

UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
Escuela Profesional de Contabilidad



Una Institución Adventista

**Propuesta de control interno basado en el modelo MICIL
para la empresa INVERCOES SAC.**

Por:

Tello Estrada Cindy Sandra
Salas Gebol Nataly Raquel

Asesor:

CPCC. Manuel Amasifuen Reátegui

Tarapoto, abril de 2019

**DECLARACIÓN JURADA
DE AUTORIA DEL INFORME DE TESIS**

Manuel Amasifuen Reategui, de la facultad de Ciencias Empresariales de la Carrera Profesional de Contabilidad de la Universidad Peruana Unión.

DECLARO:

Que el presente informe de investigación titulado: "PROPUESTA DE CONTROL INTERNO BASADO EN EL MODELO MICIL PARA LA EMPRESA INVERCOES SAC", constituye la memoria que presentan los Bachilleres Tello Estrada Cindy Sandra, Salas Gebol Nataly Raquel, para aspirar al título profesional de Contador Público, ha sido realizada en la Universidad Peruana Unión bajo mi dirección.

Las opiniones y declaraciones en este informe son de entera responsabilidad de los autores, sin comprometer a la institución.

Y estando de acuerdo, firmo la presente constancia en Morales, a los 05 días del mes de abril del año 2019.



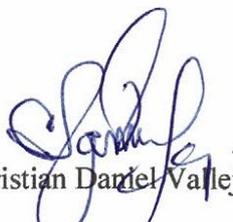
CPCC. Manuel Amasifuen Reátegui

**PROPUESTA DE CONTROL INTERNO BASADO EL MODELO MICIL PARA
LA EMPRESA INVERCOES SAC**

Tesis

Presentada para optar el título profesional de Contador
Publico en Contabilidad y Gestión Tributaria

Jurado de sustentación



Dr. Christian Daniel Vallejos Angulo

Presidente



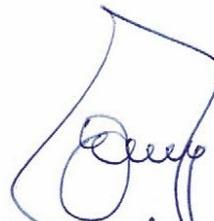
CPCC. Edinson Eli Luna Risco

Secretario



Dr. Avelino Sebastián Villafuerte de la Cruz

Vocal



Mg. Juan Félix Quispe Gonzales

Vocal



CPCC. Manuel Amasifuén Reategui

Asesor

Tarapoto, 05 de abril de 2019

Dedicatoria

dedicamos esta tesis a nuestros padres por el apoyo incondicional, y luchar siempre con nosotros.

También a nuestros familiares que nunca dejaron de brindarnos el apoyo necesario, sus consejos, su fraternal amor, finalmente a todas aquellas personas que siempre estuvieron a nuestro lado apoyándonos y todos luchamos juntos para hacer este sueño realidad.

Agradecimiento

Agradezco a Dios por la fuerza espiritual por la vida, la salud, el cuidado diario, a nuestros padres quienes nos apoyaron económica y moralmente para terminar este anhelado sueño.

También expresamos nuestro agradecimiento a los docentes que transmitieron sus conocimientos en todo este proceso. Sin dejar pasar por alto a los directivos y a la gerencia de la empresa por brindarnos la información necesaria.

Tabla de contenido

Dedicatoria.....	IV
Agradecimiento.....	V
Tabla de contenido.....	VI
Índice de tablas.....	X
Índice de figuras.....	XI
Índice de anexos.....	XII
RESUMEN.....	13
ABSTRACT.....	14
CAPITULO I.....	15
IDENTIFICACIÓN DEL PROBLEMA.....	15
1.1 Descripción de la realidad problemática.....	15
1.2 Formulación del problema.....	17
1.2.1 Problema general.....	17
1.2.2 Problemas específicos.....	17
1.3. Objetivos de la investigación.....	18
1.3.1 Objetivo general.....	18
1.3.2 Objetivos específicos.....	18
1.4. Justificación de la investigación.....	18
1.4.1. Relevancia social.....	18
1.4.2. Relevancia teórica.....	19
1.4.3. Relevancia metodológica.....	19
1.5. Presuposición bíblica y filosófica.....	19

1.5.1. Presuposición bíblica.....	19
1.5.2. Presuposición filosófica.....	20
CAPITULO II.....	22
MARCO TEÓRICO.....	22
2.1 Antecedentes de la investigación.....	22
2.2 Bases teóricas.....	25
2.2.1 Control interno según MICIL.....	25
2.2.2 <i>Componentes del control interno según MICIL</i>	30
2.3. Marco conceptual.....	54
2.3.1. Control interno según MICIL.....	54
2.3.2. Componentes del control interno según MICIL.....	55
CAPITULO III.....	59
MATERIALES Y METODOLOGÍA.....	59
3.1 Descripción del lugar de ejecución.....	59
3.2 Sujeto de estudio.....	59
3.3 Método y diseño de investigación.....	59
3.4 Identificación de variables.....	59
3.5 Operacionalización de variable.....	60
3.6 Técnicas de recolección de datos.....	61
3.7 Plan de procesamiento y análisis de datos.....	61
CAPITULO IV.....	62
RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	62
4.1. Descripción del sistema de control interno en las áreas basado en el modelo MICIL de la empresa INVERCOES SAC.....	62

4.1.1. Descripción del área de recursos humanos basado en el modelo MICIL.	62
4.1.2. Descripción del área de recepción y caja basada en el modelo MICIL. ..	63
4.1.3. Descripción del área de contabilidad basada en el modelo MICIL	66
4.1.4. Descripción del área de almacén basado en el modelo MICIL	68
4.1.5. Descripción del área de gerencia basada en el modelo MICIL	73
4.1.6. Organigrama de la empresa.....	74
4.1.7. Flujograma de compras y ventas de la empresa.	75
4.1.8. Aspectos generales más importantes del diagnóstico de control interno basado en el modelo MICIL.	75
4.2. Análisis del sistema de control interno basado en el modelo MICIL de la empresa INVERCOES SAC.....	78
4.2.1. Ambiente de control y trabajo institucional en la empresa INVERCOES SAC.	78
4.2.2. Evaluación de riesgos para obtener los resultados de la empresa INVERCOES SAC.....	78
4.2.3. Actividad de control para minimizar riesgos en la empresa INVERCOES SAC.	79
4.2.4. Información y comunicación para fomentar la transparencia en la empresa INVERCOES SAC.....	79
4.3. Descripción de la propuesta de control interno basado en el modelo MICIL de la empresa INVERCOES SAC	80
4.3.1. Propuesta de un organigrama para la empresa INVERCOES SAC.	80
4.3.2. Propuesta de un flujograma de compras y ventas para la empresa INVERCOES SAC.....	82

4.3.3. Propuesta de control interno.	83
CAPITULO V.....	88
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	88
5.1. Conclusiones	88
5.2. Recomendaciones	89
Referencias.....	90
Anexos.....	92

Índice de tablas

Tabla 1. Operacionalización de variable.....	60
Tabla 2. Puntos débiles observados	76
Tabla 3. Propuesta de control interno	83
Tabla 4. Matriz de consistencia	92
Tabla 5. Matriz operacional	93
Tabla 6. Guía de observación discrecional.....	104

Índice de figuras

Figura 1. Componentes del MICIL.....	30
Figura 2. Control diario de ventas al contado y crédito	64
Figura 3. Cuadre de caja.....	65
Figura 4. Control de salida de dinero	66
Figura 5. Control de créditos	68
Figura 6. Hoja de conteo de balones de gas	70
Figura 7. Cuadro de liquidación de productos	71
Figura 8. Cuadro de control de balones prestados y recibidos	72
Figura 9. Organigrama de la empresa Invercoes S.A.C	74
Figura 10. Flujograma de procesos de la empresa Invercoes S.A.C	75
Figura 11. Propuesta de un organigrama para la empresa Invercoes S.A.C	80
Figura 12. Propuesta del flujograma de compras y ventas de la empresa Invercoes S.A.C	82
Figura 13. Formato de registro de ventas diario	84
Figura 14. Formato de control de efectivo y equivalente de efectivo	86
Figura 15. Formato de control de gastos de caja chica	87
Figura 16. Formato de control de facturas pendientes de cobro.....	87

Índice de anexos

Anexo 1. Matriz de consistencia	92
Anexo 2. Matriz operacional	93
Anexo 3. Instrumentos de recolección de datos	94
Anexo 4. Validación de Instrumento	98
Anexo 5. Constancia de revisión lingüista	102
Anexo 6. Constancia de traducción	103
Anexo 7. Guía de observación discrecional	104

RESUMEN

La presente investigación titulada “Propuesta de control interno basado en el modelo MICIL para la empresa INVERCOES SAC” , tiene como objetivo presentar una propuesta de control interno basado en el modelo MICIL en la empresa INVERCOES SAC. El tipo de investigación es cualitativo explicativo y el diseño es no experimental, ya que se observan los fenómenos tal como se dan en su ambiente natural para después poder analizarlos, así mismo los instrumentos que se utilizaron fueron la entrevista aplicada a los jefes de las áreas y al personal de la empresa; también se aplicó una observación discrecional, técnica aplicada para analizar el comportamiento y actitudes del personal y finalmente se hizo la revisión documentaria para corroborar información.

Mediante los instrumentos aplicados se logró identificar que las áreas evaluadas tienen un bajo control interno ya que se encontró algunos vacíos en esas áreas lo cual genera pérdida de dinero y tiempo para la empresa, así mismo los trabajadores desconocen roles y funciones dentro de la empresa por lo que se limitan a realizar las actividades competentes de cada trabajador.

Es por ello que se presenta una propuesta basado en el modelo MICIL, que consiste en aplicar un mayor control mediante los componentes del Marco Integrado de Control Interno Latinoamericano estableciendo un organigrama, flujograma de compras y ventas, formatos que ayudaran para mejorar el control interno tales como créditos, vales de salida de dinero, arqueos de caja, con el fin de mejorar los procesos administrativos y al cumplimiento de los objetivos de la empresa INVERCOES SAC.

Palabras claves: Control interno, Marco Integrado de Control Interno Latinoamericano, Propuesta de control, componentes de control interno.

ABSTRACT

The present research entitled "Internal control proposal based on MICIL model for an enterprise, INVERCOES SAC", aims to present a proposal of internal control based on MICIL model for INVERCOES SAC, Surco, Lima – Peru, 2017. The type of research is qualitative explanatory and the design is non-experimental since the phenomena are observed as they occur in their natural environment, so that we can later analyze them; likewise, the instruments used were the interview applied to the heads of departments and the company's staff; Besides, we applied a discretionary observation, an applied technique to analyze the behavior and attitudes of the staff, and finally, we carried out a documentary review to corroborate information.

Through the instruments applied, it was possible to identify that the departments evaluated have a low internal control since some gaps were found in those departments, which generates loss of money and time for the enterprise; likewise, workers are not sure about their roles and duties within the enterprise. which limits workers to perform their responsibilities properly.

Therefore, we present a proposal based on the MICIL model, which consists in applying greater control through the components of the Integrated Latin American Internal Control Framework, establishing an organizational chart, flow chart of purchases and sales, formats that will help to improve the internal control such as credits, cash vouchers, cash count, in order to improve administrative processes in compliance with the objectives of the enterprise.

Keywords: Internal control, Integrated Framework for Latin American Internal Control, Proposal for control, internal control components.

CAPITULO I

IDENTIFICACIÓN DEL PROBLEMA

1.1 Descripción de la realidad problemática

El tema del control interno en toda empresa es sumamente importante y necesario, como lo indica Jaramillo (2012):

El control interno, es una necesidad administrativa de todo ente económico, si consideramos, que en toda empresa existe la posibilidad de contar con empleados deshonestos, descuidados o ineficientes, que hacen que la custodia de los activos sea deficiente, que la ejecución del cumplimiento de funciones no se efectúe apropiadamente y que se genere información confiable sobre la cual se puedan fundamentar decisiones (p. 2).

La importancia de tener un buen sistema de control interno en las organizaciones, se ha incrementado en los últimos años, esto debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; en especial si se centra en las actividades básicas que se realizan, pues de ello dependen mantener una contabilidad confiable.

Para Arens, Elder y Beasley (2007), el control interno consiste en políticas y procedimientos diseñados para proporcionar una seguridad más razonable a la administración de la compañía, cumpliendo con sus objetivos y metas. A estas políticas y procedimientos a menudo se les denomina controles, y en conjunto, estos comprenden el control interno de la entidad.

Si se cuenta con un apropiado sistema de control interno se ofrecerá mayor protección a los recursos de la empresa a fin de evitar sustracciones y demás peligros que puedan

amenazarlos. Se debe tener la seguridad de que las actividades se cumplan cabalmente con un mínimo de esfuerzo y utilización de recursos y un máximo de utilidad de acuerdo con las autorizaciones generales especificadas por la administración.

Hoy en día, las empresas están inmersas en un mercado competitivo y muy exigente, por lo que deben tomar decisiones acertadas que les permitan seguir operando y que no le resten oportunidades de incursionar en el mercado. Es necesario que las empresas cuenten con un control interno adecuado, eficiente y eficaz que le permita obtener información confiable para la toma de decisiones, acorde con sus objetivos.

En las grandes empresas donde los inventarios son voluminosos y representan cifras millonarias, suele recurrirse a un especialista en análisis y diseño de sistemas y procedimientos para que planifique los sistemas de controles y registros de inventarios, pero en las pequeñas y medianas empresas esa tarea se acostumbra encomendársela al contador, además de responsabilizarle sobre la valuación de los inventarios.

Así mismo Vilela (2014), señala que el inventario de las mercaderías de las empresas debe ser gestionado y en ese marco planeado, organizado, controlado y retroalimentado, de tal forma que ayude a la gestión integral.

El control del inventario es una herramienta para saber las entradas, salidas y saldos de dichos activos corrientes de la empresa; existen varias modalidades de entradas, igualmente varias modalidades de salidas; todo lo cual debe estar adecuadamente controlado para tener unas existencias en condiciones de ser presentadas en los estados financieros de la empresa.

La empresa INVERCOES S.A.C. inició sus actividades el 07 de marzo del 2017 se encuentra ubicada en la ciudad de Lima, está dedicada a la venta de GLP por unidades (balones de gas) y suministros. Se llegó a indagar a fondo la situación de la empresa y nos encontramos con algunos vacíos, en el área de caja se tomaban atribuciones que no correspondían como la salida de dinero de montos pequeños sin antes ser consultado y

aprobado por el responsable, se pudo apreciar también que no hay un seguimiento a los créditos brindados lo que genera descontrol y futuras pérdidas en la empresa ya que el dinero delicado y necesario para el crecimiento de la empresa, de la misma forma en el área de almacén no había un orden ni reglas definidas lo que crea confusión y pérdida de tiempo, las funciones delegadas a los trabajadores fueron hechas solo de manera verbal es por ello que después de realizar la observación y a raíz de conversaciones con el gerente de la empresa, llegamos a la necesidad de la presente investigación, de contar con una propuesta de control interno que permita a la empresa tener mejor control de la misma y por ende ayudarla en el logro de los objetivos, ya que en la actualidad no existen procesos bien definidos, existen cuellos de botella que impiden brindar un mejor servicio, además de que constantemente existen faltantes entre el efectivo y la cantidad de balones vendidos, son estas razones que nos motivaron a realizar la presente investigación bajo la implementación del MICIL ya que es aplicable a las medianas y pequeñas organizaciones, considerando los recursos humanos, materiales, financieros y tecnológicos administrados y evitando los procedimientos complicados para las operaciones de la empresa.

1.2 Formulación del problema

1.2.1 Problema general.

¿Cuál es la propuesta de control interno basado en el modelo MICIL en la empresa INVERCOES SAC?

1.2.2 Problemas específicos.

¿Cuál es la condición actual de control interno en la empresa INVERCOES SAC?

¿Cuál es el análisis del control interno basado en el modelo MICIL de la empresa INVERCOES SAC?

¿En qué consiste la propuesta de control interno basado en el modelo MICIL en la empresa INVERCOES SAC?

1.3. Objetivos de la investigación

1.3.1 Objetivo general.

Presentar una propuesta de control interno basado en el modelo MICIL en la empresa INVERCOES SAC.

1.3.2 Objetivos específicos.

Describir el sistema de control interno en las áreas basado en el modelo MICIL de la empresa INVERCOES SAC.

Analizar el sistema de control interno basado en el modelo MICIL de la empresa INVERCOES SAC.

Proponer un sistema de control interno basado en el modelo MICIL en la empresa INVERCOES SAC.

1.4. Justificación de la investigación

1.4.1. Relevancia social.

La presente investigación es de suma importancia para la empresa INVERCOES SAC, así como también para los socios de la empresa, puesto que los beneficiará de manera especial para un mejor trabajo en la toma de decisiones y estar alertados a cualquier fraude o inconveniente que se presente ya que toda empresa independientemente de la actividad económica que realiza, siempre debe establecer, aplicar estrategias de control interno con la finalidad de garantizar permanencia, asimismo la estabilidad y competitividad en el mercado en cuanto al servicio que ofrecen, respectivamente la investigación favorece directamente a la empresa en mención ya que el objetivo es presentar estrategias de control interno para garantizar la mejora de la rentabilidad de la misma.

1.4.2. Relevancia teórica.

Implementar un control interno es muy importante y toda empresa lo debe tener; ya que eso ayuda a identificar si se están cumpliendo los procedimientos establecidos para así cumplir con el logro de metas propuestas, o si tal vez estamos cometiendo errores que después afectarán a los resultados económicos de la empresa, errores como por ejemplo el mal manejo de créditos de cobranzas o pagos a proveedores, o el mal manejo de control de deuda, haciendo que los análisis de los estados financieros no sean confiables porque tal vez no contengan la información correcta o real, desde este punto de vista la presente investigación aportará conocimientos prácticos sobre el control interno, que será de mucha utilidad.

1.4.3. Relevancia metodológica.

Esta investigación será de mucha utilidad para todos los investigadores interesados en el tema de control interno, por cuanto daremos pautas o estrategias de control interno aplicable a la empresa objeto de estudio.

