

UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
Escuela Profesional de Contabilidad



Una Institución Adventista

**EL CONTROL INTERNO: UN ESTUDIO ANALÍTICO DE LOS
PROCESOS CONTABLES EN EL CENTRO DE
APLICACIÓN PRODUCTOS UNIÓN DE LA
UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN**

Tesis

Presentada para optar el título profesional
de Contador Público

Autor: Bach. Salomón Axel Vásquez Campos

Asesor: Mg. Merling Arturo Lazo Palacios

Lima, Perú

2016

Ficha catalográfica

AUTOR: Vásquez Campos, Salomón Axel

TÍTULO: El control interno: un estudio analítico de los procesos contables en el Centro de Aplicación Productos Unión de la Universidad Peruana Unión.

PUBLICACIÓN: Lima, 2016

DESCRIPCIÓN: 147 hojas: ilustraciones, figuras, cuadros.

NOTA: Tesis (Título). Universidad Peruana Unión. Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad, 2016.

NOTA: Incluye bibliografía

ASESOR: Mg. Merling Arturo Lazo Palacios

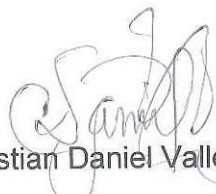
TÉRMINOS CLAVE: Control interno / Efectivo en caja y bancos / Créditos y cobranzas / Inventarios.

EL CONTROL INTERNO: UN ESTUDIO ANALÍTICO DE LOS PROCESOS
CONTABLES EN EL CENTRO DE APLICACIÓN PRODUCTOS UNIÓN DE LA
UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN

TESIS

Presentada para optar el título profesional de contador público

JURADO CALIFICADOR



Dr. Christian Daniel Vallejos Angulo

PRESIDENTE



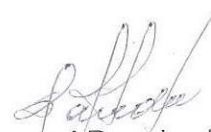
Mg. Sinfiorano Martínez Huisa

SECRETARIO



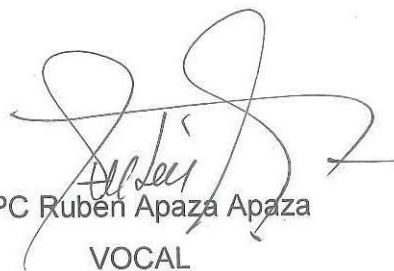
Mg. Merlin Arturo Lazo Palacios

ASESOR



Mg. Samuel Paredes Monzoy

VOCAL



CPC Rubén Apaza Apaza

VOCAL

DEDICATORIA

A mis padres: Salomón Vásquez Villanueva y Madeleine Campos Ramírez, por su apoyo incondicional y su motivación constante en este proceso de superación profesional.

AGRADECIMIENTOS

A Dios, por las bendiciones constantes, expresadas, especialmente, en la conservación de la salud de mi madre, quien siempre me ha inspirado con su fortaleza y tesón.

A las autoridades y docentes de la Escuela Académico Profesional Contabilidad de la Facultad de Ciencias empresariales de la Universidad Peruana Unión, porque hicieron posible la realización de mi trabajo de investigación, con el propósito de obtener mi título profesional, resaltando además la calidad de los docentes y la calidad de las atenciones recibidas.

Al Dr. Raúl Acuña Casas, por la orientación requerida en los procesos metodológicos y estadísticos, permitiendo la efectividad del estudio.

Al Dr. Salomón Vásquez Villanueva, por la orientación metodológica y la revisión lingüística.

ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTOS	v
ÍNDICE GENERAL	vi
ÍNDICE DE TABLAS	ix
ÍNDICE DE GRÁFICOS	xi
RESUMEN	xii
ABSTRACT	xiii
INTRODUCCIÓN	xiv

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1. Planteamiento del problema	1
1.1. Descripción de la situación problemática	1
1.2. Formulación del problema	1
1.2.1. Problema principal	1
1.2.2. Problemas específicos	2
1.3. Justificación y viabilidad	2
2. Objetivos de la investigación	3
2.1. Objetivo general	3
2.2. Objetivos específicos	3

CAPÍTULO II

FUNDAMENTO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN

1. Antecedentes de la investigación	4
-------------------------------------	---

2. Marco legal del control interno	18
2.1. Base legal y documental para el control interno	18
2.2. Concepto de las normas de control interno	19
2.3. Características de las normas del control interno	19
2.4. Normas generales de control interno	22
2.5. Procedimientos básicos para la evaluación de riesgos	26
3. Marco teórico del control interno	31
3.1. Importancia del control interno	31
3.2. Clasificación del control interno	35
3.3. Objetivos del control interno	42
3.4. Características del control interno	46
3.5. Control interno y el modelo COSO	48
3.6. Significado de las siglas COSO	50
3.7. Control interno contable	52
3.8. Componentes del Control Interno	52
3.9. Ambiente o entorno de control	54
3.10. Valoración de riesgos	58
3.11. El control como una actividad	63
3.12. El control como información y comunicación	66
3.13. El control como monitoreo o supervisión	70
4. Marco conceptual	73
CAPÍTULO III	
MÉTODO DE INVESTIGACIÓN	
1. Tipo de investigación	76

2. Delimitación espacial y temporal	77
3. Definición de la población	77
4. Técnicas de muestreo	77
5. Técnicas de recolección de datos	77
6. El instrumento y su descripción	78
CAPÍTULO IV	
RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN	
1. Análisis de los datos demográficos	79
2. Análisis bidimensional de las variables de estudio	85
3. Análisis del nivel de control interno	112
CONCLUSIONES	116
RECOMENDACIONES	119
LISTA DE REFERENCIAS	120
ANEXOS	123
1. Cuestionario: Control interno, un estudio descriptivo	123
2. Consentimiento informado	127
3. Validación del cuestionario	128

ÍNDICE DE TABLAS

Nº	Título	Pág.
1	Género del trabajador encuestado del centro de aplicaciones Productos Unión	79
2	Edad del trabajador encuestado del centro de aplicaciones Productos Unión	80
3	Estado civil del trabajador encuestado del centro de aplicaciones Productos Unión	81
4	Religión del trabajador encuestado del centro de aplicaciones Productos Unión	82
5	Título profesional del trabajador encuestado del centro de aplicaciones Productos Unión	82
6	Grados de estudios del trabajador encuestado del centro de aplicaciones Productos Unión	83
7	Procedencia del trabajador encuestado del centro de aplicaciones Productos Unión	84
8	Resumen del procesamiento de los casos	86
9.1	Título profesional * Control interno en caja	87
9.2	Pruebas de chi-cuadrado	88
9.3	Medidas simétricas	89
10.1	Título profesional * Control interno en créditos y cobranzas	90
10.2	Pruebas de chi-cuadrado	91
10.3	Medidas simétricas	93
11.1	Título profesional * Control interno en el almacén	93
11.2	Pruebas de chi-cuadrado	95
11.3	Medidas simétricas	96
12.1	Grados de estudio * Control interno en caja	97
12.2	Pruebas de chi-cuadrado	98
12.3	Medidas simétricas	100
13.1	Grados de estudio * Control interno en créditos y cobranzas	101
13.2	Pruebas de chi-cuadrado	103
13.3	Medidas simétricas	104
14.1	Grados de estudio * Control interno en el almacén	105
14.2	Pruebas de chi-cuadrado	107
14.3	Medidas simétricas	108
15	Área de trabajo * Control Interno sobre el efectivo en caja y bancos	109

16	Área de trabajo * Control Interno sobre las cuentas por cobrar	110
17	Área de trabajo * Control Interno sobre los inventarios	111
18	Nivel de control interno en caja	112
19	Puntaje control interno cuentas	113
20	Puntaje control interno inventarios	114
21	Puntaje control interno total	115

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Nº	Título	Pág.
1	Género del trabajador encuestado del centro de aplicaciones Productos Unión	79
2	Edad del trabajador encuestado del centro de aplicaciones Productos Unión	80
3	Estado civil del trabajador encuestado del centro de aplicaciones Productos Unión	81
4	Religión del trabajador encuestado del centro de aplicaciones Productos Unión	82
5	Título profesional del trabajador encuestado del centro de aplicaciones Productos Unión	83
6	Grados de estudios del trabajador encuestado del centro de aplicaciones Productos Unión	84
7	Procedencia del trabajador encuestado del centro de aplicaciones Productos Unión	85

RESUMEN

El objetivo del estudio es analizar el estado del control interno en el Centro de Aplicación Productos Unión de la Universidad Peruana Unión, 2014, cuyo diseño es descriptivo, se usó una encuesta para recabar información y describir el Control interno en caja, sobre las cuentas por cobrar y sobre los inventarios, en el referido centro de aplicación.

El estudio se realizó, por sus propias características y la naturaleza de la contabilidad, en una población de 8 trabajadores involucrados en el Control Interno. Entre otros resultados, se presenta los siguientes:

De entre los contadores, el 28.6% opina que “algunas veces” existe un control interno en caja, y el 71.4% opina que “siempre”; por otro lado, el 100% de los ingenieros, opina que “siempre” existe control interno en caja.

En los contadores, la frecuencia esperada de “algunas veces” se vio superada por la frecuencia observada, para “siempre” la frecuencia esperada superó la frecuencia observada; en los ingenieros, la frecuencia esperada “algunas veces” superó la frecuencia observada, para la respuesta “siempre” la frecuencia observada, superó la frecuencia esperada.

En conclusión, con un valor de Chi-cuadrado de 0,381, con 1 grado de libertad y significancia de $p=0,537$ ($\alpha = 0.005$ o $\alpha=0.01$), para la primera hipótesis de trabajo se acepta la hipótesis nula; entonces no hay dependencia entre las variables título profesional y control interno en caja; es decir, las operaciones de control interno sobre efectivo en caja y bancos no dependen del título del empleado en el centro de aplicación.

Palabras claves: Control Interno, cuentas por cobrar e inventarios.

ABSTRACT

The aim of the study is analyzes the condition of the internal control in the Center of Application Products Union of the Peruvian University Union, 2014, which design is descriptive, a survey was used to obtain information and to describe the internal Control in box, on the accounts for charging and on the inventories, in the above-mentioned center of application. The study was realized, for his own characteristics and the nature of the accounting, in a population of 8 workers involved in the Internal Control. Between other results, one presents the following ones:

Of between the book-keepers, 28.6 % thinks that "often" an internal control exists in box, and 71.4 % thinks that "always"; on the other hand, 100 % of the engineers, thinks that "always" internal control exists in box. In the book-keepers, the expected frequency of "often" met overcome by the observed frequency, for "always" the expected frequency overcame the observed frequency; in the engineers, the expected frequency "often" overcame the observed frequency, for the response "always" the observed frequency, overcame the expected frequency.

In conclusion, with a value of Chi-square of 0,381, with 1 degree of freedom and significance of $p=0,537$ (to = 0.005 or $\alpha=0.01$), for the first hypothesis of work the void hypothesis is accepted; then there is no dependence between the variables professional title and internal control in box; it is to say, the operations of internal control on cash in box and banks do not depend on the title of the employee in the center of application.

Key words: Internal Control, you count for charging and inventories.

INTRODUCCIÓN

El estudio fue titulado *El control interno: un estudio analítico de los procesos contables en el Centro de Aplicación Productos Unión de la Universidad Peruana Unión*, conectado cuatro objetivos. Un general y tres específicos. El objetivos general: analizar el estado del control interno en el Centro de Aplicación Productos Unión de la Universidad Peruana Unión, 2014; los tres específicos: describir y analizar el estado del control interno sobre el efectivo en caja y en bancos, describir y analizar el estado del Control interno en créditos y cobranzas, describir y analizar el estado del Control interno en el almacén.

El contenido del estudio fue organizado en cuatro capítulos. En el CAPÍTULO I, denominado EL PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN, en el cual se ha registrado el planteamiento del problema, la descripción de la situación problemática, también la formulación del problema, la justificación y viabilidad y los objetivos de la investigación.

Por su parte, el CAPÍTULO, II titulado FUNDAMENTO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN, contiene los antecedentes de la investigación, el marco teórico del control interno, la base legal y documental para el control interno, el concepto de las normas de control interno, la importancia, las características de las normas, las normas generales, los procedimientos básicos para la evaluación de riesgos, la clasificación, los objetivos del control interno y las características del control interno. También este capítulo contiene el marco conceptual.

En el CAPÍTULO III, con el epígrafe MÉTODO DE INVESTIGACIÓN, ofrece el tipo y nivel de investigación, la delimitación espacial y temporal, la definición de la población, las técnicas de muestreo y las técnicas de recolección de datos. El CAPÍTULO IV, denominado RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN, contiene los resultados y análisis respectivos: el análisis de los datos demográficos y el análisis bidimensional de las variables de estudio.

Finalmente, el estudio ofrece las conclusiones y las recomendaciones. Las conclusiones del estudio se dan en dos dimensiones: análisis bidimensional y el nivel del control interno.

A. Conclusiones del análisis bidimensional

1. Con un valor de Chi-cuadrado de 0,381, con 1 grado de libertad y significancia de $p=0,537$ ($\alpha = 0.005$ o $\alpha=0.01$), para la primera hipótesis de trabajo se acepta la hipótesis nula; entonces no hay dependencia entre las variables título profesional y control interno sobre el efectivo en caja y bancos; es decir, las operaciones de control interno sobre efectivo en caja y bancos no dependen del título del empleado del centro.
2. Con un valor de Chi-cuadrado de 1,905, con 1 grado de libertad y significancia de $p=0,168$ ($\alpha = 0.005$ o $\alpha=0.01$), para la segunda hipótesis de trabajo se acepta la hipótesis nula; entonces no hay dependencia entre las variables título profesional y control interno sobre las cuentas por cobrar; es decir, las operaciones de control interno sobre las cuentas por cobrar no dependen del título del empleado del centro.

3. Con un valor de Chi-cuadrado de 3,429, con 1 grado de libertad y significancia de $p=0,064$ ($\alpha = 0.005$ o $\alpha=0.01$), para la tercera hipótesis de trabajo se acepta la hipótesis nula; entonces no hay dependencia entre las variables título profesional y control interno sobre los inventarios; es decir, las operaciones de control interno sobre los inventarios no dependen del título del empleado.
4. Con un valor de Chi-cuadrado es 0,381, con 1 grado de libertad y significancia de $p=0,537$ ($\alpha = 0.005$ o $\alpha=0.01$), para la cuarta hipótesis de trabajo se acepta la hipótesis nula; entonces no hay dependencia entre las variables grados de estudios y control interno sobre el efectivo en caja y bancos; es decir, las operaciones de control interno sobre efectivo en caja y bancos no dependen del grado de estudios del empleado.
5. Con un valor de Chi-cuadrado es 1,905, con 1 grado de libertad y significancia de $p=0,168$ ($\alpha = 0.005$ o $\alpha=0.01$), para la quinta hipótesis de trabajo se acepta la hipótesis nula; entonces no hay dependencia entre las variables grados de estudios y control interno sobre las cuentas por cobrar; es decir, las operaciones de control interno sobre las cuentas por cobrar no dependen del grado de estudios del empleado.
6. Con un valor de Chi-cuadrado es 3,429, con 1 grado de libertad y significancia de $p=0,064$ ($\alpha = 0.005$ o $\alpha=0.01$), para la sexta hipótesis de trabajo se acepta la hipótesis nula; entonces no hay dependencia entre las variables grados de estudios y control interno sobre los inventarios; es decir, las operaciones de control interno sobre los inventarios no dependen del grado de estudios del empleado.

