍTULO III:

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN

El presente trabajo de investigación se considera de tipo aplicada, porque trata de dar soluciones prácticas a los problemas del estudio (Ander Egg., 1990).

3.2 NIVEL DE INVESTIGACIÓN

Según Colque (2009), para ver con claridad que el enunciado de problemas no es igual en todos los casos, sino que corresponde a la búsqueda de aspectos específicos. Para establecer una tipología operativa de hipótesis, en cuanto éstas guardan correspondencia con el nivel de investigación.

Esta investigación es de nivel Descriptivo – Correlacional, ya que está orientada al descubrimiento de la influencia de una situación problemática en otra situación problemática y a su vez se pretende descubrir la correspondencia entre los valores de dichas situaciones problemáticas.

3.3 DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

El diseño del presente trabajo de investigación es no experimental, porque no manipula la variable independiente, y sólo se limita a observar, porque los hechos ya sucedieron, asimismo, es transaccional o transversal, porque se realiza el estudio en un determinado momento. Además es descriptivo, porque refiere los atributos de las variables de estudio como el Monitoreo el Control Interno en el Área Contable y el Nivel de Rentabilidad, y, finalmente, es correlacionar, porque mide el grado de relación de las variables (Hernández etall., 2010).

3.4 METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

El método de investigación que se utilizó en el presente trabajo de investigación será los siguientes:

- Descriptivo.
- Analítica.
- Hipotética.
- Deductivo.
- Sintético.

3.5 POBLACIÓN Y MUESTRA DE ESTUDIO

3.5.1 Población

La población para la presente Trabajo de investigación está compuesta por los trabajadores de la empresa Silver Lake SAC, siendo un total de 16.

Tabla 1

Población de Silver Lake SAC, 2013

| Silver Lake SAC | Cantidad de Trabajadores |
|------------------------|---------------------------------|
| Camana | 02 |
| Cusco | 01 |
| Ilo | 01 |
| Mollendo | 01 |
| Moquegua | 02 |
| Pedregal | 02 |
| Puno | 01 |
| Tacna | 05 |
| Abancay | 01 |
| Total | 16 |

Fuente: elaboración propia

3.5.2 Muestra

La muestra está constituida por el 100% de la Población por ser pequeña.

3.6 TÉCNICAS E INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

3.6.1 Técnicas

3.6.1.1 Encuesta

Se utilizó la técnica de la encuesta, dirigido a los trabajadores de la Empresa Silver Lake Sac que laboran en el Área de Contabilidad, quienes aportarán datos sobre el Monitoreo del Control Interno en el Área de Contabilidad y su relación con la Rentabilidad.

Tabla 2

Instrumentos y técnicas de recolección de información utilizadas para la investigación

| Tipos | Instrumento | Explicación |
|--|--|---|
| Entrevista: La entrevista es una situación de interrelación o diálogo entre personas, el entrevistador y el entrevistado. | Instrumento: Ficha de entrevista a expertos. (Ver Anexo 02). | Se trata de una entrevista estructurada, ya que cuenta con enunciados y preguntas previamente organizadas. La entrevista se desarrolló a través de un diálogo intrapersonal entre el entrevistador y el entrevistado, es decir de forma directa. |

Fuente: elaboración propia

3.6.2 instrumentos de investigación

3.6.2.1 Cuestionario

Para el presente trabajo de investigación, se aplicó un cuestionario dirigido a los trabajadores de la Empresa Silver Lake SAC, que laboran en el área de

contabilidad quienes aportarán datos la sobre el Monitoreo de Control Interno en el Área de Contabilidad y su relación en la Rentabilidad, año 2013.

Tabla 3

Instrumentos y procesamiento de la información

| Instrumento | Procesamiento de información |
|--|---|
| Cuestionario a los trabajadores de los Centros Operativos que tiene la empresa Silver Lake SAC | La información se procesó a través de una tabulación de las respuestas de cada una de las encuestas aplicadas a la población de estudio. Se elaboraron gráficos estadísticos que permitieron analizar de mejor forma la información. Para esto se empleó la herramienta informáticas de SPSS y MS- Excel. |

Fuente: elaboración propia

3.7 ÁMBITO DE LA INVESTIGACIÓN

El estudio se realizara en La Empresa Silver Lake SAC en el Departamento de Tacna, Provincia de Tacna y en el Distrito Tacna.

3.8 PROCEDIMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN

3.8.1 Procedimiento de los datos

El procesamiento de datos se hizo de forma automatizada con la utilización de medios informáticos. Para ello, se utilizó:

El soporte informático SPSS 22.0 Para Windows paquete con recursos para el análisis descriptivo de las variables y para el cálculo de medidas inferenciales;

Y Microsoft Office Excel 2010, aplicación de Microsoft Office, que se caracteriza por sus potentes recursos gráficos y funciones específicas que facilitarán el ordenamiento de datos. Las acciones específicas en las que se utilizaran los programas mencionados son las siguientes:

En cuanto al SPSS 22. Para Windows

- Elaboración de las tablas de doble entrada que permitirá ver el comportamiento conjunto de las variables según sus categorías y clases.
- Desarrollo de la prueba Chi cuadrado (X^2) y cálculo de la probabilidad asociada a la prueba.

Al igual que con Excel, las tablas y los análisis efectuados serán trasladados a Word, para su ordenamiento y presentación final.

En lo que respecta a Microsoft Office Excel 2010:

Registro de información sobre la base de los formatos aplicados. Este procedimiento permitirá configurar la matriz de sistematización de datos que se adjuntará al informe.

- Elaboración de tablas de frecuencia absoluta y porcentual, gracias a que Excel cuenta con funciones para el conteo sistemáticos de datos estableciéndose para ello criterios predeterminados.
- Elaboración de los gráficos circulares que acompañaran los cuadros que se elaborarán para describir las variables. Estos gráficos permitirán visualizar la distribución de los datos en las categorías que son objeto de análisis.

Las tablas y gráficos elaborados en Excel, serán trasladados a Word, para su ordenamiento y presentación final.

3.8.2 Presentación de los datos

La presentación de la información a través de tablas y gráficos estadísticos, luego del procesamiento de la misma, por lo tanto se hará una presentación escrita tabular y gráfica, consideración para la discusión los procedimientos lógicos de la deducción e inducción.

3.9 Limitaciones de la investigación

Las limitaciones que se presentaron en el desarrollo de la tesis fueron las siguientes:

- Una limitante fue la desconfianza por parte del personal administrativo del área contable de la empresa Silver Lake SAC para aplicarles la encuesta.
- La totalidad de los trabajadores de la empresa Silver Lake SAC son de 16, por lo tanto sería la misma muestra, por lo tanto la muestra es muy pequeña.

3.10 Selección y validación de instrumentos de investigación

La validación el instrumento se realizó mediante el juicio de expertos, con el cual se corrigió los instrumentos.

Para la prueba de confiabilidad se recurrió Alfa de Cronbach, los reportes fueron los siguientes:

Para la variable: Monitoreo del Control Interno

| Alfa de Cronbach | N de elementos |
|------------------|----------------|
| 0,875 | 17 |

Para la variable: Rentabilidad

| Alfa de Cronbach | N de elementos |
|------------------|----------------|
| 0,835 | 3 |

Conforme a los resultados se deduce que en ambos instrumentos tienen un alto grado de fiabilidad.

Capítulo IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1 PRESENTACIÓN

La presente Tesis evalúa la relación del Monitoreo del Control Interno y la rentabilidad realizado en la empresa Silver Lake SAC, cuyos resultados son manejados a través de variables que determinan un adecuado control contable, Documentación Sustentatoria, Directivas Internas, e información financiera.

Los resultados obtenidos se analizan de acuerdo a una evaluación cuantitativa de cuatro (04) indicadores de la variable Independiente incidentes en el Monitoreo del Control Interno y la variable dependiente Rentabilidad, en una escala de uno (01) a cinco (05), en donde el número uno (01) representa la manera más crítica en que el factor puede manifestarse o ser percibido en la empresa Silver Lake SAC, y el cinco (05) su manifestación es excelente o deseable, con la intención de identificar cuáles son las fortalezas (puntos fuertes, logros, ventajas, estados ideales, bueno o aceptable, etc.), en cuanto al monitoreo de Control Interno en el área Contable y su nivel de Rentabilidad en la empresa Silver Lake SAC.

Los resultados obtenidos se muestran a través de cuadros y gráficas, partiendo de un análisis general de los datos suministrados a través de cuestiones y llegando al análisis particular por factores evaluados.

4.2 ANÁLISIS ESTADÍSTICO

4.2.1 Actividades Pre- Paratoria para la recolección de datos

Para el presente estudio se utilizó la investigación de nivel descriptiva y relacional que nos ha permitido identificar las condiciones para determinar el grado de eficiencia del Monitoreo del Control Interno en el área Contable y por ende disponer un elemento de juicio sustantivo que permitan mejoras en el nivel de Rentabilidad adecuado.

Se realizó con la participación de 16 trabajadores del Area contable, personal que completó el cuestionario compuesto por 20 preguntas, posteriormente se tabularon y analizaron los datos y se preparó el documento con los resultados.

4.2.2. Objetivos del Estudio

4.2.2.1 Objetivo General

Determinar la relación que existe entre el monitoreo del control interno en el Área Contable y el nivel de rentabilidad de la empresa de SILVER LAKE SAC en el año 2013.

4.2.2.2 Objetivos Específicos

- Evaluar si el monitoreo del control interno influye en las operaciones contables de la empresa de SILVER LAKE SAC en el año 2013.
- Analizar si el nivel de rentabilidad influye en las inversiones de la empresa de SILVER LAKE SAC en el año 2013.

4.2.3 Diseño Muestral

El diseño muestral se elaboró teniendo como marco muestral básico, el Area de Contabilidad de la empresa Silver Lake SAC, que conglomeran a los trabajadores que son Dieciséis (16) personas que laboran.

El diseño muestral guarda relación con la elección del tipo de muestreo. La determinación del tamaño de la muestra necesario para otorgar estimaciones confiables en los niveles de inferencia pre establecidos, la preparación del marco muestral, la selección de las unidades muestrales para la operación de campo y asimismo el seguimiento y la evaluación del comportamiento de la muestra en el campo.

4.2.3.1 Unidad de Muestra

Personal que labora de manera directa en la Empresa Silver Lake SAC.

4.2.3.2 Rango de Calificación

La valoración que se asignó para calificar la percepción de los trabajadores sobre cada uno de los elementos del Monitoreo de Control Interno, se elaboró realizando preguntas a través de escala de Likert esta valoración se muestra en la tabla N° 01.

Tabla N° 01

Valoración y calificación

| Descripción | Valor |
|--------------------|--------------|
| Muy Malo | 1 |
| Malo | 2 |
| Regular | 3 |
| Bueno | 4 |
| Muy Bueno | 5 |
| No aplicable | N/A |

Para la realización del análisis y con el fin de darle continuidad al trabajo realizado bajo el entendimiento del mismo por los trabajadores de la empresa Silver Lake SAC, se utilizó la valoración del Monitoreo del Control Interno y Rentabilidad compuesta de una calificación numérica y su correspondiente calificación cualitativa, las cuales son base para realizar el análisis.

4.2.4 Evaluación del Monitoreo del Control Interno y Rentabilidad

4.2.4.1 Evaluación del Monitoreo del Control Interno

Como resultado de tabular la encuesta de la variable Independiente del Monitoreo del Control Interno se realizó una calificación numérica y calificación cualitativa de los puntajes que se obtuvieron en la encuesta realizada a los trabajadores de la empresa Silver Lake SAC.

La valoración se muestra en la **tabla N° 02**. La calificación de “Alto” corresponde al grado de fortaleza de la dimensión evaluada y las calificaciones “Medio” y “Bajo” corresponde al grado de debilidad del mismo.

Tabla N° 02
Valoración del Monitoreo del Control Interno
de acuerdo a la calificación obtenida

| Calificación numérica | Calificación cualitativa |
|-----------------------|--------------------------|
| 17 – 34 | BAJO |
| 35 – 51 | MEDIO |
| 52 – 85 | ALTO |

En la tabla N° 03, se puede apreciar que la frecuencia de la variable Monitoreo del Control Interno, trece (13) trabajadores de la empresa consideran una calificación cualitativa de “Medio”, y tres (03) trabajadores de la empresa consideran una calificación cualitativa de “Alto”, tomando la valoración de la Tabla N° 02.