1.5. Presuposición bíblica y filosófica

1.5.1. Presuposición bíblica.

Miqueas 7: 5 – 6

No creáis en amigo, ni confíes en el compañero. De la que duerme a tu lado cuídate, no abras tu boca. Porque el hijo deshonra al padre, la hija se levanta contra la madre, la nuera contra la suegra; y los enemigos del hombre son los de su casa.

Es estos versículos hace mención que no debemos confiar en los empleados ciegamente por que fácilmente pueden caer en la tentación del hurto y cometer graves errores hasta que la empresa tengas pérdidas. Además, que nos insta confiar en Dios y posteriormente en

nuestra capacidad para desarrollar las actividades de la empresa, pero siempre en cuando con cuidado porque el enemigo en la casa esta (Reina y Valera 1996, p. 771).

2 crónicas 24: 11 - 12

Y sucedía que siempre que el cofre era traído al oficial del rey por los Levitas, y cuando veían que había mucho dinero, entonces el escriba del rey y el oficial del sumo sacerdote venían, vaciaban el cofre, lo tomaban y lo volvían a su lugar. Así hacían diariamente y recogían mucho dinero.

El texto bíblico hace mención que lo israelitas practicaban el cuidado de los deberes, como una medida de control de lo que poseía el rey. Aplicando a nuestra realidad era la manera de llevar el control de una empresa de acuerdo a las normas, reglamentos, leyes que estamos obligados a aplicar, para llevar un mejor manejo del efectivo y manejar ordenadamente (Reina y Valera, 1996, p. 400).

1.5.2. Presuposición filosófica

White (1957) citado en (Flores & Guevara, 2017) afirma, que para que el hombre crezca y se mantenga acorde a su creador, es necesario que le entreguen valor a la laboriosidad y utilidad (incluso desde edades pequeñas), puesto que esto es una salvaguarda para no sucumbir a las pasiones y distracciones del mundo. La entrega de valor a la laboriosidad e utilidad es una forma de honrar al Señor mediante el actuar.

Asimismo, en 1973 indica que cualquier hombre que desee alcanzar su propósito, requerirá de prestar atención a la voz de Dios en nuestra conciencia y obedecerla sin discusiones, aceptando la voluntad de su Creador como suya, esto permite glorificarlo y lograr la semejanza mental, espiritual y social. Para ello también, expresa “Dios limpia nuestra conciencia de obras muertas. Él se dio a sí mismo para morir por nosotros, a fin de que pudiera purificarnos de toda iniquidad” (White, 2000).

Finalmente, White (1993) manifiesta “Muchos tienen la idea de que deben hacer alguna parte de la obra solos. Ya han confiado en Cristo para el perdón de sus pecados, pero ahora procuran vivir rectamente por sus propios esfuerzos. Más tales esfuerzos se desvanecerán. Jesús dice: ‘Porque separados de mí nada podéis hacer’. Nuestro crecimiento en la gracia, nuestro gozo, nuestra utilidad, todo depende de nuestra unión con Cristo. Solamente estando en comunión con él diariamente, a cada hora permaneciendo en él, es como hemos de crecer en la gracia”. Reforzando una vez más, que la única manera de que el hombre crezca, se presente digno, con valores, y glorificando a su Creador es entregándose por completo a Él.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la investigación

Paiva (2013) en su tesis titulada “Control interno de Existencias y su Incidencia en la Utilidad Bruta de la empresa Cobros del Norte S.A”, tesis para optar el grado de maestro en Contabilidad con énfasis en Auditoría, de la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua, Managua – Nicaragua, cuyo objetivo fue evaluar el control interno y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa Cobros del Norte S. A En el Periodo 2011, el enfoque es cualitativo con técnicas cuantitativas y cualitativas, llego a la siguiente conclusión: Se corroboró que el sistema de control interno de existencias influye significativamente en la utilidad bruta de la empresa ya que se encontraron grandes debilidades durante el proceso empezando desde el ambiente de control de la empresa, siendo uno de los principales problemas la mala segregación de funciones y la falta de información financiera a tiempo. Según la problemática encontrada se corrobora que el control interno es deficiente analizando las grandes debilidades encontradas durante el proceso empezando desde el ambiente de control de la empresa, siendo uno de los principales problemas la mala segregación de funciones y la falta de información financiera a tiempo. Se recomienda tomar medidas correctivas para solucionar las debilidades, en primer lugar la elaboración de un manual de procedimientos, un manual de funciones donde se establezcan las líneas de autoridad y responsabilidad, y la supervisión constante del proceso de compras.

Mejías (2013), en su tesis “Estrategias de control interno para el proceso de Almacén - inventarios de la empresa Amal Productos, C.A.”. Para obtener el título de Contador público, de la Universidad José Antonio Paez, San Diego – Venezuela, siendo su objetivo plantear

estrategias de control interno para el proceso de almacén – inventarios de la empresa Amal productos, C.A ,utilizando la técnica de observación directa con el fin de establecer las causas y efectos mediante un estudio descriptivo tomando como muestra a 7 personas que trabajan de forma directa con el proceso que involucra el inventario de mercadería de la empresa Amal productos, C.A al terminar con el desarrollo del proyecto se llega a las siguientes conclusiones: El personal no conoce la existencia de un kardex lo que facilita el descontrol de la mercadería en el almacén de esta empresa. La mercadería no se encuentra clasificada, ni en su lugar dentro del almacén, esto ocasiona tardanzas en la entrega del producto a los clientes de la empresa. No existe un buen control interno en la documentación de la gestión realizada en el área de almacén.

Palomares (2016), en su tesis titulada: Implementación del control interno y su incidencia en la rentabilidad de las empresas del Perú: caso empresa fondo de cultura económica del Perú S.A. Lima, 2015. Tesis para optar el grado de Maestro en Contabilidad con mención en Auditoria, de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Lima - Perú, cuyo objetivo fue determinar y describir de qué manera la implementación del control interno incide en la rentabilidad de las empresas del Perú, llego a los siguientes resultados: la empresa Fondo de Cultura Económica del Perú S.A. no cuenta con un área de control interno, y no posee documentos normativos ni de control, no cuenta con personal calificado, falta de capacitación al personal, respecto a las 12 preguntas realizadas a los jefes de áreas, se identificó que el 100% de los entrevistados manifestaron que la empresa no cuenta con una unidad de control interno, lo cual consideran importante para minimizar riesgos errores e irregularidades.

Zarpan (2013), en su tesis “Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la municipalidad distrital de Pomalca - 2012”. Tesis para optar el título de Contador Público, de la Universidad Católica Santo

Toribio de Mogrovejo, Chiclayo – Peru. Cuyo objetivo fue evaluar el sistema de control interno para detectar riesgos potenciales en el área de abastecimiento de la Municipalidad de Pomalca. El tipo de investigación aplicada es no experimental y se utilizó el diseño descriptivo - explicativo. En los resultados, se verificó que no existe un adecuado planeamiento de las necesidades y recursos que las áreas usuarias de la municipalidad necesitan, de esta forma adquieren sus bienes sin realizar una evaluación económica eficiente.

Alvarado & Tuquiñahui (2011), en sus tesis “Propuesta de implementación de un sistema de control interno, basado en el modelo COSO, aplicado a la empresa Electro Instalaciones en la ciudad de Cuenca”. Tesis para obtener el título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, de la Universidad Politecnica Salesiana, Cuenca – Ecuador, cuyo objetivo fue fortalecer las debilidades en el cumplimiento de las actividades con el que estableceremos parámetros para mejorar el sistema de gestión administrativo. El tipo de investigación es descriptivo porque detalla los procedimientos utilizados. El resultado obtenido nos permitió identificar los factores claves de éxitos, estableciendo coordinación entre departamentos y control adecuado de las operaciones. El control interno permite a una organización limitar los fraudes o apropiaciones, limita las facultades de determinados ejecutivos y directivos, permitiendo evitar y detectar arbitrariedades, decisiones indebidas, incompetencia y otros hechos de más gravedad, lo que pudiera ser la causa, de que en ocasiones determinados directivos sean remisos a la aplicación de un sistema que los controle y los limite.

Hemeryth & Sánchez (2013) en su tesis titulada “Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013”. Tesis para obtener el título de Contador Público, de la Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo – Perú, cuyo objetivo fue demostrar que con la implementación de un sistema de control interno operativo en los

almacenes mejorará la gestión de los inventarios de la Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013. El tipo de investigación es de método Experimental de grupo único Pre Test – Post Test. Como resultado tenemos que se procedió a realizar la propuesta e implementación de un sistema de Control Operativo para el área de almacenes mostrando buenos resultados. Ante la falta de una estructura organizativa definida en la empresa y por la carencia de un Manual de Organización y Funciones, se diseñó la estructura organizativa a nivel de almacenes definiéndose las obligaciones del personal que integran esta área. El personal de almacenes tienen un nivel de educación bajo para el trabajo que realizan, por lo que están en proceso de aprendizaje gracias a capacitaciones otorgadas por la empresa, existiendo un alto grado de compromiso con la labor que desempeñan dentro de la misma. Con la inversión en equipos y maquinarias se logrará optimizar los tiempos en los procesos realizados en los almacenes; además, que permitirá estar al día con la información dando oportunidad a tomar buenas decisiones o medidas preventivas para mejorar la gestión de los inventarios y hacer un seguimiento al trabajo que realizan los almaceneros que se contrastará con los inventarios físicos mensuales.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Control interno según MICIL

El Marco Integrado de Control Interno Latinoamericano (MICIL) establece los criterios básicos que deben incorporarse en el diseño del control interno de las instituciones. Un diagnóstico referido a la aplicación de dichos criterios es la base para actualizar el diseño y funcionamiento del control interno. La actualización es un proceso permanente y, en casos, es mejorado de manera continua y poco formal al definir las prácticas más efectivas para realizar un trabajo. Por ejemplo: la difusión y la capacitación del MICIL sobre el personal, incluyendo los nuevos conceptos, componentes, factores y otras herramientas, sin necesidad de que sea un criterio de aplicación obligada.

El Marco Integrado de Control Interno para Latinoamérica (MICIL), (2004) indica que: “El control interno es el proceso ejecutado por todos los niveles jerárquicos y el personal de una organización para asegurar en forma razonable la ejecución de sus operaciones en forma eficiente y efectiva, la confiabilidad de la información financiera y de gestión, la protección de los activos, y el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias” (p.9).

Aguirre (2006), (citado por Zarpan, 2013) menciona que son los controles o métodos establecidos para garantizar la protección de los activos y la viabilidad y validez de los registros contables. Este control no solo se refiere a normas de control con fundamento puro contable, sino también a todos aquellos procedimientos que, afectando la situación financiera al proceso informativo, no son operaciones estrictamente contables o de registros.

Se puede decir que es un proceso multidireccional, en el cual cada componente influye sobre los demás y entre ellos van formando un sistema integrado que reacciona dinámicamente a las condiciones cambiantes.

2.2.1.1 Antecedentes del control interno MICIL.

El MICIL (2004) nos ilustra sobre los antecedentes del modelo MICIL, partamos de la Declaración sobre las Normas de Auditoría (SAS 1, por las siglas del inglés) del Instituto Americano de Contadores Públicos (AICPA), que contiene la compilación de las declaraciones emitidas hasta el año 1948.

Esta declaración (SAS 1) contiene el concepto de control interno que vinimos utilizando hasta inicios de los años 90, cuando se introducen algunos cambios mediante la emisión de la Declaración No. 55 que se refiere a la estructura de control interno y su consideración obligatoria cuando un profesional está relacionado con la ejecución de la auditoría financiera.

Debido a una serie de problemas identificados en el Gobierno de los Estados Unidos de América, empezando con el caso Watergate en la década de los 70 y llegando a las

dificultades financieras del Sistema de Ahorro y Crédito en la década de los 80, la Comisión del Senado de los EUA, Treadway Commission gestionó la formación del “Committee of Sponsoring Organizations” (Comité de Organizaciones Patrocinadoras), conocido por sus siglas en inglés, COSO. Este Comité realizó una investigación sobre el conocimiento, aplicación y mejora de los criterios de control interno en las grandes corporaciones, las medianas y pequeñas empresas, incluyendo temas relacionados con el mejoramiento técnico y el alcance de las funciones de diseño, implantación y evaluación de los controles internos integrados de las organizaciones.

COSO estuvo y está conformado por organismos de profesionales de los Estados Unidos de América (EUA); inició la investigación en 1986, sus miembros son: American Accounting Association (AAA), American Institute of Certified Public Accountants (AICPA), Financial Executive Institute (FEI), Institute of Internal Auditors (IIA) y el Institute of Management Accountants (IMA).

La Asociación Interamericana de Contabilidad, a través de la Comisión Técnica del Sector Gobierno, (COTASEG-AIC), y la Federación Latinoamericana de Auditores Internos, (FLAI), han manifestado su interés en auspiciar la publicación de un documento técnico basado en el enfoque desarrollado en el Informe COSO. Al respecto, el VII Congreso Latinoamericano de Auditoría Interna, celebrado en la ciudad de Managua, Nicaragua, el 24 y 25 de octubre del 2002, incluyó entre los temas de presentación y discusión el Marco Integrado de Control Interno Latinoamericano (MICIL), desarrollada bajo el auspicio del Proyecto Rendición de Cuentas/Anti-Corrupción en las Américas (Proyecto AAA). En la reunión del Comité Ejecutivo de la FLAI, realizada el 24 de octubre, se informó de los avances y se ratificó a los miembros del Comité de Revisión del MICIL, integrado por los representantes de Argentina, México y el anterior Presidente representante del Capítulo del Instituto de Auditores Internos de República Dominicana.

Las dos últimas décadas, a partir de los años 80, han sido perjudiciales para los países de América Latina y las organizaciones que la integran. Los resultados macroeconómicos y del desarrollo alcanzado son muy pobres. Las diferencias económicas entre los ricos y los pobres son cada vez mayores; mientras los primeros lo tienen todo, los segundos carecen de recursos para su alimentación y la satisfacción de sus necesidades básicas. En general, se manifiesta que el 43% de la población en América Latina vive en condiciones de pobreza.

El Marco Integrado de Control Interno Latinoamericano (MICIL) puede enfocarse a escala global y específica. A escala global: hacia los poderes de un Estado, a los sectores importantes de la economía, a las entidades públicas específicas, a las diferentes actividades de las empresas privadas, a las organizaciones de la sociedad civil y a las municipalidades. A escala específica: puede ser enfocado hacia las unidades de operación y/o a las principales actividades consideradas en el modelo genérico de organización.

2.2.1.2 Conocimiento y participación de todo el personal de la organización para el MICIL.

Un ejemplo sencillo de la participación de los ciudadanos en el funcionamiento del control interno, es cumplir con la solicitud de la factura al comprar un bien o recibir un servicio, de tal manera que se asegure el pago de los impuestos que está aplicado al precio de las mercaderías o servicios adquiridos. Si no entregan la factura, hay que informar y el Estado debe disponer de mecanismos de fácil acceso, la información debe ser directa y de igual manera la indagación. Una llamada telefónica sería suficiente y si hay mérito la oficina correspondiente del Estado realiza una indagación preliminar.

De acuerdo a lo mencionado, es preciso que, todos los ciudadanos lleguemos a conocer en qué consiste el Marco Integrado de Control Interno Latinoamericano (MICIL) y el rol de cada uno de nosotros, en su funcionamiento eficiente y eficaz para el cumplimiento de nuestros objetivos como personas, como proyectos, como instituciones, como empresas,

como pequeños empresarios, como gobierno y como país. Algunos avances en el derecho van incorporando a las actividades de las instituciones y de la sociedad, como es el derecho de acceso a la información pública, generada por las entidades públicas.

El marco integrado de control interno solo funciona con la participación de todo el personal que conforma la organización o la sociedad. Es poco probable que el control interno sea efectivo si está bajo la responsabilidad de un grupo pequeño de personas de la organización, independientemente del nombre que tenga la entidad o unidad organizacional responsable del mismo.

2.2.1.3 Aplicaciones del MICIL en las medianas y pequeñas organizaciones.

Los cinco componentes del control Interno son totalmente aplicables para las medianas y pequeñas organizaciones, no obstante, el detalle y contenido de los factores que conforman cada componente se describe en un instructivo o manual para promover su aplicación por todo el personal.

El marco integrado de control interno definido y desarrollado es aplicable a las medianas y pequeñas organizaciones, considerando los recursos humanos, materiales, financieros y tecnológicos administrados y evitando los procedimientos complicados para las operaciones de la empresa. Como ejemplo: algunas pequeñas y medianas empresas no requieren de la función de auditoría interna a tiempo completo, sin embargo dicho factor de control interno puede obtenerse o substituirse de diferentes maneras (tiempo parcial, contratación por productos, utilizar la auto evaluación y otras) y con objetivos específicos (evaluación del control interno, auditoría de gestión, auditorías especializadas u otras actividades). Finalmente, al considerar innecesaria la función del auditor interno, un marco integrado de control interno diseñado formalmente, puede concluir que no es necesario por la importancia de los recursos y actividades desarrolladas.