B. Conclusiones del nivel de control interno

1. El 75% de la percepción del total de trabajadores del área financiera de Productos Unión sobre el nivel de control interno en caja, se ubica en la categoría de excelente y el 25% considera que el control interno es bueno.
2. El 87,5% de la percepción del total de trabajadores del área financiera de Productos Unión sobre el nivel de control interno en las cuentas por cobrar, se ubica en la categoría de excelente y el 12,5% considera que el control interno es bueno.
3. El 75% de la percepción del total de trabajadores del área financiera de Productos Unión sobre el nivel de control interno en los inventarios, se ubica en la categoría de excelente y el 25% considera que el control interno es bueno.
4. El 87,5% de la percepción del total de trabajadores del área financiera de Productos Unión sobre el nivel de control interno, se ubica en la categoría de excelente y el 12,5% considera que el control interno es bueno.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1. Planteamiento del problema

1.1. Descripción de la situación problemática

Las leyes y las normas establecidas por las instituciones y el Estado generan disciplina, regularidad, orden y dependencia. La generación de los controles internos constituye una de estas normas importantes para el funcionamiento de las instituciones.

En este contexto, el ejercicio de un mal Control Interno afecta de varias maneras el funcionamiento de una entidad y, en este caso, el proceso contable y la confiabilidad de la información financiera que se presenta a la alta dirección de la misma para una futura toma de decisiones. La prisa, el descuido y la irresponsabilidad en las operaciones realizadas, generan problemas en el proceso contable y su posterior registro, problemas que se muestran en los pagos a los proveedores, la actualización de cuentas por cobrar a los respectivos clientes, y las compras innecesarias o insuficientes para el abasto de la producción.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema principal

- ¿Cuál es el estado del control interno en el Centro de Aplicación Productos Unión de la Universidad Peruana Unión, 2014?

1.2.2. Problemas específicos

- ¿Cuál es el estado del control interno sobre el efectivo en caja y en bancos, en el Centro de Aplicación Productos Unión de la Universidad Peruana Unión, 2014?
- ¿Cuál es el estado del Control interno en créditos y cobranzas, en el Centro de Aplicación Productos Unión de la Universidad Peruana Unión, 2014?
- ¿Cuál es el estado del Control interno en el almacén, en el Centro de Aplicación Productos Unión de la Universidad Peruana Unión, 2014?

1.3. Justificación y viabilidad

El control interno es un proceso de la auditoría financiera, cuya situación presenta un universo complejo, debido a factores administrativos o de gestión, debido a factores jurídicos, de tiempo, de organigrama. En este sentido, resulta muy importante describir y analizar la situación del Control Interno en el Centro de Aplicación Productos Unión, con el propósito de mejorar los procesos del mismo control, evitando así la presencia de problemas laborales y legales, como consecuencia de desacato u omisión a las leyes emanadas de las instituciones estatales comprometidas con el control y la auditoría.

Por otro lado, el estudio se encuentra en un espacio de la posibilidad de realización, porque no se presentan impedimentos de

tiempo, de presupuesto ni administrativas. En efecto, el estudio es viable de realización.

2. Objetivos de la investigación

2.1. Objetivo general

- Analizar el estado del control interno en el Centro de Aplicación Productos Unión de la Universidad Peruana Unión, 2014

2. 2. Objetivos específicos

- Describir y analizar el estado del control interno sobre el efectivo en caja y en bancos, en el Centro de Aplicación Productos Unión de la Universidad Peruana Unión, 2014.
- Describir y analizar el estado del Control interno en créditos y cobranzas, en el Centro de Aplicación Productos Unión de la Universidad Peruana Unión, 2014.
- Describir y analizar el estado del Control interno en el almacén, en el Centro de Aplicación Productos Unión de la Universidad Peruana Unión, 2014.

CAPÍTULO II

FUNDAMENTO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN

1. Antecedentes de la investigación

Hernández Campos (2011) realiza un estudio enfocado a atender el registro de sus problemas de investigación. ¿Cuáles son las variables que influyen en la existencia de las contingencias fiscales de la IMNL? ¿Cuál es el modelo conceptual que relaciona los factores determinantes con la existencia de las contingencias fiscales? ¿Cuáles son los principales aspectos económicos del sector industrial en Nuevo León? ¿Cuál es el grado de existencia de las contingencias fiscales en la IMNL? ¿Cuál es el grado de implementación de los controles internos fiscales en materia de ISR, IVA, IETU e ICE en la IMNL? ¿Cuál es el impacto de las variables que afectan las contingencias fiscales?

El estudio sintoniza los objetivos específicos. Determinar y analizar las principales variables que influyen en la existencia de las contingencias fiscales de la Industria Manufacturera. Desarrollar un modelo conceptual, generando a partir de la literatura revisada y de la opinión de expertos, que relacione los factores determinantes de la existencia de las contingencias fiscales. Realizar una investigación de campo para contrastar estadísticamente las interrelaciones hipotéticas derivadas del modelo conceptual. Describir los principales aspectos

económicos del sector industrial de Nuevo León. Determinar la existencia de las contingencias fiscales en la Industria Manufacturera de Nuevo León. Determinar el grado de implementación de los Controles Internos Fiscales (CIF) en materia de Impuesto sobre la Renta (ISR), Impuesto Empresarial a Tasa Única (IETU), Impuesto al Valor Agregado (IVA), Impuestos al Comercio Exterior (ICE) en la Industria Manufacturera de Nuevo León (IMNL). Evaluar el impacto de las principales variables que afectan las contingencias fiscales.

El estudio está conectado a las hipótesis. La falta de control interno fiscal, de estructura departamental fiscal, la existencia de juicios en materia fiscal, y el uso de estrategias de optimización fiscal no acordes con el criterio de la autoridad fiscal, inciden positivamente en la existencia de contingencias fiscales en la Industria Manufacturera de Nuevo León. La investigación es de tipo correlacional y transaccional múltiple, cuyas variables independientes estudiadas fueron: las Estrategias de Optimización Fiscal (EOF), la Estructura Departamental Fiscal (EDF), los Juicios Fiscales (JF) y el Control Internos Fiscal (CIF); la variable dependiente: las contingencias fiscales. También incluye un trabajo de campo, gracias al cual se recibió la opinión de expertos. En el estudio participaron 26 empresas, las cuales respondieron la encuesta, de las cuales 14 fueron consideradas grandes, 12 denominadas medianas.

Se concluye que existe un vacío importante en controles internos fiscales y en las contingencias fiscales, cuyos conceptos no han sido abordados de manera eficiente; además la normativa financiera se ha

ajustado a la normativa internacional; también la modificación de las disposiciones fiscales ha conllevado a una exigencia de un control interno fiscal más estricto y dinámico.

Márquez y Rojas (2011), en su estudio, plantean varios problemas de investigación. ¿Cuál es la situación real del Control Interno de la empresa Fremendz, C.A.? ¿Cuál es la organización administrativa de la empresa? ¿Qué tipo de procedimientos de Control Interno se aplican al efectivo, a las cuentas por cobrar y al inventario de la empresa objeto de estudio? ¿Cuáles son las ventajas y desventajas del sistema del Control Interno aplicado en la empresa? ¿Qué consecuencias puede ocasionar el incumplimiento de la aplicación del Control Interno en el efectivo, las cuentas por cobrar y el inventario de la empresa?

El estudio fue orientado a lograr los objetivos. Objetivo general. Analizar el Control Interno del efectivo, cuentas por cobrar e inventario, de la empresa Constructora Fremendz, C.A. Cumaná, estado Sucre. Objetivos específicos. Describir los aspectos generales de la empresa objeto de estudio. Describir los procedimientos del Control Interno del efectivo, de las cuentas por cobrar y del inventario de la empresa. Establecer las ventajas y las desventajas del sistema de Control Interno a las partidas de efectivo, cuentas por cobrar e inventario de Fremendz, C.A. Analizar las consecuencias que puede ocasionar a la empresa el incumplimiento del Control Interno en el efectivo, las cuentas por cobrar y el inventario. De acuerdo con Arias (2012, p. 31), la investigación corresponde a un estudio de campo, entendido en los términos:

La investigación de campo es aquella que consiste en la recolección de datos directamente de los sujetos investigados, o de la realidad donde ocurren los hechos (o datos primarios), sin manipular o controlar variable algunas, es decir, el investigador obtiene la información, pero no altera las condiciones existentes. De allí su carácter de investigación no experimental.

El nivel del estudio se ubicó dentro de los estudios explicativos, definidos por Díaz Narváez (2009, p. 82):

Los estudios van más allá de la descripción de conceptos o fenómenos o del establecimiento de relaciones entre conceptos; están dirigidos a responder a cuáles son las causas de los eventos físicos o sociales. Como su nombre lo indica, su interés se centra en explicar por qué ocurre un fenómeno y en qué condiciones se manifiesta este, o por qué dos o más variables están relacionadas.

Las investigaciones explicativas son más estructuradas que las demás clases de estudios y de hecho implican los propósitos de todas ellas (exploración, descripción y correlación), además de que proporcionan un sentido de entendimiento del fenómeno a que hacen referencia.

La investigación permitió analizar e interpretar la información válida para la aplicación del Control Interno en los activos circulantes (efectivo, cuentas por cobrar e inventario) de la empresa Fremendz, C.A. Las fuentes de información: los procedimientos financieros o contables en la empresa, entrevistas al personal directivo de la misma y fuentes documentales (libros, revistas especializadas en la materia y material procedente de Internet), con el propósito de sustentar las bases teóricas de la investigación.

Las técnicas e instrumentos para recolectar los datos: entrevistas, cuestionarios y cotejo de datos reales, los cuales, una vez tabulados, fueron comparados y analizados a profundidad para presentar la situación real de los activos de la empresa Fremendz, C.A.

El estudio llegó a las siguientes conclusiones:

La empresa no cuenta con normativas específicas particulares para el control interno de sus activos circulantes y sólo se basa parcialmente en lo establecido por los principios administrativos generales.

El control interno de los activos circulantes es efectuado por una sola persona, lo que dificulta el manejo del efectivo, de las cuentas por cobrar y el inventario, cada uno de los cuales deberían estar bajo la responsabilidad de un funcionario diferente.

En cuanto al control interno del Efectivo, los ingresos y egresos son manejados mediante chequeras y son registrados en los libros contables correspondientes. Sin embargo, se observaron fallos en el registro cronológico de las entradas y salidas del efectivo. También se observó el uso de cheques personales y no empresariales para el manejo de las compras y de los ingresos.

Con relación a la Caja Chica, su manejo es irregular debido a que se utiliza para cubrir gastos no previstos dentro de sus competencias, ya que no tiene en la empresa una normativa específica.

En cuanto al control interno de las Cuentas por Cobrar éste es irregular. Hay retraso en los cobros y éstos no siempre son reportados oportunamente; además es una responsabilidad que recae en el cobrador y no en un profesional.

El control interno del Inventario tiene un manejo muy dinámico dado que los insumos ingresan y egresan en tiempos muy próximos, o permitiendo su almacenamiento prolongado. Por ello, el control interno del inventario se hace diariamente.

El control interno de los activos circulantes de Fremendz, C. A., es ventajoso para la empresa por ser ésta pequeña, con poco personal y con un ritmo de trabajo muy dinámico. Sin embargo, presenta desventajas tales como: la carencia de un manual particular de la empresa para uso control interno: el manejo del efectivo con chequeras personales no registradas para la empresa; por el poco oportuno control de las cuentas por cobrar y el uso indiscriminado de la Caja Chica (Márquez y Rojas, 2011, pp. 82 y 83).

Asubadin Azubadin (2011), por su parte, realiza el estudio con el propósito de abordar los problemas. ¿Es el inadecuado Control Interno del proceso de compras lo que conlleva a la disminución de la liquidez en la Empresa Comercial Yucailla Cía. Ltda., de la ciudad de Latacunga durante el año 2010? ¿Cómo es el control interno en el proceso de compras que aplica la empresa Comercial Yucailla? ¿Cuál es liquidez de la empresa Comercial Yucailla en relación con los procesos de compras en el año 2010? ¿Qué estrategias de Control Interno se pueden aplicar al proceso de compras para tener una liquidez adecuada en la empresa Comercial Yucailla?

El estudio persigue el logro del objetivo general: estudiar las consecuencias del inadecuado Control Interno del proceso de compras para determinar la incidencia en la liquidez de la empresa Comercial Yucailla, durante el año 2010. También considera el estudio los objetivos específicos: Diagnosticar el control interno en el proceso de compras para identificar los puntos críticos de la empresa Comercial Yucailla Cía. Ltda. Analizar la liquidez de la empresa Comercial Yucailla en relación con los procesos de compras en el año 2010. Proponer la reestructuración del Control Interno en el proceso de compras mediante el método COSO ERM para un manejo adecuado de la liquidez en la Empresa Comercial Yucailla Cía. Ltda.

Esta investigación responde a la hipótesis. El inadecuado Control Interno del proceso de compras incide en la liquidez de la empresa Comercial Yucailla Cía. Ltda., en el año 2010. Por otro lado, la

investigación comprende el estudio de dos variables: la variable independiente: control interno del proceso de compras y la variable dependiente: liquidez.

La investigación corresponde a un estudio correlacional o asociación de variables en el área contable, se pretende conocer las causas o circunstancia que produce el problema perjudicial para el desarrollo de la empresa. Los estudios se realizaron sobre los documentos existen en el área contable: órdenes de compra y facturas de proveedores haciendo el número total de 2276, teniendo en la condición de sujetos a ser investigados 03 sujetos: la gerente de Negocios, Ing. Martha Calvopiña, el Asistente Financiero y la auxiliar contable.

La investigación registró las siguientes conclusiones:

- Al analizar el proceso de compras en la empresa Comercial se concluye que un buen control interno es importante, ayuda a formar un buen ambiente de trabajo y orienta al personal y gerentes a cumplir las funciones eficiencia y eficacia logrando las metas planteadas.
- Gracias a las observaciones a los documentos del proceso de compras, se verifica que de los 244 documentos existe un 64% en órdenes de compras, las cuales no presentan firmas de responsabilidad; de igual manera, el 64% de las facturas de compras no poseen su respectiva orden de compra.
- Analizando los documentos de las órdenes de compras se comprueba que el 86% de los documentos no posee la firma de

autorización de gerencia, de los pagos a proveedores de las facturas de compras, el 98% de pagos no se adjuntan las copias de los cheques emitidos, claramente demuestra que la empresa no realiza su debido control en compras.