Tabla N° 03

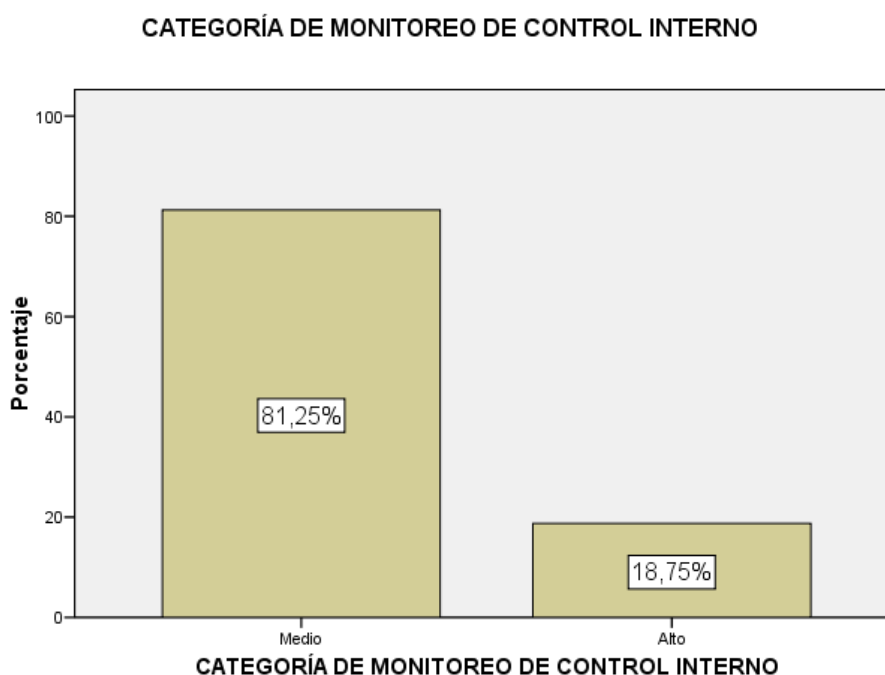
CATEGORÍA DE MONITOREO DE CONTROL INTERNO

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---------|-------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válidos | Medio | 13 | 81.3 | 81.3 | 81.3 |
| | Alto | 3 | 18.8 | 18.8 | 100.0 |
| | Total | 16 | 100.0 | 100.0 | |

De acuerdo al gráfico N° 01, el 81.3% de los entrevistados ven como “Media” el Monitoreo de Control Interno dentro de la empresa Silver Lake SAC, mientras que un 18.8% de ellos la consideran como “Alto”.

Es decir la variable Monitoreo del control interno los trabajadores consideran que no se realiza un buen monitoreo respecto a los indicadores de Control contable, Documentación sustentatoria, Directivas Internas, Información Financiera

Gráfico N° 01



4.2.4.2 Análisis del Indicador: Control Contable

Se ha realizado el análisis del Indicador Control Contable, en el cual se evaluara de acuerdo a la frecuencia de los resultados obtenidos de la encuesta realizada a los trabajadores de la empresa Silver Lake SAC.

Los resultados obtenidos esta de acuerdo a la calificación de la Tabla N°04.

Tabla N° 04
Valoración del Control Contable
de acuerdo a la calificación obtenida

| Calificación numérica | Calificación cualitativa |
|--------------------------|-----------------------------|
| 5 – 10 | BAJO |
| 11 – 15 | MEDIO |
| 16 – 25 | ALTO |

En la tabla N° 03, se puede apreciar que la frecuencia de la variable Monitoreo del Control Interno, trece (13) trabajadores de la empresa consideran una calificación cualitativa de “Medio”, y tres (03) trabajadores de la empresa consideran una calificación cualitativa de “Alto”, tomando la valoración de la Tabla N° 02.

Tabla N° 05

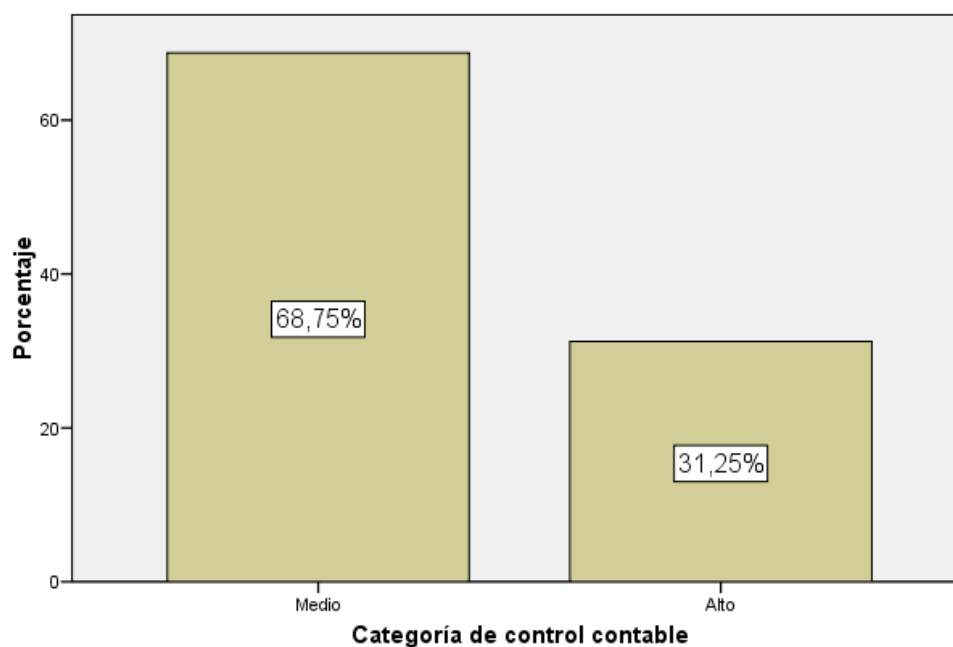
Categoría de control contable

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---------|-------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válidos | Medio | 11 | 68.8 | 68.8 | 68.8 |
| | Alto | 5 | 31.3 | 31.3 | 100.0 |
| | Total | 16 | 100.0 | 100.0 | |

De acuerdo al gráfico N° 02, el 68.75% de los entrevistados ven como “Media” el Control Contable dentro de la empresa Silver Lake SAC, mientras que un 31.25% de ellos la consideran como “Alto”.

Gráfico N° 02

Categoría de control contable



PREGUNTAS PARA EL INDICADOR CONTROL CONTABLE

PREGUNTA N°01

Cuadro N° 01

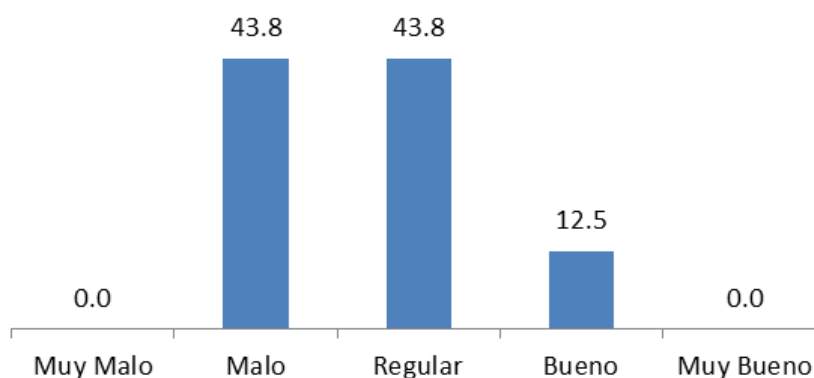
SL: ¿Cómo considera usted el seguimiento de control de las actividades contables?, 2013

| Categoría | n | % | % acumulado |
|-----------|----|-------|----------------|
| Muy Malo | 0 | 0.0 | 0.0 |
| Malo | 7 | 43.8 | 43.8 |
| Regular | 7 | 43.8 | 87.5 |
| Bueno | 2 | 12.5 | 100.0 |
| Muy Bueno | 0 | 0.0 | 100.0 |
| Total | 16 | 100.0 | |

Fuente: Elaboración Propia, encuesta aplicada al personal de Silver Lake SAC - 2013

Figura N° 01

SL: ¿Cómo considera usted el seguimiento de control de las actividades contables?, 2013
(%)



Fuente: Elaboración Propia, encuesta aplicada al personal de Silver Lake SAC - 2013

Al realizar el análisis cualitativo de la Pregunta N°01, se pudo observar que del total de trabajadores, un 43.8%, se encuentra en la categoría “Malo”, teniendo el mismo porcentaje de 43.8% lo califican “Regular”, y un 12.5% lo califican como “Bueno”, es decir gran parte de los trabajadores tienen un concepto negativo del seguimiento a las actividades que se realizan en el área contable.

PREGUNTA N°02

Cuadro N° 02

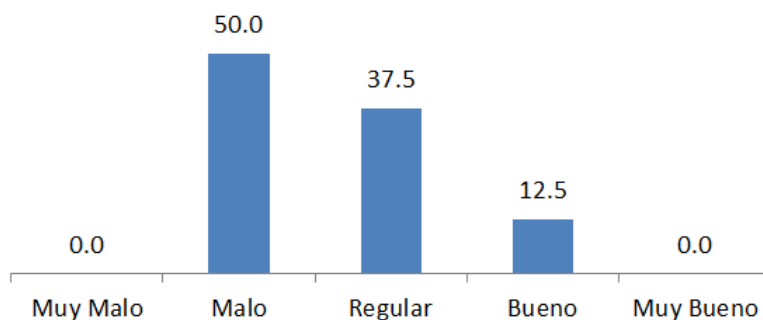
SL: ¿Cómo considera usted el conocimiento de las Actividades del control en la empresa?,2013

| Categoría | n | % | % acumulado |
|-----------|----|-------|----------------|
| Muy Malo | 0 | 0.0 | 0.0 |
| Malo | 8 | 50.0 | 50.0 |
| Regular | 6 | 37.5 | 87.5 |
| Bueno | 2 | 12.5 | 100.0 |
| Muy Bueno | 0 | 0.0 | 100.0 |
| Total | 16 | 100.0 | |

Fuente: Elaboración Propia, encuesta aplicada al personal de Silver Lake SAC - 2013

Figura N° 02

SL: ¿Cómo considera usted el conocimiento de las Actividades del control en la empresa?,2013 (%)



Fuente: Elaboración Propia, encuesta aplicada al personal de Silver Lake SAC - 2013

Al realizar el análisis cualitativo de la Pregunta N°02, se pudo observar que del total de trabajadores, un 50%, se encuentra en la categoría “Malo”, un 37.5% lo califican “Regular”, y un 12.5% lo califican como “Bueno”, es decir que la mitad de los trabajadores consideran que no se tiene conocimiento de las actividades que se realizan para que el control de la empresa sea bueno

PREGUNTA N°03

Cuadro N° 03

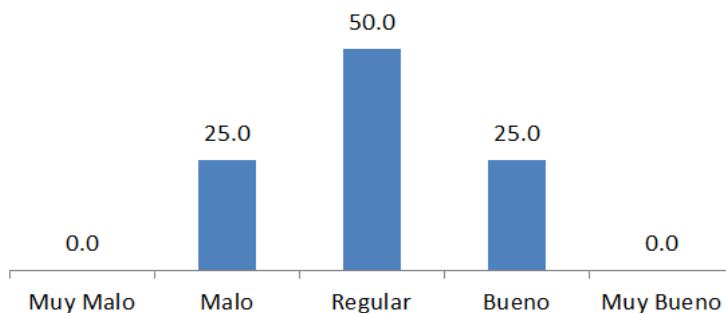
SL: ¿Cómo considera usted el seguimiento de las recomendaciones de los auditores internos y externos sobre medios para fortalecer los controles de las operaciones contables?, 2013

| Categoría | n | % | % acumulado |
|-----------|----|-------|----------------|
| Muy Malo | 0 | 0.0 | 0.0 |
| Malo | 4 | 25.0 | 25.0 |
| Regular | 8 | 50.0 | 75.0 |
| Bueno | 4 | 25.0 | 100.0 |
| Muy Bueno | 0 | 0.0 | 100.0 |
| Total | 16 | 100.0 | |

Fuente: Elaboración Propia, encuesta aplicada al personal de Silver Lake SAC - 2013

Figura N° 03

SL: ¿Cómo considera usted el seguimiento de las recomendaciones de los auditores internos y externos sobre medios para fortalecer los controles de las operaciones contables?, 2013
(%)



Fuente: Elaboración Propia, encuesta aplicada al personal de Silver Lake SAC - 2013

Al realizar el análisis cualitativo de a pregunta N°03, se pudo observar que del total de trabajadores, un 25.0% se encuentra en la categoría malo, un 50% lo califican regular , y un 25% lo califican como bueno, es decir la mitad de los trabajadores consideran regular al seguimiento de las recomendaciones de los auditores

PREGUNTA N°04

Cuadro N° 04

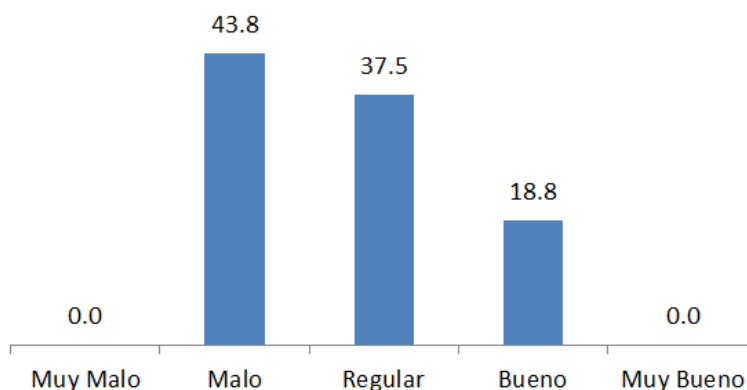
SL: ¿Cómo considera usted la realización de los conteos periódicos de los activos y su conciliación con los registros contables?, 2013

| Categoría | n | % | % acumulado |
|-----------|----|-------|----------------|
| Muy Malo | 0 | 0.0 | 0.0 |
| Malo | 7 | 43.8 | 43.8 |
| Regular | 6 | 37.5 | 81.3 |
| Bueno | 3 | 18.8 | 100.0 |
| Muy Bueno | 0 | 0.0 | 100.0 |
| Total | 16 | 100.0 | |