2.2.2 Componentes del control interno según MICIL.

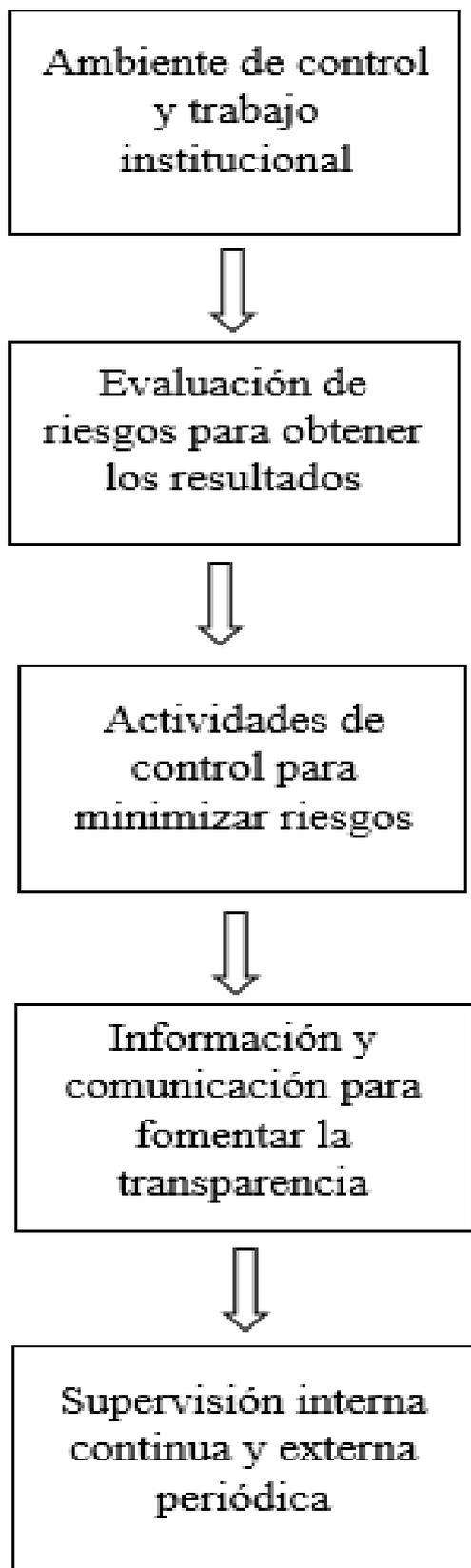


Figura 1. Componentes del MICIL

Los cinco componentes del control Interno son totalmente aplicables para las medianas y pequeñas organizaciones, no obstante, el detalle y contenido de los factores que conforman cada componente se describe en un instructivo o manual para promover su aplicación por todo el personal

2.2.2.1 Ambiente de control y trabajo institucional.

El MICIL (2004) indica que:

“El entorno de control marca las pautas de comportamiento de una organización, y tiene una influencia directa en el nivel de concientización del personal respecto al control. Constituye la base de todos los demás elementos del control interno, aportando disciplina y estructura. Entre los factores que constituyen el entorno de control se encuentran la honradez, los valores éticos y la capacidad del personal; la filosofía de la dirección y su forma de actuar; la manera en que la dirección distribuye la autoridad y la responsabilidad y organiza y desarrolla profesionalmente a sus empleados, así como la atención y orientación que proporciona el consejo de administración.” Cita del Informe COSO, publicación de Díaz de Santos Editores, 1997.

El primer factor y la base de la pirámide del factor ambiente de control son los valores y la ética y por tanto, el cimiento donde se asienta el peso del principal componente (ambiente de control y trabajo) del MICIL. Este es un elemento en el que hay que trabajar en forma constante, no solamente mediante la emisión de un código de ética y la presentación de los valores que tiene la organización, sino que es necesaria la comunicación continua con el personal de la empresa, los clientes y terceras personas relacionadas, para garantizar la producción de bienes o la prestación de servicios basados en los principios que rigen en la organización.

El tema de los valores, la ética y la transparencia en América Latina es de largo alcance y la participación de varias organizaciones, ya que es necesaria la educación de la población

en varios niveles, quizá partiendo desde el nivel escolar y el ejemplo que reciban en sus hogares. Ahora, en el MICIL; el reto es para las organizaciones que tienen un campo de acción definido y donde pueden incidir de manera directa, principalmente con los funcionarios y empleados, quienes deben estar atentos a problemas de ética y en caso de conocerlos, reportarlos para generar disciplina en el funcionamiento de las organizaciones. El ejemplo del ejecutivo principal es fundamental para garantizar el apoyo del personal de la organización, pues mientras existan diferencias marcadas en temas como salarios, compensaciones y otros beneficios, así como la selección de funcionarios sin aplicar los criterios de transparencia, poco se podrá avanzar en el fortalecimiento del marco integrado del control interno.

Cabe reconocer la importancia que se le atribuye al entorno o ambiente de control y trabajo institucional como fundamento para el desempeño de las actividades y la consecución de los objetivos principales. Las organizaciones que promueven la aplicación de los procedimientos de control y administración en forma consistente para todas las actividades relevantes, inician con la selección y contratación del personal, la adquisición de bienes y servicios para ejecutar sus operaciones, pasando por los procesos necesarios para producir bienes o prestar los servicios en forma eficiente y eficaz. Los elementos señalados y muchos otros son parte del ambiente de control y trabajo.

Podemos manifestar que el entorno de control y trabajo está dirigido a la manera como se gerencia, dirige y supervisa el funcionamiento de la entidad. No obstante, el diseño principal del marco integrado de control interno de una entidad o empresa está al conformarla, mismo que en muchos casos constituye la causa de varios problemas de operación, principalmente por la aplicación de los criterios de orden legal.

En América Latina, tanto el diseño y la implantación del control interno, así como la evaluación del mismo se basa en muchos criterios técnicos en la empresa privada y en el

cumplimiento legal y reglamentario para las entidades públicas. Los criterios técnicos o normativos, en casos, son referenciales, ya que de existir una disposición legal o reglamentaria sobre la materia, prevalecen estas últimas.

Respecto a los factores que integran el componente se establecen los siguientes, manteniendo el orden de presentación para su estudio y aplicación:

Integridad y valores éticos.

El diseño y aplicación del control interno integrado de una organización se sustenta en los valores y los principios éticos conocidos y aplicados por su personal y en las políticas definidas formalmente para la prestación de servicios o la producción y distribución de los bienes producidos.

La integridad de la organización al ejecutar sus actividades (de contexto, que generan valor añadido, de infraestructura, de gestión y de procesos de las transacciones) o las fases del proceso de producción, de la gestión y la información, constituye el cimiento en que se apoya el resto de factores establecidos para validar el ambiente de control de la organización.

El cumplimiento de los objetivos de la organización se basa en diversas prioridades, juicios de valor y estilos de gestión; atributos que se evidencian en las normas de comportamiento que definen la integridad de la dirección y el compromiso que ésta asume en el ejercicio de sus responsabilidades, con relación a los valores, los principios éticos, la integridad y la transparencia.

La reputación de una organización es muy valiosa y las normas de comportamiento deben ir más allá del cumplimiento de las disposiciones legales. El público usuario de los servicios o el inversionista espera algo más que la adhesión a las disposiciones legales y reglamentarias, requiere de evidencias claras sobre el acceso a la información oportuna e importante relacionada con sus principales actividades.

La eficacia de los controles internos debe supeditarse a los valores éticos y a la integridad de las personas que los diseñan, administran y supervisan. Esto es aplicable a los cinco componentes que integran el control interno de una organización o actividad importante.

En muchos casos es difícil establecer los valores y principios éticos debido a la necesidad de tener en cuenta los intereses de los elementos que conforman la organización. Los valores de la dirección superior deben encontrar un equilibrio justo entre los intereses de la organización, sus trabajadores, proveedores, usuarios, competidores y la sociedad. La respuesta en general es muy compleja y los resultados pueden ser frustrantes debido a la diferencia de intereses que muchas veces se presenta. A manera de ejemplo el objetivo de la organización es cumplir con las metas establecidas utilizando los recursos de manera eficiente (menor costo y mayor rendimiento) situación en conflicto con el interés de los trabajadores que tienen como objetivo un mayor salario y consecuentemente un mayor costo.

Estructura organizativa.

La adecuación de la estructura organizativa de una institución en gran medida depende de la naturaleza de sus actividades, el tamaño de sus operaciones y su independencia.

En general, la estructura organizativa formal de las organizaciones está resumidas en el documento de creación, una ley en el caso de las entidades públicas, o el estatuto de constitución para las organizaciones privadas. Esta estructura general proporciona el marco referencial con que se planifica, coordina, ejecuta, supervisa y controla las actividades principales que generan valor agregado, dotan de la infraestructura necesaria y permiten la gestión empresarial eficaz.

Los aspectos más relevantes a tener en cuenta al definir y poner en funcionamiento la estructura organizativa tienen relación con las áreas clave de autoridad y responsabilidad y el establecimiento de las líneas adecuadas de comunicación e información. A manera de ejemplo: la autoridad del Comité de Auditoría de la organización, la función y facultad

dependencia de la dirección ejecutiva de auditoría interna (DEAI) para obtener información sin límites de las unidades operativas y administrativas de la entidad, el conocimiento de los resultados de las evaluaciones realizadas por dicho Comité, entre otros.

Existen varias opciones para definir la estructura organizativa de las instituciones. En unos casos se utilizan criterios centralizadores de las funciones, y, en otros se emplean criterios de descentralización.

En todos los casos es importante diseñar el marco integrado de control interno de tal manera que sea evidente para los usuarios de la información los siguientes niveles: Dirección superior, unidades relacionadas con la gestión, la asesoría y el apoyo, y las unidades de operación que tienen relación con el cumplimiento de los objetivos de la organización.

La relación del número de unidades, del personal y del costo de funcionamiento, son indicadores que para el diseño y la evaluación deben tomarse en cuenta a base de la naturaleza de las actividades y el tamaño de la organización. En todos los casos, las unidades de operación deben ser la parte más importante en cuanto al número de unidades, el personal asignado y el monto de recursos financieros que utilizan.

Autoridad asignada y responsabilidad asumida.

La asignación de autoridad entre los principales funcionarios de la organización está formalizada en el documento de la creación de la organización. Para el funcionamiento de la entidad es necesario puntualizar la autoridad en las diferentes unidades operativas que se integran para su funcionamiento adecuado, basados en la naturaleza de las actividades ejecutadas y el grado de responsabilidad que cada una asume.

La responsabilidad que asume un funcionario o empleado de la organización siempre estará relacionada con la autoridad asignada. Por lo regular, a mayor grado de autoridad mayor será el grado de responsabilidad de los funcionarios y empleados.

La tendencia de delegar autoridad a los niveles que están cerca del proceso productivo de los bienes y servicios ha sido desarrollada para que las decisiones sobre la producción las tome el personal que las opera y conoce de las necesidades. Esta situación permite algunos beneficios para la organización, como el concentrarse en la calidad, eliminar los defectos, reducir la duración de los ciclos de producción o mejorar el grado de satisfacción de los usuarios o clientes.

En algunos casos, la mayor delegación de autoridad es el resultado de la racionalización intencional de la estructura organizativa. El cambio estructural generado para fomentar la creatividad, la iniciativa y la capacidad de reacción para aumentar la competitividad y el grado de satisfacción al usuario (cliente).

La mayor delegación de autoridad puede requerir el incremento del nivel de competencia del personal y mayor responsabilidad, lo que a su vez hace necesario que los procedimientos de supervisión a los resultados alcanzados sean más oportunos y eficaces.

El asumir autoridad promueve en el personal la aceptación de responsabilidades adicionales y esto tiene un impacto positivo en el entorno de control de la organización. Esto se aplica en todos los niveles de la entidad, incluso para el director general que, en última instancia, es el responsable de todas las actividades ejecutadas por la entidad, incluso del control interno diseñado e implantado.

Administración de los recursos humanos

El recurso más importante de las organizaciones es el personal que la conforma. El ambiente de control estará totalmente fortalecido si la organización administra de manera eficiente y eficaz este recurso, la que parte del establecimiento de las necesidades de personal y del perfil de funcionarios y empleados requeridos.

El proceso técnico definido para la administración del recurso humano parte de la integridad, el comportamiento ético y la competencia profesional, aspectos a ser demostrados con relación a las funciones que deben ejecutar y los productos a generar.

La definición de normas de operación y su aplicación en la administración del recurso humano están relacionadas de manera primaria con las acciones de clasificación, valoración, reclutamiento, selección, contratación, capacitación, evaluación, remuneración y estímulos del personal.

La rotación del personal en los casos necesarios y que sean factibles, así como los ascensos fomentados por las evaluaciones periódicas demuestran el compromiso de la organización en el progreso del personal calificado. El funcionamiento de un Comité para la Administración del Personal es importante para promover el manejo justo y equitativo de las contrataciones y los resultados del desempeño. La administración del recurso humano incluye un riesgo inherente alto, debido a los conflictos de interés que pueden presentarse al seleccionar, contratar o promover al personal, así que se debe emplearse el debido cuidado en el diseño y aplicación de los procedimientos relacionados.

El concurso público abierto es el método óptimo para seleccionar los mejores profesionales disponibles en la comunidad, como los potenciales funcionarios y los servidores idóneos para las organizaciones. La opinión pública conformada por los usuarios, proveedores, inversores, propietarios y ciudadanos que observan el proceso seguido, que muestra una imagen positiva sobre la integridad de las organizaciones que cumplen con este procedimiento en la contratación de personal. Además, siendo un concurso público las empresas difunden en los medios, su actividad y la forma transparente con que actúa.

Competencia profesional y evaluación del desempeño individual

Los conocimientos y habilidades para desarrollar las tareas en una posición, dentro de una organización son fundamentales para garantizar su funcionamiento y la calidad de los servicios entregados o de los bienes producidos.

Una de las actividades de infraestructura en el modelo genérico de negocio presentado por el Informe COSO es la administración de los recursos humanos, que indicamos, es el recurso más importante para el funcionamiento del marco integrado de control interno y para mejorar la obtención de los objetivos de la organización. La definición del perfil profesional para el desempeño de las posiciones directivas y de operación es facultad del área que requiere el personal, en coordinación con la unidad de recursos humanos, que deberá ser aprobado por la dirección ejecutiva.

En la definición del perfil profesional para desempeñar las posiciones funcionales de una organización, se debe considerar la naturaleza y el grado de juicio profesional aplicables a un trabajo específico. Además, se debe buscar el equilibrio entre la capacidad exigida al profesional y el nivel de supervisión a ser aplicado.

La evaluación del desempeño individual es el elemento que permite determinar en forma periódica la competencia profesional del recurso humano para realizar las funciones y tareas de una posición en la organización. Dicha evaluación aplicada al menos una vez al año, permite conocer si el personal está prestando los servicios bajo los términos de la contratación e identificar los aportes adicionales generados y su potencialidad hacia el futuro.

La evaluación del desempeño individual utilizando la calificación de al menos tres participantes, permite obtener un resultado en promedio más cercano a la realidad. Participan el funcionario auto calificado, el jefe inmediato, evaluando la cooperación brindada; y, un tercero relacionado, pero independiente, que evalúa la participación del servidor. El promedio de las calificaciones es el resultado final para la posición, el mismo que es puesto

en conocimiento del funcionario o empleado evaluado, quien puede exponer sus puntos de vista.

Filosofía y estilo de gestión de la dirección

La filosofía y el estilo de gestión de la dirección están relacionados con la manera en que la organización es administrada, incluyendo la evaluación del riesgo empresarial asumido. Una organización que ha logrado el éxito a partir de correr riesgos importantes, puede tener una perspectiva diferente sobre el marco integrado de control interno, en comparación a una administración que haya pasado situaciones adversas. Un ejemplo, son las instituciones financieras de varios países que han pasado por situaciones críticas debido a las debilidades del control interno integrado. Sin embargo, se continúa aceptando riesgos elevados en el otorgamiento de créditos o registrando gastos recurrentes como activos diferidos para mantener condiciones financieras aceptables de operación.

Las organizaciones manejadas formalmente dependen en gran medida de las políticas escritas, los indicadores de rendimiento propuestos, a base de la experiencia y de estudios técnicos; los informes periódicos relacionados con las operaciones realizadas; y, los reportes sobre las condiciones de excepción en el cumplimiento de las actividades.

La actitud adoptada por la dirección respecto a la presentación amplia de la información financiera y de gestión (informes comparativos y oportunos); la selección de alternativas positivas y participativas en cuanto a la aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados o las Normas Internacionales de Contabilidad; la prudencia utilizada en la determinación de las estimaciones sobre operaciones que generan pérdidas en el ejercicio; y, el apoyo y la actitud hacia las funciones informáticas (controles internos), la evaluación de resultados obtenidos (auditoría interna y externa), los reportes contables y financieros; y, comunicándose ampliamente con el personal de la organización (informando

los resultados obtenidos); enmarca y define el estilo de gestión de la organización y la filosofía orientada hacia la transparencia.

El Consejo de administración y los comités

El Consejo de Administración (junta directiva, directorio, comisión, comité u otras denominaciones) representa a los propietarios más importantes de la organización en la gestión empresarial. El entorno de control y trabajo está influido en gran medida por las directrices del consejo de administración y de los comités de gestión creados para operar las principales actividades de la organización, como en el caso del control (comité de auditoría) y en la administración de los recursos relevantes (humanos, adquisiciones, desarrollo de tecnología y otros).

El grado de independencia del consejo de administración, la conformación colegiada en los comités de gestión, la experiencia, la calidad profesional y la conducta ética de sus miembros, entre otras, son cualidades que garantizan las decisiones tomadas por estos cuerpos colegiados.

Las políticas emitidas para promover el logro de los objetivos de la organización están dirigidas a la dirección ejecutiva para garantizar la eficacia en el funcionamiento del marco integrado de control interno. La función de auditoría interna ha tomado un papel relevante, con el apoyo del consejo directivo, del Comité de Auditoría y la colaboración de la dirección ejecutiva de la organización. El funcionamiento de los comités de adquisiciones, administración de personal y desarrollo de tecnología aportan una estructura y los criterios técnicos para fortalecer el funcionamiento eficiente de la institución.

Rendición de cuentas y transparencia

La relación fundamental entre la base de la pirámide: “entorno o ambiente de control y trabajo” de la organización y la cúspide de la misma, el Consejo de Administración, esta constituida por el factor Integridad y Valores Éticos, que permitirá catalizar la voluntad y el

cumplimiento de la administración relacionada con la rendición de cuentas respecto a los resultados financieros y de gestión de las operaciones; situación que permitirá promover la transparencia en el manejo de las organizaciones.

La responsabilidad por la rendición de cuentas y la transparencia es competencia de la dirección ejecutiva de la organización, no obstante, el consejo de administración se constituye en el organismo responsable solidario y directo cuando aprueba los resultados financieros y de gestión reportados por la dirección ejecutiva, los cuales son validados mediante las evaluaciones realizadas por la auditoría interna sobre el funcionamiento del marco integrado de control interno y a la razonabilidad de los resultados informados.