- Se comprueba que el 57% de los documentos analizados no tiene un plan de compras que ayude a la empresa a programar sus obligaciones; también se encuentra que el 53% de las facturas de compras se encuentran pagadas fuera de las fechas establecidas por los proveedores; en consecuencia, existan variaciones en la liquidez cuando se enfrentan a las obligaciones con los proveedores poniendo en riesgo la estabilidad de la empresa.
- Se ha analizado los convenios de compras, el 98% refleja que no existe convenio de negociación por escrito que sustente la forma de pago al proveedor, así la empresa no mantiene controlada su liquidez.
- La mayoría de los documentos de procesos en compras refleja el inadecuado control en compras, revelando el problema en la empresa: la falta de experiencia y capacitación del personal en el área en compras, realizando un inadecuado control en la gestión de compras, generándose la propuesta de una reestructuración del control interno del proceso de compras con el único fin de ayudar a resolver este problema.

Zobeida Jiménez (2007) aborda varios problemas de investigación. ¿Está debidamente formalizada la organización

administrativa del Almacén de MINFRA Falcón? ¿Existen controles internos establecidos en las normas y reglamentos internos de MINFRA Falcón? El estudio se orienta a lograr los objetivos. Objetivo general. Evaluar el Control Interno del Departamento de Almacén del Centro Estatal de Coordinación Falcón. (MINFRA Falcón). Objetivos específicos. Diagnosticar la situación actual del Almacén del MINFRA Falcón para conocer su funcionamiento. Evaluar el control interno para determinar la existencia o no de debilidades dentro del Departamento de Almacén. Realizar el levantamiento de los procedimientos del Almacén. Recomendar los indicadores de gestión con el fin de evaluar y determinar la eficiencia, eficacia y economía en las operaciones efectuadas por el Departamento de Almacén.

El estudio corresponde a un diseño no experimental de tipo transaccional, porque según la Universidad Santa María (2002: 45) “el diseño no experimental, es aplicado a la investigación de campo en las que no hay manipulación de variables”; este caso específico es de carácter longitudinal, porque “se realizan observaciones en un único momento en el tiempo”. El estudio utilizó una encuesta con 40 ítems, cuyas respuestas fueron determinadas en SÍ o NO. Respondieron la encuesta 8 empleados, quienes laboraban en el mencionado almacén.

La investigación llegó a las siguientes conclusiones:

En relación al objetivo Diagnosticar la situación actual del almacén del MINFRA Falcón para conocer su funcionamiento, se concluye:

- a. En la evaluación al Departamento de Almacén, se constató la situación actual de la organización objeto de estudio, cuyas revisiones diagnosticaron su funcionamiento de acuerdo con la nueva reestructuración del Ministerio, enfocados en la misión, visión y objetivos definidos, aplicando las estrategias para cumplir los planes establecidos en pro de una eficiente Gestión.
- b. Se observó el cumplimiento de las políticas escritas en la Norma denominada Publicación N° 15 Instrucciones y Modelos para la contabilidad de las Porveedurías y Almacenes Nacionales y el cual se aplica en el Almacén; sin embargo, es importante concluir que deben reforzarse los mecanismos de control físico, para asegurar todos los activos físicos vulnerables, porque no existe un seguro contra los riesgos.
- c. Posee una infraestructura no adecuada a las necesidades del Almacén y de la Institución en general, se observó el espacio reducido para realizar las operaciones de su funcionamiento, se constató la existencia de un proyecto de ampliación para el año 2008, a mediano plazo se fortalece dicha debilidad encontrada.

En relación con el objetivo: Evaluar el sistema de control interno para determinar la existencia o no de debilidades dentro del Departamento de Almacén, se concluye:

- a. Existe un sistema de control interno débil, inadecuado, no suministra ninguna base de seguridad sobre los activos.

- b. Los controles de seguridad no son adecuados ni suficientes, para el resguardo físico de los materiales y bienes en la Institución
- c. No existe control de seguridad dirigido a proteger bienes y materias que asegure y garantice su protección evitando pérdidas.
- d. Inexistencia de indicadores de gestión que permitan medir los resultados de la gestión, generando el incumplimiento de las normas que rigen esta materia; no se comparan los rangos de desempeño actual con los resultados planeados esperados, originando que se adquiriera mercancía almacenada en un espacio físico no adecuado, carente de seguridad y resguardo
- e. Deben reforzarse los mecanismos de control físico para asegurar todos los activos físicos vulnerables, no existe un seguro contra los riesgos.

En relación con el objetivo: Realizar el levantamiento de los procedimientos del Almacén, se determinó que el procedimiento realizado por el Almacén para ejecutar las actividades que conlleven a cumplir el objetivo de la organización es el siguiente:

En el departamento de Almacén se recibe la documentación y/o recaudos para las compras y adquisiciones de todas las materias y suministros provenientes del departamento de compras, adquiridos por esta Coordinación Estatal.

Se recibe y se chequean dichos recaudos con el propósito de verificar que las cantidades, características y monto, coincidan con las especificadas en la factura, orden de compra y nota de entrega. Luego de

esta verificación se procede a dar entrada en el libro que se lleva en el departamento, se registra el N° de orden de compra y factura.

Después de este proceso se remiten hacia el departamento de contabilidad los originales de la factura, orden de compra y requisición cotizada.

En este departamento se archivan las copias de los originales antes mencionados, igualmente se remiten al nivel central copias de originales en la rendición mensual que presenta la coordinación regional en los movimientos contables de Almacén.

En el caso de adquisición de bienes mediante la compra realizada, se remiten además al Departamento de Bienes Nacionales la copia de la factura, la orden de compra y el comprobante de reasignación del bien, para que el registrador de bienes autorizado proceda a ubicar e identificar el referido bien y verificar la persona a quien le fue asignado (responsable por uso).

La función al final del proceso de recepción de bienes en el departamento de Almacén, es la entrega del bien contra requisición al departamento o División que hizo la solicitud.

Acosta Ibáñez y Ariza Burgos (2007) ejecutan su estudio encaminado a atender el problema de investigación. ¿Cuál es la situación actual y las necesidades que a nivel de control interno manifiesta la empresa Anipack Ltda.? El estudio fue diseñado en el contexto de lograr los objetivos. Objetivo general. Realizar el diagnóstico de la situación actual en el tema de control interno para la empresa ANIPACK Ltda,

tomando como base los parámetros definidos por el Informe COSO, para proponer ajustes al mencionado sistema de acuerdo con las falencias y necesidades del negocio. Objetivos específicos. Evaluar el funcionamiento del sistema de control interno de la empresa, mediante la aplicación de herramientas: una encuesta basada en el informe COSO y la observación y verificación documental a cada uno de los diferentes componentes del sistema para realizar el diagnóstico y establecer puntos de mejora. Establecer los riesgos de la empresa a través del análisis de los resultados de las pruebas de auditoría, para determinar las bases de la propuesta de mejoramiento. Diseñar una propuesta de mejoramiento previa identificación de las debilidades del sistema para minimizar o eliminar los riesgos a los que se ve expuesta la empresa.

La investigación es de diseño descriptivo. Durante el proceso de la investigación se usaron encuestas, observación, inspección documental y análisis de procesos, con el propósito de recolectar los datos de tres personas, cuya información fue analizada cuantitativa y cualitativamente.

La investigación llegó a las siguientes conclusiones:

Durante el proceso de auditoría, se logra establecer que la gerencia de la empresa no vislumbra la importancia del control interno y las implicaciones de los riesgos que se corren por las falencias en este aspecto. Al respecto se logra generar conciencia alrededor del tema.

Uno de los principales resultados del diagnóstico, es que Anipack Ltda. presenta falencias en aspectos importantes como el direccionamiento ético. Estas fallas impiden que se difunda en los trabajadores postulados claros sobre el proceder y fundamentación ética de la empresa y admite que el tema ético sea interpretado y aplicado en la organización al criterio de cada cual.

En cuanto a la eficiencia del sistema de control interno para ANIPACK Ltda, con la aplicación de la herramienta se logra establecer una calificación general que determina un nivel de

cumplimiento bajo. Aunque este nivel de cumplimiento infiere que se aplican los aspectos básicos del control interno, es necesario optimizar este resultado a fin de no dejar brechas que admitan poner en riesgo el patrimonio y la razón social de la empresa.

Otra de las debilidades destacadas en el diagnóstico, es la falta de manuales de funciones y procedimientos, por lo que dentro de la propuesta de mejora se señala la importancia de implementar el diseño de estos manuales y así suplir esta necesidad.

El diseño de la herramienta de diagnóstico y su aplicación, fueron fuentes fundamentales para la evaluación del sistema, pues los parámetros definidos por el Informe COSO, permiten abarcar cada una de las instancias de mayor influencia en el desempeño y supervisión de un negocio, siendo esta el ambiente de control como base de toda la gestión empresarial.

La evaluación del Sistema de Control Interno para ANIPACK Ltda., permitió identificar la necesidad de replantear y documentar el mismo. La gerencia adquiere conciencia sobre la importancia del control y los riesgos que implica no aplicar eficientemente todos los criterios relacionados con el tema, por lo que se compromete a implementar la propuesta de mejora y evaluar el sistema mínimo una vez al año.

Con el diagnóstico se establece la existencia de fallas en la comunicación interna. Es decir, la gerencia manifiesta que existen mecanismos de control interno, pero los demás niveles (técnico y operativo) no perciben estos mecanismos, lo que da cuenta de un problema en la comunicación de las actividades de control a todos los involucrados en el negocio (Acosta Ibáñez y Ariza Burgos, 2007, pp. 108 y 109).

Vega Rojano (2011) hace una investigación atendiendo su problema. ¿Es la carencia de un Control interno lo que conlleva a una disminución en la rentabilidad de la Empresa Akabados en el año 2010? En este estudio, también se responden las preguntas directrices. ¿Se ha aplicado un Control interno para medir el desempeño de la empresa Akabados? ¿Se ha evaluado la gestión empresarial para mejorar la rentabilidad de la empresa Akabados? ¿Es necesario proponer un plan estratégico con el objeto de direccionar a la empresa y aumentar su rentabilidad?

El estudio queda conectado al logro de los objetivos. Objetivo general. Indagar como el Control Interno mejora la rentabilidad de la empresa "Akabados". Objetivos específicos. Analizar los procesos de Control para que sea eficiente y efectiva. Evaluar la rentabilidad de la Empresa Akabados. Proponer un Sistema de Control Interno para direccionar la empresa y aumentar su rentabilidad.

La investigación tiene diseño correlacional, porque permitió asociar las dos variables. Durante el proceso de la investigación se logró entrevistar a 16 personas, quienes mediante las entrevistas y las encuestas contribuyeron a recoger y procesar los datos requeridos para la investigación.

La investigación llegó a las siguientes conclusiones:

El 100% del personal que integra la empresa Akabados considera que si es necesario e indispensable adoptar medidas de control a nivel de toda la organización ya que se conseguirá ser más competitivos en el mercado.

Con relación a la evaluación del desempeño, el 63% de las personas encuestadas manifiestan que no se ha realizado evaluaciones de desempeño al personal siendo éste tan importante ya que permite analizar la conducta de los mismos para tomar los correctivos necesarios y poder mejorar constantemente ya que la supervisión es un principio muy importante del control interno.

El 75% de las personas encuestadas manifiestan que un inadecuado sistema de control interno si afecta en la rentabilidad de la empresa (Vega Rojano, 2011, p.87).

2. Marco legal del control interno

2.1. Base legal y documental para el control interno

El Control Interno y sus respectivos procedimientos tienen base legal y documental, cuya normativa y documentos internacionales son referidos a continuación:

- Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las entidades del Estado
- Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la Republica.
- Manual de Auditoria Gubernamental, aprobado mediante R.C. N° 152-98-CG
- Internal Control–Integrated Framework, Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Comision, 1990.
- Guía para las normas de control interno del sector público, INTOSAI, 1994.

2.2. Concepto de las normas de control interno

Las Normas de Control Interno, por su parte, constituyen lineamientos, criterios, métodos y disposiciones, muy válidos para la aplicación y regulación del control interno en las principales áreas.

Los titulares, funcionarios y servidores de cada institución, de acuerdo con su competencia, son responsables de establecer, mantener, revisar y actualizar la estructura de control interno, de acuerdo con la naturaleza de sus actividades y el volumen de operaciones, en cumplimiento y armonía con la norma.

En este sentido, todas las normas de Control Interno son fundamentadas, para establecer los criterios y las prácticas de aceptación general, también aquellos lineamientos y estándares de control.

2.3. Características de las normas de control interno

Las normas de Control Interno, para un mayor efecto administrativo y jurídico, tienen las siguientes características:

- a) Son *concordantes* con el marco legal vigente, con las directivas y normativas emitidas por los sistemas administrativos, igual con otras disposiciones relacionadas con el control interno.
- b) Son *compatibles* con los principios del control interno, con los principios de administración y con las normas de auditoría gubernamental emitidas por la CGR.
- c) Son *sencillas y claras*, específicamente en su redacción y en su explicación sobre asuntos específicos.
- d) Son *flexibles*, con el propósito de facilitar su adecuación institucional y actualización en forma periódica, respondiendo a los avances y modernización de la administración gubernamental

Además la adecuada implementación y el funcionamiento sistémico del control interno en las entidades del Estado, demandan que la administración prevea y diseñe la debida estructura organizacional, además determine los niveles de ordenamiento, racionalidad y aplicación de criterios uniformes, los cuales contribuyan a la mejor implementación y evaluación integral.

En este sentido y contexto, la organización sistemática del control interno se diseña y establece en la institución de acuerdo con las responsabilidades de dirección, administración y supervisión, para cuyo efecto en su estructura se preverán niveles de control estratégico, operativo y de evaluación.

El enfoque moderno determinado por el COSO, además la Guía de INTOSAI y la Ley N° 28716, especifican que los componentes de la

estructura de control interno tienen interrelación entre sí, inclusive comprenden diversos elementos integrados durante el proceso de gestión. La adecuada formalización e implementación de la estructura de control interno en todas las entidades del Estado, tiene cinco componentes:

- a) Ambiente de control
- b) Evaluación de riesgos
- c) Actividades de control gerencial
- d) Información y comunicación
- e) Supervisión, agrupa las actividades de prevención y monitoreo, seguimiento de resultados y compromisos de mejoramiento.

Estos componentes son reconocidos internacionalmente por las principales organizaciones mundiales especializadas en control interno.

Aunque su denominación y elementos admiten variantes, su utilización facilita la estandarización de la estructura de control interno en las entidades del Estado, contribuyendo, de esta manera, a su ordenada, uniforme e integral evaluación por los órganos de control competentes.

La prevención y monitoreo, seguimiento de resultados y compromisos de mejoramiento, según los incisos d), f) y g) del artículo 3º de la Ley 28716, se encuentran incorporadas en el componente supervisión, denominado comúnmente también como seguimiento o monitoreo.

2.4. Normas generales de control interno

Norma General para el Componente el Ambiente de Control

El componente denominado *ambiente de control* obliga la definición y el establecimiento de un entorno organizacional favorable, para el ejercicio de buenas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas, permite sensibilizar y generar una cultura de control interno.