Fuente: Elaboración Propia, encuesta aplicada al personal de Silver Lake SAC - 2013

Figura N° 04

SL: ¿Cómo considera usted la realización de los conteos periódicos de los activos y su conciliación con los registros contables?, 2013
(%)



Fuente: Elaboración Propia, encuesta aplicada al personal de Silver Lake SAC - 2013

Al realizar el análisis cualitativo de a pregunta N°04, se pudo observar que del total de los trabajadores, un 43.8 % se encuentra en la categoría malo, un 37.5% lo califican como regular, y un 18.8% lo califican como bueno, es decir la mitad d loa trabajadores consideran malo

PREGUNTA N°05

Cuadro N° 05

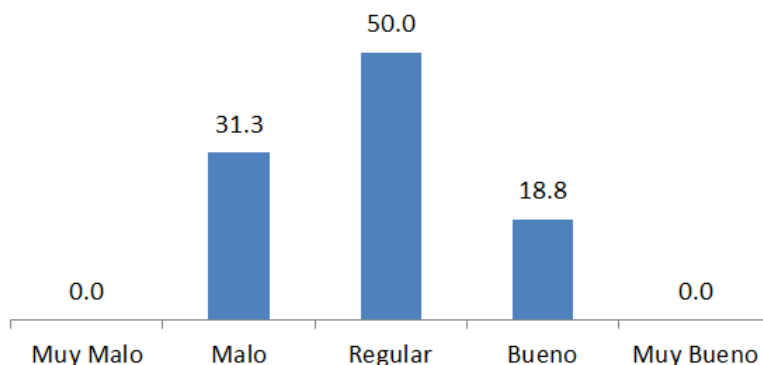
SL: ¿Cómo considera usted el Sistema de Información de la empresa para proporcionar información contable oportuna, suficiente y confiable?, 2013

| Categoría | n | % | % acumulado |
|-----------|----|-------|----------------|
| Muy Malo | 0 | 0.0 | 0.0 |
| Malo | 5 | 31.3 | 31.3 |
| Regular | 8 | 50.0 | 81.3 |
| Bueno | 3 | 18.8 | 100.0 |
| Muy Bueno | 0 | 0.0 | 100.0 |
| Total | 16 | 100.0 | |

Fuente: Elaboración Propia, encuesta aplicada al personal de Silver Lake SAC - 2013

Figura N° 05

SL: ¿Cómo considera usted el Sistema de Información de la empresa para proporcionar información contable oportuna, suficiente y confiable?, 2013 (%)



Fuente: Elaboración Propia, encuesta aplicada al personal de Silver Lake SAC - 2013

Al realizar el análisis cualitativo de la pregunta N°05, se puede observar que del total de los trabajadores, un 31.3% se encuentra en la categoría malo, un 50% lo califican como regular, y un 18.8% lo califican como bueno, es decir la mitad de los trabajadores consideran que la información que proporciona la empresa es regular.

4.2.4.3 Análisis del Indicador: Documentación Sustentatoria

Se ha realizado el análisis del Indicador Documentacion Sustentatoria, en el cual se evaluara de acuerdo a la frecuencia de los resultados obtenidos de la encuesta realizada a los trabajadores de la empresa Silver Lake SAC.

Los resultados obtenidos esta de acuerdo a la calificación de la Tabla N°06.

Tabla N° 06

**Valoración de Documentación Sustentatoria
de acuerdo a la calificación obtenida**

| Calificación numérica | Calificación cualitativa |
|------------------------------|---------------------------------|
| 3 – 6 | BAJO |
| 7 – 9 | MEDIO |
| 10 – 15 | ALTO |

En la tabla N° 07, se puede apreciar que la frecuencia de la variable Documentación Sustentatoria, Once (11) trabajadores de la empresa consideran una calificación cualitativa de “Medio”, y Cinco (05) trabajadores de la empresa consideran una calificación cualitativa de “Alto”, tomando la valoración de la Tabla N° 06.

Tabla N° 07

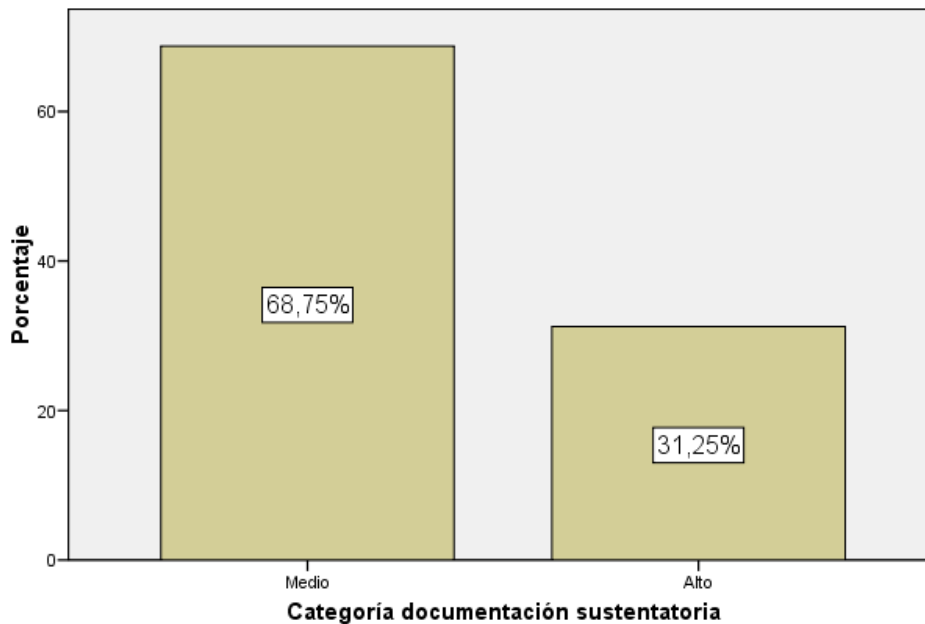
Categoría documentación sustentatoria

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---------|-------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válidos | Medio | 11 | 68.8 | 68.8 | 68.8 |
| | Alto | 5 | 31.3 | 31.3 | 100.0 |
| | Total | 16 | 100.0 | 100.0 | |

De acuerdo al gráfico N° 03, el 68.75% de los entrevistados ven como “Media” la Documentación Sustentatoria dentro de la empresa Silver Lake SAC, mientras que un 31.25% de ellos la consideran como “Alto”.

Gráfico N° 03

Categoría documentación sustentatoria



PREGUNTAS PARA EL INDICADOR DOCUMENTACION SUSTENTATORIA

PREGUNTA N°06

Cuadro N° 06

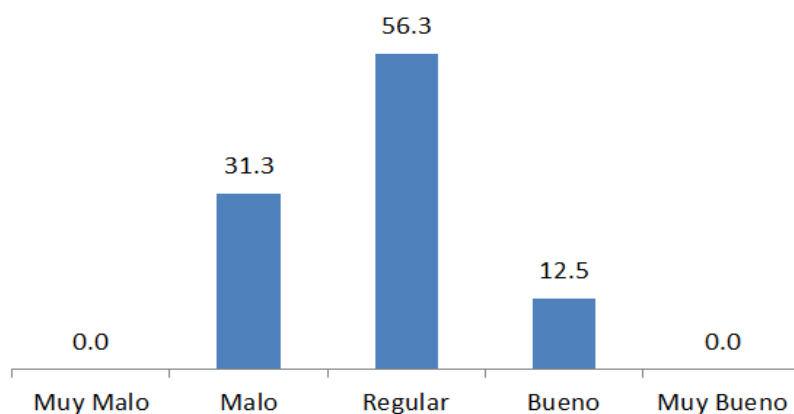
SL: ¿Cómo considera usted el control previo en la documentación sustentatoria para la elaboración de la información financiera?, 2013

| Categoría | n | % | % acumulado |
|-----------|----|-------|----------------|
| Muy Malo | 0 | 0.0 | 0.0 |
| Malo | 5 | 31.3 | 31.3 |
| Regular | 9 | 56.3 | 87.5 |
| Bueno | 2 | 12.5 | 100.0 |
| Muy Bueno | 0 | 0.0 | 100.0 |
| Total | 16 | 100.0 | |

Fuente: Elaboración Propia, encuesta aplicada al personal de Silver Lake SAC - 2013

Figura N° 06

SL: ¿Cómo considera usted el control previo en la documentación sustentatoria para la elaboración de la información financiera?, 2013 (%)



Fuente: Elaboración Propia, encuesta aplicada al personal de Silver Lake SAC - 2013

Al realizar el análisis cualitativo de la pregunta N°06, se puede observar que del total de los trabajadores, un 31.3% se encuentra en la categoría malo, un 56.3% lo califican como regular, y un 12.5% lo califican como bueno, es decir la mitad de los trabajadores consideran regular al control de la documentación

PREGUNTA N°07

Cuadro N° 07

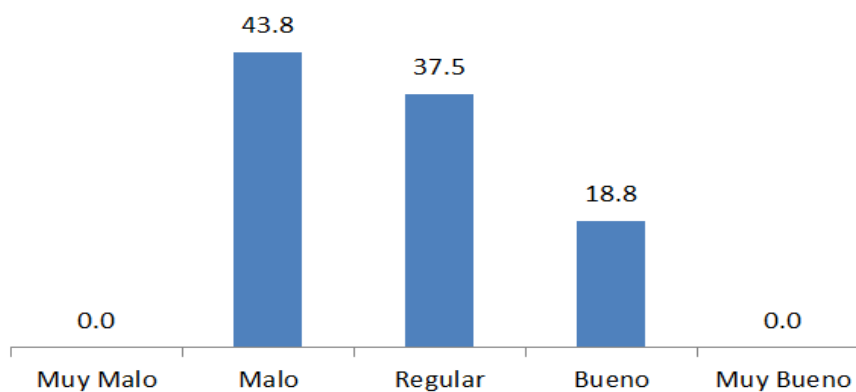
SL: ¿Cómo considera usted la proteccion de los archivos fisicos de los documentos que sustentan las operaciones contables?, 2013

| Categoría | n | % | % acumulado |
|-----------|----|-------|----------------|
| Muy Malo | 0 | 0.0 | 0.0 |
| Malo | 7 | 43.8 | 43.8 |
| Regular | 6 | 37.5 | 81.3 |
| Bueno | 3 | 18.8 | 100.0 |
| Muy Bueno | 0 | 0.0 | 100.0 |
| Total | 16 | 100.0 | |

Fuente: Elaboración Propia, encuesta aplicada al personal de Silver Lake SAC - 2013

Figura N° 07

SL: ¿Cómo considera usted la proteccion de los archivos fisicos de los documentos que sustentan las operaciones contables?, 2013 (%)



Fuente: Elaboración Propia, encuesta aplicada al personal de Silver Lake SAC - 2013

Al realizar el análisis cualitativo de a pregunta N°07, se puede observar que del total de los trabajadores, un 43.8% se encuentra en la categoría malo, un 37.5% lo califican como regular, y un 18.8% lo califican como bueno, es decir la mitad de los trabajadores consideran que la protección de los archivos físicos son malos.

PREGUNTA N°08

Cuadro N° 08

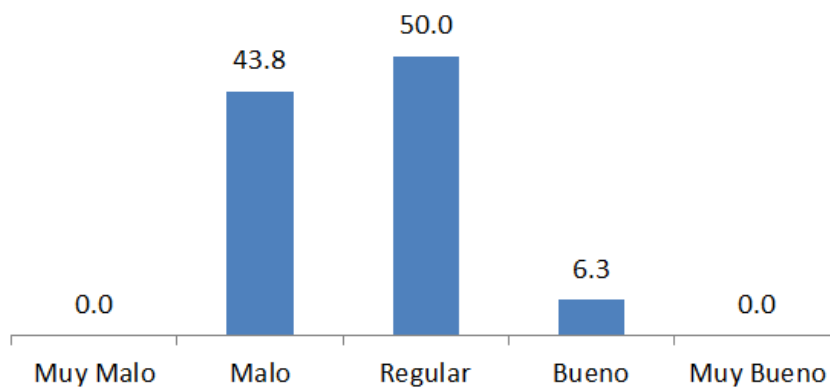
SL: ¿Para recopilar los documentos que sustentan las operaciones contables,¿Cómo considera usted la participación de los trabajadores?, 2013

| Categoría | n | % | % acumulado |
|-----------|----|-------|----------------|
| Muy Malo | 0 | 0.0 | 0.0 |
| Malo | 7 | 43.8 | 43.8 |
| Regular | 8 | 50.0 | 93.8 |
| Bueno | 1 | 6.3 | 100.0 |
| Muy Bueno | 0 | 0.0 | 100.0 |
| Total | 16 | 100.0 | |

Fuente: Elaboración Propia, encuesta aplicada al personal de Silver Lake SAC - 2013

Figura N° 08

SL: ¿Para recopilar los documentos que sustentan las operaciones contables,¿Cómo considera usted la participación de los trabajadores?, 2013
(%)



Fuente: Elaboración Propia, encuesta aplicada al personal de Silver Lake SAC - 2013

Al realizar el análisis cualitativo de a pregunta N°08, se puede observar que del total de los trabajadores, un 43.8% se encuentra en la categoría malo, un 50% lo califican como regular, y un 6.3% lo califican como bueno, es decir la mitad de los trabajadores consideran que la participación de los trabajadores es regular

4.2.4.4 Análisis del Indicador: Directivas Internas

Se ha realizado el análisis del Indicador Directivas Internas, en el cual se evaluara de acuerdo a la frecuencia de los resultados obtenidos de la encuesta realizada a los trabajadores de la empresa Silver Lake SAC.