La auditoría externa a los estados financieros que podría ser ejecutada por firmas privadas, Contraloría Generales, Auditorías Generales y otras denominaciones que ostenten, constituye un atributo adicional a la rendición de cuentas de la organización. El proceso de contratación de la auditoría externa es conducido y resuelto por el consejo de administración o un nivel superior, como base para garantizar el ambiente de control de la organización.

Los informes de auditoría externa, incluyendo los referentes a estados financieros y las notas aclaratorias a los mismos, son públicos y deben estar a disposición de los funcionarios y empleados de la organización, de los usuarios (clientes), proveedores, instituciones financieras, propietarios y la ciudadanía. Esta es una característica básica de la rendición de cuentas que está siendo recogida por las disposiciones legales relacionadas con el tema del acceso a la información pública, en el caso de las instituciones del Estado. Algo similar ocurre con las empresas privadas, principalmente las que manejan recursos públicos como son los bancos, las instituciones financieras, las cooperativas, las mutualistas, las empresas que ofertan sus acciones en la bolsa de valores, entre otras.

2.2.2.2 Evaluación de riesgos para obtener los resultados.

Toda entidad debe hacer frente a una serie de riesgos, tanto de origen interno como externo, que deben evaluarse. Una condición previa a la evaluación de los riesgos es el establecimiento de objetivos en cada nivel de la organización y que sean coherentes entre sí. La evaluación del riesgo consiste en la identificación y análisis de los factores que podrían afectar la consecución de los objetivos y, sobre la base de dicho análisis, determinar la forma en que los riesgos deben ser gestionados.” Informe COSO, publicación de Díaz de Santos Editores, 1997.

Toda actividad importante, en la medida de su complejidad, se encuentra sujeta a riesgos en los diferentes niveles del proceso de las operaciones y de acuerdo a la estructura organizativa definida y utilizada.

Los riesgos afectan de manera directa las habilidades de las instituciones para su operación, para competir con éxito, para mantener una posición financiera sólida, para disponer de una imagen pública positiva, para la producción de bienes o servicios de calidad, y para contar con el personal apropiado. Se puede asegurar que no existe una forma práctica y real de reducir el riesgo totalmente.

La dirección superior de las organizaciones debe determinar el nivel de riesgo que considera aceptable y esforzarse por mantenerlo en los límites marcados o bajo control. A manera de ejemplo, una institución provee servicios hoteleros debería establecer el riesgo que asume al establecer el nivel de ocupación aceptable de habitaciones instaladas y disponibles en el año. Es evidente que el nivel de ocupación dependerá de varios elementos internos y externos y sus proyecciones para el siguiente año.

El establecimiento de los objetivos es un requerimiento previo a la evaluación de los riesgos. Fijar los objetivos es una frase clave de los procesos de gestión y estos permitirán identificar los riesgos que tendría y el impacto de los mismos en su consecución. Siguiendo

con el ejemplo hotelero, el objetivo es lograr una ocupación promedio del 60% de la capacidad instalada para cumplir el objetivo financiero y de crecimiento de la organización. Para llegar a este objetivo existen varios riesgos que se deben analizar, tanto al interior del organismo, como los generados por las actividades externas, como la seguridad ciudadana, los eventos programados, la competencia, la economía nacional e internacional en crecimiento y fortalecida, entre otros. ¿Se pregunta, el objetivo planteado es factible de conseguirse con un riesgo razonable para la actividad en el año 2003? La respuesta, se obtendrá después de analizar varios riesgos que están asociados a la obtención del objetivo planteado, a partir de la ubicación y los usuarios (clientes) a los cuales oferta la organización, el que requiere un conocimiento amplio del mercado y de las actividades relacionadas.

Los factores fundamentales que son parte del componente evaluación del riesgo dirigido al logro de los objetivos y se consideran en el diseño del MICIL son los siguientes:

Objetivos de las organizaciones

La definición del control interno integrado establece las categorías generales de los objetivos del mismo y pueden servir de referencia básica para que la administración defina los objetivos para la organización de manera puntual. En resumen los objetivos generales del control interno son: Eficiencia y efectividad de las operaciones de la organización. Confiabilidad de la información financiera y de operativa producida. Protección de los activos de la organización, y Cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y contractuales.

Los objetivos relacionados con las principales operaciones de la organización deben coincidir con su objeto social o la razón para su funcionamiento, conocidos como objetivos estratégicos. Los objetivos específicos se incluyen en otro nivel y están dirigidos a apoyar en la consecución del objetivo primario de la entidad, bajo el ambiente en el que se desarrollan las actividades.

La administración de las organizaciones debe establecer claramente los objetivos estratégicos a utilizar para conseguirlos. Los objetivos constituyen el punto clave al cual se dirigirán la mayor parte de los esfuerzos y recursos y permitirá identificar los riesgos que puedan presentarse en la obtención de los mismos.

Los objetivos estratégicos y los específicos, así como los riesgos que deberán superar para conseguirlos, son elementos sustantivos a considerar en la planificación estratégica, que debe ser actualizada en forma periódica para constituirse en un factor clave del seguimiento interno y del control institucional.

Los objetivos relacionados con la generación de información financiera y operativa confiable, oportuna y veraz de las operaciones ejecutadas por la organización están identificados por los requerimientos normativos profesionales, de los organismos reguladores y de control, así como las exigencias de las instituciones financieras y de inversión. La administración superior tiene la responsabilidad total por la confiabilidad de la información financiera y su presentación oportuna, completa y legalizada, disponible para los usuarios internos de la organización y las necesidades externas por las relaciones de la organización.

Los criterios de importancia relativa (significatividad o representatividad) son inherentes o están relacionados de manera directa al objetivo de preparación y presentación de la información financiera y los resultados operativos preparados por la dirección.

Las aseveraciones necesarias y obligatorias para la preparación y presentación de información, por parte de la organización son: Existencia o efectividad, totalidad o integridad, derechos y obligaciones, valoración o asignación, presentación y desglose.

Los objetivos de salvaguarda de los recursos de la organización están relacionados con adecuados procesos dirigidos a la adquisición, contratación, integración, registro, custodia,

utilización, manejo, evaluación y control de los recursos humanos, materiales, financieros y tecnológicos de la organización.

Los mecanismos para proteger y salvaguardar los recursos de la organización difundidos por la dirección ejecutiva y puestos en conocimiento de todos los niveles de funcionarios y empleados.

Los objetivos de cumplimiento legal referidos a la ejecución de las funciones y obtener los resultados con base a los criterios establecidos en las disposiciones legales en su amplia gama, reglamentarias y contractuales referidas a las operaciones (seguridad, higiene y otros) financieros (fecha presentación de los informes y contenido del informe) y salvaguarda de recursos (identificación de vehículos, codificación de bienes).

El cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y contractuales incide positivamente sobre la reputación de la organización o entidad en la comunidad.

Los objetivos definidos en determinadas circunstancias se complementan unos a otros. Generalmente al definir un objetivo relacionado con la eficiencia y eficacia de las operaciones “obtener la ocupación del 60% de las habitaciones del hotel el próximo año” involucra asuntos técnicos de operación, información financiera oportuna y completa, salvaguarda de los bienes y eficiente utilización, e indirectamente, el cumplimiento de los dispositivos legales aplicables.

Riesgos potenciales para la organización

La dirección debe examinar en detalle los riesgos existentes en todos los niveles de la organización y tomar las medidas oportunas para gestionarlos. La identificación y el análisis de los riesgos es un proceso interactivo, continuo y fundamental del control interno gestionado por la dirección. La función de auditoría interna constituye un apoyo continuo en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes ubicados en las entidades.

El rendimiento de una organización puede verse afectado por factores internos y externos. El proceso de evaluación debe identificar todos los riesgos importantes que puedan surgir y considerar todas las interacciones significativas (bienes, servicios e información) que se produce entre la organización y terceros, actuales o potenciales (suministradores, inversores, acreedores, empleados, usuarios, intermediarios, competidores).

Gestiones dirigidas al cambio

Los cambios generados en las actividades desarrolladas por las organizaciones hacen que el marco integrado de control interno establecido se desactualice. Habrá que analizar los cambios operados y tomar las acciones para actualizarlo y posiblemente mejorarlo.

Los procesos de información constituyen la base para identificar los cambios operados en los usuarios, en las actividades y en las condiciones de operación. El cambio de tecnología en los procesos de producción, normativa y reglamentaciones e instituciones que presten los mismos servicios son puntos de referencia.

2.2.2.3 Actividades de control para minimizar los riesgos.

Las actividades de control consisten en las políticas y los procedimientos que tienden a asegurar que se cumplen las directrices de la dirección. También tienden a asegurar que se toman las medidas necesarias para afrontar los riesgos que ponen en peligro la consecución de los objetivos de la entidad. Las actividades de control se llevan a cabo en cualquier parte de la organización, en todos los niveles y en todas sus funciones y” Informe COSO, Díaz de Santos Ediciones, 1997.

Las actividades de control son emitidas por la dirección superior para implantar las políticas para asegurar el cumplimiento de los objetivos estratégicos de la organización y las instrucciones emanadas de la dirección con el propósito de controlar los riesgos identificados y que podrían afectar el cumplimiento de dichos objetivos.

Las actividades de control importantes estarán relacionadas con áreas de operación, principalmente dirigido a las actividades que generan valor agregado a las organizaciones, por ejemplo la preparación de informes operativos sobre la prestación de servicios o la producción de bienes. Otras ocasiones afectarán a varias actividades, por ejemplo la aplicación de indicadores de rendimiento tomando como base los recursos utilizados. Una actividad de control puede afectar a las cuatro categorías de objetivos señalados. Los controles en las operaciones pueden contribuir a la confiabilidad de la información financiera, a la salvaguarda de los recursos institucionales y al cumplimiento de las disposiciones aplicables.

El componente actividades de control establece los siguientes factores aplicables al marco integrado de control interno institucional:

Análisis de la dirección

Los resultados generados por el componente “información y comunicación” que lo analizaremos a continuación, permiten dar seguimiento al comportamiento, cumplimiento y avances logrados considerando los presupuestos programados; las previsiones de comportamiento financiero, económico y tecnológico; los resultados proyectados en los presupuestos a base de las operaciones de años anteriores y la información disponible de los competidores.

Los objetivos estratégicos de las organizaciones deben analizarse en forma continua y periódica. En el caso del nivel de ocupación de la empresa hotelera puede ser analizada en períodos diferentes a partir de cada día de operación y considerando el comportamiento de las operaciones con relación al objetivo global por cada día de la semana. Es conocido que los días viernes, sábados y domingos los hoteles que instalados en las ciudades presentan un nivel de ocupación más bajo. Si es así la situación, la dirección superior del hotel deberá tomar acciones para ejecutar una campaña de mercadeo que atraiga a los potenciales usuarios

de las ciudades vecinas mediante programas o paquetes a precios especiales y que incluyan servicios adicionales. Promover las actividades para cumplir el objetivo del 60% de ocupación en las habitaciones requiere el análisis y seguimiento de la información del área de ventas.

Proceso de la información

La disponibilidad de información oportuna en el proceso de ejecución de las operaciones de un negocio es fundamental y la participación de los niveles de operación es la base para garantizar los datos, obtenerlos en forma oportuna, distribuirlos a todas las unidades relacionadas y fundamentalmente a los niveles directivos, donde se toman las decisiones importantes.

Describir y aplicar el proceso sistematizado para la generación de información relevante sobre el comportamiento de los factores relacionados con los principales objetivos de la organización es una actividad permanente de monitoreo de los objetivos de la empresa, y emitirá la señal precisa para continuar con las operaciones o cambiar el rumbo con los ajustes oportunos y sugerencias precisas.

El proceso de la información para dar seguimiento a los objetivos de la organización varía de acuerdo con el tipo de actividad desarrollada. A manera de ejemplo: en una institución financiera o un banco, el proceso de la información es tan relevante que puede generar complicaciones no controlables por un proceso deficiente. El proceso de información debe ser por períodos sistematizados, en algunos períodos menores a un día de trabajo y deben funcionar en cuanto se concretan determinadas condiciones en las operaciones, sea para la devolución o para la solicitud de dinero para atender las operaciones.

Indicadores de rendimiento

Los indicadores de rendimiento son establecidos en varios instrumentos formales y de referencia, sin embargo la planificación de las operaciones basada en las experiencias y el estudio de procesos específicos, resultados obtenidos de los informes de operaciones y financieros reales, serán la base para la aplicación de acciones correctivas y al logro de los objetivos de la organización.

Disposiciones legales puntuales

El instrumento formal que crea una organización o empresa es la ley o el estatuto de conformación, donde se define en términos globales sus principales objetivos y es la base para su organización y funcionamiento. El cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y contractuales aplicables es un objetivo del control interno que debe incorporarse en su diseño e implantarse en las actividades.

Criterios técnicos de control interno

Al nivel de los componentes, factores y actividades relevantes están definidos varios criterios técnicos para el funcionamiento eficaz del marco integrado de control interno y para que cumpla el principal objetivo de evaluación de las operaciones y los resultados obtenidos. Este objetivo debe ser cubierto por el encargado de la dirección ejecutiva de auditoría interna (DEAI) y mediante la auto evaluación ejecutada por la propia administración.

Estándares específicos

Los informes operativos o de rendimiento establecen los principales contenidos de interés para los usuarios de la información y deben estar incluidos en forma clara y lo suficientemente desglosada. Así mismo, los informes relacionado con la información financiera proyectada y la efectivamente realizada que requiere cifras comparativas al menos de los dos últimos ejercicios y la presentación de las notas complementarias o explicativas a los estados financieros y otros reportes sobre las operaciones y la gestión institucional.

Información generada

Las bases de información histórica producida por la empresa u organización proveen relevantes indicadores mediante los presupuestos de operaciones y la proyección de los resultados esperados, datos fundamentales para valorar la empresa y las acciones que se cotizan en los mercados de valores.

Rendimientos esperados

La proyección de los rendimientos esperados a base de los resultados estadísticos de los últimos ejercicios y del entorno político, social y económico en que se desempeña la empresa es un indicador importante que se utiliza en varios aspectos. Uno de ellos, dar confianza a los accionistas en el funcionamiento de la organización y obtener una mejor cotización de las acciones basándose en resultados conservadores.

2.2.2.4 Información y comunicación para fomentar la transparencia.

El componente dinámico del marco integrado de control interno es la “información y comunicación”, que por su ubicación en la pirámide del control interno comunican el ambiente de control y trabajo (base) con la supervisión (cima), con la evaluación del riesgo y las actividades de control, conectando en forma ascendente a través de la información y descendente mediante la calidad de comunicación generada por la supervisión ejercida.

Es necesario identificar, recoger y comunicar la información relevante en la forma y en el plazo que permita a cada funcionario y empleado asumir sus responsabilidades. Los sistemas de información generan informes, recogen información operacional (actividades que generan valor agregado), financiera (estados financieros periódicos) y de cumplimiento (pago de impuestos y otras obligaciones), que posibilitan a la dirección el control de las operaciones y de la organización. Dichos informes contemplan, no solo, los datos generados en forma interna, sino también la información sobre las incidencias, actividades y

condiciones externas, necesarias para la toma de decisiones y para formular los informes financieros.

Información en todos los niveles

La información relevante como resultado de las operaciones que generan valor agregado, de la gestión y de los procesos financieros que se produce periódicamente es difundida en forma estructurada a los niveles responsables de las unidades de producción y administración y luego diseminada al resto del personal bajo su dirección.

El conocimiento de los resultados de la gestión formalizados en la información de las diferentes unidades y consolidada para uso de la dirección superior en todos los niveles de la empresa sensibiliza al personal sobre la necesidad de contribuir en el cumplimiento de los objetivos de sus unidades de operación y en forma acumulada los objetivos de la organización.

La información financiera del ejercicio anual de operaciones requiere una serie de características técnicas que lo hacen completo y se basa en las afirmaciones que la administración conoce y asume la responsabilidad sobre su contenido e incluye las firmas de los principales funcionarios, el Gerente o Presidente Ejecutivo, el Director o Gerente Financiero y el Contador General de la organización, así como el lugar y la fecha en que fue preparado y firmado.

Herramienta para la supervisión

El principal objetivo de la información y la comunicación de los resultados obtenidos por la organización es constituirse en una herramienta práctica, detallada, confiable y oportuna para aplicar la función de supervisión en los diferentes niveles de un organismo.

Existen varios niveles en los que se utiliza la información como la principal herramienta de supervisión, ya que es la pauta para conocer en forma acumulada los niveles de producción logrados y la utilización de los recursos de la organización.

Hace unos días se verificaban las operaciones de una municipalidad pequeña donde se emiten boletos para controlar el uso de los servicios públicos de parqueo y uso de los sanitarios, actividades para las cuales están designados a tiempo completo dos empleados. Revisando los informes de ingreso por estas actividades no llegan a cubrir las erogaciones que por salarios y compensaciones reciben los empleados. Utilizando la información como herramienta de supervisión es evidente la necesidad de incrementar los ingresos por los servicios prestados o la necesidad de una concesión del servicio para que se convierta en una actividad que produce mayores recursos que la inversión realizada en infraestructura, el pago de las remuneraciones al personal de la municipalidad y el manejo y registro de los boletos emitidos para el cobro por la prestación del servicio.

Información adicional y detallada

Información sobre el comportamiento de las operaciones realizadas para su integración en la base de datos estadísticos que permitan analizar las relaciones con el ámbito de cobertura de las operaciones, las variaciones en el número de clientes o usuarios, cambios en el número de personal de la empresa, la distribución del personal en unidades de operación y de apoyo, entre otras, son elementos adicionales a la información considerada en los puntos anteriores.

El informe anual de la gestión preparado por la Gerencia o Dirección Ejecutiva de la empresa incorpora la información detallada sobre las actividades programadas y ejecutadas por todas las unidades operativas importantes y por lo general en períodos anuales.

Comunicación de los objetivos de la organización

La comunicación es una actividad totalmente relacionada con la entrega de información importante para la ejecución de las operaciones. La información generada en diferentes niveles de operación debe dirigirse a los funcionarios con responsabilidades operacionales, que requieren de información financiera y no financiera.