Las prácticas de valores y las reglas constituyen la base y el fortalecimiento de políticas y procedimientos de control interno, además permiten el logro de objetivos institucionales y la cultura institucional de control. Las personas encargadas y los miembros de la organización deben saber que la actitud asumida sobre el control es fundamental, fijará y determinará el clima organizacional, transmite disciplina a través del comportamiento del personal en su conjunto: lo más importante.

Contenido de las normas de control interno

Las normas generales de control interno tienen el siguiente contenido: filosofía de la dirección, integridad y los valores éticos, administración estratégica, estructura organizacional, administración de recursos humanos, competencia profesional, asignación de autoridad y responsabilidades, órgano de Control Institucional.

La filosofía y el estilo de la Dirección quedan determinados por la conducta y actitudes características de la gestión institucional sobre el control interno, en un ambiente de confianza y apoyo al control interno, mediante una actitud abierta hacia el control interno, el aprendizaje, las

innovaciones, la transparencia, los valores y la ética, la medición objetiva del desempeño, entre otros.

La integridad y valores éticos determinan preferencias y juicios de valor: normas de conducta y estilos de gestión. Todos –titular, funcionario designado y demás empleados– deben mantener una actitud de apoyo permanente al control interno, sobre la base de la integridad y valores éticos.

Sobre la administración estratégica, las entidades del Estado requieren la formulación sistemática y correlacionada con los planes estratégicos y objetivos, para facilitar su administración y control efectivo, generando la programación de operaciones y metas, su expresión en unidades monetarias del presupuesto anual.

El titular o funcionario debe desarrollar, aprobar y actualizar la estructura organizativa, buscando eficiencia y eficacia orientadas a lograr sus objetivos y consecución de su misión.

Por otro lado, el titular o funcionario debe establecer políticas y procedimientos para la apropiada planificación y administración de los recursos humanos, garantizando el desarrollo profesional, la transparencia, la eficacia y la vocación de servicio a la comunidad. También debe reconocer el elemento esencial: competencia profesional del personal en funciones y responsabilidades asignadas en las entidades del Estado.

Es necesario asignar, en forma totalmente clara, los deberes y las responsabilidades del personal, inclusive establecer relaciones de información, niveles y reglas de la autoridad y sus límites de la misma.

Las actividades de control interno a cargo de la unidad orgánica especializada denominada Órgano de Control Institucional, deben estar debidamente implementadas, contribuyendo de manera significativa al ambiente de control.

Norma general para el componente evaluación de riesgos.

La evaluación de riesgos abarca el proceso de identificación y análisis de los riesgos e impedimentos del logro de objetivos, elaborando la respuesta apropiada. Es parte del proceso de administración de riesgos, incluye: planeamiento, identificación, valoración o análisis, manejo o respuesta y el monitoreo de los riesgos de la entidad.

La administración de riesgos es un proceso ejecutado en todas las organizaciones. El titular o funcionario asigna la responsabilidad de su ejecución a un área o unidad orgánica, la cual determina la metodología, estrategias, tácticas y procedimientos para el proceso de administración de riesgos, sin dejar al margen otras unidades, que también deberían identificar los eventos potenciales que pudieran afectar la adecuada ejecución de sus procesos, el logro de los objetivos de la entidad. Gracias a la identificación y la valoración de los riesgos se evalúa la vulnerabilidad del sistema, identificando el grado de control vigente de los riesgos.

Las condiciones gubernamentales, económicas, tecnológicas, regulatorias y operacionales están en constante cambio, por eso la administración de los riesgos es un proceso continuo.

La determinación de los objetivos de la institución se constituye en una condición previa para la evaluación de riesgos, antes de que el titular identifique los riesgos que afectan el logro de las metas, antes de ejecutar las acciones, cuyos objetivos son fijados en el nivel estratégico, táctico y operativo, asociados a decisiones de largo, mediano y corto plazo.

Se debe poner en marcha un proceso de evaluación de riesgos, previamente definidos de forma adecuada las metas, los métodos, las técnicas y las herramientas a usar durante el proceso de administración de riesgos y el tipo de informes, documentos y comunicaciones que se deben generar e intercambiar.

También deben establecerse los roles, responsabilidades y el ambiente laboral para una efectiva administración de riesgos. Esto significa que se debe poseer personal competente para identificar y valorar los riesgos potenciales.

El control interno produce seguridad razonable de que los objetivos de una entidad sean logrados. En este contexto, la evaluación del riesgo es un componente del control interno, además juega un rol esencial en la selección de las actividades apropiadas de control.

La administración de riesgos es parte de la cultura organizacional, incorporada en la filosofía, las prácticas y los procesos de negocio de la entidad; no es actividad separada, todos quedan involucrados en la

administración de riesgos. Su contenido queda conformado por planeamiento de la gestión de riesgos, identificación de los riesgos, valoración de los riesgos y respuesta al riesgo.

2.5. Procedimientos básicos para la evaluación de riesgos

Planeamiento de la gestión de riesgos

Es el proceso orientado a desarrollar y documentar una estrategia clara, organizada e interactiva, con el propósito de identificar riesgos que impiden el logro de los objetivos. Es necesario desarrollar planes, métodos de respuesta y monitoreo de cambios, un programa para la obtención de los recursos necesarios para definir acciones.

Identificación de los riesgos

Durante el proceso de identificación de riesgos, se tipifican todos los riesgos que afectan el logro de objetivos, cuyos factores son externos o internos. Los externos incluyen factores económicos, medioambientales, políticos, sociales y tecnológicos. Los factores internos revelan selecciones que realiza la administración e incluye la infraestructura, personal, proceso y tecnología.

Valoración de riesgos

El análisis o valoración del riesgo permite determinar cómo los riesgos potenciales afectan el logro de sus objetivos. Este proceso se inicia en el estudio detallado sobre los riesgos evaluados, cuyo propósito es obtener la suficiente información sobre las situaciones de riesgo, para determinar la probabilidad de ocurrencia, el tiempo, la respuesta y las consecuencias.

Respuesta al riesgo

La administración estudia opciones de respuesta al riesgo probable y su respectivo impacto, relacionados con la tolerancia al riesgo y su relación costo-beneficio. Son importantes el manejo del riesgo, la selección e implementación de una respuesta, es parte integral de la administración de los riesgos.

Norma general para el componente actividades de control gerencial

El componente, actividades de control gerencial, comprende políticas y procedimientos, para asegurar las acciones necesarias de la administración sobre los riesgos que afectan los objetivos de la entidad.

El titular o funcionario establece una política de control traducida en un conjunto de procedimientos para actividades de control. Los procedimientos son el conjunto de especificaciones, relaciones y ordenamiento sistémico de las tareas para cumplir actividades y procesos de la entidad; establecen los métodos para realizar las tareas y la asignación de responsabilidad y autoridad en la ejecución de las actividades.

Las actividades de control gerencial tienen el propósito de posibilitar una adecuada respuesta a los riesgos, de acuerdo con los planes establecidos para evitar, reducir, compartir y aceptar los riesgos identificados que afectan el logro de los objetivos de la entidad. Con este propósito, las actividades de control deben enfocarse hacia la administración de los riesgos que causan perjuicios.

Las actividades de control gerencial facilitan procesos, operaciones, niveles y funciones de la entidad, se incluyen actividades de control, de detección y prevención: aprobación y autorización, verificaciones, controles sobre el acceso a recursos y archivos, conciliaciones, revisión del desempeño de operaciones, segregación de responsabilidades, revisión de procesos y supervisión.

Para ser eficaces, las actividades de control gerencial son adecuadas, funcionan consistentemente de acuerdo con un plan y permite el análisis de costo-beneficio. Deben ser razonables, entendibles y relacionadas directamente con los objetivos de la entidad.

Contenido de la norma

Estas normas tienen el siguiente contenido: procedimientos de autorización y aprobación, segregación de funciones, evaluación costo-beneficio, controles sobre el acceso a los recursos o archivos, verificaciones y conciliaciones, evaluación de desempeño, rendición de cuentas, revisión de procesos, actividades y tareas, controles para las Tecnologías de la Información y Comunicaciones (TIC)

Normas básicas para las actividades de control gerencial

Procedimientos de autorización y aprobación

La responsabilidad de cada proceso, actividad o tarea organizacional es claramente definida, específicamente asignada y formalmente comunicada al funcionario respectivo. La ejecución de los procesos, actividades o tareas tienen la autorización y aprobación de los funcionarios con el rango de autoridad respectivo (DS 320-2006)

Segregación de funciones

La segregación de funciones en los cargos o en equipos de trabajo, generan riesgos de error o fraude en los procesos, actividades o tareas. Un solo cargo o equipo de trabajo no debe tener el control de todas las etapas claves en un proceso, actividad o tarea.

Evaluación costo-beneficio

El diseño e implementación de cualquier actividad/procedimiento de control deben estar precedidos por una evaluación de costo-beneficio, considerando los criterios de factibilidad y conveniencia en relación con el logro de los objetivos, entre otros.

Controles sobre el acceso a los recursos o archivos

El acceso a los recursos o archivos queda limitado al personal autorizado responsable de la utilización o custodia de los mismos. La responsabilidad en la utilización y custodia se evidencia a través del registro en recibos, inventarios o cualquier otro documento o medio que permita llevar un control efectivo sobre los recursos o archivos.

Verificaciones y conciliaciones

Los procesos, actividades o tareas, significativos, son verificados antes y después de realizarse, deben ser finalmente registrados y clasificados para su revisión posterior.

Evaluación de desempeño

La evaluación de desempeño es permanente tomando como base regular los planes organizacionales y las disposiciones normativas vigentes, para prevenir y corregir cualquier eventual deficiencia o

irregularidad que afecte los principios de eficiencia, eficacia, economía y legalidad aplicables.

Rendición de cuentas

La entidad, los titulares, los funcionarios y los servidores públicos están obligados a dar cuentas sobre el uso de los recursos y bienes del Estado, el cumplimiento misional y de los objetivos institucionales, así como el logro de los resultados esperados, para cuyo efecto el sistema de control interno establecido deberá brindar la información y el apoyo pertinente.

Documentación de procesos, actividades y tareas

Los procesos, las actividades y las tareas deben estar debidamente documentados, para asegurar su adecuado desarrollo de acuerdo con los estándares establecidos, facilitar la correctiva revisión de los mismos y garantizar la trazabilidad de los productos o servicios generados.

Revisión de procesos, actividades y tareas.

Los procesos, las actividades y las tareas deben ser periódicamente revisados, para asegurar que respetan los reglamentos, políticas, procedimientos vigentes y demás requisitos. Este tipo de revisión en una entidad debe ser claramente distinguido del seguimiento del control interno.

Controles para las Tecnologías de la Información y Comunicaciones

La información de la entidad es provista mediante el uso de Tecnologías de la Información y Comunicaciones (TIC). Las TIC abarcan datos, sistemas de información, tecnología asociada, instalaciones y

personal. Las actividades de control de las TIC incluyen controles que garantizan el procesamiento de la información para el cumplimiento misional y de los objetivos de la entidad, debiendo estar diseñados para prevenir, detectar y corregir errores e irregularidades mientras la información fluye a través de los sistemas.

3. Marco teórico del control interno

3.1. Importancia del control interno

“Se protegen los activos en contra del desperdicio, el fraude y el uso ineficiente; se promueve la exactitud y confiabilidad de los registros contables; se mide el cumplimiento de las políticas de la compañía y se evalúa la eficiencia de las operaciones. En pocas palabras, el Control Interno está formado por todas las medidas que se toman para suministrar a la administración la seguridad de que todo está funcionando como debe” (Meigs y Meigs, 1994, p. 305).

A pesar de que el sistema de control interno debe ser intrínseco a la administración de la empresa y busca que sea más flexible y competitiva en el mercado, se producen ciertas limitaciones inherentes, las cuales impiden que el sistema sea 100% confiable y donde cabe un pequeño porcentaje de incertidumbre; por esta razón, se hace necesario un estudio adecuado sobre los riesgos internos y externos, para que el control provea una seguridad razonable para la categoría a la cual fue diseñado, estos riesgos pueden ser atribuidos a fallas humanas: la toma de decisiones erróneas, simples equivocaciones o confabulaciones de varias personas. El control interno es una herramienta de suma

importancia, para salvaguardar y proteger aspectos de índole financieros, económicos, entre otros; su debida utilización hace que en las empresas permanezca un debido orden acorde con lo planificado por la gerencia, reduciendo, en gran magnitud, las ilegalidades y corrupción dentro del marco laboral, porque obliga a cada elemento de la organización a ser mayor controlado por la persona pertinente (Márquez y Rojas, 2011).

La importancia del Control Interno radica en medir la eficiencia y la productividad en la empresa, en forma práctica; se centra en las actividades básicas, de las cuales depende su permanencia en el mercado. La empresa que aplique controles internos en sus operaciones, conocerá la situación real de las mismas, la planificación permite verificar que los controles se cumplan para la mejor visión sobre su gestión.

Asimismo, el control interno es un medio eficaz para la toma de decisiones, permite la evaluación de los procesos administrativos de la empresa, para comprobar que la información financiera sea la correcta y así decidir la orientación estratégica del negocio.

Es necesario destacar la importancia del control interno, diseñado desde el punto de vista tecnológico, para la toma de decisiones de la gerencia, generando seguridad razonable en el logro de los objetivos en los siguientes aspectos básicos: efectividad y eficiencia de las operaciones; confiabilidad de los reportes financieros y cumplimientos de leyes, normas y regulaciones. Todo el proceso del control interno, desde el punto de vista de la compra de algún insumo hasta la salida de sus productos, se realiza automáticamente mediante el computador. No se

concibe actualmente, por muy pequeña que sea la organización, realizar los controles de los procedimientos operativos sin el uso del computador.

El control interno, a través de la tecnología (programa operativo bajo ambiente Windows), ayuda a desarrollar y ejecutar el plan de organización, todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan para salvaguardar sus activos, verificar la confiabilidad de su información financiera, administrativa y operacional, con adherencia a las políticas informáticas prescritas por la administración.

La aplicación de herramientas tecnológicas mediante programas de computación (bajo ambiente Windows u otros), dirigida al sistema de control interno es importante para la toma de decisiones, porque no se limita únicamente a la confiabilidad en la manifestación de las cifras reflejadas en los estados financieros o información de determinadas actividades, sino también evalúa el nivel de eficiencia operacional en los procesos contables y administrativos automatizados que respaldan las decisiones tomadas por la gerencia.

Además, es necesario remarcar la importancia de contar con buenos controles de las tecnologías de información, desempeñan un papel fundamental en la toma de decisiones, destacándose el centro de procesamiento de datos, la adquisición, implantación y mantenimiento del Software, la seguridad en el acceso a los sistemas, los proyectos de desarrollo y mantenimiento de las aplicaciones.

Según Márquez y Rojas (2011), el control es empleado por las personas involucradas en la toma de decisiones para:

Crear mejor calidad. Las fallas del proceso se detectan y el proceso se corrige para eliminar errores.