Los resultados obtenidos esta de acuerdo a la calificación de la Tabla N°08.

Tabla N° 08
Valoración de Directivas Internas
de acuerdo a la calificación obtenida

| Calificación numérica | Calificación cualitativa |
|-----------------------|--------------------------|
| 5 – 10 | BAJO |
| 11 – 15 | MEDIO |
| 16 – 25 | ALTO |

En la tabla N° 09, se puede apreciar que la frecuencia de la variable Directivas Internas, Trece (13) trabajadores de la empresa consideran una calificación cualitativa de “Medio”, y Tres (03) trabajadores de la empresa consideran una calificación cualitativa de “Alto”, tomando la valoración de la Tabla N° 08.

Tabla N° 09

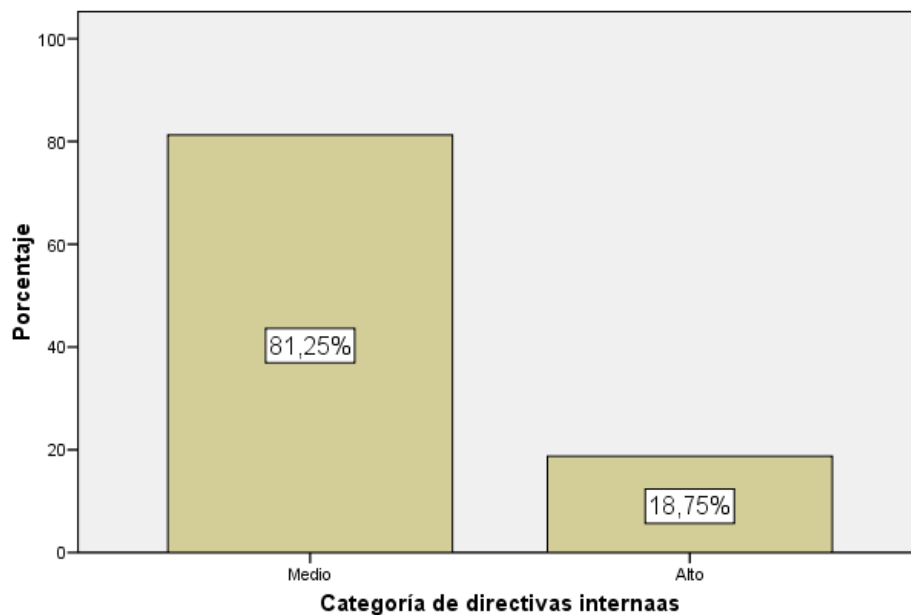
Categoría de directivas internaas

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---------|-------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válidos | Medio | 13 | 81.3 | 81.3 | 81.3 |
| | Alto | 3 | 18.8 | 18.8 | 100.0 |
| | Total | 16 | 100.0 | 100.0 | |

De acuerdo al gráfico N° 04, el 81.25% de los entrevistados ven como “Media” la Directivas Internas dentro de la empresa Silver Lake SAC, mientras que un 18.75% de ellos la consideran como “Alto”.

Gráfico N° 04

Categoría de directivas internaas



PREGUNTAS PARA EL INDICADOR DIECTIVAS INTERNAS

PREGUNTA N°09

Cuadro N° 09

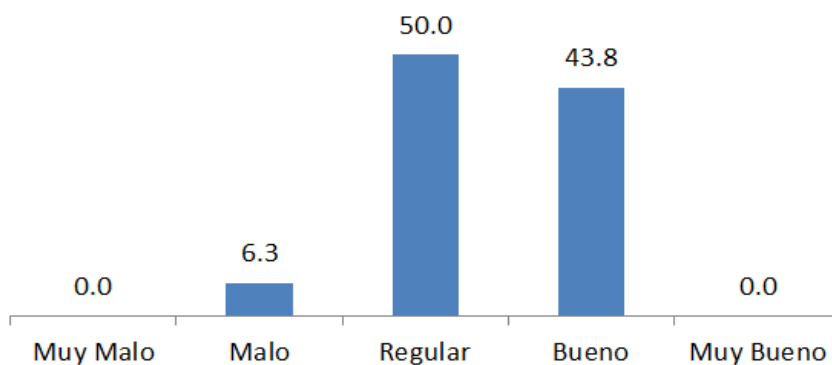
SL: ¿Cómo considera usted el cumplimiento de las normas vigentes en el registro de las operaciones contables?, 2013

| Categoría | n | % | % acumulado |
|-----------|----|-------|----------------|
| Muy Malo | 0 | 0.0 | 0.0 |
| Malo | 1 | 6.3 | 6.3 |
| Regular | 8 | 50.0 | 56.3 |
| Bueno | 7 | 43.8 | 100.0 |
| Muy Bueno | 0 | 0.0 | 100.0 |
| Total | 16 | 100.0 | |

Fuente: Elaboración Propia, encuesta aplicada al personal de Silver Lake SAC - 2013

Figura N° 09

SL: ¿Cómo considera usted el cumplimiento de las normas vigentes en el registro de las operaciones contables2013 (%)



Fuente: Elaboración Propia, encuesta aplicada al personal de Silver Lake SAC - 2013

Al realizar el análisis cualitativo de a pregunta N°09, se puede observar que del total de los trabajadores, un 6.3% se encuentra en la categoría malo, un 50% lo califican como regular, y un 43.8% lo califican como bueno, es decir la mitad de los trabajadores consideran que el cumplimiento de las normas vigentes son regular.

PREGUNTA N°10**Cuadro N° 10**

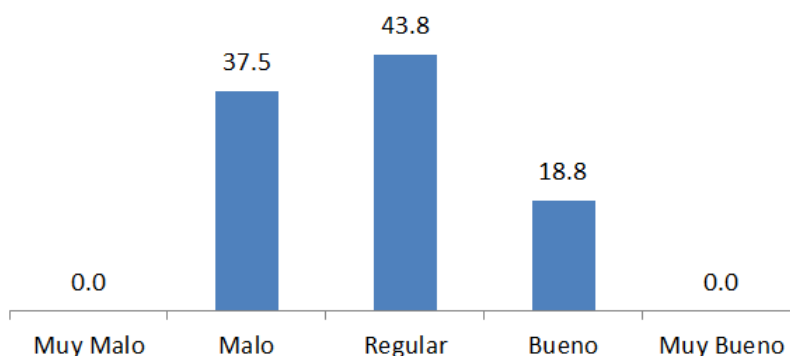
SL: ¿Cómo considera usted el conocimiento de los trabajadores respecto al organigrama de la empresa?, 2013

| Categoría | n | % | % acumulado |
|------------------|-----------|--------------|------------------------|
| Muy Malo | 0 | 0.0 | 0.0 |
| Malo | 6 | 37.5 | 37.5 |
| Regular | 7 | 43.8 | 81.3 |
| Bueno | 3 | 18.8 | 100.0 |
| Muy Bueno | 0 | 0.0 | 100.0 |
| Total | 16 | 100.0 | |

Fuente: Elaboración Propia, encuesta aplicada al personal de Silver Lake SAC - 2013

Figura N° 10

SL: ¿Cómo considera usted el conocimiento de los trabajadores respecto al organigrama de la empresa?, 2013 (%)



Fuente: Elaboración Propia, encuesta aplicada al personal de Silver Lake SAC - 2013

Al realizar el análisis cualitativo de la pregunta N°10, se puede observar que del total de los trabajadores, un 37.5% se encuentra en la categoría malo, un 43.8% lo califican como regular, y un 18.8% lo califican como bueno, es decir la mitad de los trabajadores consideran que el conocimiento sobre el organigrama de la empresa es regular

PREGUNTA N°11

Cuadro N° 11

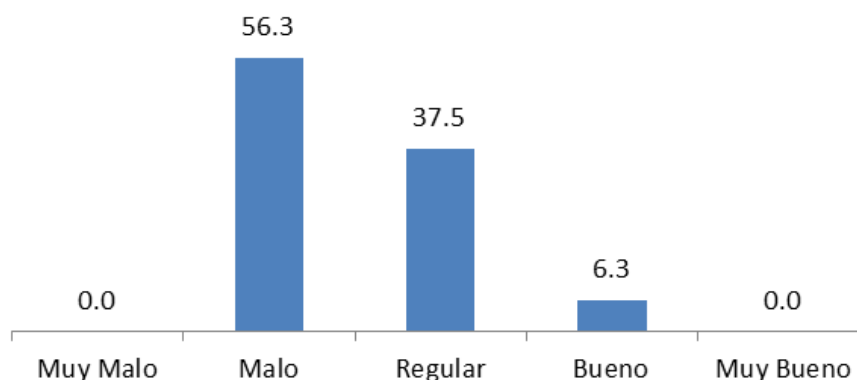
SL: ¿Cómo considera usted el conocimiento de los trabajadores respecto al Reglamento Interno de Trabajo?, 2013

| Categoría | n | % | % acumulado |
|-----------|----|-------|----------------|
| Muy Malo | 0 | 0.0 | 0.0 |
| Malo | 9 | 56.3 | 56.3 |
| Regular | 6 | 37.5 | 93.8 |
| Bueno | 1 | 6.3 | 100.0 |
| Muy Bueno | 0 | 0.0 | 100.0 |
| Total | 16 | 100.0 | |

Fuente: Elaboración Propia, encuesta aplicada al personal de Silver Lake SAC - 2013

Figura N° 11

SL: ¿Cómo considera usted el conocimiento de los trabajadores respecto al Reglamento Interno de Trabajo?, 2013 (%)



Fuente: Elaboración Propia, encuesta aplicada al personal de Silver Lake SAC - 2013

Al realizar el análisis cualitativo de a pregunta N°11, se puede observar que del total de los trabajadores, un 56.3% se encuentra en la categoría malo, un 37.5% lo califican como regular, y un 6.3% lo califican como bueno, es decir la mitad de los trabajadores consideran que es malo ya que no tienen conocimiento del reglamento interno de trabajo

PREGUNTA N°12

Cuadro N° 12

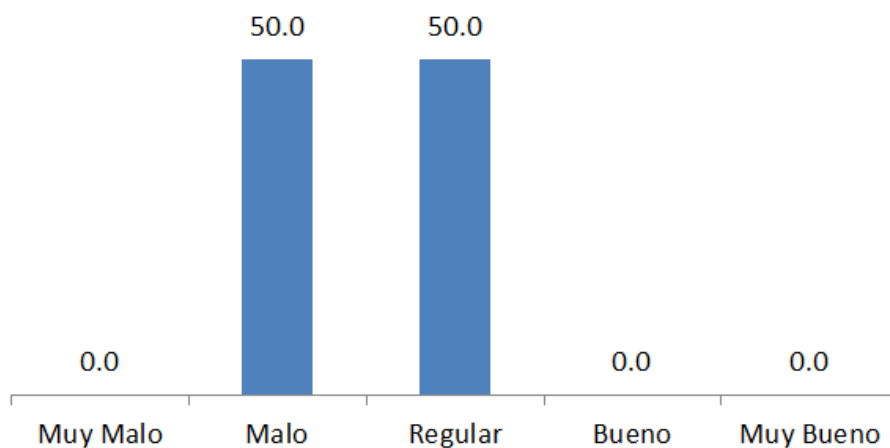
SL: ¿Cómo considera usted el conocimiento de los manuales, normas o instrucciones establecidos en el area de trabajo?, 2013

| Categoría | n | % | % acumulado |
|-----------|----|-------|----------------|
| Muy Malo | 0 | 0.0 | 0.0 |
| Malo | 8 | 50.0 | 50.0 |
| Regular | 8 | 50.0 | 100.0 |
| Bueno | 0 | 0.0 | 100.0 |
| Muy Bueno | 0 | 0.0 | 100.0 |
| Total | 16 | 100.0 | |

Fuente: Elaboración Propia, encuesta aplicada al personal de Silver Lake SAC - 2013

Figura N° 12

SL: ¿Cómo considera usted el conocimiento de los manuales, normas o instrucciones establecidos en el area de trabajo?, 2013 (%)