2.2.2.5 Supervisión interna continua y externa periódica.

Resulta necesario realizar una supervisión de los sistemas de control interno, evaluando la calidad de su rendimiento. Dicho seguimiento tomará la forma de actividades de supervisión continuada, de evaluaciones periódicas o una combinación de las anteriores. La supervisión continuada se inscribe en el marco de las actividades corrientes y comprende unos controles regulares efectuados por la dirección, así como determinadas tareas que realiza el personal en el cumplimiento de sus funciones. El alcance y la frecuencia de las evaluaciones puntuales se determinarán principalmente en función de una evaluación de riesgos y de la eficacia de los procedimientos de supervisión continuada.

Las deficiencias en el sistema de control interno, en su caso, deberán ser puestas en conocimiento de la gerencia y los asuntos de importancia serán comunicados al primer nivel directivo y al consejo de administración.” Cita del Informe COSO, Díaz de Santos Editores, 1997.

Monitoreo continuo por la administración

El proceso de ejecución de las operaciones incluye una serie de actividades que permiten validarlas, tales como las comparaciones, las autorizaciones, las conciliaciones y otras tareas que dan seguimiento a los controles internos diseñados y aplicados.

Seguimiento interno.

Las evaluaciones del control interno ejecutadas por la Dirección Ejecutiva de Auditoría Interna (DEAI) varían según la magnitud del riesgo a ser controlado y la importancia de los controles requeridos para reducir los riesgos. Los requerimientos de evaluación son

fundamentados en el análisis de los riesgos de la empresa para el cumplimiento de sus objetivos primarios, considerando los elementos de alarma temprana incorporados en la información producida y los indicadores de referencia establecidos.

La evaluación del control interno está dirigida a las actividades importantes que presenten riesgos en cuanto a la obtención de los objetivos primarios de la organización y que pueden ser evaluados en el marco integrado del control interno, a partir de la evaluación de sus componentes e identificar los factores susceptibles de mejora con un efecto directo para la administración de los riesgos relacionados. El proceso de auto evaluación del control interno es una herramienta que se sugiere aplicar para el seguimiento interno en la organización.

Evaluaciones externas.

El diseño del control interno incorpora las evaluaciones externas realizadas en forma periódica como parte de la auditoría a los estados financieros u otro tipo de evaluación que se programe o se contrate para la empresa.

La evaluación del control interno como parte de una auditoría externa toma como base los procedimientos aplicados por la administración de la empresa. Puede estar dirigida la evaluación a la validación de los procesos aplicados por el seguimiento interno. Lo anterior, hace evidente la necesidad de mantener la documentación que evidencia el proceso, los criterios utilizados, la integración de la muestra del personal que participó en la auto evaluación y los informes resultantes del trabajo desarrollado.

2.3. Marco conceptual

2.3.1. Control interno según MICIL.

Son los controles o métodos establecidos para garantizar la protección de los activos y la viabilidad y validez de los registros contables. Este control no solo se refiere a normas de control con fundamento puro contable, sino también a todos aquellos procedimientos que,

afectando la situación financiera al proceso informativo, no son operaciones estrictamente contables o de registros. (Aguirre, 2006)

2.3.2. Componentes del control interno según MICIL.

2.3.2.1 Ambiente de control y trabajo institucional.

El entorno de control marca las pautas de comportamiento de una organización, y tiene una influencia directa en el nivel de concientización del personal respecto al control. Constituye la base de todos los demás elementos del control interno, aportando disciplina y estructura.

Está dado por los valores, la filosofía, la conducta ética y la integridad dentro y fuera de la organización, también engloba habilidades, percepciones, actitudes y las acciones del personal de una entidad. Es necesario que el personal de la empresa, los clientes y las terceras personas relacionadas con la empresa, los conozcan y se identifiquen con ellos.

Tiene mucha influencia en la forma en que los procesos son desarrollados, del mismo modo tiene relación con el procedimiento de los sistemas de información y con las actividades de supervisión. Además, es fundamental para el armonioso, eficiente y efectivo desarrollo de cada proceso correspondiente dentro de la empresa.

2.3.2.2 Evaluación de riesgos para obtener los resultados.

Toda entidad debe hacer frente a una serie de riesgos, tanto de origen interno como externo, que deben evaluarse. Una condición previa a la evaluación de los riesgos es el establecimiento de objetivos en cada nivel de la organización y que sean coherentes entre sí. La evaluación del riesgo consiste en la identificación y análisis de los factores que podrían afectar la consecución de los objetivos y, sobre la base de dicho análisis, determinar la forma en que los riesgos deben ser gestionados.” Informe COSO, publicación de Díaz de Santos Editores, 1997.

Consiste en la identificación, análisis y manejo de riesgos, estos riesgos incluyen incidentes o situaciones que puedan afectar el registro, procesamiento y reporte de información, aquí se estudia las posibles consecuencias y se planea soluciones para que la empresa cumpla con sus objetivos propuestos.

Cada empresa afronta variedad de riesgos internos y externo que deben ser evaluados, para lograr alcanzar sus objetivos, la empresa debe desarrollar actividades en un entorno que sea más competitivo, dinámico y disponer de ciertos mecanismos que evalúen constantemente la entidad y garantice la estabilidad.

2.3.2.3 Actividades de control para minimizar los riesgos.

Las actividades de control consisten en las políticas y los procedimientos que tienden a asegurar que se cumplen las directrices de la dirección. También tienden a asegurar que se toman las medidas necesarias para afrontar los riesgos que ponen en peligro la consecución de los objetivos de la entidad. Las actividades de control se llevan a cabo en cualquier parte de la organización, en todos los niveles y en todas sus funciones y” Informe COSO, Díaz de Santos Ediciones, 1997.

Constituyen los procedimientos que permiten el adecuado cumplimiento de los objetivos para impedir riesgos, además de establecerse en todos los niveles de la empresa, partiendo de la elaboración de un mapa de riesgos. Son actividades aplicadas para reducir los riesgos potenciales que amenazan la misión, objetivos y metas, a favor del resguardo de los recursos propios en poder de la organización.

Las actividades de control realizan la dirección, la gerencia y demás personal de la empresa para cumplir diariamente con sus actividades asignadas, estas están relacionadas con las políticas, sistemas y procedimientos.

2.3.2.4 Información y comunicación para fomentar la transparencia.

El componente dinámico del marco integrado de control interno es la “información y comunicación”, que por su ubicación en la pirámide del control interno comunican el ambiente de control y trabajo (base) con la supervisión (cima), con la evaluación del riesgo y las actividades de control, conectando en forma ascendente a través de la información y descendente mediante la calidad de comunicación generada por la supervisión ejercida.

La empresa debe contar con un sistema de información eficiente, adecuado y oportuno, que este orientado a producir informes sobre el trabajo, la realidad financiera y el cumplimiento de las normas, para poder tomar decisiones adecuadas con respecto al proceso de obtención y aplicación de los recursos. Es indispensable que dentro de la empresa se cuente con información y comunicación constante y pertinente para que puedan emplazar sus labores en conformidad con los demás para el mejor logro de los objetivos.

2.3.2.5 Supervisión interna continua y externa periódica.

Resulta necesario realizar una supervisión de los sistemas de control interno, evaluando la calidad de su rendimiento. Dicho seguimiento tomará la forma de actividades de supervisión continuada, de evaluaciones periódicas o una combinación de las anteriores. La supervisión continuada se inscribe en el marco de las actividades corrientes y comprende unos controles regulares efectuados por la dirección, así como determinadas tareas que realiza el personal en el cumplimiento de sus funciones.

Es la revisión de las actividades realizadas durante y después para determinar el grado de cumplimiento, corregir y actualizar o mejorar las actividades de control y la evaluación de los resultados de los controles implementados. También recolecta, analiza y utiliza información para hacer seguimiento al progreso de la empresa en relación a sus objetivos, y para guiar las decisiones de trabajo.

El control interno debe ser monitoreado continuamente para asegurarse que las actividades de trabajo estén operando como se ideó y verificar que son efectivos ante los cambios de las situaciones que les dieron inicio. La eficacia del monitoreo depende de los riesgos que se pretenden cubrir.

CAPITULO III

MATERIALES Y METODOLOGÍA

3.1 Descripción del lugar de ejecución.

El ámbito de estudio del trabajo de investigación fue en la empresa INVERCOES SAC, con RUC 20513813512 ubicada en la Mz. A lote 3, Urb. Santa Rosa de Surco, Lima.

3.2 Sujeto de estudio

El sujeto de estudio fue la empresa INVERCOES SAC, cuya actividad es la venta de GLP por unidades.

3.3 Método y diseño de investigación

El presente estudio es cualitativo explicativo Baptista, Hernandez, & Fernandez, (2015) afirman que este tipo de estudio “Pretenden establecer las causas de los sucesos o fenómenos que se estudian. Los estudios explicativos van más allá de la descripción de conceptos o fenómenos o del establecimiento de relaciones entre conceptos; es decir están dirigidos a responder por las causas de los eventos y fenómenos físicos o sociales (p.95). El diseño es no experimental ya que se observan los fenómenos tal como se dan en su ambiente natural después de analizarlos.

3.4 Identificación de variables

Variables

Control Interno

Dimensiones

Ambiente de control y trabajo institucional.

Evaluación de riesgos para obtener los resultados

Actividades de control para minimizar riesgos

Información y comunicación para fomentar la transparencia

Supervisión interna continua y externa periódica

3.5 Operacionalización de variable.

Tabla 1. Operacionalización de variable

Tema	Variable	Dimensiones	Indicadores
Propuesta de control interno basado en el modelo MICIL para la empresa INVERCOES SAC	Control interno	Ambiente de control y trabajo institucional	Integridad y valores éticos
			Administración de los recursos humanos
			Estructura organizativa
			Autoridad asignada y responsabilidad asumida
		Evaluación de riesgos para obtener los resultados	Riesgos potenciales para la organización
			Gestiones dirigidas al cambio
		Actividades de control para minimizar los riesgos	Indicadores de rendimiento
			Criterios técnicos de control
			Datos actualizados de la empresa
			Información y comunicación para fomentar la transparencia
Supervisión interna continua y externa periódica	Datos fundamentales en los estados financieros		
	Monitoreo continuo por la administración		
			Seguimiento interno

Fuente: Elaboración propia

3.6 Técnicas de recolección de datos

La técnica para la recolección de datos es la entrevista aplicada a los jefes de las áreas y al personal de la empresa; también se aplicó una observación discrecional, técnica aplicada para analizar el comportamiento y actitudes del personal y finalmente se hizo la revisión documentaria para corroborar información, estos son instrumentos que ayudaron a recopilar la información y analizar paulatinamente cada pregunta de acuerdo a los componentes mencionados en el modelo MICIL.

3.7 Plan de procesamiento y análisis de datos

Para el procesamiento de la información y análisis de los datos utilizamos el Excel, y el análisis profundo de los resultados nos permitió elaborar nuestros cuadros y/o gráficos para su correspondiente interpretación.

CAPITULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Descripción del sistema de control interno en las áreas basado en el modelo MICIL de la empresa INVERCOES SAC

Para el análisis del modelo MICIL en las áreas de la empresa INVERCOES SAC se procedió a recopilar información mediante una guía de entrevista a los trabajadores, otra guía de entrevista a los cajeros, al contador, y al gerente general. A su vez se aplicó la observación discrecional mientras se desarrollaba la entrevista, técnica que es comúnmente aplicada para analizar el comportamiento y actitudes del personal y para corroborar lo expuesto por los entrevistados se hizo la revisión documentaria, posteriormente se procedió a analizar paulatinamente cada pregunta de acuerdo a los componentes mencionados en el modelo MICIL.

4.1.1. Descripción del área de recursos humanos basado en el modelo MICIL.

En relación a unos de los componentes del Marco Integrado de Control Interno Latinoamericano que es:

Ambiente de control y trabajo institucional

Se procedió a analizar la situación del área de recursos humanos mediante una entrevista a algunos de sus trabajadores, llegando a la conclusión de que:

Respecto a la integridad y valores éticos existe responsabilidad, rectitud, honestidad, esfuerzo y compromiso de forma personal mas no hay un trabajo en equipo dentro de la empresa ya que desconocen los objetivos y metas de la empresa por lo que se sienten limitados en algunos aspectos.

A su vez existen varias opciones para definir la estructura organizativa de las instituciones. En unos casos se utilizan criterios centralizadores de las funciones, y, en otros se emplean criterios de descentralización en la entrevista realizada se constatar de la falta de información de un manual de organización de funciones, desconocen que la empresa cuenta con un organigrama de los respectivos cargos y funciones, es por ello que en ocasiones no están seguros de lo que tienen que hacer o que roles y poderes asumir rente a algún inconveniente.

Autoridad asignada y responsabilidad asumida es otra de las dimensiones del trabajo de control y trabajo institucional, mediante la entrevista se concluyó que saben de la existencia de una autoridad mas no de una delegación de autoridad dentro de la empresa, tienen por máxima y única autoridad al gerente general de INVERCOES SAC. En cuanto a la cordialidad entre el gerente y los trabajadores todos indican que, si es muy buena, que los trata bien.

4.1.2. Descripción del área de recepción y caja basada en el modelo MICIL.

Bajo a algunos componentes del Marco Integrado de Control Interno Latinoamericano se procedió a describir el área de recepción y caja.

Existe integridad y valores éticos por lo que se corroboro con el gerente que son trabajadores honrados y leales, poseen una responsabilidad fuerte ya que manejan el dinero de forma constante.

Para minimizar riesgos los encargados de caja mencionan que existe un control adecuado de caja chica, sobre los arqueos de caja indican que todos los días cada uno de ellos realiza al finalizar el turno, a su vez los entrevistados dijeron sentirse a gusto con su entorno laboral, sin embargo, son controles monótonos y no hay una supervisión de imprevisito para asegurar el buen manejo de dinero mientras esta en mano de las cajeras.

Día Miércoles Fecha 20-02-19 Dombit Inana Cenevamin

	CLIENTE	PRODUCTO	CONTADO	CRÉDITO	TELÉFONO		
1	Fray angelica 214	/ Multo	U 34.00		945033254	X	104 P
2	Carlos Guedes 178	* Sol	P 44.00		994198817	X	50 P
3	CTA I-10-503	/ Multo	U 34.00		969837480	X	34 P
4	Maaga Portal 180-2P	/ Multo	U 33.00		931925802	X	50 P
5	Combate de iguazu 700	- Flama	P 37.00		997835395	X	40 P
6	Fernando castral 219-chama	↓ Sol	P 44.00		992118931	X	50 P
7	Doña catalina 483	/ Multo	U 34.00	fact	996142111	X	100 P
8	Doña catalina 488	/ Multo	U 34.00	fact	996142111	X	100 P
9	Doña catalina 488	/ Multo	U 34.00	fact	996142111	X	100 P
10	Doña Elsa 135	- Flama	U 36.00		985920120	X	100 P
11	Doña Elsa 135	- Flama	U 36.00		985920120	X	100 P
12	Varoiso dela colina	o Lima	P 40.00		983604177	X	100 P
13	Emiliano Velardo 194-102	/ Multo	U 34.00		992382886	X	100 P
14	Doña delmira 404-204	/ Multo	P 34.00		7666184	X	100 P
15	Jesus tay 229	- Flama	U 37.00		972716180	X	100 P
16	Jr El Parque 546-1P	/ Multo	U 34.00		923710858	X	100 P
17	Jr El Parque 546-1P	o conuin	23.00		923710858	X	100 P

Figura 2. Control diario de ventas al contado y crédito

Actualmente la empresa INVERCOES SAC lleva el control de sus ventas diarias de forma manual, lo cual es deficiente por cuanto no se toman en cuenta todos los datos de los clientes, solo se anota la dirección, producto y número de teléfono razón por la cual las ventas al crédito muchas veces caen en morosidad, ya que no hay un seguimiento sobre ello.

SALIDA DE EFECTIVO	
RESP. CAJA	<input type="text"/>
FECHA ENTREGA	<input type="text"/>
NOMBRE	<input type="text"/>
DETALLE	<input type="text"/>
	<input type="text"/>
MONTO	<input type="text"/>
FIRMA	<input type="text"/>
OBS	<input type="text"/>
	<input type="text"/>

Figura 4. Control de salida de dinero

La empresa utiliza el presente formato para controlar las salidas de efectivo básicamente para compras de combustible de los motorizados, y otras compras menores de suministros y otros.

4.1.3. Descripción del área de contabilidad basada en el modelo MICIL

De acuerdo al componente ambiente de control y trabajo institucional el área contable cuenta con personal que en su mayoría tiene valores éticos, el contador indica que si bien es cierto hubo un control sobre los responsables de caja con referencia al dinero sin embargo no hubo un adecuado control sobre los documentos ya sean boletas facturas, llenado de los

registros de compras y de ventas, y demás libros. La estructura organizativa de dicha área es muy amplia ya que el contador se responsabiliza de las áreas de caja, recursos humanos, almacén y no tienen algo bien definido, no existe una autoridad en caja área que asuma la responsabilidad.

Toda actividad está sujeta a riesgos en los diferentes niveles del proceso de las operaciones, es por ello que para no ser sancionados por el fisco se hacen las declaraciones a tiempo, el punto débil actualmente son las comparaciones de la información real versus lo declarado, por otro lado el contador es consciente que no existen balances y estados financieros mensuales, y no existe un buen manejo de las operaciones ya que no existe información actualizada que sirvan para la toma de decisiones, las gestiones dirigidas al cambio ayudan a la mejora de la empresa siempre y cuando se tomen buenas decisiones, la actualización respecto al área contable sería una buena opción para la mejora del mismo ya que ahora no existe charlas y/o capacitaciones de inducción y sobre distintos temas de interés.

Uno de los componentes del MICIL que es actividades de control para minimizar los riesgos está siendo obviado por la empresa ya que no existen indicadores de rendimiento, no existe un control sobre el área contable por parte de la gerencia ya que se basa en la confianza de su personal a cargo. Como consecuencia no existen datos actualizados de la empresa.

Supervisión interna continua y externa periódica es otro punto obviado por la empresa, como se mencionó líneas arriba no hay interés en la gerencia evaluar ni supervisar el área contable. Lo que perjudica a la empresa ya que no hay un seguimiento de las cuentas por cobrar, pagar, gastos entre otros a lo que se dedica la contabilidad.