Enfrentar el cambio. Esta ineludiblemente forma parte del ambiente de cualquier organización. Los mercados cambian, la competencia en todo el mundo ofrece productos o servicios nuevos que captan la atención del público. Surgen materiales y tecnologías nuevas. Se aprueban o enmiendan reglamentos gubernamentales. La función del control sirve a los gerentes para atender las amenazas o las oportunidades, ayuda a detectar los cambios que afectan los productos y los servicios de sus organizaciones.

Producir ciclos más rápidos. Una cosa es reconocer la demanda de los consumidores para un diseño, calidad o tiempo de entregas mejoradas, y otra muy distinta es acelerar los ciclos que implican el desarrollo y la entrega de estos productos y servicios.

Flores Calderón (2006) menciona que la importancia del Control Interno en la empresa es muy importante, afecta las políticas, procedimiento y estructura de la organización, los métodos para asignar la autoridad y la responsabilidad e inclusive el funcionamiento del consejo de administración. Está en relación con la confiabilidad de los estados contables, los sistemas de información, la eficacia operativa así como la reducción del riesgo de fraudes.

El tamaño de la Empresa no es factor que delimite la importancia del sistema, en organizaciones en las cuales existe un solo dueño quien toma las decisiones, participa en la operación y requiere de un sistema contable, es viable tener un sistema de control interno adecuado.

En las pequeñas y medianas empresas que reclaman información confiable se requiere que el control interno proporcione una mayor seguridad.

Poseer un control interno adecuado para cada tipo de empresa nos permitirá maximizar la utilización de recursos con calidad, para alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa, para obtener mejores niveles de productividad; también ayudará a poseer recursos humanos motivados, capacitados, comprometidos con su organización y dispuestos a brindar al cliente servicios de calidad.

Por último, el control actualizado en las áreas básicas de la empresa permitirá alimentar el sistema de información y ayudará a la adecuada toma de decisiones.

3.2. Clasificación del control interno

En este sentido, de acuerdo con Márquez y Rojas (2001), el control interno se clasifica: controles internos contables, controles internos administrativos.

Control interno contable

Este control queda constituido por el plan de organización, los métodos, procedimientos y registros relacionados con la custodia de los recursos, con la exactitud, confiabilidad y oportunidad en la presentación

de información contable. Incluye controles sobre los sistemas de autorización y aprobación, segregación de funciones entre las operaciones de registro e información contable.

Brinda seguridad razonable para que las operaciones sean ejecutadas de conformidad con las normas autorizadas y aprobadas por la administración, de acuerdo con la normativa gubernamental vigente; para que las operaciones se clasifican, ordenan, sistemáticamente y se registran adecuadamente, con el propósito de elaborar los estados financieros, según los principios de contabilidad aceptados; además para que el acceso a los bienes y a otros activos sea permitido previa autorización de la administración; inclusive para que los asientos y otras notas contables sean registradas para controlar la obligación de los funcionarios sobre los recursos, para comparar periódicamente los saldos contables con los inventarios físicos anuales.

Control interno administrativo

Éste comprende el plan de organización, políticas, procedimientos y prácticas, orientados a administrar las operaciones en una empresa, además permite asegurar el cumplimiento y metas establecidas. Quedan incluidas actividades de planeación, organización, dirección y control de las operaciones, el sistema para presentar informes, medir y monitorear el desarrollo de las actividades.

Los métodos y procedimientos utilizados para ejercer el control interno varían de una empresa a otra, por su naturaleza, magnitud y complejidad de sus operaciones. Comprende los siguientes propósitos:

determinación de objetivos, metas, políticas y normas; monitoreo del progreso y avance de las actividades; evaluación de los resultados logrados.

Según Hernández Campos (2011), el control interno se clasifica también:

Control interno fiscal

Para Hernández Campos (2011), los controles internos surgen para el cumplimiento de la normatividad contable, dan fiabilidad a la información contable. Desde el punto de vista fiscal, los controles internos resultan del cálculo confiable de los tributos a declarar y pagar.

El Control Interno Contable comprende el plan de organización, el conjunto de políticas y procedimientos fiscales, establecidos por los encargados de la dirección de la entidad y por todo el personal fiscal, para proporcionar certeza sobre la determinación de los impuestos, de acuerdo con la normatividad vigente del país.

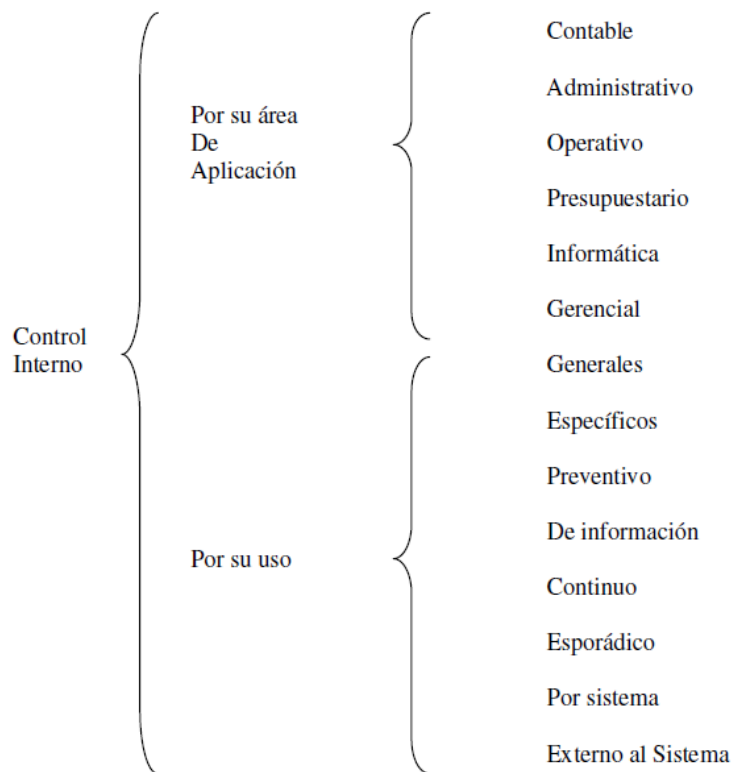
Para Vélchez Cisneros (2008), el Control Interno Financiero comprende: plan de organización y métodos, procedimientos y registros del control y salvaguarda de los activos, la exactitud, confiabilidad y oportunidad de la presentación de información financiera, principalmente de autorización y aprobación, segregación de funciones; entre las operaciones de registro e información contable, se incluyen también el soporte documentario los registros, conciliaciones de cuentas, normas de valorización, etc.

Control interno gerencial

Comprende el plan de organización, políticas, procedimientos y prácticas, utilizados para administrar las operaciones en una entidad, además asegurar el cumplimiento de las metas establecidas. Este control incluye también actividades de planteamiento, organización, dirección y control de las operaciones de la entidad, el sistema para presentar informes, medir y monitorear el desarrollo de las actividades. Los métodos y procedimientos utilizados para ejercer el control interno de las operaciones, varían de una entidad a otra, de acuerdo con su naturaleza, magnitud y complejidad de sus operaciones; sin embargo, un control gerencial efectivo comprende los siguientes pasos:

- ✓ Determinación de objetivos y metas mensurables, políticas y normas.
- ✓ Monitoreo del progreso y avance de las actividades.
- ✓ Acción correctiva, en los casos que sean requeridos.

De acuerdo con Flores Calderón (2006), el control interno se define según su aplicación y su uso, como se muestra a continuación.



1. Por su aplicación

- a. *Contable*. Son los métodos, procedimientos y el plan de organización para proteger los activos, obtener informes financieros contables, comprobar las correcciones y la confianza de los datos, tener la seguridad razonable de que
1. Las operaciones sean ejecutadas con autorización general y específica de la organización.
 2. Las operaciones registradas faciliten la preparación de los estados financieros y mantener la confiabilidad de los activos.

3. Los activos registrados sean comparados con los existentes y se toman acciones necesarias frente a cualquier diferencia.
- b. *Administrativo*. Constituido por procedimientos, métodos y plan de organización de las operaciones de una empresa, las políticas, informes administrativos y los procesos de decisión que llevan a la autorización de operaciones, para lograr objetivos, originados y manejados por medio de los departamentos operacionales optimizando el rendimiento administrativo.
- c. *Operativo*. Comprende planes, políticas, métodos y procedimientos para lograr objetivos de la organización, fomenta la economía, eficiencia y eficacia de las actividades en distintas áreas departamentales, para producir al máximo utilidades, bienes y servicios.
- d. *Presupuestario*. Es una herramienta técnica, basada sobre el control operativo y la dirección por objetivos, para confrontar periódicamente lo presupuestado con los resultados obtenidos y se indiquen las desviaciones.
- e. *Informática*. Es necesario mantener controles automáticos efectivos y oportunos de las operaciones, mediante el uso de la tecnología en informática como instrumento de control.

- f. *Gerencia*. Se dirige a los demás miembros de la entidad, para que involucren sus acciones y comportamiento con objetivos de la institución.

2. Por su uso

- a. *Generales*. Es revelado mediante los resultados de los estados contables, porque no se relacionan con la información contable; su deficiencia afecta la función de los controles específicos. Comprende la percepción del control, la estructura organizacional, protección de equipos, registros y separación de las funciones.
- b. *Específicos*. Está ubicado en todo el flujo de información contable, mantiene una relación directa con los datos y los resultados obtenidos en los estados financieros.
- c. *Preventivo*. Se ejerce para proteger y evitar cualquier daño de bienes de la empresa.
- d. *Información*. Es una medida auxiliar en la toma de decisiones mediante el uso de la información contable, veraz y oportuna obtenida.
- e. *Continuo*. Es aplicable a todas las operaciones con características de sistematización de rutinas.
- f. *Esporádico*. Es aplicado irregularmente sobre operaciones excepcionales o extraordinarios.
- g. *Por sistema*. Es implantado en los procedimientos de la entidad y es indicador de todos los procesos estratégicos.

- h. *Extremo al sistema*. Su función es evaluar los resultados reales y los estimados utilizando un agente ajeno que realizará su acción.

3.3. Objetivos del control interno

Flores Calderón (2006) argumenta que el objetivo del control interno, en la implantación, desarrollo o revisión del Control Interno alcanza ciertos objetivos básicos, para que la organización opere con seguridad y con la certeza de que todo está funcionando correctamente. De acuerdo con el análisis de las definiciones, se plantean cuatro objetivos básicos, con sus respectivos procesos:

1. Obtener y asegurar información clara, confiable y útil.
 - a. Asegurar la razonabilidad, confiabilidad, oportunidad e integridad de la información contable, administrativa y operacional obtenida para la correcta toma de decisiones.
 - b. Clasificar las operaciones de acuerdo con las Normas de Información Financiera.
 - c. Registrar las transacciones en el mismo periodo contable.
 - d. Comparar los datos de los activos registrados con lo existente.
 - e. Verificar y evaluar periódicamente los saldos de los estados financieros.
 - f. Examinar los contenidos de archivos y bases de datos.
 - g. Presentar la información con exactitud y en el tiempo previsto.
 - h. Crear un manual de cuentas contables.

- i. Confirmar que la suma de los datos previstos sea igual a los obtenidos.
 - j. Poseer instrucciones que determinan los conceptos de uniformidad.
 - k. Poseer diversas fuentes de información.
 - l. Comparar los datos actuales con los históricos
 - m. Ratificar la información propia con la de terceros.
 - n. Mantener la información fluida, constante y regular.
 - o. Contar con comprobantes y formularios pre numerados.
2. Proteger los activos.
- a. Crear políticas que permitan el respeto, cuidado, protección y administración de los bienes de la institución.
 - b. Registrar contablemente los activos e informar qué se hace con ellos.
 - c. Autorizar el acceso a los activos con apego a las políticas establecidas.
 - d. Prevenir robos, fraudes y desfalcos y detectarlos cuando éstos ocurran.
 - e. Contar con servicio de vigilancia, sistemas de protección contra incendios y pólizas de seguros.
 - f. Dar mantenimiento preventivo a las instalaciones.
 - g. Separar las funciones y responsabilidades relacionadas con bienes de la empresa.
 - h. Elaborar comprobantes o formularios enumerados.

- i. Poseer un libro de registro de firmas y el régimen de las autorizaciones para movimientos del activo.
 - j. Depositar totalmente los ingresos en moneda y emitir un cheque para cada egreso.
 - k. Autorizar los compromisos con terceros con más de una firma, que posea el poder para realizar estas operaciones.
 - l. Vigilar el acceso a los archivos y nombrar responsables del manejo de los mismos.
 - m. Registrar el acceso a información confidencial y áreas físicas que así lo especifique.
 - n. Permitir el acceso a la información contenida en medios electrónicos mediante claves de acceso personalizadas.
3. Promover la eficiencia operativa.
- a. Poseer políticas que impulsen la correcta operación de la entidad.
 - b. Identificar las metas y estándares que permitan medir la eficacia y eficiencia de la operación.
 - c. Determinar ineficiencias y errores en sistemas, operaciones o personal.
 - d. Generar tareas más rápidas y seguras.
 - e. Evaluar la mejor utilización del recurso humano y tecnológico.
 - f. Calificar la efectividad de la gestión.

- g. Posee una estructura humana correctamente seleccionada, capacitada, entrenada, involucrada con la organización y con una justa remuneración por el desempeño de su trabajo.
 - h. Dividir el trabajo de acuerdo con la especialización por la finalidad del trabajo, el proceso o área geográfica.
 - i. Elaborar el manual de funciones o procedimientos que contengan las instrucciones, normas y sistemas para desarrollar los procesos de forma homogénea.
 - j. Adecuar los medios materiales y tecnológicos de acuerdo con las innovaciones y actualizaciones.
4. Asegurar el apego a las políticas.
- a. Poseer políticas sólidas y bien estructuradas para una administración y operación ordenadas.
 - b. Asentar por escrito las políticas en manuales, instructivos o comunicados.
 - c. Difundir las políticas, para que los miembros de la organización las conozcan, entiendan y cumplan correctamente.
 - d. Tener un manual de organización con las funciones y responsabilidades de los integrantes del ente, la relación entre los departamentos, los objetivos, procedimientos, normas e instrucciones actualizadas.
 - e. Generar un organigrama que determine las líneas de autoridad y dependencia, así como los niveles jerárquicos establecidos en la organización.

- f. Definir, en un manual de funciones, las tareas de cada área o individuo, además delimitar las acciones a quien se le asigna dicha tarea.
- g. Describir, en un manual de procedimientos, los pasos para realizar una operación, qué documentos los respaldan y las autorizaciones requeridas para el mismo.
- h. Determinar los límites de autoridad y de actuación del personal mediante un manual de autorizaciones.

3.4. Características del control interno

El Control Interno, según Rodríguez (1995, citado por Márquez y Rojas, 2011), posee las siguientes características:

Ser oportuno. Un control es oportuno si se dispone de él en el momento apropiado.