Fuente: Elaboración Propia, encuesta aplicada al personal de Silver Lake SAC - 2013

Al realizar el análisis cualitativo de a pregunta N°12, se puede observar que del total de los trabajadores, un 50% se encuentra en la categoría malo, un 50% lo califican como regular, es decir la mitad de los trabajadores consideran

PREGUNTA N°13

Cuadro N° 13

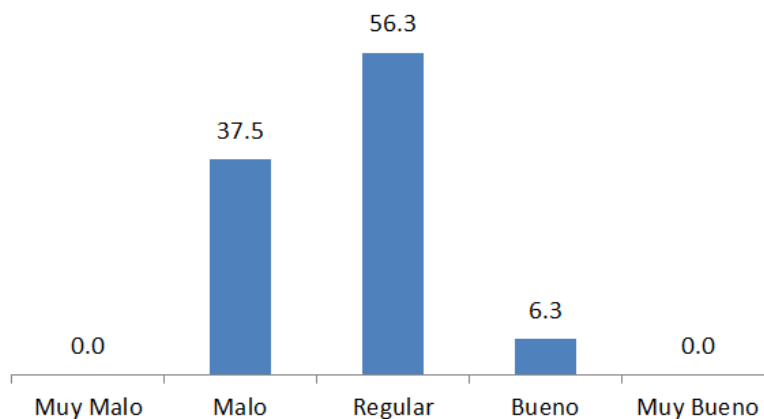
SL: ¿Cómo considera usted el conocimiento de las funciones que tiene cada trabajador?, 2013

| Categoría | n | % | % acumulado |
|-----------|----|-------|----------------|
| Muy Malo | 0 | 0.0 | 0.0 |
| Malo | 6 | 37.5 | 37.5 |
| Regular | 9 | 56.3 | 93.8 |
| Bueno | 1 | 6.3 | 100.0 |
| Muy Bueno | 0 | 0.0 | 100.0 |
| Total | 16 | 100.0 | |

Fuente: Elaboración Propia, encuesta aplicada al personal de Silver Lake SAC - 2013

Figura N° 12

SL: ¿Cómo considera usted el conocimiento de las funciones que tiene cada trabajador?, 2013
(%)



Fuente: Elaboración Propia, encuesta aplicada al personal de Silver Lake SAC - 2013

Al realizar el análisis cualitativo de a pregunta N°13, se puede observar que del total de los trabajadores, un 37.5% se encuentra en la categoría malo, un 56.3% lo califican como regular, y un 6.3% lo califican como bueno, es decir la mitad de los trabajadores consideran que el conocimiento de las funciones de cada trabajador es regular

4.2.4.5 Análisis del Indicador: Operaciones Contables

Se ha realizado el análisis del Indicador Operaciones Contables, en el cual se evaluara de acuerdo a la frecuencia de los resultados obtenidos de la encuesta realizada a los trabajadores de la empresa Silver Lake SAC.

Los resultados obtenidos esta de acuerdo a la calificación de la Tabla N°10.

Tabla N° 10
Valoración de las Operaciones Contables
de acuerdo a la calificación obtenida

| Calificación numérica | Calificación cualitativa |
|-----------------------|--------------------------|
| 4 – 8 | BAJO |
| 9 – 12 | MEDIO |
| 13 – 20 | ALTO |

En la tabla N° 11, se puede apreciar que la frecuencia de la variable Operaciones Contables, Dos (02) trabajadores de la empresa consideran una calificación cualitativa de “Bajo”, Doce (12) trabajadores de la empresa consideran una calificación cualitativa de “Medio”, y Dos (02) trabajadores de la empresa consideran una calificación cualitativa de “Alto”, tomando la valoración de la Tabla N° 11.

Tabla N° 11

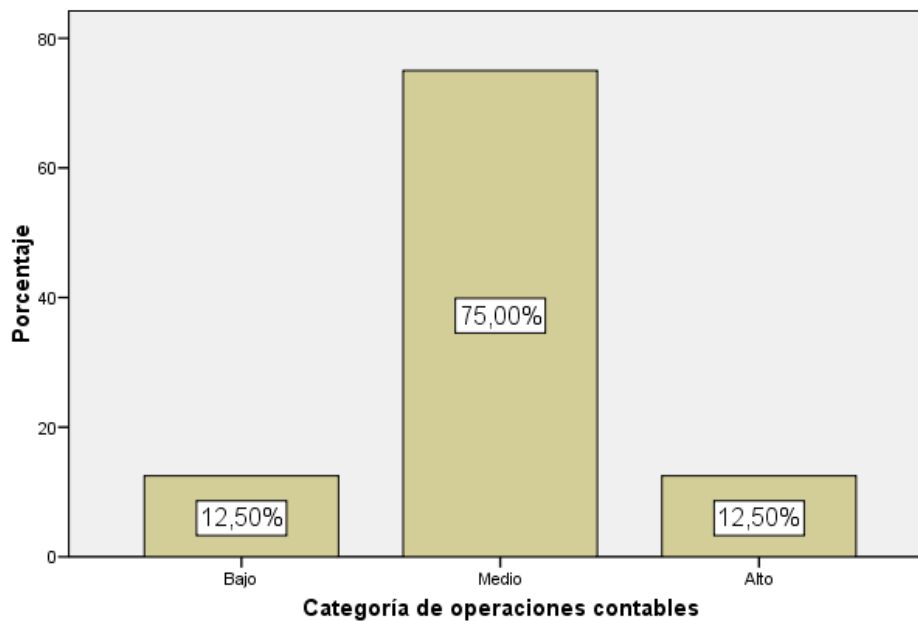
Categoría de operaciones contables

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---------|-------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válidos | Bajo | 2 | 12.5 | 12.5 | 12.5 |
| | Medio | 12 | 75.0 | 75.0 | 87.5 |
| | Alto | 2 | 12.5 | 12.5 | 100.0 |
| | Total | 16 | 100.0 | 100.0 | |

De acuerdo al gráfico N° 05, el 12.5% de los entrevistados ven como “Bajo, el 75% de los entrevistados ven como “Media”, mientras que un 12.5% de ellos la consideran como “Alto” las Directivas Internas dentro de la empresa Silver Lake SAC

Gráfico N° 05

Categoría de operaciones contables



PREGUNTAS PARA EL INDICADOR OPERACIONES CONTABLES

PREGUNTA N°14

Cuadro N° 14

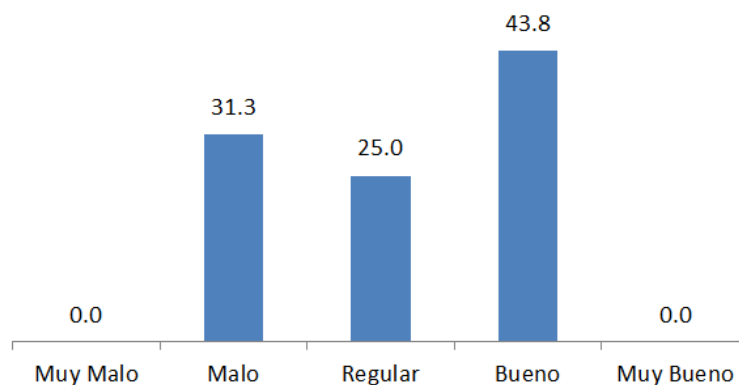
SL: ¿Cómo considera usted la capacitación que se realiza al personal que lleva a cabo las operaciones de cada area?, 2013

| Categoría | n | % | % acumulado |
|-----------|----|-------|----------------|
| Muy Malo | 0 | 0.0 | 0.0 |
| Malo | 5 | 31.3 | 31.3 |
| Regular | 4 | 25.0 | 56.3 |
| Bueno | 7 | 43.8 | 100.0 |
| Muy Bueno | 0 | 0.0 | 100.0 |
| Total | 16 | 100.0 | |

Fuente: Elaboración Propia, encuesta aplicada al personal de Silver Lake SAC - 2013

Figura N° 14

SL: ¿Cómo considera usted la capacitación que se realiza al personal que lleva a cabo las operaciones de cada area?, 2013 (%)



Fuente: Elaboración Propia, encuesta aplicada al personal de Silver Lake SAC - 2013

Al realizar el análisis cualitativo de a pregunta N°14, se puede observar que del total de los trabajadores, un 31.3% se encuentra en la categoría malo, un 25% lo califican como regular, y un 43.8% lo califican como bueno, es decir la mitad de los trabajadores consideran la capacitación al personal por área es buena

PREGUNTA N°15

Cuadro N° 15

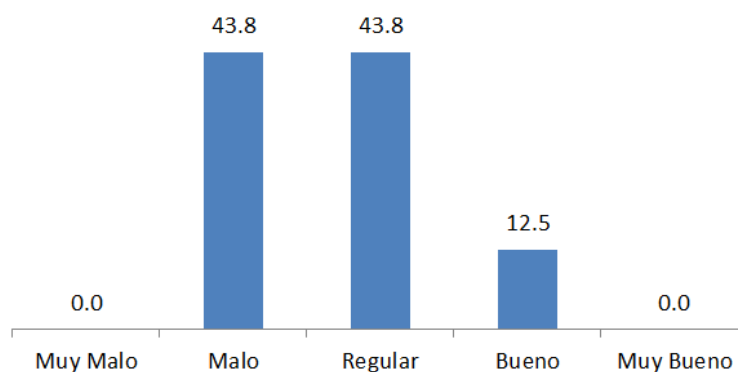
SL: ¿Cómo considera usted la supervisión de los registros contables bajo el personal?, 2013

| Categoría | n | % | % acumulado |
|-----------|----|-------|----------------|
| Muy Malo | 0 | 0.0 | 0.0 |
| Malo | 7 | 43.8 | 43.8 |
| Regular | 7 | 43.8 | 87.5 |
| Bueno | 2 | 12.5 | 100.0 |
| Muy Bueno | 0 | 0.0 | 100.0 |
| Total | 16 | 100.0 | |

Fuente: Elaboración Propia, encuesta aplicada al personal de Silver Lake SAC - 2013

Figura N° 15

SL: ¿Cómo considera usted la supervisión de los registros contables bajo el personal?, 2013
(%)



Fuente: Elaboración Propia, encuesta aplicada al personal de Silver Lake SAC - 2013

Al realizar el análisis cualitativo de a pregunta N°15, se puede observar que del total de los trabajadores, un 43.8% se encuentra en la categoría malo, un 43.8% lo califican como regular, y un 12.5% lo califican como bueno, es decir que de Regular a Malo el personal considera que no realizan una adecuada supervisión en los registros contables.

PREGUNTA N°16

Cuadro N° 16

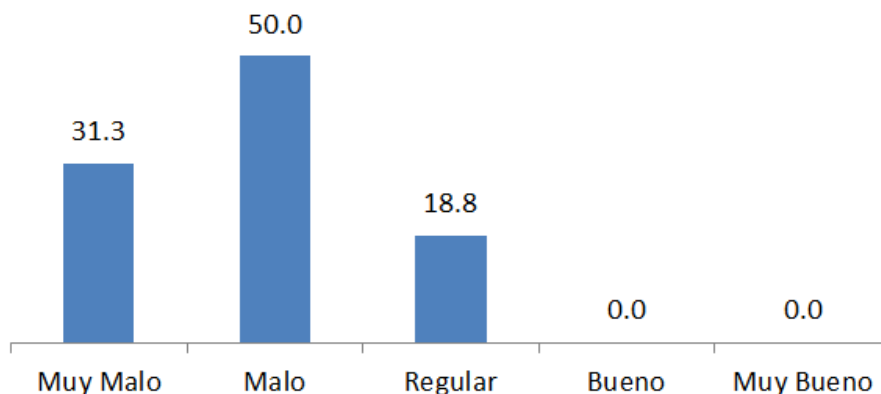
SL: ¿Cómo considera usted el programa que procesa la información?,
2013

| Categoría | n | % | % acumulado |
|-----------|----|-------|----------------|
| Muy Malo | 5 | 31.3 | 31.3 |
| Malo | 8 | 50.0 | 81.3 |
| Regular | 3 | 18.8 | 100.0 |
| Bueno | 0 | 0.0 | 100.0 |
| Muy Bueno | 0 | 0.0 | 100.0 |
| Total | 16 | 100.0 | |

Fuente: Elaboración Propia, encuesta aplicada al personal de Silver Lake SAC - 2013

Figura N° 16

SL: ¿Cómo considera usted el programa que procesa la
información?, 2013
(%)



Fuente: Elaboración Propia, encuesta aplicada al personal de Silver Lake SAC - 2013

Al realizar el análisis cualitativo de la pregunta N°16, se puede observar que del total de los trabajadores, un 31.3% se encuentra en la categoría muy malo, un 50% lo califican como malo, y un 18.8% lo califican como regular, es decir la mitad de los trabajadores consideran que el programa que procesa la información es mala, es decir le ha traído problemas al utilizarlo.