		ACTUALIZADO	Miercoles 07 de noviembre del 2018				Pago 1			Pago 2				
Cajera	Fecha. Compra	NOMBRE	URBANIZACION	CALLE	NUMERO	MARCA	PESO	DEBE	Fecha	A Cuenta	Fecha	A Cuenta	Saldo	TELEFONO
jackie	16/08/2017	BETETA	SAN ROQUE	AV. EL SOL	170	MULTI	10K	32	16/08/2017	32			0	
angeles	15/08/2017	BLANCA ROJAS		JR. REAL 138	201	LIMA	10K	38	15/08/2017	38			0	940205230
yesica	04/03/2018	CAMALEON	CRUCETA III		7	COSTA	10K	33	07/03/2018	33			0	
jackie	07/11/2017	CAMINOS DEL INCA	RESTAURANTE		N	MULTI	10K	32	07/11/2017	32			0	2688014
jackie	24/05/2017	CAMUCHA	SAN ROQUE	AV. EL CARMEN	374	MULTI	10K	32	25/05/2017	32			0	
jackie	06/12/2017	CARLA MORALES	VILLA FAB	SAN GAVINO		LIMA	10K	39	06/12/2017	38.5			0	995731477
carla	20/06/2017	CARLI ENCISO	PERES DE TUDELA			TOTAL		83	22/06/2017	83			0	
carla	30/06/2017	CARLI TRABAJADORA				TOTAL		130	10/07/2017	130			0	
jackie	28/02/2018	CARLOS AGUILAR - ROCIO	PRECURSORES	JUAN PABLO VIZCA	376	LIMA	10K	39	06/03/2018	39			0	947517617
ADRI	24/12/2017	CARLOS AGUIRRE	116		302	MULTI	10K	32	26/12/2017	32			0	99008838
julisa	01/04/2018	CARLOS SOTO MAYOR	MONTE APAMATE		101	FLAMA	10K	37	05/04/2018	37			0	5304059
angeles	11/07/2017	CARLOS TOLETO	LOS ROSALES	CONDE DE SANTI ESTEBAN		MULTI	10K	32	11/07/2017	32			0	
julisa	24/01/2018	CARLOS TOLETO	LOS ROSALES	CONDE DE SANTI ESTEBAN		MULTI	10K	8	26/01/2018	8			0	2781206

Figura 5. Control de créditos

El presente documento se utiliza para llevar el control de los créditos otorgados, los mismos que no son adecuadamente gestionados, no hay un permiso para ser dados ya que las cajeras se toman la atribución de dar créditos sin ser consultados como consecuencia de ello solo se espera que vengan a cancelar o se llama una o dos veces, pero no se ejecuta una debida cobranza, esto origina perdida de liquidez a la empresa.

4.1.4. Descripción del área de almacén basado en el modelo MICIL

Forteza (2008) menciona que el almacén debe ser un lugar especialmente estructurado y planificado para cuidar, proteger y controlar los bienes de la empresa, mientras no son requeridos para la administración, la producción o la venta de artículos, mercancías o servicios.

Es de suma importancia para la empresa llevar el control de sus productos, en el caso de INVERCOES SAC se realiza de forma diaria cumpliendo así uno de los componentes del MICIL que es actividades de control para minimizar riesgos, se emplean hojas de conteo para verificar la existencia en físico de toda la mercadería, y tener así información real y verídica. En caso de encontrarse disconforme con el cuadro de inventarios se procede a analizar hasta llegar con el error.

Dicho control diario ayuda a la empresa a minimizar riesgos tales como pérdida de mercadería tales como balones, reguladores, fugas de gas entre otros inconvenientes que a la larga es perjudicial ya que es dinero invertido en vano.

Según la entrevista realizada al personal de dicha área posee de valores tales como responsabilidad, lealtad y conocen de la responsabilidad que tienen de velar por los bienes de la empresa.

HOJA DE CONTEO:		FECHA:				RESP.:								
ALMACEN		INVERCOES		MAVI		CAMION		ORLANDO		JESUS		TOTAL		
PRODUCTO	PESO	1		2		3		4		5			6	
		N	P	N	P	N	P	N	P	N	P		N	P
LIMA GAS	5KL													
LIMA GAS	10KL													
LIMA GAS	15KL													
LIMA GAS	45KL													
FLAMA GAS	5KL													
FLAMA GAS	10KL													
FLAMA GAS	15KL													
MULTIGAS	10KL													
MEGA GAS	10KL													
SOLGAS	10KL													
VACIOS	5KL													
VACIOS	10KL													
VACIOS	15KL													
VACIOS	45KL													
CHANCHOS	10KL													
BURROS	10KL													
BURROS	15KL													
BURROS	45KL													
TOTAL BALONES														
AGUA S.LUIS														
AGUA S.MATEO														
BIDONES VACIOS														
TOTAL BIDONES														

Figura 6. Hoja de conteo de balones de gas

La figura muestra la ficha que es utilizada para el conteo de los balones de gas, ya sean llenos y vacíos de las diferentes marcas, dichos conteos nos permiten verificar y corroborar de forma física el estado y cantidades actuales que ay en almacén.

LIQUIDACION DE PRODUCTOS					USO PARA EL FINAL DEL DIA							
FECHA:	31-Mar									RESPONSABLE:		
PRODUCTO	PESO	HAY	COMP	TOTAL	6-2	6-2	2-10	2-10		TOTAL	QUEDA	AJUSTE
LIMA GAS	05K	0		0						0	0	0
LIMA GAS	10K	0		0						0	0	0
LIMA GAS	15K	0		0						0	0	0
LIMA GAS	45K	0		0						0	0	0
FLAMA GAS	05K	0		0						0	0	0
FLAMA GAS	10K	0		0						0	0	0
FLAMA GAS	15K	0		0						0	0	0
MEGA (super)	10k	0		0						0	0	1
MEGA (super)	15k	0		0						0	0	0
MEGA (super)	45k	0		0						0	0	0
MULTIGAS	10KL	0		0						0	0	-1
SOLGAS	10KL	0		0						0	0	0
SOLGAS	45K	0		0						0	0	0
COSTA GAS	10K	0		0						0	0	
CASERITO	10K	0		0						0	0	
INTIGAS	10K	0		0						0	0	
VACIOS	05KL	0		0						0	0	
VACIOS	10KL	0		0						0	1	
VACIOS	15KL	0		0						0	0	
VACIOS	45KL	0		0						0	0	
CHANCHOS	05KL	0		0						0	0	
CHANCHOS	10KL	0		0						0	0	
CHANCHOS	15KL	0		0						0	0	
											1	
OBS:										TOTAL PRESTADOS	22	
										TOTAL ----	23	
										TOTAL DEBEMOS	30	
					FALT	107				TOTAL	100	-7

Figura 7. Cuadro de liquidación de productos

El presente documento es utilizado para ingresar el detalle de los productos comprados más lo del inventario anterior, versus las ventas por día y turno. El resultado es comparado con la hoja de conteo (Figura N°5) para verificar que lo que hay es lo que debería haber.

CONTROL DE PRESTADOS Y DEBEMOS										
FECHA: 01 ABRIL		RESP.			TURNO:					
BALON PRESTADOS	GARANTIA	FECHA	TELEFONO	KG	AYER	AM	PM	TOTAL	RESP.	
VENDIDOS				10K	0			0		
FLAMA				05K	0			0		
FLAMA				10K	0			0		
FLAMA				15K	0			0		
PASAJE 18	3 HIJOS			10K	0			0		
LOMA CLARA 284	4 HIJOS	01/04/2018		10K	0			0		
LOMA CLARA 284				5K	0			0		
PAICHE DE ORO	2 FIJO	31/03/2018		15K	0			0		
LUIS DEXTRE 1/DOMINIC	1 FIJO	25/05/2017		10K	0			0		
JUANA		30/03/2018		15K	0			0		
BETETA				10K	0			0		
SUPER JIMMY				10K	0			0		
SABOR NORTE;O				10K	0			0		
SANGUCHON CAMPESINO		24/03/2018		10K	0			0		
RESTAURANTE JJ				10K	0			0		
CAMALEON CZT 3- 7	1 FIJO	14/03/2018		10K	0			0		
BUSTAMANTE				10K	0			0		
FRATELO		26/03/2018		10k	0			0		
ALBERTO PEREZ 140	90	24/02/2018	976123213	10K	0			0		
EL SOL 167 FLOR DEL NORTE		303-18		10K	0			0		
LORENZO LOTO G 19	90	31/03/2018	926875106	10K	0			0		
CZT II 27 201		31/03/2018	954755109	5K	0			0		
INVERSIONES TASARA		31/03/2018		10K	0			0		
INVERCOES				10K	0			0		
INVERCOES				15K	0			0		
PERDIDO ENERO 4 FEBRERO 2		MARZO		10K	0			0		
				10K	0			0		
				10K	0			0		
								0		
BIDON PRESTADOS				AYER	VI +/-	V2 +/-	V3 +/-	V4 +/-	TOTAL	RESP.
VENDIDOS				0				0		
SEÑOR ROJAS				0				0		
HERNAN				0				0		
								TOTAL	0	
BALONES QUE DEBEMOS		KG	AYER	VI +/-	V2 +/-	V3 +/-	V4 +/-	TOTAL	RESP.	
LIMAGAS		10K	0					0		
INVERCOES MINORISTAS		5K	0					0		
INVERCOES MINORISTAS		10K	0					0		
INVERCOES MINORISTAS		15K	0					0		
INVERCOES MINORISTAS		45K	0					0		
SOLGAS		10K	0					0		
SUPER GAS		10K	0					0		
OSCAR RESERVA		10K	0					0		
								TOTAL	0	

Figura 8. Cuadro de control de balones prestados y recibidos

El presente documento es utilizado para el control de los balones prestados y los que la empresa recibe prestado.

4.1.5. Descripción del área de gerencia basada en el modelo MICIL.

En la opinión del gerente de la empresa INVERCOES SAC, existe responsabilidad, rectitud, honestidad, esfuerzo y compromiso dentro de la empresa, está completamente seguro de ello, sobre el objetivo a largo plazo manifiesta que el principal objetivo es ser una mediana empresa muy reconocida en el mercado local y nacional, respecto a la toma de decisiones el gerente indica que se trata siempre de tomar las mejores decisiones en beneficio de los trabajadores y de la empresa, sobre el organigrama de la empresa nos menciona que si los tiene pero que fue hecho de manera empírica por la necesidad y que no es formal, sobre las funciones y responsabilidades del personal nos manifiesta que ellos si lo conocen pero que falta contar con un manual y explicarles al momento del ingreso a la empresa y cada cierto tiempo, sobre las medidas preventivas de riesgo indica que se realizan inventarios en forma periódica, sobre la supervisión de las actividades diarias indica que se supervisan pero no todos los días, por falta de personal y ello demandaría mayor gasto, y sobre los informes de las actividades semanales o mensuales nos indica que no se presentan informes escritos sino más bien verbal, salvo aquellos reportes más importantes.

4.1.6. Organigrama de la empresa.

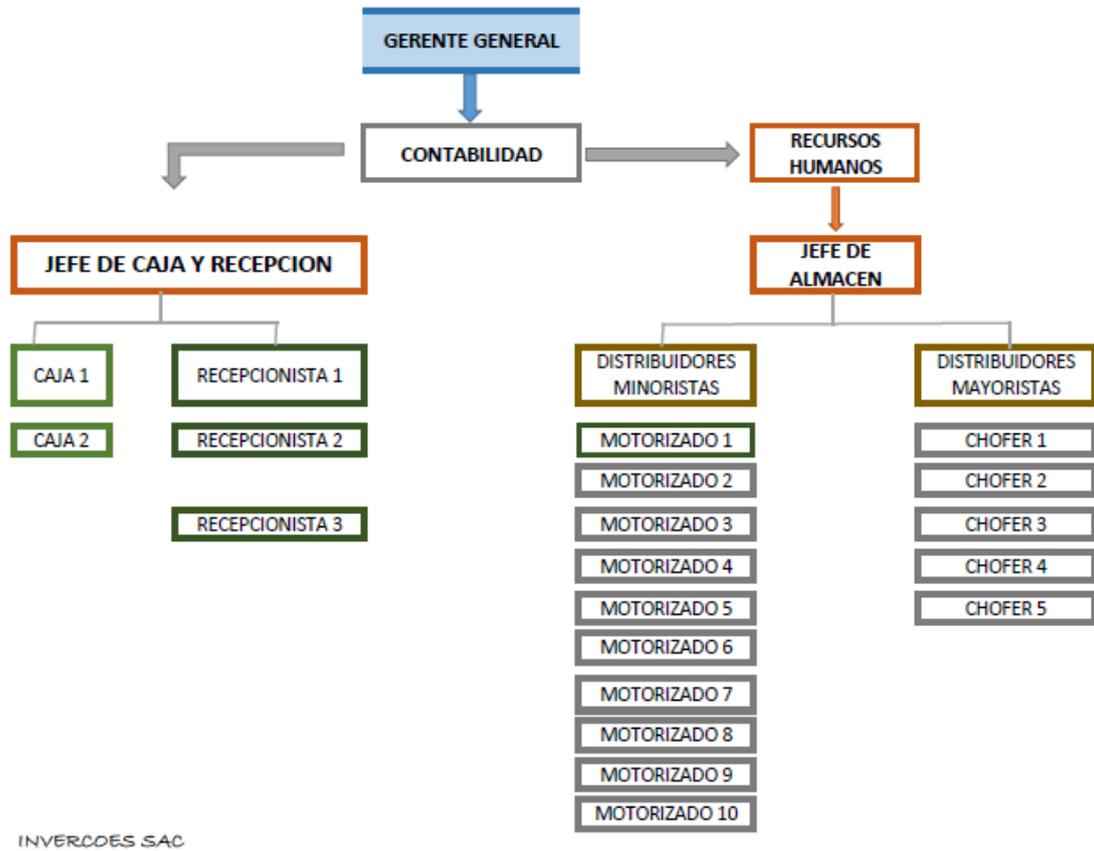


Figura 9. Organigrama de la empresa Invercoes S.A.C

La empresa cuenta con la gerencia general, contabilidad, recursos humanos, almacén dentro de la misma se encuentran los distribuidores minoristas y los distribuidores mayoristas, también cuenta con caja y recepción.

4.1.7. Flujograma de compras y ventas de la empresa.

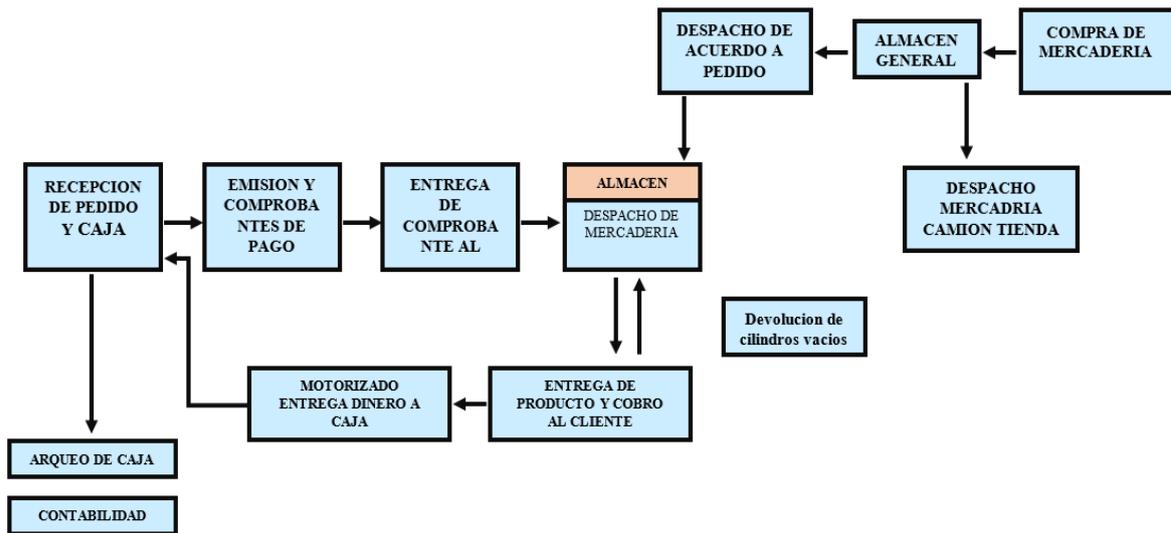


Figura 10. Flujograma de procesos de la empresa Invercoes S.A.C

La empresa INVERCOES SAC, utiliza un proceso empírico que inicia con la compra de mercaderías, luego esas compras pasan al almacén, para después seguir una de las dos rutas, puede ir al despacho de acuerdo a pedido unitario o despacho masivo, si es mediante despacho de pedido unitario, entonces se retira el producto del almacén y se entrega el comprobante de pago al repartidor motorizado, el motorizado entrega el dinero a caja, el cajero recibe el dinero y pasa el comprobante de pago a contabilidad quien registra la operación.

4.1.8. Aspectos generales más importantes del diagnóstico de control interno basado en el modelo MICIL.

La tabla 2 se elaboró en base a las respuestas obtenidas producto de la aplicación de una entrevista realizada a los trabajadores de la empresa, y también se llegó a identificar diferentes aspectos producto de la observación discrecional realizada, en ella identificamos los principales aspectos o puntos débiles de la entidad, los mismos que deben ser observados y en base a la cual se realiza la propuesta de control interno basado en el modelo MICIL, para la empresa INVERCOES SAC.