Seguir una estructura orgánica. La función del control sustituye una estructura organizacional. No se pueden cambiar o rotar los niveles jerárquicos de información.

Tener una ubicación estratégica. No es posible fijar control para cada aspecto de un organismo, aunque ésta sea de pequeña o de mediana magnitud, es necesario establecer controles en ciertas actividades siguiendo un criterio estratégico.

Ser económicos. Se refiere al aspecto de que cuando hay un control excesivo, este punto debe ser gravoso y ocasiona un efecto sofocante en el personal.

Revelar tendencias y situaciones. Los controles que exponen la situación actual de una fase específica de una actividad son relativamente fáciles de preparar y solo son necesarios los controles que muestran periódicamente la actividad por controlar.

Flores Calderón (2006) sostiene que el control interno denota ciertas características que permiten entender mejor la función de la empresa. Muestra diez características:

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

7. Costo-beneficio. El control debe ser igual o menos a la cantidad de operaciones que se revisan, para mantener su rentabilidad de la empresa.
8. Preventivo. Una apropiada delegación de responsabilidades y delimitación de funciones evitará futuros fraudes o errores en la ejecución de tareas.
9. Segregación de funciones. La separación de las actividades de autorización, ejecución, registro, custodia y realización no deben recaer en una sola persona.
10. Relación departamental. El control debe enlazar el sistema contable, financiero, de planeación, verificación, información y operación de la entidad.

3.5. Control interno y el modelo COSO

Para Lam Álvarez (2002), el control interno comprende el plan de organización y todos los métodos coordinados y las medidas adoptadas en el negocio, para proteger sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia en las operaciones y estimular la adhesión a las prácticas ordenadas por la gerencia (AICPA, Clasificación de Normas y Procedimientos de Auditoría). También añade que es el proceso llevado a cabo por la alta dirección y el personal de la entidad, responsable de diseñar los controles, para resguardar los activos y revelar información financiera fidedigna.

Este control se realiza para tener una visión en la que la organización cumpla las operaciones y la información financiera sea veraz

y confiable, además se respeten las leyes aplicables. El control interno no es exclusivo para el área contable o financiera, sino depende del recurso humano, la organización necesita el recurso humano. Los problemas de comunicación y diversidad de expectativas, suelen originar problemas en las empresas.

El modelo COSO da una definición del control interno con el objetivo de facilitar un modelo, para que otras entidades puedan evaluar sus sistemas de control interno y tomar el mismo como punto de partida para un posible mejoramiento. Se define como un proceso realizado por la alta administración, y los demás miembros encargados de la organización, para dar un grado de confiabilidad en los objetivos y en las categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

La auditoría necesita actividades; entre éstas se encuentra la evaluación de la efectividad del sistema de control interno, el cual es parte muy importante. El modelo COSO surge para el cumplimiento de los siguientes objetivos:

- Dar una definición general de control interno, para que sea de conocimiento general y cubrir las necesidades de cada persona involucrada.
- Facilitar la evaluación del sistema de control a través de una estructura.

- Proporciona un modelo para poder administrar los riesgos de las entidades de manera eficiente.

3.6. Significado de las siglas COSO

COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) es un comité creado en Estados Unidos en el año 1985, formado por varias instituciones, está incluida la participación de auditores internos, contadores, administradores y otros.

Este nombre se adoptó, porque se trata de un trabajo de varios años, muchas instituciones, en casi cincuenta países, con el propósito de tener un marco conceptual compuesto por distintas opiniones del control interno. Este modelo se usa en varias entidades y no necesariamente del mismo giro de negocio, este sistema se aplica a cualquier tipo de empresa (Lam Álvarez, 2002).

El control interno es el “plan de organización entre la contabilidad, funciones de empleados y procedimientos coordinados que adopta una empresa pública, privada o mixta, para obtener información contable, salvaguardar sus bienes, promover la eficiencia de sus operaciones y adhesión a su política administrativa” (Perdomo Moreno, 2011, p.3).

Se denomina sistema de control interno al conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del Estado para la consecución de los objetivos indicados en el artículo 4 de la Ley 28716.

Las entidades del Estado implantan obligatoriamente sistemas de control interno en sus procesos, actividades, recursos, operaciones y actos institucionales, orientando su ejecución al cumplimiento de los objetivos siguientes:

- a. Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta;
- b. Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como, en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos;
- c. Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones;
- d. Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información;
- e. Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales;
- f. Promover el cumplimiento de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta sobre los fondos y bienes públicos a su cargo y/o sobre una misión u objetivo encargado y aceptado.

Según Ochoa Villa (2011), el titular y los funcionarios responsables de los órganos directivos y ejecutivos de la entidad, aprueban las disposiciones y acciones necesarias para la implantación de dichos sistemas oportunos, razonables, integrados y congruentes con las competencias y atribuciones de las respectivas entidades.

3.7. Control interno contable

El Control Interno queda constituido por el plan de organización, los métodos, procedimientos y registros relacionados con la custodia de los recursos, con la exactitud, confiabilidad y oportunidad en la presentación de información contable. Incluye controles sobre los sistemas de autorización y aprobación, segregación de funciones entre las operaciones de registro e información contable.

3.8. Componentes del Control Interno

El control interno posee cinco componentes que pueden ser implementados en todas las empresas de acuerdo con las características administrativas, operacionales y de tamaño; los componentes son: un ambiente de control, una valoración de riesgos, las actividades de control (políticas y procedimientos), información y comunicación y, finalmente, el monitoreo o supervisión. Asimismo, cada entidad debe establecer los objetivos, políticas y estrategias relacionadas entre sí, para garantizar el desarrollo organizacional y el cumplimiento de las metas corporativas (Márquez y Rojas, 2011).

El análisis de cada componente se iniciará en el concepto dado en el informe COSO, el denominado "informe COSO" (Committee of Sponsoring Organizations of Treadway Comisión, Nacional Comisión on Frauddulent Financial Reporting) sobre control interno, publicado en EE.UU. en 1992, surgió como una respuesta a las inquietudes que planteaban la diversidad de conceptos, definiciones e interpretaciones existentes en torno a la temática referida.

Debido al mundo económico integrado se ha creado la necesidad de integrar metodología y conceptos en todos los niveles de las diversas áreas administrativas y operativas, para ser competitivos y responder a las nuevas exigencias empresariales, surge así un nuevo concepto de control interno, se brinda una estructura común la cual es documentada en el denominado informe COSO.

Según COSO, el control interno es un proceso efectuado por el personal de una entidad, diseñado para conseguir unos objetivos específicos. El control interno tiene cinco componentes relacionados entre sí, inherentes al estilo de gestión de la empresa. Estos componentes interrelacionados sirven de criterios para determinar si el sistema es eficaz, ayudando a que la empresa dirija de mejor forma sus objetivos. Los cinco componentes o elementos deben actuar en forma conjunta, para generar un efectivo control interno en las empresas.

Aunque los cinco criterios deben cumplirse, esto no significa que cada componente haya de funcionar de forma idéntica, ni siquiera al mismo nivel, en distintas entidades. Puede existir una cierta compensación entre los distintos componentes, porque los controles pueden tener múltiples propósitos, los controles de un componente. Por otra parte, es posible que existan diferencias en el grado de que los distintos controles abarquen un riesgo específico, de modo que los controles complementarios, cada uno con un efecto limitado, pueden ser satisfactorios en su conjunto.

Según Catacora Carpio (1996), el control interno queda compuesto por cinco componentes interrelacionados, se derivan de la manera como la administración dirige un negocio, los cuales son:

3.9. Ambiente o entorno de control

Se refiere a los recursos humanos y al ambiente en el cual operan. Los recursos humanos deben tener una serie de atributos, entre los cuales se cuenta la integridad, los valores éticos y la idoneidad.

Es el elemento que exige la buena conducta y disciplina de las personas, quienes trabajan en la institución, teniendo en cuenta siempre que la alta dirección de la entidad da los parámetros de conducta dentro de la empresa para lograr los objetivos.

Se determina teniendo en cuenta la integridad y competencia personal de una organización; los valores éticos son fundamentales en el ambiente de control, este último tiene mucha ascendencia en los demás componentes. También se encuentran factores: la filosofía de la administración, la atención y guía proporcionados por el consejo de administración, el estilo operativo, la manera como la gerencia confiere autoridad y asigna responsabilidades, organiza y desarrolla a su personal.

Los aspectos importantes de dicho componente incluyen los valores éticos y la estructura organizacional. Por otro lado, la Ley de Control Interno de Entidades del Estado, Ley 28716, muestra el ambiente de control, el entorno de la organización favorable al desarrollo de prácticas, valores, conductas y reglas adecuadas, para el funcionamiento del control interno y una gestión escrupulosa.

Ochoa Villa (2011) sostiene que el control interno está compuesto de factores que afectan directamente políticas y procedimientos de una entidad, fortaleciendo o debilitando sus controles. Los factores mencionados son:

- a. Actitud de la administración hacia los controles internos establecidos. En una empresa, el ambiente de control satisfactorio depende directamente de la actitud y las medidas de la administración. Si el compromiso no es bueno, seguramente el ambiente de control será deficiente. La integridad y los valores éticos del personal que diseña, administra y vigila el control de la entidad hacen que el control interno sea efectivo.
- b. Estructura de la organización de la entidad. Si la estructura de la organización no es la mejor para las actividades de la entidad, o el conocimiento de las personas encargadas de gerencias y trabajar en general en la empresa, puede existir un mayor riesgo para el debilitamiento de los controles.
- c. Funcionamiento del consejo de administración y sus comités. Las actividades de la administración general son importantes para el fortalecimiento y crecimiento de los controles, si involucran a todos y también sean independientes en la dirección.
- d. Métodos para asignar autoridad y responsabilidad. Es importante que las responsabilidades y asignación de autoridad estén relacionadas con los objetivos y metas de la organización, estén

realizadas a un nivel adecuado, sobre todo las autorizaciones para algún tipo de cambio en políticas o prácticas.

- e. Métodos de control administrativo para supervisar y dar seguimiento al cumplimiento de las políticas y procedimientos, incluyendo la función de auditoría interna. El grado de control o supervisión sigue sobre la operación de la administración, evidencia de si el control interno está funcionando y si los cambios o medidas de mejoramiento se realizan a tiempo.
- f. Políticas y prácticas del personal. La existencia de políticas y procedimientos para contratar, entrenar, promover y compensar a los empleados; la existencia de códigos de conducta y otros lineamientos de comportamiento, fortalecen el ambiente de control interno.
- g. Influencias externas que afectan las operaciones y prácticas de la entidad. La existencia de medios o canales de comunicación con clientes, proveedores y otros sujetos o entes externos para informar o recibir información sobre normas éticas, para la entidad o algún cambio en las necesidades de la misma, el cumplimiento de dichas comunicaciones, fortalecen el control de la entidad

El ambiente de control define el conjunto de circunstancias que enmarcan el accionar de una entidad, desde la perspectiva del control interno y son, por lo tanto, determinantes del grado en que los principios de este último imperan sobre las conductas y los procedimientos organizacionales. Es consecuencia de la actitud de la alta dirección, la

gerencia y, por carácter reflejo, de los demás agentes generando incidencia sobre las actividades y resultados. Así fija el tono de la organización y, sobre todo, provee disciplina a través de la influencia sobre el comportamiento del personal en su conjunto.

Por otro lado, constituye el andamiaje para el desarrollo de las acciones, pues como conjunción de medios, operadores y reglas previamente definidas, traduce la influencia colectiva de varios factores en el establecimiento, fortalecimiento o debilitamiento de políticas y procedimientos efectivos en una organización.

Los principales factores del ambiente de control son:

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

La valoración de riesgos en el control interno ha sido pensada, para limitar los riesgos de las actividades de las organizaciones. A través de la investigación y análisis de los riesgos relevantes y el punto hasta el

cual el control vigente los neutraliza, se evalúa la vulnerabilidad del sistema. Debe adquirirse un conocimiento práctico de la entidad y sus componentes, para identificar los puntos débiles, enfocando los riesgos tanto en los niveles de la organización (internos y externos) como en la actividad.

3.10. Valoración de riesgos

La entidad debe estar consciente de los riesgos y enfrentarlos. Debe establecer objetivos interrelacionados con los procesos de los ingresos, producción, mercadeo, finanzas, entre otros. También debe establecer mecanismos para identificar, analizar y valorizar los riesgos, con el propósito de manejar y minimizar las posibilidades de errores o irregularidades producidas y afecten la eficiencia, efectividad y economía de los recursos. Un error se refiere a las actuaciones intencionales, generalmente fraudulentas.

Para cualquier empresa es de suma importancia identificar y analizar todos los posibles riesgos, éstos pueden imposibilitar que los objetivos trazados no se logren. La administración necesita cuantificar su magnitud, conocer la probabilidad de que ocurran y determinar también sus consecuencias.

La ley 28716 dice que durante la evaluación de riesgos, deben identificarse, analizarse y administrarse los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales.

Una evaluación de riesgos de una entidad, en la información financiera, es la identificación, el análisis y la administración de riesgos relevantes en la preparación de estados financieros que pudieran evitar que éstos estén razonablemente presentados de acuerdo con las Normas de Información Financiera o cualquier otra base de contabilidad aceptada. Por ejemplo, la evaluación de riesgos puede contemplar como la entidad considera la posibilidad de transacciones no registradas o como identifica y analiza estimaciones o provisiones importantes en los estados financieros. Los riesgos relevantes para la emisión de reportes financieros confiables, también se refieren a eventos o transacciones específicos (Domínguez Michel, 2010).

Riesgos relevantes de la información financiera incluyen eventos o circunstancias externas e internas que pueden suceder y afectar la habilidad de la entidad en el registro, procesamiento, agrupación o reporte de información, consistente con las aseveraciones de la Administración en los estados financieros. Estos riesgos podrán surgir o cambiar, por las circunstancias mencionadas a continuación:

- a. Cambios en el ambiente operativo. Los cambios en los procedimientos o parámetros de las operaciones pueden generar diferentes presiones competitivas y, por lo tanto, pueden existir riesgos diferentes.
- b. Nuevo personal. La diferente cosmovisión del personal hace que se tenga un enfoque diferente en relación con el control interno.

- c. Sistemas de información nuevos o rediseñados. Los cambios significativos y rápidos en los sistemas de información, sin coordinación entre las partes involucradas pueden cambiar el riesgo relativo al control interno.
- d. Crecimientos acelerados. Un crecimiento acelerado en las operaciones comerciales de una entidad, pueden forzar mucho los controles y crear el riesgo de que los mismos no se puedan llevar a cabo o se dejen de lado.
- e. Nuevas tecnologías. El uso de nuevas tecnologías en los procesos de producción o sistemas de información hacen posibles los cambios en los riesgos asociados al control interno.
- f. Nuevas líneas, productos o actividades. El entrar en negocios o transacciones en los cuales la empresa tiene poca experiencia, puede crearse riesgos asociados al control interno.
- g. Reestructuraciones corporativas. Las reestructuraciones pueden estar acompañadas de reducción de personal y cambios en los riesgos asociados con el control interno.
- h. Cambios en Normas de Información Financiera. El cumplimiento de nuevas normas en la presentación de información financiera o un cambio en las ya existentes, puede elevar los riesgos relacionados con la preparación de los estados financieros.
- i. Personal con mucha antigüedad en el puesto. Las personas antiguas en un determinado puesto puede hacer caso omiso a los controles por el exceso de confianza, inercias o vicios adquiridos.