PREGUNTA N°17

Cuadro N° 17

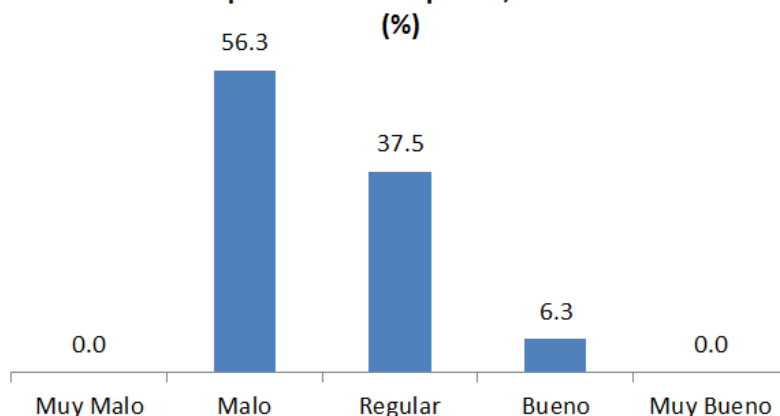
SL: ¿Cómo considera usted el funcionamiento del control interno adecuado en los registros de las diferentes operaciones contables que realiza la empresa?, 2013

| Categoría | n | % | % acumulado |
|-----------|----|-------|----------------|
| Muy Malo | 0 | 0.0 | 0.0 |
| Malo | 9 | 56.3 | 56.3 |
| Regular | 6 | 37.5 | 93.8 |
| Bueno | 1 | 6.3 | 100.0 |
| Muy Bueno | 0 | 0.0 | 100.0 |
| Total | 16 | 100.0 | |

Fuente: Elaboración Propia, encuesta aplicada al personal de Silver Lake SAC - 2013

Figura N° 17

SL: ¿Cómo considera usted el funcionamiento del control interno adecuado en los registros de las diferentes operaciones contables que realiza la empresa?, 2013



Fuente: Elaboración Propia, encuesta aplicada al personal de Silver Lake SAC - 2013

Al realizar el análisis cualitativo de la pregunta N°17, se puede observar que del total de los trabajadores, un 56.3% se encuentra en la categoría malo, un 37.5% lo califican como regular, y un 6.3% lo califican como bueno, es decir la mitad de los trabajadores consideran que el funcionamiento del control interno es en las operaciones contables es malo.

4.2.4.6 Evaluación de Rentabilidad

Como resultado de tabular la encuesta de la variable Dependiente Rentabilidad se realizó una calificación numérica y calificación cualitativa de los puntajes que se obtuvieron en la encuesta realizada a los trabajadores de la empresa Silver Lake SAC.

La valoración se muestra en la **tabla N° 12**. La calificación de “Alto” corresponde al grado de fortaleza de la dimensión evaluada y las calificaciones “Medio” y “Bajo” corresponde al grado de debilidad del mismo.

Tabla N° 12
Valoración del Monitoreo del Control Interno
de acuerdo a la calificación obtenida

| Calificación numérica | Calificación cualitativa |
|-----------------------|--------------------------|
| 3 – 6 | BAJO |
| 7 – 9 | MEDIO |
| 10 – 15 | ALTO |

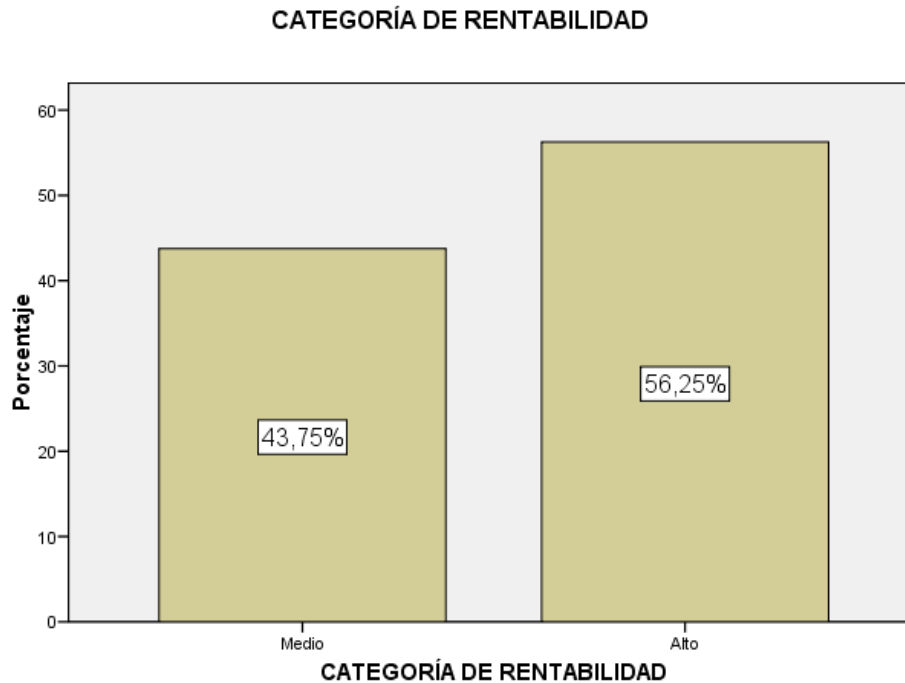
En la tabla N° 13, se puede apreciar que la frecuencia de la variable Rentabilidad, del total de los encuestados siete (07) trabajadores de la empresa consideran una calificación cualitativa de “Medio”, y nueve (09) trabajadores de la empresa consideran una calificación cualitativa de “Alto”, tomando la valoración de la Tabla N° 02.

Tabla N° 13

| | | CATEGORÍA DE RENTABILIDAD | | | |
|---------|-------|---------------------------|------------|-------------------|----------------------|
| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
| Válidos | Medio | 7 | 43.8 | 43.8 | 43.8 |
| | Alto | 9 | 56.3 | 56.3 | 100.0 |
| | Total | 16 | 100.0 | 100.0 | |

De acuerdo al gráfico N° 06, el 43.75% de los entrevistados ven como “Medio” la Rentabilidad de la empresa Silver Lake SAC, mientras que un 56.25% de ellos la consideran como “Alto”.

Gráfico N° 06



PREGUNTAS PARA LA VARIABLE RENTABILIDAD

PREGUNTA N° 18

Cuadro N° 18

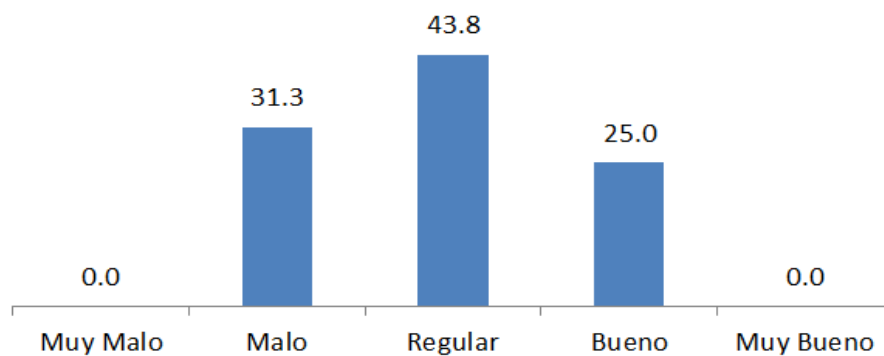
SL: ¿Cómo considera usted la rentabilidad de la empresa?, 2013

| Categoría | n | % | % acumulado |
|-----------|----|-------|----------------|
| Muy Malo | 0 | 0.0 | 0.0 |
| Malo | 5 | 31.3 | 31.3 |
| Regular | 7 | 43.8 | 75.0 |
| Bueno | 4 | 25.0 | 100.0 |
| Muy Bueno | 0 | 0.0 | 100.0 |
| Total | 16 | 100.0 | |

Fuente: Elaboración Propia, encuesta aplicada al personal de Silver Lake SAC - 2013

Figura N° 18

SL: ¿Cómo considera usted la rentabilidad de la empresa?, 2013
(%)



Fuente: Elaboración Propia, encuesta aplicada al personal de Silver Lake SAC - 2013

Al realizar el análisis cualitativo de a pregunta N°18, se puede observar que del total de los trabajadores, un 31.3% se encuentra en la categoría malo, un43.8% lo califican como regular, y un 25% lo califican como bueno, es decir la mitad de los trabajadores consideran la rentabilidad de la empresa como regular..

PREGUNTA N° 19

Cuadro N° 19

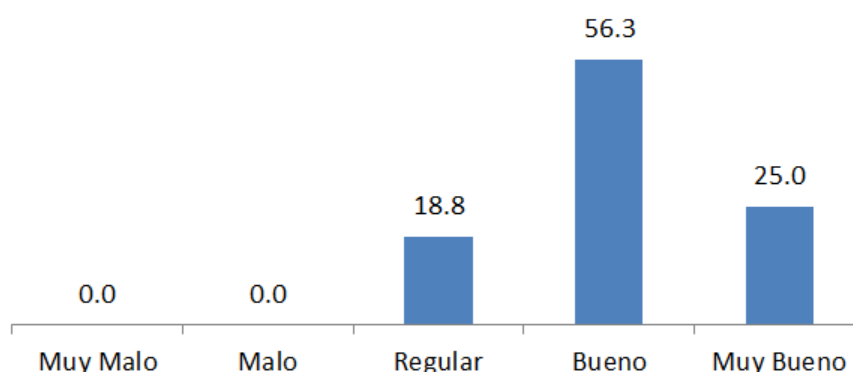
SL: Si se aplica un adecuado monitoreo del control interno, ¿Cómo consideraría usted la Rentabilidad de la empresa?, 2013

| Categoría | n | % | % acumulado |
|-----------|----|-------|----------------|
| Muy Malo | 0 | 0.0 | 0.0 |
| Malo | 0 | 0.0 | 0.0 |
| Regular | 3 | 18.8 | 18.8 |
| Bueno | 9 | 56.3 | 75.0 |
| Muy Bueno | 4 | 25.0 | 100.0 |
| Total | 16 | 100.0 | |

Fuente: Elaboración Propia, encuesta aplicada al personal de Silver Lake SAC - 2013

Figura N° 19

SL: Si se aplica un adecuado monitoreo del control interno, ¿Cómo consideraría usted la Rentabilidad de la empresa?, 2013



Fuente: Elaboración Propia, encuesta aplicada al personal de Silver Lake SAC - 2013

Al realizar el análisis cualitativo de la pregunta N°19, se puede observar que del total de los trabajadores, un 18.8% se encuentra en la categoría regular, un 56.3% lo califican como bueno, y un 25% lo califican como Muy bueno, es decir la mitad de los trabajadores consideran que la aplicación del monitoreo es muy bueno

PREGUNTA N° 20

Cuadro N° 20

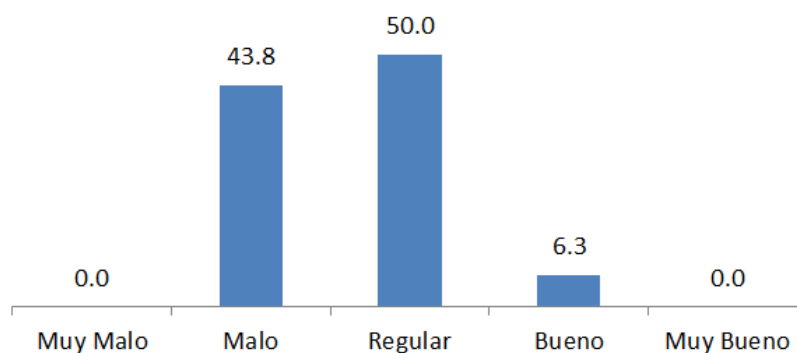
SL: ¿Cómo considera usted el control de la inversiones de la empresa?, 2013

| Categoría | n | % | % acumulado |
|-----------|----|-------|----------------|
| Muy Malo | 0 | 0.0 | 0.0 |
| Malo | 7 | 43.8 | 43.8 |
| Regular | 8 | 50.0 | 93.8 |
| Bueno | 1 | 6.3 | 100.0 |
| Muy Bueno | | 0.0 | 100.0 |
| Total | 16 | 100.0 | |

Fuente: Elaboración Propia, encuesta aplicada al personal de Silver Lake SAC - 2013

Figura N° 20

SL: ¿Cómo considera usted el control de la inversiones de la empresa?, 2013
(%)



Fuente: Elaboración Propia, encuesta aplicada al personal de Silver Lake SAC - 2013

Al realizar el análisis cualitativo de a pregunta N°20, se puede observar que del total de los trabajadores, un 43.8% se encuentra en la categoría malo, un 50% lo califican como regular, y un 6.3% lo califican como bueno, es decir la mitad de los trabajadores consideran que el control de las inversiones son regular.