Tabla 2. Puntos débiles observados

AREA	PUNTOS DEBILES OBSERVADOS
Gerencia	Los activos de la empresa no están asegurados contra robos, incendios, u otros tipos de siniestros.
	La gerencia desconoce ciertas normas y reglamentos que afectan a la empresa y que pueden generar multas tributarias o de otras entidades.
	No se realiza evaluaciones periódicas para verificar el cumplimiento de las funciones de los diferentes departamentos o áreas.
	No se planifica y tampoco se desarrollan metas a corto y largo plazo junto con objetivos anuales y con el personal directamente involucrado, no hay participación de los colaboradores.
	Los estados financieros de la entidad no son aprobados por la gerencia, solo el contador realiza la DJA y no los aprueba la gerencia, solo revisa pero no hay en acta de la empresa.
	No se verifican los documentos y los libros y registros antes de realizar las declaraciones mensuales a la SUNAT, se confía en la persona que hace la declaración.
Finanzas	No se elaboran estados financieros trimestrales, solo los anuales y por lo general en el mes de marzo cuando quizá ya no sea oportuno en esas fechas.
	No utilizan una cuenta bancaria para el control del dinero, y no efectúan los pagos con cheques o transferencias
	Al no existir una cuenta corriente no hay conciliaciones bancarias

No se utiliza una caja chica para pagos de gastos menores, como son recibos de agua, luz, teléfono, y combustibles de los motorizados que distribuyen el GLP.

No cuenta con plan de financiamiento de la empresa

No se realizan cálculos o análisis de la demanda y por lo tanto no pronostican o proyectan las ventas.

No existe un plan de expansión de la empresa, solo funciona de manera empírica.

Ventas No hay un presupuesto para los incentivos a los clientes ya sea por volumen de compras, o por promociones y otros.

No hay cálculos de los costos para la fijación de precios, solo se regulan en función a la competencia y en general al precio de mercado.

No hay registro de la recepción de mercaderías mediante una ficha pre numerada que permita un control efectivo.

Compras Comparar precios, marcas, calidad.

Analizar el nivel de inventarios mínimo

Elaborar políticas de compras

Realizar inventarios periódicos de todos los productos

Establecer un sistema de numeración de los productos y crear rutas

Almacén logísticas que conducirán rápidamente al producto deseado

Los productos no están organizados dependiendo de la marca o tipo de producto.

	El almacén no está estructurado de acuerdo con las necesidades reales de la empresa
	No se realizan controles de calidad para evitar errores
	No hay un Manual de Organización y Funciones (MOF)
Recursos humanos	No existe un Reglamento Interno de Trabajo (RIT)
	No hay procesos definidos para la selección de personal
	No tiene un plan de capacitación al personal

4.2. Análisis del sistema de control interno basado en el modelo MICIL de la empresa INVERCOES SAC

4.2.1. Ambiente de control y trabajo institucional en la empresa INVERCOES SAC.

En todas las áreas de la empresa consideran que existe responsabilidad, rectitud, honestidad, esfuerzo y compromiso dentro de la empresa, falta comunicar los objetivos de la empresa, no hay una política de reconocimientos verbales o escritos, no se comparte el organigrama de los respectivos cargos y funciones, por lo tanto el personal no conoce sus funciones y responsabilidades o tiene dudas, no hay un adecuado trabajo en equipo, se dio a conocer que el gerente es un buen líder y es cordial.

4.2.2. Evaluación de riesgos para obtener los resultados de la empresa INVERCOES SAC

En este componente el factor fundamental es evaluar riesgos para el logro de objetivos, La empresa INVERCOES SAC cuenta con el objetivo de ser reconocida local y nacional de manera empírica transmitida por el gerente en la entrevista realizada.

Los objetivos que cuenta la empresa no están establecidos y dicha información no tiene conocimiento las demás áreas; por lo cual no existe planificación para lo que se desea alcanzar a corto y largo plazo.

Además los riesgos internos observados son: falta de supervisión repentino más a menudo en las áreas de caja, contabilidad, almacén; evaluación de competencias para la evaluación del personal a contratar, documentación oportuna de los balances, emisión de boletas y facturas, llenado de registro de ventas y compras y clasificador de mercaderías; son riesgos a tomar en cuenta pero actualmente las áreas competentes no realizan dichas funciones.

Los riesgos externos como evaluación de la competencia son evaluados por el gerente individualmente cuando las ventas disminuyen afectando a los rendimientos de la empresa.

4.2.3. Actividad de control para minimizar riesgos en la empresa INVERCOES SAC.

El control para minimizar los riesgos, debe ser tomado en cuenta en todas las áreas de la organización.

Sin embargo, la empresa evaluada no cuenta con análisis de dirección ya que no cuenta con información relevante ni histórica que nos permita proyectarse a mejorar el rendimiento y lograr las metas.

Los términos legales acerca de la organización y funciones de la empresa no se encuentran difundido en la organización ni plasmado en un manual de organizaciones y funciones.

4.2.4. Información y comunicación para fomentar la transparencia en la empresa INVERCOES SAC.

Este componente fundamental para la supervisión ya que facilita la supervisión, pero en la empresa en este componente cuenta deficiencias en recopilar, procesar y comunicar la información para la toma de decisiones.

INVERCOES SAC como consecuencias de no tener información no cuenta con: informes de compras, informes de ventas, estados financieros, bases estadísticas e informe anual de los resultados de la empresa podemos diferir no fomentamos la transparencia ya que tenemos deficiencia para poder ejecutar este componente.

4.2.5. Supervisión interna continua y externa periódica en la empresa INVERCOES SAC

La empresa INVERCOES SAC no se realiza supervisiones externas ya que no cuenta con los recursos económicos necesarios para el pago de honorarios de un auditor externo, no realiza un seguimiento interno seguido de las áreas de la organización.

Actualmente la empresa no se encuentra en condiciones para enfrentar una auditoria externa, ya que las áreas de contabilidad no cuentan con la información necesaria para la ejecutar dicha supervisión.

4.3. Descripción de la propuesta de control interno basado en el modelo MICIL de la empresa INVERCOES SAC

4.3.1. Propuesta de un organigrama para la empresa INVERCOES SAC.

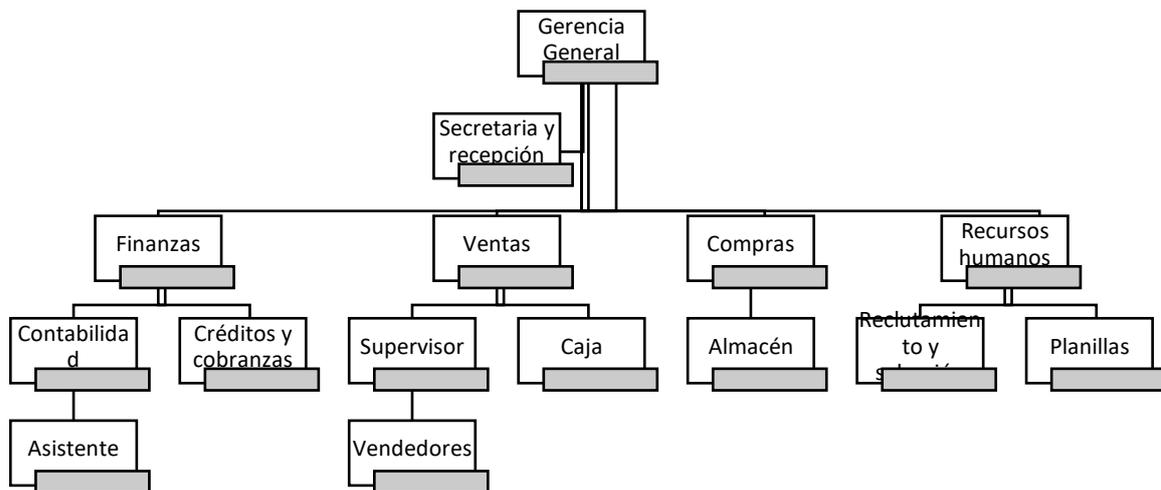


Figura 11. Propuesta de un organigrama para la empresa Invercoes S.A.C

A continuación, detallamos cada área:

Gerencia general: El gerente es el jefe administrativo. En él se concentra la unidad y la continuidad del mando ejecutivo. Supervisa las demás gerencias. Tiene que lograr que se alcancen los objetivos de la empresa.

Secretaría y recepción: Su función consiste en proporcionar todo tipo de información y asistencia, por lo que posee conocimientos administrativos o secretariales.

Finanzas: Es una pieza fundamental para el desarrollo y sustentabilidad de cualquier negocio, dentro de sus funciones se encuentran: Registrar operaciones contables y datos financieros. Planificar, analizar y evaluar la información registrada. Buscar fuentes de financiamiento y seleccionar la más conveniente para el emprendimiento. Buscar opciones de inversión con las que pueda contar el negocio. Controlar las operaciones ejecutadas.

Ventas: Este departamento se encarga del análisis de canales de distribución, zonas de ventas, productos y clientes. El sistema de fijación de objetivos de venta. Adecuación, establecimiento y distribución de esos objetivos. Fijación de la cuota de ventas y de actividad. La estacionalidad de los equipos de ventas. Agenda de mejoras en la propia organización.

Compras: Es un departamento responsable de la buena organización para realizar con éxito las actividades de compras. La gestión del departamento de compras asegura que todos los bienes, servicios e inventario necesarios para la operación del negocio se ordenen y se encuentren a tiempo en los almacenes de cualquier empresa; asimismo, también es responsable de controlar el costo de los bienes adquiridos, los niveles de inventario y debe ser capaz de desarrollar una buena negociación con proveedores.

Recursos humanos: Este departamento cumple las funciones de empleo, de administración del personal, de desarrollo de los recursos humanos, de relaciones laborales, y de servicios sociales.

4.3.2. Propuesta de un flujograma de compras y ventas para la empresa INVERCOES SAC.

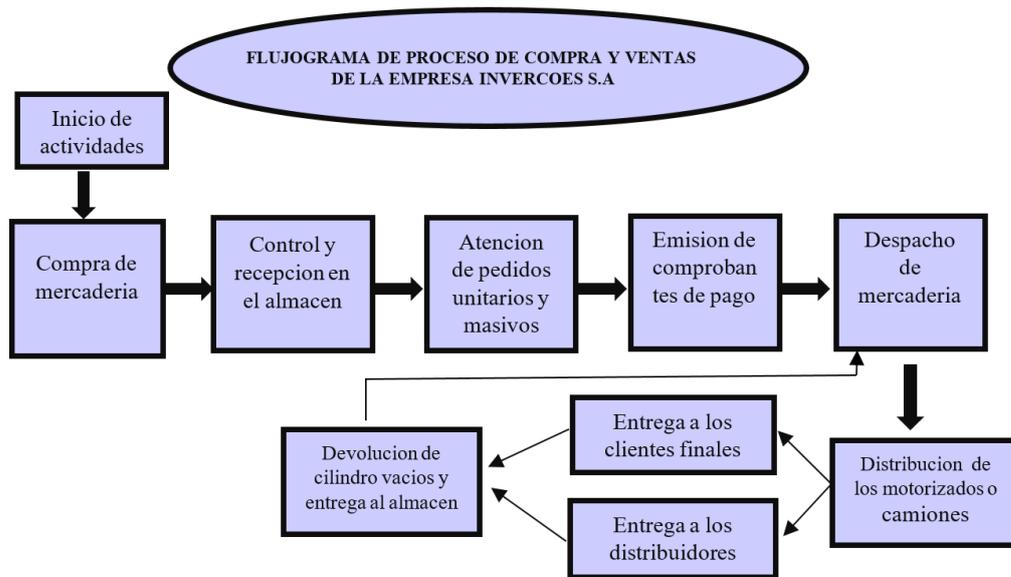


Figura 12. Propuesta del flujograma de compras y ventas de la empresa Invercoes S.AC

La presenta propuesta del flujograma de compras y ventas de la empresa consiste en iniciar con la compra de mercaderías, luego continúa con el control y recepción en el almacén, posteriormente se atienden los pedidos, una vez aceptados los pedidos se emite y entrega el comprobante de pago, luego despachamos los productos a través de los motorizados o los camiones, se entregan a los clientes finales o a los distribuidores, finalmente si hay algún reclamo o devolución se recoge el producto y se entrega en el almacén para que se cambie el producto.

4.3.3. Propuesta de control interno.

Tabla 3. Propuesta de control interno

AREA	PROPUESTA
	Asegurar los activos de la empresa
	Analizar las normas y reglamentos que afectan a la empresa
Gerencia	Realizar evaluaciones periódicas acerca del cumplimiento de las funciones de los diferentes departamentos
	Planear y desarrollar metas a corto y largo plazo junto con objetivos anuales
	Aprobar los estados financieros de la entidad
	Verificar los documentos y los libros y registros antes de realizar las declaraciones mensuales a la SUNAT
	Elaborar estados financieros trimestral
Finanzas	Utilizar una cuenta bancaria para el control del dinero, y efectuar los pagos con cheques o transferencias
	Conciliar las cuentas bancarias
	Utilizar la caja chica para pagos menores
	Elaborar un plan de financiamiento de la empresa
	Calcular la demanda y pronosticar las ventas.
Ventas	Elaborar un plan de expansión de la empresa
	Elaborar un presupuesto para los incentivos a los clientes
	Calcular los costos para la fijación de precios
	Registrar la recepción de mercaderías mediante una ficha pre numerada
Compras	Comparar precios, marcas, calidad.
	Analizar el nivel de inventarios mínimo
	Elaborar políticas de compras
Almacén	Realizar inventarios periódicos de todos los productos
	Establecer un sistema de numeración de los productos y crear rutas logísticas que conducirán rápidamente al producto deseado

- Organizar productos dependiendo de la marca
 - Tener el almacén estructurado de acuerdo con las necesidades reales de la empresa
 - Realizar controles de calidad para evitar errores
 - Elaborar un Manual de Organización y Funciones (MOF)
 - Elaborar un Reglamento Interno de Trabajo (RIT)
 - Establecer los procesos de selección de personal
 - Elaborar un plan de capacitación al personal
- Recursos humanos

Fuente: Elaboración Propia

La propuesta está orientada al cumplimiento de los objetivos de la empresa, como lo indica el marco integrado del MICIL, el control interno es el proceso ejecutado por todos los niveles jerárquicos y el personal de una organización para asegurar en forma razonable la ejecución de sus operaciones en forma eficiente y efectiva, la confiabilidad de la información financiera y de gestión, la protección de los activos, y el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias.

Además, esta propuesta incluye formatos o documentos de control interno que serán de mucha ayuda para mejorar el control interno y el logro de los objetivos de la empresa INVERCOES SAC, detallamos los formatos.

REGISTRO DE VENTAS DIARIO															
EMPRESA: INVERCOES SAC															
ZONA:				DIA:		FECHA:				GUIA DE SALIDA:					
RESPONSABLE:				TURNO:		LOCAL:									
N°	DOCUMENTO			NOMBRES Y APELLIDOS, DENOMINACION O RAZON SOCIAL	DOI	DIRECCION	PRODUC TO	PESO	CONTADO		CREDITO		CODIGO	TELEFONO	OBSERVACIONES
	TIPO	SERIE	NUMERO						Efectivo	Transferencia u otro	Hasta 30 dias	Mas de 30 dias			
1															
2															
3															
4															
5															
6															
7															
8															
9															
10															

Figura 13. Formato de registro de ventas diario

El presente formato fue elaborado por los investigadores con la finalidad de tener un mejor control de las ventas diarias, ya que este nos permite identificar al cliente con su número de RUC, apellidos y nombres y/o razón social, así como con los otros datos que son de suma importancia, además si la operación fue al contado o al crédito y si fue en efectivo o mediante transferencia o débito en cuenta, o si fue al crédito a cuantos días, la empresa debe implementar una política de créditos que garantice el cobro de los mismos.

ARQUEO DE CAJA			
CAJERO	_____		
TURNO	_____	FECHA	_____
a. SALDO			<input type="text"/>
SALDO SEGÚN LIBROS			_____
b. DOCUMENTOS			<input type="text"/>
VENTAS - INGRESOS			+ <input type="text"/>
FACTURAS	_____		
BOLETAS	_____		
NOTA DE CREDITO	_____		
NOTA DE DEBITO	_____		
OTROS	_____		
COMPRAS - EGRESOS			- <input type="text"/>
FACTURAS	_____		
BOLETAS	_____		
NOTA DE CREDITO	_____		
NOTA DE DEBITO	_____		
OTROS	_____		
c. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO			<input type="text"/>
	Detalle	Cantidad	Monto en soles
	S/. 200	x	=
	S/. 100	x	=
	S/. 50	x	=
	S/. 20	x	=
	S/. 10	x	=
	S/. 5	x	=
	S/. 2	x	=
	S/. 1	x	=
	S/. 0.50	x	=
	S/. 0.20	x	=
	S/. 0.10	x	=
	DÓLAR	x	=
	VISA	x	=
	MASTERCARD	x	=
	TRANSF.	x	=
	Otros	x	=
	Otros	x	=
SOBRANTE / FALTANTE			<input type="text"/>
	CAJERO	SUPERVISOR	

Figura 14. Formato de control de efectivo y equivalente de efectivo

Fuente: Elaboración propia.

El presente formato es elaborado con la finalidad de mejorar el control del efectivo y equivalente de efectivo diario de la empresa, y ante el cambio de turno de los cajeros, la misma que nos muestra el efectivo en monedas y billetes, así como las otras formas de pago que recibimos.

CONTROL DE GASTOS DE CAJA CHICA										
EMPRESA INVECOES SAC										
FECHA:										
CAJERO (A):										
N°	FECHA	RESPONSABLE	DESCRIPCION	RUC	APELLIDOS Y NOMBRES O RAZON SOCIAL	TIPO DE DOCUMENTO	NUMERO DE DOCUMENTO	SERIE DE DOCUMENTO	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
1										S/. -
2										S/. -
3										S/. -
4										S/. -
5										S/. -
6										S/. -
7										S/. -
8										S/. -
9										S/. -
10										S/. -
TOTALES										S/. -

Figura 15. Formato de control de gastos de caja chica

El presente formato nos permite llevar el adecuado control de los gastos realizados con dinero de caja chica, y posteriormente es rendido solicitando el reembolso correspondiente.