- j. Operaciones en el extranjero. La expansión o adquisición de operaciones en el extranjero, genera nuevos riesgos con repercusión en el control interno, cuyo principal riesgo es el cambio de moneda extranjera

El auditor deberá obtener un entendimiento suficiente sobre los procesos de evaluación de riesgos de la entidad, con el objeto de conocer cómo la administración considera los riesgos relevantes para los objetivos de los informes financieros y qué acciones están tomando para minimizar esos riesgos. Este entendimiento debe incluir además un conocimiento de cómo la administración estima los riesgos, cómo mide la probabilidad de los mismos y cómo los relaciona con los estados financieros. La administración puede iniciar planes o acciones para mitigar riesgos específicos, también puede decidir aceptar un riesgo por el costo de corregirlo u otras consideraciones (Domínguez Michel, 2010).

La evaluación de riesgos de la entidad es muy diferente de la consideración de riesgos de auditoría que considera el auditor para una auditoría de estados financieros. El propósito de la evaluación de riesgos de la entidad es identificar, analizar y administrar riesgos que pueden dañar los objetivos; por otro lado, en una auditoría de estados financieros, el auditor identifica el tipo de riesgo, para luego evaluar la probabilidad de errores significativos que puedan existir en los estados financieros.

La determinación de objetivos es anterior a la valuación de riesgos. Aunque aquellos no son un componente del control interno, constituyen un requisito previo para el funcionamiento del mismo. De esta manera, los

objetivos (relacionados con las operaciones, con la información financiera y con el cumplimiento) pueden ser explícitos o implícitos, generales o particulares. Estableciendo objetivos globales y, por actividad, una entidad puede identificar los factores críticos del éxito y determinar los criterios para medir el rendimiento.

Al respecto, los objetivos de control deben ser específicos, adecuados, completos, razonable e integrados a los globales de la institución. Una vez identificados, el análisis de los riesgos incluirán: una estimación de su importancia/trascendencia, una evaluación de la probabilidad/frecuencia, una definición del modo en que habrán de manejarse.

Debido a que las condiciones suelen sufrir variaciones, se necesitan mecanismos para detectar y encarar el tratamiento de los riesgos asociado con el cambio. Aunque el proceso de valuación es similar al de los otros riesgos, la gestión de los cambios merece efectuarse independientemente, por su gran importancia y las posibilidades de que los mismos pasen inadvertidos para quienes están inmersos en las rutinas de los procesos.

Existen circunstancias de atención especial en función del impacto potencial: cambios en el entorno, redefinición de la política institucional, reorganizaciones e reestructuraciones internas, ingresos de empleados nuevos o rotación de los existentes, nuevos sistemas, procedimientos y tecnologías, aceleración del crecimiento, nuevos productos, actividades o funciones.

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

3.11. El control como una actividad

Se deben formular políticas y procedimientos para garantizar el cumplimiento de las instrucciones de la gerencia. Es necesario que existan políticas y procedimientos de control, para que no existan acciones de riesgos que impidan o entorpezcan el cumplimiento de los objetivos de la empresa.

Las actividades de control se llevan a cabo en todo el proceso de la organización, en todos los niveles y todas las funciones, estando dentro de éstos los procesos: aprobación, autorización, conciliaciones y otros. Las actividades de control pueden clasificarse en controles preventivos, detectivos, correctivos, manuales o de usuario, de cómputo o de tecnología de información y administrativos.

La ley 28716 revela que las actividades de control gerencial son las políticas y procedimientos de control de la dirección, gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones asignadas al personal, para asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad;

Los procedimientos y políticas que establece la Administración y que proporcionan una seguridad razonable de que se van a lograr en forma eficaz y eficientemente los objetivos específicos de la entidad, constituyen los procedimientos de control, no necesariamente significa

que estos estén operando efectivamente. El auditor debe evaluar cómo la entidad ha aplicado las políticas y procedimientos, su uniformidad de aplicación, qué persona las ha llevado a cabo y, finalmente, basado en dicha evaluación, concluir si están operando efectivamente.

Los procedimientos de control persiguen diferentes objetivos y se aplican en distintos niveles de la organización y del procesamiento de las transacciones. También pueden estar integrados por componentes específicos del ambiente de control, de la evaluación de riesgos y de los sistemas de información y comunicación. Atendiendo a su naturaleza, estos procedimientos pueden ser de carácter preventivo o detectivo. Los procedimientos de carácter preventivo son establecidos para evitar errores durante el desarrollo de las transacciones (Mendivil Escalante, 2002).

Los procedimientos de control de carácter detectivo tienen la finalidad de detectar errores o desviaciones que durante el desarrollo de las transacciones, no fueron identificados por los procedimientos de control preventivos.

Los procedimientos de control están dirigidos para lograr los siguientes objetivos:

- a. Debida autorización de transacciones así como de actividades.
- b. Adecuada delegación de funciones y, a la par, de responsabilidades.
- c. Diseño y uso de documentos y registros apropiados que aseguren el registro de las operaciones.

- d. Establecimiento de dispositivos de seguridad que protejan los activos.
- e. Verificaciones la actualización y adecuada valuación de las operaciones registradas.
- f. Las actividades de control están constituidas por los procedimientos específicos establecidos como un reaseguro para el cumplimiento de los objetivos, orientados primordialmente hacia la prevención y neutralización de los riesgos.
- g. Estas se ejecutan en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de la gestión, partiendo de la elaboración de un mapa de riesgos según lo expresado; conociendo los riesgos, se disponen los controles destinados a evitarlos o minimizarlos, los cuales pueden agruparse en tres categorías, según el objetivo de la entidad con el cual estén relacionados:
 - h. Las operaciones.
 - i. La confiabilidad de la información financiera.
 - j. El cumplimiento de leyes y reglamentos.
- k. En muchos casos, las actividades de control pensadas para un objetivo suelen ayudar también a otros: los operacionales pueden contribuir a los relacionados con la confiabilidad de la información financiera, éstas al cumplimiento normativo y así sucesivamente.
- l. A su vez en cada categoría existen diversos tipos de control: preventivo/correctivos, manuales/automatizados o informáticos, gerenciales/directivos.

- m. En todos los niveles de la organización existen responsabilidades de control, y es preciso que los agentes conozcan individualmente cuáles son las que les competen, debiéndose explicar claramente tales funciones.
- n. De acuerdo con lo señalado por Catacora Carpio (1996), la gama que se expone a continuación muestra la amplitud que abarca las actividades de control, pero no constituyen la totalidad de las mismas.
- o. Análisis efectuados por la dirección.
- p. Seguimiento y revisión de los responsables de las diversas funciones o actividades.
- q. Comprobación de las transacciones en su exactitud, totalidad y autorización pertinente: aprobaciones, revisiones, cotejos, recálculos, análisis de consistencia pre numeraciones.
- r. Controles físicos patrimoniales: arqueos, conciliaciones, recuentos.
- s. Dispositivos de seguridad para restringir el acceso a los activos y registros.
- t. Segregación de funciones.
- u. Aplicación de indicadores de rendimiento.

3.12. El control como información y comunicación

Estos sistemas se interrelacionan y ayudan al personal de la entidad en el cumplimiento de sus objetivos. La información generada en la empresa debe ser relevante y comunicada de manera oportuna, para que las personas involucradas entiendan la misma y puedan cumplir sus

responsabilidades. Los sistemas de información proveen la cantidad necesaria, precisión, oportunidad y confiabilidad y la misma debe ser necesaria para una administración eficaz y eficiente.

Se tiene que identificar la información necesaria y conocer los mecanismos necesarios para recogerla oportunamente y se pueda cumplir los objetivos.

Según la ley 28716, los sistemas de información y comunicación, a través de los cuales el registro, procesamiento, integración y divulgación de la información, con bases de datos y soluciones informáticas accesibles y modernas, sirvan efectivamente para la confiabilidad, transparencia y eficiencia de los procesos de gestión y control interno institucional.

Los sistemas de información relevantes sobre los objetivos de los reportes financieros, los cuales incluyen el sistema contable, consisten en los métodos y registros establecidos para identificar, reunir, analizar, clasificar, registrar y producir información cuantitativa de las operaciones de una entidad económica. La calidad de los sistemas generadores de información afecta la habilidad de la gerencia para tomar las decisiones apropiadas, para controlar las actividades de la entidad y preparar reportes financieros confiables y oportunos (Domínguez Michel, 2010).

Para que un sistema contable sea útil y confiable, debe poseer métodos y registros que

- a. Identifiquen y registren sólo las transacciones legítimas; es decir, la que cumplan los criterios establecidos por la Administración.

- b. Describen oportunamente todas las operaciones con el detalle necesario que permita su clasificación adecuada.
- c. Cuantifiquen las operaciones en unidades monetarias.
- d. Las transacciones sean registradas en el periodo al que corresponden.
- e. Presenten y revelen adecuadamente dichas transacciones en los estados financieros.

Los sistemas de comunicación conforman también las formas como se dan a conocer las funciones y responsabilidades relativas al control interno de los informes financieros, la auditoría y el auditor deben obtener un entendimiento de las formas como la entidad usa para llevar la información acerca de las funciones, responsabilidades y cualquier aspecto importante sobre la información financiera.

Además, es necesario remarcar la importancia de tener buenos controles de las tecnologías de información, éstas desempeñan un papel fundamental en la gestión, destacándose el centro de procesamiento de datos, la adquisición, implantación y mantenimiento del software, la seguridad en el acceso a los sistemas, los proyectos de desarrollo y mantenimiento de las aplicaciones.

La información y comunicación así como es necesario que todos los agentes conozcan el papel que deben desempeñar en la organización (funciones, responsabilidades), es imprescindible que cuenten con la información periódica y oportuna que deben manejar para orientar sus

acciones en consonancia con las demás, hacia el mejor logro de los objetivos.

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

Los sistemas de información permiten identificar, recoger, procesar y divulgar datos sobre los hechos o actividades internas y externas, y funcionan muchas veces de herramientas de supervisión a través de rutinas previstas; no obstante, resulta importante mantener un esquema de información acorde con las necesidades institucionales que, en un contexto de cambios constantes, evolucionan rápidamente. Por lo tanto, deben adaptarse, distinguiendo entre indicadores de alerta y reportes cotidianos en apoyo de las iniciativas y actividades estratégicas, a través de la evolución desde sistemas exclusivamente financieros a otros integrados con las operaciones para un mejor seguimiento y control de las mismas.

Los informes deben transferirse adecuadamente a través de una comunicación eficaz, en el más amplio sentido, incluyendo una circulación multidireccional de la información ascendente, descendiente y transversal.

Esto se logra a través de la existencia de líneas abiertas de comunicación y una clara voluntad de escuchar de los directivos.

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

3.13. El control como monitoreo o supervisión

Debe monitorearse el proceso total e introducir las correlaciones necesarias. El sistema puede retroalimentarse. El objetivo del monitoreo es asegurar el cumplimiento de los planes y el proceso no sea interrumpido de ningún modo.

Las actividades de monitoreo constante pueden ser implantadas en los propios procesos del negocio, a través de evaluaciones separadas de la operación; es decir, mediante auditoría interna o externa. Según la ley 28716, las actividades de prevención y monitoreo, referidas a las acciones, deben ser adoptadas al desempeño de las funciones asignadas, para cuidar y asegurar, respectivamente, su idoneidad y calidad para la consecución de los objetivos del control interno; una importante responsabilidad de la Administración es establecer y mantener

los controles internos, así como vigilarlos, con el objetivo de identificar si éstos están operando efectivamente y si deben ser modificados cuando existen cambios importantes (Domínguez Michel, 2010).

El proceso de vigilancia asegura la eficiencia del control interno a través del tiempo, e incluye la evaluación del diseño y operación de todos los procedimientos del control en forma oportuna, así como la aplicación de medidas correctivas cuando sea necesario. Este proceso se aplica en las actividades en curso (en el momento cuando se llevan a cabo las operaciones normales), evaluaciones separadas o por la combinación de ambas.

Es necesario que la entidad tenga un departamento de auditoría interna y una persona que realice funciones similares, contribuye en forma significativa al proceso de vigilancia. Este proceso debe tener el uso de información o comunicaciones pertenecientes a entidades externas: cartas mediante las cuales los clientes se quejen, un registro de comentarios, los cuales pueden indicar problemas o subrayar áreas donde se necesita mejorar. También la Administración podrá considerar comunicaciones de los auditores externos sobre el control interno dentro de las actividades de vigilancia.

El auditor debe obtener un entendimiento sobre los tipos de actividades que la entidad lleva a cabo para vigilar el adecuado funcionamiento del control interno sobre la información financiera, incluyendo cómo esas actividades son utilizadas para iniciar acciones

correctivas y, en el caso de que requiera evaluar la función del departamento de auditoría interna (Mendivil Escalante, 1997).

La supervisión o monitoreo de la dirección, la existencia de una estructura de control interno idónea y eficiente, así como su revisión y actualización periódica para mantenerla en un nivel adecuado; por lo tanto, procede la evaluación de las actividades de control de los sistemas a través del tiempo; toda organización tiene áreas donde los mismos están en desarrollo, necesitan ser reforzados o se impone directamente su reemplazo, porque perdiendo su eficacia resultaron inaplicables. Las causas pueden encontrarse en los cambios internos y externos a la gestión que, al variar las circunstancias, generan nuevos riesgos a afrontar.

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

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

Su alcance y frecuencia están determinados por la naturaleza e importancia de los cambios y riesgos que éstos conllevan, la competencia y experiencia de quienes aplican los controles y los resultados de la supervisión continuada.

Son ejecutados por los propios responsables de las áreas de gestión (auto evolución), la auditoria interna (incluida en el planeamiento o solicitada especialmente por la dirección) y los auditores externos.

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

Además responden a una determinada metodología, con técnicas y herramientas para medir la eficacia directamente o a través de la comparación con otros sistemas de control probadamente buenos.

4. Marco conceptual

Control interno contable

El control interno queda constituido por el plan de organización, los métodos, procedimientos y registros relacionados con la custodia de los recursos, con la exactitud, confiabilidad y oportunidad en la presentación de información contable.

Ambiente o entorno de control

Se refiere a los recursos humanos y al ambiente en el cual operan. Los recursos humanos deben tener una serie de atributos, entre los cuales se cuenta la integridad, los valores éticos y la idoneidad.

Control interno

El control interno es el “plan de organización entre la contabilidad, funciones de empleados y procedimientos coordinados que adopta una

empresa pública, privada o mixta, para obtener información contable, salvaguardar sus bienes, promover la eficiencia de sus operaciones y adhesión a su política administrativa” (Perdomo Moreno, 2011, p.3).