INDICADORES DE RENTABILIDAD

| INDICADORES | FORMULAS | 2012 | % | 2013 | % |
|--------------------------|---|---------------------------------------|----------|---------------------------------------|----------|
| PATRIMONIO | = $\frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{PATRIMONIO}}$ | $\frac{1,325,396.96}{-7,406,756.68}$ | = -17.89 | $\frac{2,280,799.20}{-5,094,106.34}$ | = -44.77 |
| | | | | | |
| UTILIDAD | = $\frac{\text{UTILIDAD OPERACIONAL}}{\text{VENTAS NETAS}}$ | $\frac{2,229,779.10}{77,025,658.51}$ | = 2.89 | $\frac{3,060,841.22}{79,108,094.41}$ | = 3.87 |
| | | | | | |
| GASTOS | = $\frac{\text{GASTOS ADM Y VENTAS}}{\text{VENTAS NETAS}}$ | $\frac{13,375,843.86}{77,025,658.51}$ | = 17.37 | $\frac{16,560,867.41}{79,108,094.41}$ | = 20.93 |
| | | | | | |
| MARGEN BRUTO DE UTILIDAD | = $\frac{\text{UTILIDAD BRUTA}}{\text{VENTAS NETAS}}$ | $\frac{15,605,622.96}{77,025,658.51}$ | = 20.26 | $\frac{19,621,708.63}{79,108,094.41}$ | = 24.80 |
| | | | | | |
| MARGEN NETO DE UTILIDAD | = $\frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{VENTAS NETAS}}$ | $\frac{1,325,396.96}{77,025,658.51}$ | = 1.72 | $\frac{1,325,396.96}{79,108,094.41}$ | = 1.68 |
| | | | | | |

Análisis 01:

La rentabilidad del patrimonio bruto para los años 2012 y 2013 fue de -17.89% y 44.77% respectivamente; es decir que hubo una disminución en la rentabilidad de la inversión de los socios, esto se debe a que se esta teniendo resultados acumulados de forma negativa.

Análisis 02:

Podemos observar que la empresa para el año 2012 genero una utilidad operacional del 2.89% y para el año 2013 una utilidad operacional del 3.87%; por lo anterior evidenciamos un incremento en la utilidad, originado principalmente por el aumento del costo de ventas.

Análisis 03:

Como se puede observar, la participación de los gastos administrativos y de ventas fue del 17.37% para el 2012 y del 20.93% para el 2013. A partir de esto podemos inferir que existe un aumento, lo cual es ocasionado por el aumento de los gastos administrativos y ventas que no han estado en el presupuesto normal.

Análisis 04:

Para el año 2012 y 2013, la utilidad bruta obtenida después de descontar los costos de ventas fueron del 20.26% y 24.80% respectivamente, por lo cual observamos que existe un aumento para este periodo, así como también podemos afirmar que los costos de ventas aumentaron su impacto sobre la utilidad bruta también aumento significativamente.

Análisis 05:

Las ventas de la empresa para el año 2012 y 2013 generaron 1.72% y el 1.68% de utilidad respectivamente, también podemos ver que hubo una disminución en la utilidad. Adicionalmente decimos que a pesar del aumento en los costos de venta y en los gastos administrativos y de ventas, las ventas crecieron lo suficiente para asumir dicho aumento.

Por lo anterior concluimos que el nivel de rentabilidad del área de compras influye de manera significativa en la empresa, ya que a pesar de que en el año 2013 se obtuvo una menor rentabilidad, este obtuvo mayor utilidad a comparación del 2012.

CAPÍTULO V

DÓCIMA DE HIPÓTESIS

5.1 Hipótesis general

a) Planteamiento de Hipótesis

H_0 : No existe una relación significativa entre el monitoreo del control interno en el Área Contable y el nivel de rentabilidad de la empresa de SILVER LAKE SAC en el año 2013.

H_1 : Existe una relación significativa entre el monitoreo del control interno en el Área Contable y el nivel de rentabilidad de la empresa de SILVER LAKE SAC en el año 2013.

b) Nivel de significancia: 0.05

Para todo valor de la probabilidad igual o menor que 0.05, se rechaza H_0 .

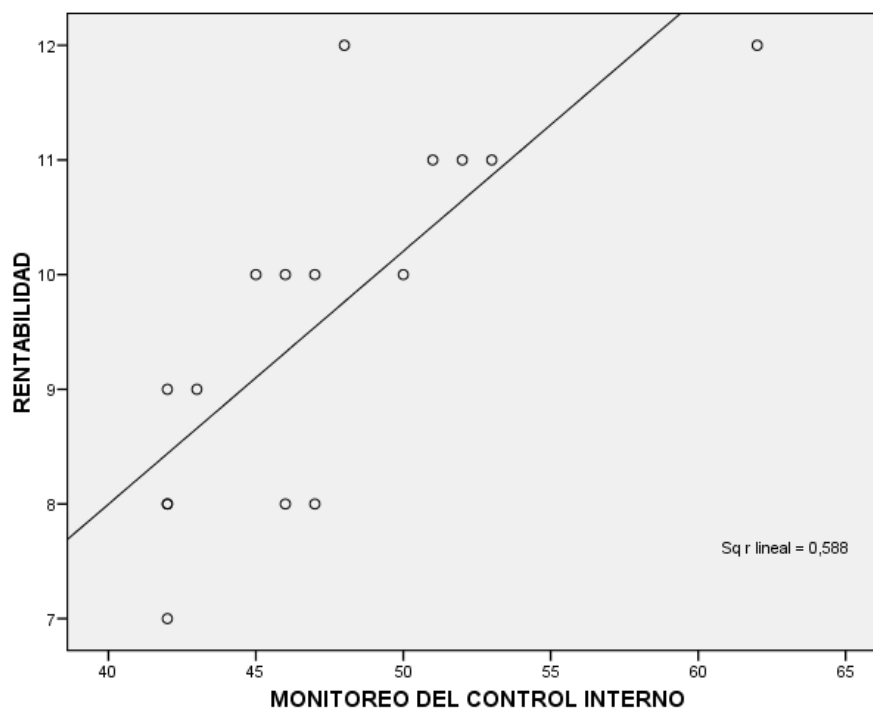
c) Elección de la prueba estadística: Correlación de Pearson

Tabla 14: Correlación entre las variables Monitoreo del control interno en el área contable y rentabilidad

| Variables | Estadísticos | Monitoreo del control interno | Rentabilidad |
|---|------------------------|-------------------------------|--------------|
| Monitoreo del control interno en el área contable | Correlación de Pearson | 1 | 0.77 ** |
| | Sig. (bilateral) | | 0.00 |
| | N | 16 | 16 |
| Rentabilidad | Correlación de Pearson | 0.77 ** | 1 |
| | Sig. (bilateral) | 0.00 | |
| | N | 16 | 16 |

** La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

Gráfico 07: Diagrama de dispersión entre las variables monitoreo del control interno en el área contable y rentabilidad



d) Regla de decisión:

Rechazar H_0 si el valor-p es menor a 0.05

No rechazar H_0 si el valor-p es mayor a 0.05

e) Conclusión:

Los resultados de la Tabla 14 y Gráfico 07, dan como resultado que el valor $-p$ (0.000) es menor que el nivel de significancia (0.05), se rechaza H_0 , y se concluye con un nivel de confianza del 95% que existe una relación alta ($R=0.6255$) entre el monitoreo del control interno en el Área Contable y el nivel de rentabilidad de la empresa de SILVER LAKE SAC en el año 2013; esto significa que menos de un 41.2% de las variaciones en la rentabilidad, son atribuibles a otras variables diferentes del monitoreo del control interno en el área contable.

f) Discusión

La finalidad de la presentación de esta investigación fue determinar la relación entre el Monitoreo del control Interno del Área de Contabilidad y la Rentabilidad de la Empresa Silver Lake SAC, al respecto se evidencia que el Control Contable, la Documentación Sustentatoria, las Directivas Internas y Operaciones Contables, no es bueno, y esto se debe a que no se tiene un buen monitoreo por lo tanto conlleva a que se realice gastos doble, puesto que se contratara personal para que realice la revisión de los documentos y de los procesos, para evitar contingencias más adelante, trabajo de debería realizarlo el administrador-contador de la empresa, para tener la confianza de la información que brinda a las demás personas, pero al contratar un personal adicional para que realice ese trabajo, disminuye en la rentabilidad por generar gastos no

proyectados en el presupuesto Anual de la empresa, tal como dice Grosso Curo y Torres Alarcon, en su trabajo de Investigación “Evaluación del Control interno de existencias basado en la metodología coso ii para determinar la razonabilidad de los Estados Financieros en la empresa Corporacion ABC S.A.C año 2010-2011”, que concluye lo siguiente: En lo que respecta a monitoreo, tenemos que la gerencia no realiza procedimientos para identificar los controles omitidos, no se supervisan los procesos después de ser comunicados y por tal motivo se desconoce si están siendo aplicados como se esperaba.

Por eso para disminuir el gasto y aumentar la Rentabilidad se debe realizar un buen monitoreo por parte del Área de contabilidad.

5.1.1 Primera hipótesis específica

a) Planteamiento de Hipótesis

H_0 : El monitoreo del control interno no influye significativamente en las operaciones contables de la empresa de SILVER LAKE SAC en el año 2013..

H_1 : El monitoreo del control interno influye significativamente en las operaciones contables de la empresa de SILVER LAKE SAC en el año 2013.

b) Nivel de significancia: 0.05

Para todo valor de la probabilidad igual o menor que 0.05, se rechaza H_0 .

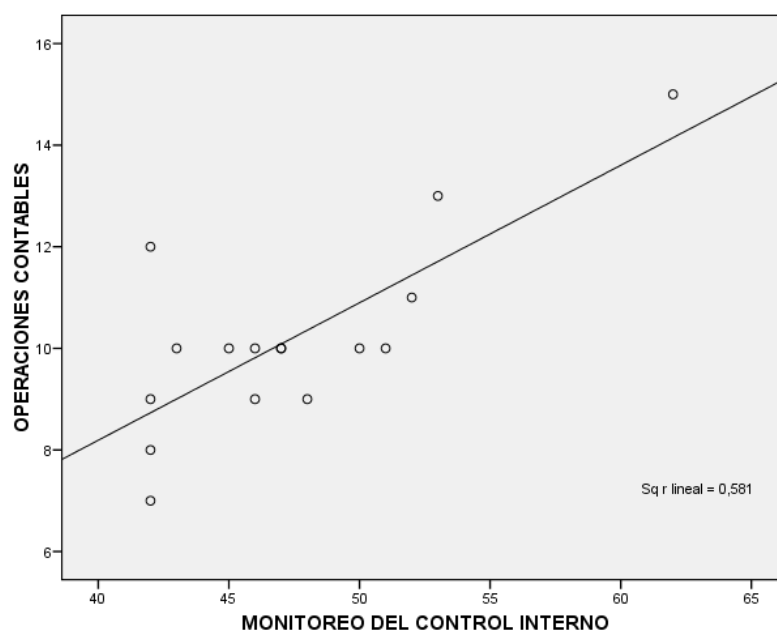
c) **Elección de la prueba estadística:** Correlación de Pearson

Tabla 15: Correlación entre las variables monitoreo del control interno en el área contable y operaciones contables

| Variables | Estadísticos | Monitoreo del control interno en el área contable | Operaciones contables |
|---|------------------------|---|-----------------------|
| Monitoreo del control interno en el área contable | Correlación de Pearson | 1 | 0.76 ** |
| | Sig. (bilateral) | | 0.00 |
| | N | 16 | 16 |
| Operaciones contables | Correlación de Pearson | 0.76 ** | 1 |
| | Sig. (bilateral) | 0.00 | |
| | N | 16 | 16 |

** La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

Gráfico 08: Diagrama de dispersión entre las variables monitoreo del control interno en el área contable y operaciones contables



d) **Regla de decisión:**

Rechazar H_0 si el valor-p es menor a 0.05

No rechazar H_0 si el valor-p es mayor a 0.05

e) Conclusión:

Los resultados de la Tabla 15 y Gráfico 08, dan como resultado que el valor $-p$ (0.000) es menor que el nivel de significancia (0.05), se rechaza H_0 , y se concluye con un nivel de confianza del 95% que existe una relación alta ($R=0.76$) entre el monitoreo del control interno en el Área Contable y las operaciones contables de la empresa de SILVER LAKE SAC en el año 2013; esto significa que menos de un 41.9% de las variaciones en las operaciones contables, son atribuibles a otras variables diferentes del monitoreo del control interno en el área contable.

f) Discusión

La finalidad de la presentación de esta investigación fue determinar la relación entre el Monitoreo del control Interno y las Operaciones Contables de la Empresa Silver Lake SAC, lo que evidencia que las operaciones que realiza la empresa debe tener un monitoreo constante, verificar que tengan el sustento debido para demostrar la fehaciencia de las operaciones y evitar contingencias futuras, puesto que sin esta herramienta de gestión abre puerta a fraudes o irregularidades al no efectuarse los procedimientos correctos.

5.1.2 Segunda hipótesis específica

a) Planteamiento de Hipótesis

H_0 : El nivel de rentabilidad no influye significativamente en las inversiones de la empresa de SILVER LAKE SAC en el año 2013.