EMPRESA INVECOES SAC

FECHA DE REPORTE

LISTADO DE FACTURAS PENDIENTES DE COBRO

N°	RESPONSABLE	AUTORIZACION	VALOR	ABONO		CODIGO DE CLIENTE	FECHA EMISION	PLAZO	NOMBRE CLIENTE	FECHA VENCIMIENTO	SALDO	DIAS VENCIDO	TIPO VENCIMIENTO	NO VENCIDO	VENCIDO	TOTAL
				Fecha	Monto											
1																
2																
3																
4																
5																
6																
7																
8																
9																
10																
TOTALES											0	0	0	0		

Figura 16. Formato de control de facturas pendientes de cobro

El presente formato es útil para el control de las facturas pendientes de cobro y nos permite tener los detalles del responsable del crédito, el valor de la operación, los pagos parciales realizados, el código del cliente, los días de vencimiento, y la categoría o tipo de vencimiento de acuerdo a los días vencidos, que va desde el menor riesgo a más.

CAPITULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

En relación al primer objetivo se evaluó algunas áreas de la empresa INVERCOES SAC tales como el área de gerencia, contabilidad, recursos humanos, almacén, caja con el fin de evaluar el estado actual y presentar una propuesta a la empresa basado en el modelo MICIL

Respecto al segundo objetivo se describió el sistema de control interno en las áreas ya mencionadas utilizando los componentes del MICIL que son: Ambiente de control y trabajo institucional, evaluación de riesgos para obtener resultados, actividades de control para minimizar riesgos, información y comunicación para fomentar la transparencia, supervisión interna continua y externa periódica con el fin de obtener información real, encontrando a la empresa INVERCOES SAC con vacíos en algunas áreas o con funciones no bien definidas, no habiendo un buen control interno lo cual ocasiona información no tan real del estado de la empresa y eso es un peligro en la toma de decisiones respecto al futuro de la empresa y eso conlleva a la pérdida de dinero y tiempo.

Para el tercer objetivo se pasó a analizar bajo los componentes del MICIL en el componente de ambiente de control y trabajo institucional cuenta con valores como la integridad, lealtad, responsabilidad, honradez entre otros valores que prevalecen en las áreas de la empresa respecto a trabajo institucional los trabajadores desconocen sus funciones, cargos y delegación de responsabilidades; por otra parte la evaluación de riesgos para el logro resultados no cuenta con objetivos claros y plasmados en la empresa, no se evalúa los riesgos internos y externos de la empresa; las actividades de control para minimizar riesgos

no se cuenta con indicadores de rendimiento a consecuencia de la falta información y datos actualizados de la empresa; en el cuarto componente información y comunicación para fomentar la transparencia se cuenta con deficiencias por acciones antes mencionadas; en supervisión interna continua no se realiza en la organización y respecto a la supervisión externa no se a realizado ninguna en la actualidad.

Respecto al último objetivo se propuso un sistema de control interno basado en el modelo MICIL para la empresa INVERCOES SAC implementando arqueos de caja para establecer actividades de control, hoja de créditos y el respectivo seguimiento para minimizar riesgos ya que es dinero de la empresa, un mejor control en el área de almacén, organigrama de la empresa para fomentar la transparencia y estar organizados asimismo un flujograma de compras y ventas todo con el fin de mejorar los problemas en la empresa.

5.2. Recomendaciones

Se recomienda realizar u organizar capacitaciones en las distintas áreas de la empresa, así como de contar con un nuevo organigrama por cuanto éste permite segregar las funciones de manera adecuada, y organizar mejor la empresa con la finalidad de lograr los objetivos propuestos.

También se recomienda analizar y aplicar un flujograma de procesos, pueden utilizar como modelo el presentado en este informe de investigación, con la finalidad de que la empresa tenga mayor claridad en los procesos de compras y ventas.

Se recomienda hacer un seguimiento detallado a los créditos ya que al no cobrarlos representa pérdida a la empresa que a la larga puede significar pérdidas significativas y a su vez esto podría ocasionar problemas de liquidez en la empresa.

Referencias

- Alvarado, M. A., & Tuquiñahui, S. P. (2011). *Propuesta de implementación de un sistema de control interno basado en el modelo coso, aplicado a la empresa electro instalaciones en la ciudad de Cuenca*. Universidad Politecnica Salesiana. Retrieved from <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1312/13/UPS-CT002180.pdf>
- Arens A., Elder R. y Beasley M. (2007). Auditoría. Un enfoque integral. Undécima edición. Pearson educación. México.
- Balcer, J., Berthin, G., Canda, I., Garcia, M., Lanzas, M., Maldonado, P., ... Rodriguez, S. (2004). Módulo de Asistencia Técnica (TAM) Marco Integrado de Control Interno para Latinoamérica (MICIL)/ Integrated Internal Control Framework for Latin America, 22314(01), 0–76.
- Baptista, P., Hernandez, R., & Fernandez, C. (2015). Libro *Metodologia de la investigacion*.
- Flores, L., & Guevara, M. (2017). *Análisis del sistema de control interno basado en el Modelo COSO en la empresa Maíz Olguita S.A.C*. Universidad Peruana Union.
- Hemeryth, F., & Sánchez, J. M. (2013). *Implementacion de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestion de inventarios de la constructora A&A, de la ciudad de Trujillo-2013*. Universidad Privada Antenor Orrego. Universidad Privada Antenor Orrego. <https://doi.org/10.1016/j.tig.2010.02.001>
- Jaramillo, P. M. (2012). *Control interno administrativo, contable y tributario para la empresa Landfrer CIA. Ltda. Ajustador de siniestros de la ciudad de Quito*. Universidad Central del Ecuador. Retrieved from <http://www.dspace.uce.edu.ec:8080/bitstream/25000/834/1/T-UCE-0003-102.pdf>
- Marco Integrado de Control Interno para Latinoamerica (2004). *Proyecto Rendicion de Cuentas Anti-Corrupcion en las Americas*. Recuperado de https://ce.jalisco.gob.mx/sites/ce.jalisco.gob.mx/files/usaid._marco_integrado_de_ci.p

df

Mejías (2013). Estrategias de control interno para el proceso de almacén - Inventarios de la empresa Amal Productos, C.A.” Recuperada de

<https://bibliovirtualujap.files.wordpress.com/2013/05/ip-militza-mejias.pdf>

Paiva (2013). Control Interno y su Incidencia en la Rentabilidad de Empresa Cobros

del Norte S.A recuperada de

<http://www.farem.unan.edu.ni/revistas/index.php/RCientifica/article/view/99/92>.

Palomares, J. (2016). *Implementacion del control interno y su incidencia en la rentabilidad de las empresas del Perú: Caso empresa Fondo de Cultura Económica del Perú SA.*

Lima, 2015. *Mmum*. Universidad Católica Los Angeles de Chimbote.

Vilela Muñoz, Luis (2014). Tesis: Control efectivo del inventario de las empresas.

Presentada para optar el Título de Contador Público. Universidad Inca Garcilaso de la Vega. Lima.

Zarpan, D. (2013). *Evaluacion del sistema de control interno del area de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la Municipalidad distrital de Pomalca, 2012.*

Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Retrieved from <https://bit.ly/2F0wWpK>

Anexos

Anexo 1. Matriz de consistencia

Tabla 4. Matriz de consistencia

Tema	Problema general	Objetivo general	Tipo
	¿Cuál es la propuesta de control interno basado en el modelo MICIL para la empresa INVERCOES SAC?	Presentar una propuesta de control interno basado en el modelo MICIL para la empresa INVERCOES SAC	El tipo de estudio es explicativo ya que usa instrumentos cualitativos como la observación y entrevista
	Problemas específicos	Objetivo específicos	Diseño
	¿Cuál es la condición actual de control interno basado en el modelo MICIL de la empresa INVERCOES SAC?	Describir el sistema de control interno basado en el modelo MICIL de la empresa INVERCOES SAC.	El diseño de investigación es no experimental, ya que se observan los fenómenos tal como se dan en su ambiente natural, para después poder analizarlos.
Propuesta de control interno basado en el modelo MICIL para la empresa INVERCOES SAC	¿Cuál es el análisis del control interno basado en el modelo MICIL de la empresa INVERCOES SAC?	Analizar el sistema de control interno basado en el modelo MICIL de la empresa INVERCOES SAC.	Para realizar esta investigación, se utilizaron los principales elementos de control interno, basado en el sistema MICIL
	¿En qué consiste la propuesta de control interno basado en el modelo MICIL para la empresa INVERCOES SAC?	Proponer un sistema de control interno basado en el modelo MICIL para la empresa INVERCOES SAC.	

Anexo 2. Matriz operacional

Tabla 5. Matriz operacional

Tema	Variable	Dimensiones	Indicadores
Propuesta de control interno basado en el modelo MICIL para la empresa INVERCOES SAC	Control interno	Ambiente de control y trabajo institucional	Integridad y valores éticos
			Administración de los recursos humanos
			Estructura organizativa
		Evaluación de riesgos para obtener los resultados	Autoridad asignada y responsabilidad asumida
			Riesgos potenciales para la organización
		Actividades de control para minimizar los riesgos	Gestiones dirigidas al cambio
			Indicadores de rendimiento
		Información y comunicación para fomentar la transparencia	Criterios técnicos de control
			Datos actualizados de la empresa
			Información adicional detallada
Supervisión interna continua y externa periódica	Datos fundamentales en los estados financieros		
	Monitoreo continuo por la administración		
			Seguimiento interno

Anexo 3. Instrumentos de recolección de datos

ENTREVISTA PARA EL GERENTE GENERAL

1. ¿Existe valores y compromiso dentro de la empresa?

2. ¿Cuáles son los objetivos y metas a largo plazo de la empresa?

3. ¿Cuáles son los factores se toma en cuenta para la toma de decisiones dentro de la empresa?

4. ¿La empresa cuenta con un organigrama de los respectivos cargos y funciones?

5. ¿Cada personal conoce sus funciones y responsabilidades?

6. ¿Qué medidas de control interno se realizan dentro de la empresa?

7. ¿Se supervisan las actividades diarias?

8. ¿Se presenta un informe de las actividades realizadas por cada área?

9. ¿Cuáles son las estrategias que utiliza para lograr buena utilidad a fin de año?

ENTREVISTA PARA EL CONTADOR

1. ¿Existe un software contable con el que cuenta la empresa, o cual es la forma de llevar sus registros?

2. ¿Se encuentran al día con el correcto llenado de los libros contables y documentos que solicita la entidad tributaria?

3. ¿Ha existido multas por parte de SUNAT?

4. ¿La empresa tiene buena utilidad a fin de año?

5. ¿Se efectúan comparaciones periódicas de la información contable?

6. ¿Se llenan correctamente las boletas, guías de remisión, liquidaciones de compra y demás comprobantes de pago?

7. ¿Se realizan balances mensuales?

8. ¿Cuáles son las actividades de control para minimizar riesgos en su área?

9. ¿Supervisa el área de caja de manera sorpresiva cada cierto tiempo?

ENTREVISTA PARA EL CAJERO

1. ¿Existe control en caja? ¿Cada cuánto tiempo?

2. ¿Realizan arqueos de caja?

3. ¿Se siente a gusto con las personas que trabaja? ¿Por qué?

4. ¿El administrador aprueba la salida de dinero? ¿Existe una validación escrita?

5. ¿Se efectúan arqueos por sorpresa por los encargados, periódicamente?

6. ¿Quién guarda los comprobantes de las ventas hechas al crédito? ¿Tienen un debido control sobre ello?

7. ¿Se notifican los sobrantes o faltantes de dinero mediante un informe?

8. ¿Los documentos de respaldo y las aprobaciones de salida de dinero son revisados diariamente?

ENTREVISTA A LOS TRABAJADORES

1. ¿Existe valores y compromiso dentro de la empresa?

2. ¿Tienen objetivos y metas a largo plazo dentro de la empresa?

3. ¿La empresa cuenta con un organigrama de los respectivos cargos y funciones?

4. ¿Existe una delegación de autoridad dentro de la empresa?

5. ¿Conoce sus funciones y responsabilidades dentro de la empresa?

6. ¿Existe trabajo en equipo?

7. ¿Existe cordialidad entre el gerente y los trabajadores?

8. ¿Realizan charlas y capacitaciones?

9. ¿Se supervisan las actividades diarias?

10. ¿Se presenta un informe de las actividades realizadas?

Anexo 4. Validación de Instrumento

INSTRUMENTO PARA LA VALIDEZ DE CONTENIDO (JUICIO DE EXPERTOS)

El presente instrumento tiene como finalidad evaluar el control interno del área de recursos humanos, de caja y recepción, y de gerencia, el mismo será aplicado al personal de la institución, quienes constituyen los sujetos de estudio en la investigación titulada “Propuesta de control interno basado en el modelo MICIL para la empresa INVERCOES SAC”.

Instrucciones

La evaluación requiere de la lectura detallada y completa de cada uno de los ítems propuestos a fin de cotejarlos de manera cualitativa con los criterios propuestos relativos a: relevancia o congruencia con el contenido, claridad en la redacción, tendenciosidad o sesgo en su formulación y dominio del contenido. Para ello deberá asignar una valoración si el ítem presenta o no los criterios propuestos, y en caso necesario se ofrece un espacio para las observaciones hubiera.

Juez N°: 01

Fecha actual: 17/10/2018

Apellidos y Nombres de Juez:

Amasifuen Reategui Manuel

Institución donde elabora:

Universidad Peruana Union

Años de experiencia profesional o científica: 10 años



CPCC. Manuel Amasifuen Reategui

DNI N° 45295390

**INSTRUMENTO PARA LA VALIDEZ DE CONTENIDO
(JUICIO DE EXPERTOS)**

El presente instrumento tiene como finalidad evaluar el control interno del área de recursos humanos, de caja y recepción, y de gerencia, el mismo será aplicado al personal de la institución, quienes constituyen los sujetos de estudio en la investigación titulada "Propuesta de control interno basado en el modelo MICIL para la empresa INVERCOES SAC".

Instrucciones

La evaluación requiere de la lectura detallada y completa de cada uno de los ítems propuestos a fin de cotejarlos de manera cualitativa con los criterios propuestos relativos a: relevancia o congruencia con el contenido, claridad en la redacción, tendenciosidad o sesgo en su formulación y dominio del contenido. Para ello deberá asignar una valoración si el ítem presenta o no los criterios propuestos, y en caso necesario se ofrece un espacio para las observaciones hubiera.

Apellidos y Nombres: Felipe Ramírez Soria

Institución donde elabora: Asociación Iglesia Adventista del Séptimo Día – Misión Nor
Oriental

Cargo Actual: Auditor Interno

Años de experiencia profesional: 27 años



CPC. Felipe Ramírez Soria

DNI N° 05327535

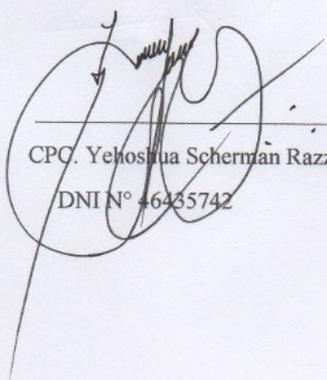
**INSTRUMENTO PARA LA VALIDEZ DE CONTENIDO
(JUICIO DE EXPERTOS)**

El presente instrumento tiene como finalidad evaluar el control interno del área de recursos humanos, de caja y recepción, y de gerencia, el mismo será aplicado al personal de la institución, quienes constituyen los sujetos de estudio en la investigación titulada "Propuesta de control interno basado en el modelo MICIL para la empresa INVERCOES SAC".

Instrucciones

La evaluación requiere de la lectura detallada y completa de cada uno de los ítems propuestos a fin de cotejarlos de manera cualitativa con los criterios propuestos relativos a: relevancia o congruencia con el contenido, claridad en la redacción, tendenciosidad o sesgo en su formulación y dominio del contenido. Para ello deberá asignar una valoración si el ítem presenta o no los criterios propuestos, y en caso necesario se ofrece un espacio para las observaciones hubiera.

Apellidos y Nombres: Yehoshua Scherman Razzeto
Institución donde elabora: Asociación Educativa Adventista Nor Oriental
Cargo Actual: Contador
Años de experiencia profesional: 7 años


CPC. Yehoshua Scherman Razzeto
DNI N° 46435742

Anexo 5. Constancia de revisión lingüista

SEÑORES: UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN.

De mi consideración.

Tengo el agrado de dirigirme a usted, con la finalidad de expresarle mi saludo cordial, al mismo tiempo informarle que se deja constancia sobre la *REVISIÓN LINGÜÍSTICA, CORRECCIÓN ORTOGRÁFICA Y GRAMATICAL de la tesis "Propuesta de control interno basado en el modelo MICIL para la empresa INVERCOES SAC."* Cuyos autores son:

Tello Estrada Cindy Sandra

Salas Gebot Nataly Raquel

Las observaciones realizadas han sido levantadas, quedando finalmente subsanado.

Es todo cuanto informo en honor a la verdad.

Atentamente


Magister Regner Pinchi Daza
CPPs. REGISTRO DE COLEGIATURA N° 2301067660

MAGISTER EN DOCENCIA Y GESTIÓN EDUCATIVA: Regner Pinchi Daza

DNI N° : 01067660
CORREO : pinchidaza@gmail.com
N° Celular : 984926135

Anexo 6. Constancia de traducción

“Año de la lucha contra la corrupción e impunidad”

CONSTANCIA DE TRADUCCIÓN

El que suscribe, Director del Centro de Idiomas de la Universidad Peruana Unión –
Filial Tarapoto,

HACE CONSTAR QUE;

Realizó la traducción de español a inglés del resumen de tesis titulada: **Propuesta de control interno basado en el modelo Micil para la empresa INVERCOES SAC**, correspondiente a las alumnas:

Tello Estrada Cindy Sandra, con código 201310412, y

Salas Gebol Nataly Raquel, con código 201220682

Se expide la presente, para fines pertinentes.

Morales, 9 de abril de 2019



Lic. Freddy Chávez Moleros
Director de Centro de Idiomas

Anexo 7. Guía de observación discrecional

Tabla 6. Guía de observación discrecional

Guía de observación	
Observador:	
Fecha:	
Aspectos a observar	
	1 Si la empresa cuenta con un organigrama
	2 Si utiliza procesos en las diferentes áreas Identificar los riesgos a los que está expuesto la
	3 empresa
	4 Otros aspectos encontrados en la visita