H_1 : El nivel de rentabilidad influye significativamente en las inversiones de la empresa de SILVER LAKE SAC en el año 2013.

b) Contrastar la hipótesis

Para contrastar la segunda hipótesis específica se tomó en cuenta las entrevistas realizadas a las siguientes personas:

- Gerente General de la Empresa Silver Lake SAC
- Administrador- Contador de la Empresa Silver Lake SAC
- Asistente Principal de la Empresa Silver Lake SAC

Entrevista al Gerente General:

¿Cree usted que el nivel de rentabilidad influye significativamente en las inversiones de la empresa de SILVER LAKE SAC en el año 2013?

Nosotros al ser una empresa que esta en el mercado Sur del Peru de una manera estable, la cual lo hemos logrado a base de esfuerzo y de riesgos para que nuestros clientes siempre tengan la satisfacción de adquirir nuestro producto, nosotros al tener Rentabilidad se toma la decisión de invertir en los equipos que utilizan nuestros trabajadores,

invertir en la mercadería que compramos para abastecer a la población, invertimos en la actualización de nuestros trabajadores, invertimos para se una empresa Lider en el Peru.

Entrevista al Administrador-Contador:

¿Cree usted que el nivel de rentabilidad influye significativamente en las inversiones de la empresa de SILVER LAKE SAC en el año 2013?

En el tiempo laborado en la empresa, la rentabilidad nos ha servido de influencia para tener siempre una mejor visión en el futuro para mejorar, nosotros invertimos en la mercadería, porque la gente nos demuestra su demanda a nuestro producto, es por eso que trabajamos cada día, informamos nuestro crecimiento diario para que al final tener Rentabilidad e invertir en mejores opciones para nuestros clientes y nosotros desempeñarnos como mejores profesionales, es necesaria tener alta nuestra Rentabilidad para poder Invertir, tal como lo hicimos en un Arrendamiento Financiero con el Banco para obtener unidades vehiculares, nosotros pasamos por una evaluación y lo importante es la Rentabilidad.

Entrevista al Asistente Principal:

¿Cree usted que el nivel de rentabilidad influye significativamente en las inversiones de la empresa de SILVER LAKE SAC en el año 2013?

Para que la empresa Invierta si es necesario ver la Rentabilidad, por que de acuerdo a eso podemos ver nuestro ciclo de vida de la empresa, y es la referencia que nos piden nuestros proveedores para seguir confiando en nosotros, la empresa invierte en equipos, en publicidad, en la imagen de la empresa, para que los clientes se sientan familiarizados con la marca que nosotros representamos.

d) Discusión

Teniendo como respuestas afirmativas estas entrevistas del Gerente General, el Administrador-Contador y el Asistente principal se rechaza la Hipótesis Nula, y concluyendo que la Rentabilidad si influye en las diferentes inversiones que realiza la empresa SILVER LAKE SAC en el año 2013, puesto que el dinero tiene que estar en constante movimiento para generar utilidades a corto o largo plazo, para conseguir prestamos Financieros, para ver la manera de que la empresa se mantenga en el mercado

CAPÍTULO VI

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1 CONCLUSIONES

PRIMERA

Se ha determinado que si existe una Relación entre el Monitoreo del Control Interno en el área Contable y la Rentabilidad de la empresa Silver Lake SAC, pero este sistema tiene deficiencias puesto que un 81.25% lo califica de medio, no están completamente satisfechos con el proceso que se realiza en la empresa actualmente.

SEGUNDA

En la empresa no se tiene un pleno conocimiento de los procedimientos y directivas que se tiene, de los trabajadores encuestados un 81.25%, lo considera Medio, y para llevar un buen funcionamiento en la empresa es necesario que los trabajadores tengan conocimientos de las reglas que se tienen, para tener un buen desempeño laboral, y una eficiencia en las funciones que se encargue.

TERCERA

Los trabajadores tiene conocimiento que si la empresa tiene Rentabilidad, se tiene que invertir, de una manera que la empresa se mantenga en el mercado es por eso que ellos de una manera de corto, mediano o Largo plazo, definen en que invertir, y deben de hacerlo de una manera

6.2 RECOMENDACIONES

PRIMERA

La empresa Silver Lake SAC debe optar por evaluar el sistema de control interno operativo, en forma periódica con la finalidad de corregir sus debilidades y deficiencias en forma oportuna, y con el único objetivo de obtener información relevante, confiable y fiable, todo sistema de control interno luego de ser implementado debe dársele el seguimiento y monitoreo necesario lo que permitirá que este siempre esté vigente y en constante mejoría para la consecución de los objetivos organizacionales planteados.

SEGUNDA

La empresa deberá considerar a los procedimientos y políticas emanados por la unidad empresarial; y así mejorar las condiciones de calidad y oportunidad, la provisión de bienes o servicios y que se hagan al mínimo costo, con la máxima eficiencia y el mejor uso de los recursos económicos disponibles.

Redactar políticas y procedimientos para la correcta implementación, puesta en marcha y seguimiento del control interno.

TERCERA

La empresa debe de tener una visión de que invertir, para generar mas utilidades, asi seguir creciendo, y a la vez hacer de conocimiento a los demás trabajadores para que todos tengan una misma visión, y saber como direccionar las inversiones.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

1. Argandoña, L. (2010). *El Control Interno*. Lima Instituto El Pacífico
2. Barrón, C. (1983). *Control Interno*. Colombia. Ediciones Contables y Administrativas S.A.
3. Bernstein, L. A. (1999). *Análisis de Estados Financieros*. New York: Mc-Graw Hill.
4. Estupiñán, R. (2006). *Control Interno y Fraudes*, 2da Ed. Bogota: Ecoe Ediciones.
5. Humaní (2014). EL CONTROL INTERNO.
Obtenido de <http://www.monografias.com/trabajos37/control-interno/control-interno3.shtml>
6. Joaquín, M. (1968). *El control interno en los negocios*. 5a. ed. México. Fondo de Cultura Económica
7. Lizcano, J. (2004) *Rentabilidad Empresarial Propuesta Práctica De Análisis Y Evaluación*. Cámaras de Comercio. Servicios de Estudios.
8. Mantilla, A. (2005). *Control Interno*, 4da Ed. Bogota, Ecoe Ediciones.

9. Palmeto, J. & Váldez, F. (14 DE ABRIL 2014). El Monitoreo del Sistema de Control Interno. Procedimiento, Obtenido de <http://www.monografias.com/trabajos93/monitoreo-del-sistema-control-interno-procedimiento/monitoreo-del-sistema-control-interno-procedimiento.shtml>

10. Turco, W. (27 DE ABRIL 2014) CONTROL INTERNO. Obtenido de <http://www.monografias.com/trabajos69/control-nterno-ejecutivo/control-nterno-ejecutivo4.shtml>

ANEXOS

RELACIÓN DEL MONITOREO DEL CONTROL INTERNO EN EL AREA CONTABLE Y EL NIVEL DE RENTABILIDAD DE LA EMPRESA SILVER LAKE SAC, AÑO 2013

| PROBLEMAS | OBJETIVOS | HIPÓTESIS | METODOLOGÍA |
|--|---|---|--|
| <p>PROBLEMA PRINCIPAL</p> <p>¿Cuál es la relación que existe entre el monitoreo del control interno en el Área Contable y el nivel de rentabilidad de la empresa de SILVER LAKE SAC en el año 2013?.</p> <p>PROBLEMAS SECUNDARIOS</p> <p>a) ¿Cómo el monitoreo del control interno influye en las operaciones contables de la empresa de SILVER LAKE SAC en el año 2013?</p> <p>b) ¿De qué manera el nivel de rentabilidad de la empresa de SILVER LAKE SAC en el año 2013 influye en las inversiones?</p> | <p>OBJETIVO PRINCIPAL</p> <p>Determinar la relación que existe entre el monitoreo del control interno en el Área Contable y el nivel de rentabilidad de la empresa de SILVER LAKE SAC en el año 2013.</p> <p>OBJETIVOS SECUNDARIOS</p> <p>a) Evaluar si el monitoreo del control interno influye en las operaciones contables de la empresa de SILVER LAKE SAC en el año 2013.</p> <p>b) Analizar si el nivel de rentabilidad influye en las inversiones de la empresa de SILVER LAKE SAC en el año 2013.</p> | <p>HIPOTESIS PRINCIPAL</p> <p>Existe una relación significativa entre el monitoreo del control interno en el Área Contable y el nivel de rentabilidad de la empresa de SILVER LAKE SAC en el año 2013.</p> <p>HIPOTESIS SECUNDARIOS</p> <p>a) El monitoreo del control interno influye significativamente en las operaciones contables de la empresa de SILVER LAKE SAC en el año 2013.</p> <p>b) El nivel de rentabilidad influye significativamente en las inversiones de la empresa de SILVER LAKE SAC en el año 2013.</p> | <p>Tipo de investigación Aplicada</p> <p>Nivel de investigación -Descriptivo -Correlacional-causal</p> <p>Diseño de investigación -No experimental -Transeccional o transversal -Descriptivo Correlacional causal</p> <p>Población -Trabajadores de la empresa</p> <p>Muestra Trabajadores de la empresa</p> <p>Técnicas de recolección de datos Instrumentos de recolección de datos -Encuesta</p> |

MUCHAS GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

SECCIÓN I: DATOS GENERALES DE LA PERSONA ENCUESTADA

| | | | |
|-------------------------|--|-------|--|
| ANTIGÜEDAD EN EL PUESTO | | EDAD: | |
| AREA | | CARGO | |

SECCIÓN II: TEST DE SATISFACCIÓN

Por favor, evalúe el nivel de frecuencia respecto a los aspectos que citamos en este cuestionario, según el criterio de la tabla, marcando con un círculo el dígito que corresponda para cada pregunta. **Le rogamos que indique, principalmente en las cuestiones en las que su valoración sea igual o inferior a 3, los motivos de la misma (*)**

| | | | | | |
|---------------------|----------|------|---------|-------|-----------|
| No se Aplica N/A | Muy Malo | Malo | Regular | Bueno | Muy Bueno |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |

A. MONITOREO DEL CONTROL INTERNO EN EL AREA CONTABLE

| | DESCRIPCION | VALORACION | | | | | COMENTARIO | |
|-----------------------------|--|------------|---|---|---|---|------------|--|
| CONTROL CONTABLE | 1. ¿Cómo considera usted el seguimiento de control de las actividades contables? | 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | |
| | 2. ¿Cómo considera usted el conocimiento de las Actividades del control en la empresa? | 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | |
| | 3. ¿Cómo considera usted el seguimiento de las recomendaciones de los auditores internos y externos sobre medios para fortalecer los controles de las operaciones contables? | 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | |
| | 4. ¿Cómo considera usted la realización de los conteos periódicos de los activos y su conciliación con los registros contables? | 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | |
| | 5. ¿Cómo considera usted el Sistema de Información de la empresa para proporcionar información contable oportuna, suficiente y confiable? | 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | |
| DOCUMENTACION SUSTENTATORIA | 6. ¿Cómo considera usted el control previo en la documentación sustentatoria para la elaboración de la información financiera? | 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | |
| | 7. ¿Cómo considera usted la protección de los archivos físicos de los documentos que sustentan las operaciones contables? | 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | |
| | 8. Para recopilar los documentos que sustentan las operaciones contables, ¿Cómo considera usted la participación de los trabajadores? | 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | |

| | | | | | | | | | |
|-----------------------|---|---|---|---|---|---|---|--|--|
| DIRECTIVAS INTERNAS | 9. ¿Cómo considera usted el cumplimiento de las normas vigentes en el registro de las operaciones contables? | 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | | |
| | 10. ¿Cómo considera usted el conocimiento de los trabajadores respecto al organigrama de la empresa? | 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | | |
| | 11. ¿Cómo considera usted el conocimiento de los trabajadores respecto al Reglamento Interno de Trabajo? | 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | | |
| | 12. ¿Cómo considera usted el conocimiento de los manuales, normas o instrucciones establecidos en el área de trabajo? | 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | | |
| | 13. ¿Cómo considera usted el conocimiento de las funciones que tiene cada trabajador? | 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | | |
| Operaciones Contables | 14. ¿Cómo considera usted la capacitación que se realiza al personal que lleva a cabo las operaciones de cada área? | 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | | |
| | 15. ¿Cómo considera usted la supervisión de los registros contables bajo el personal? | 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | | |
| | 16. ¿Cómo considera usted el programa que procesa la información? | 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | | |
| | 17. ¿Cómo considera usted el funcionamiento del control interno adecuado en los registros de las diferentes operaciones contables que realiza la empresa? | 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | | |

| B. RENTABILIDAD | | | | | | | | | |
|------------------------|---|---|---|---|---|---|---|--|--|
| | 18. ¿Cómo considera usted la rentabilidad de la empresa? | 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | | |
| | 19. Si se aplica un adecuado monitoreo del control interno, ¿Cómo consideraría usted la Rentabilidad de la empresa? | 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | | |
| | 20. ¿Cómo considera usted el control de las inversiones de la empresa? | 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | | |

| IDENTIFICACIÓN GENERAL | | | | | | | | | |
|-------------------------------|--|--|--|--|-------------------------------------|--|--|--|--|
| Nombre del Encuestador | | | | | Jackeline C. Condori Jiménez | | | | |