Sistema de control interno

Se denomina sistema de control interno al conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del Estado para la consecución de los objetivos indicados en el artículo 4 de la Ley 28716.

Control interno gerencial

Comprende el plan de organización, políticas, procedimientos y prácticas, utilizados para administrar las operaciones en una entidad, además asegurar el cumplimiento de las metas establecidas. Este control incluye también actividades de planteamiento, organización, dirección y control de las operaciones de la entidad, el sistema para presentar informes, medir y monitorear el desarrollo de las actividades.

Control interno fiscal

Para Hernández Campos (2011), los controles internos surgen para el cumplimiento de la normatividad contable, dan fiabilidad a la información contable. Desde el punto de vista fiscal, los controles internos resultan del cálculo confiable de los tributos a declarar y pagar.

COSO

COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) es un comité creado en Estados Unidos en el año 1985, formado por varias instituciones, está incluida la participación de auditores internos, contadores, administradores y otros.

CAPÍTULO III

MÉTODO DE LA INVESTIGACIÓN

1. Tipo de investigación

El estudio ha sido elaborado con un diseño descriptivo. Durante el proceso de la investigación se usaron encuestas, observación, inspección documental y análisis de procesos, con el propósito de describir el Control interno en caja, sobre las cuentas por cobrar y sobre los inventarios, en el Centro de Aplicación Productos Unión de la Universidad Peruana Unión.

La investigación descriptiva se realiza mediante estudios sobre realidades de hecho, cuya característica fundamental es la interpretación correcta. Esta investigación incluye los siguientes tipos de estudios: encuestas, casos, exploratorios, causales, de desarrollo, predictivos, de conjuntos, de correlación.

En este sentido, “los estudios descriptivos buscan desarrollar una imagen o fiel representación (descripción) del fenómeno estudiado a partir de sus características. Describir, en este caso, es sinónimo de medir. Se ha medido las variables o conceptos con el fin de especificar las propiedades importantes de comunidades, personas, grupos o fenómeno bajo análisis. El énfasis está en el estudio independiente de cada característica, es posible que de alguna manera se integren las mediciones de dos o más características con el fin de determinar cómo es o cómo se manifiesta el fenómeno. Pero en ningún momento se pretende

establecer la forma de relación entre estas características. En algunos casos los resultados pueden ser usados para predecir” (Grajales, en: <http://tgrajales.net/investipos.pdf>, consultado el 20 de abril de 2014).

2. Delimitación espacial y temporal

De acuerdo con el diseño establecido, el estudio se realizó en el Centro de Aplicación Productos Unión, de la Universidad Peruana Unión, previa autorización por las instancias correspondientes. Este estudio se realizó el año 2014.

3. Definición de la población

El estudio se realizó, por sus propias características y la naturaleza, en una población de 8 trabajadores involucrados en el Control Interno, cuyo ejercicio de control se realiza en el área financiera del Centro de Aplicación de Productos Unión, de la Universidad Peruana Unión.

4. Técnicas de muestreo

La muestra fue elegida y determinada siguiendo el criterio de conveniencia y la libre y voluntaria participación en la condición de informantes, mediante la respectiva declaración de su consentimiento participativo.

5. Técnicas de recolección de datos

Se utilizó la técnica de la encuesta y el instrumento denominado “Cuestionario: Control interno, un estudio descriptivo”, a través del cual se recoge información y datos referidos al Control interno en caja, sobre cuentas por cobrar y sobre los inventarios.

6. El instrumento y su descripción

En el presente estudio se utilizó el instrumento denominado “Cuestionario: Control interno, un estudio descriptivo”. Este instrumento, en realidad, está conformado por tres instrumentos, los cuales fueron elaborados y trabajados por Márquez y Rojas (2011), en su tesis titulada: *Análisis del control interno del efectivo, cuentas por cobrar e inventario en la Empresa Fremendz, C. A. ubicada en Cumaná, Estado Sucre. 2011.*

El instrumento fue aplicado en el Centro de Aplicación Productos Unión de la Universidad Peruana Unión, con las siguientes variantes lingüísticas:

Instrumentos de base	Instrumentos modificados
Nombres	Nombres
Cuestionario del control interno sobre el efectivo en caja y bancos	Cuestionario del control interno sobre el efectivo en caja y bancos
Cuestionario del control interno sobre las cuentas por cobrar,	Cuestionario del control interno en créditos y cobranzas
Cuestionario del control interno sobre inventario	Cuestionario del control interno en el almacén

Además el instrumento de base tiene las alternativas de respuesta: SÍ y NO; en cambio, en modificado tiene: Nunca, A veces y Siempre. Fue validado por el Mg. Luis Martín Cabrera Arias, Mg. Merling Arturo Lazo Palacios y el CPC Joe Israel Alomía Arellano, especialistas en la materia de control interno y en investigación.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

1. Análisis de los datos demográficos

Tabla 1. Género del trabajador encuestado del centro de aplicaciones Productos Unión

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válidos	Masculino	4	50	50
	Femenino	4	50	100
	Total	8	100	

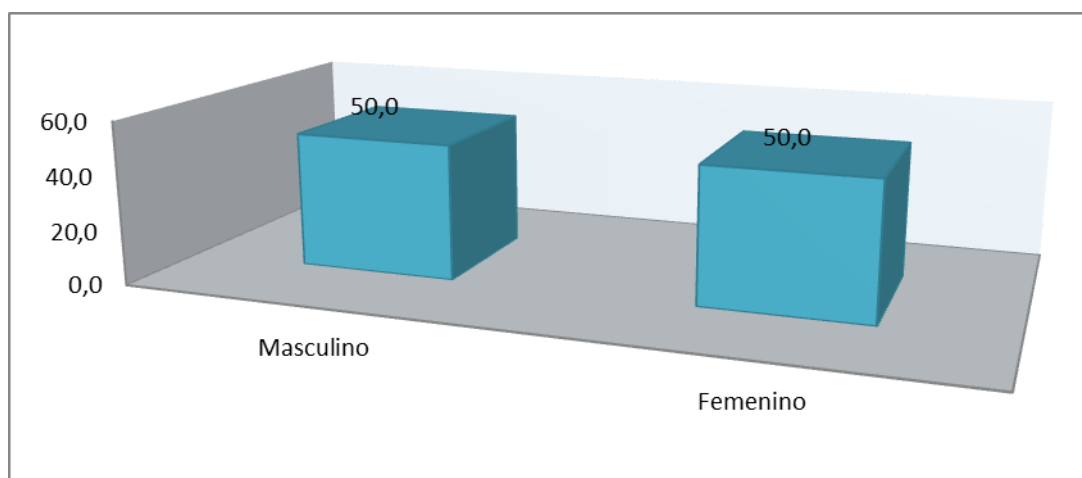


Gráfico 1. Género del trabajador encuestado de Productos Unión

De la tabla 1, en cuanto al género de la muestra encuestada de trabajadores del área financiera de empresa de panificación de Productos Unión, se observa que el 50% corresponde al género masculino y el otro 50% al femenino. La proporción entre hombres y mujeres es de 1. Mostrando un equilibrio de géneros en el área de trabajo mencionada.

Tabla 2. Edad del trabajador encuestado del centro de aplicaciones Productos Unión

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válidos			
22-27 años	5	62,5	62,5
28-33 años	1	12,5	75
40-45 años	1	12,5	87,5
58-62 años	1	12,5	100
Total	8	100	

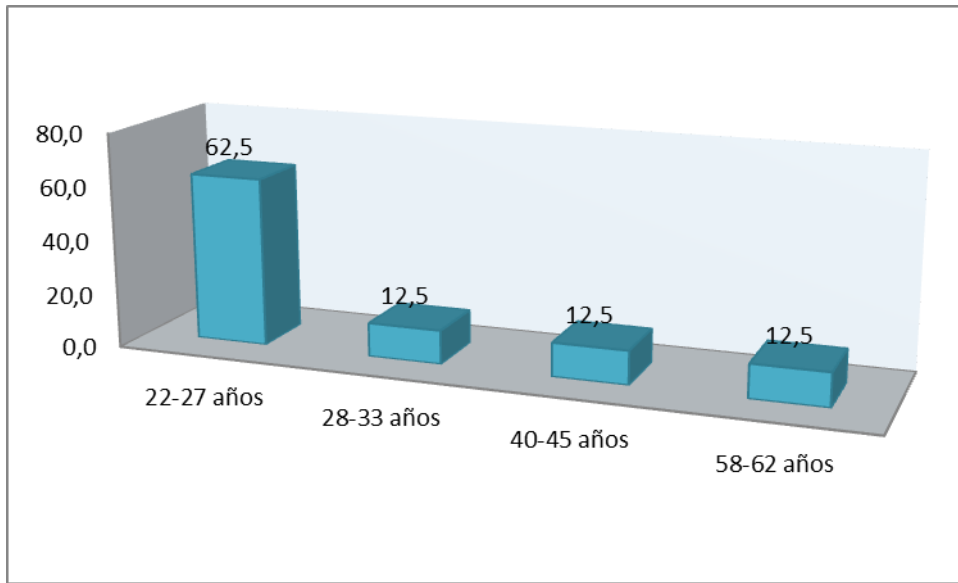


Gráfico 2. Edad del trabajador encuestado de Productos Unión

De la tabla 2, en cuanto al rango de las edades de los trabajadores encuestados del área financiera de Productos Unión, se observa en orden decreciente: 1) el 62.5% tiene una edad entre 22 y 27 años de edad, 2) el 12.5% tiene una edad entre 28 y 33 años de edad, 3) el 12.5% tiene una edad entre 40 y 45 años de edad, 4) el 12.5% tiene una edad entre 58 y 62 años de edad. La tendencia es, a mayor edad, menor número de trabajadores.

Tabla 3. Estado civil del trabajador encuestado del centro de aplicaciones Productos Unión

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válidos	Casado	1	12,5	12,5
	Soltero	6	75	87,5
	Divorciado	1	12,5	100
	Total	8	100	

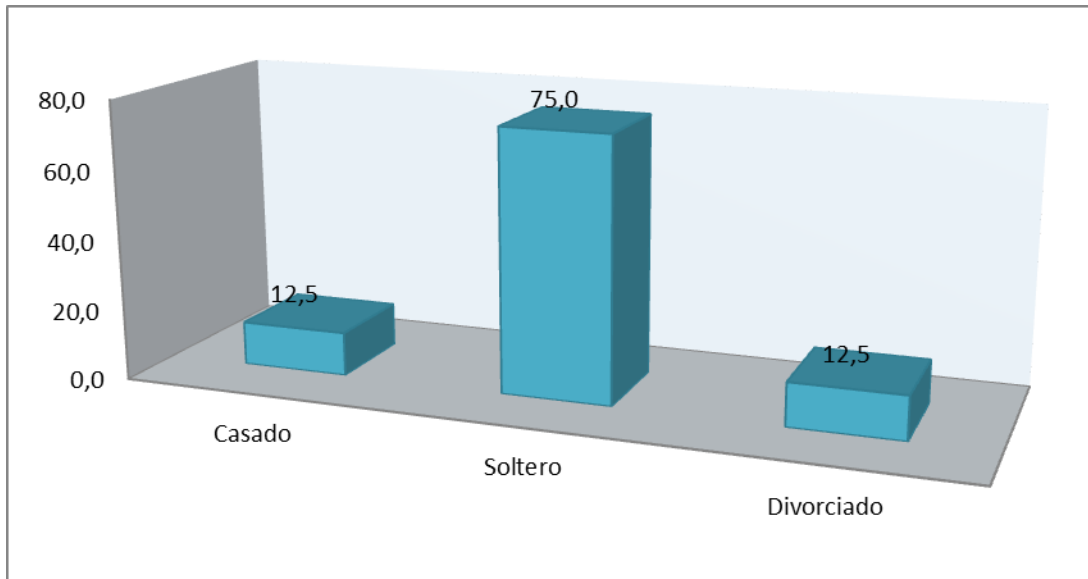


Gráfico 3. Estado civil del trabajador encuestado de Productos Unión

De la tabla 3, en cuanto a la condición civil de los trabajadores encuestados del área financiera de Productos Unión, se observa que la mayoría de trabajadores, representados por un 75% es de condición civil soltero, los trabajadores restantes se encuentran en las condiciones de casado y divorciado, con porcentajes de 12.5% y 12.5%, respectivamente, lo cual tiene una relación con la edad, ya que la mayoría son jóvenes y son solteros.

Tabla 4. Religión del trabajador encuestado del centro de aplicaciones Productos Unión

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válidos	Católico	1	12,5	12,5
	Protestante	7	87,5	100
	Total	8	100	

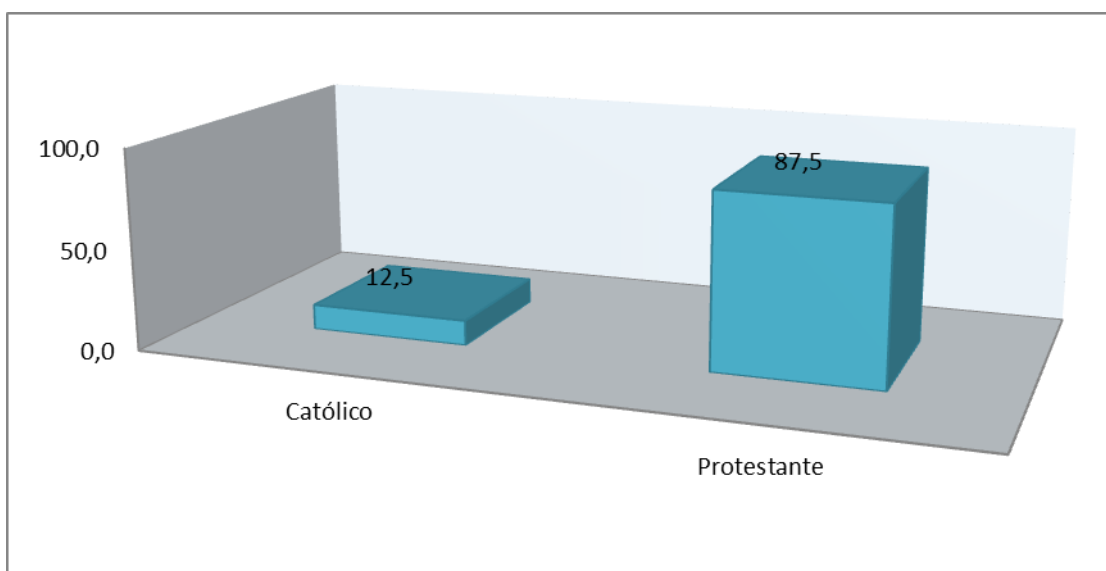


Gráfico 4. Religión del trabajador encuestado de Productos Unión

De la tabla 4, sobre la religión de los trabajadores encuestados del área financiera de Productos Unión, se observa que de acuerdo con las creencias institucionales, el mayor porcentaje de trabajadores de área financiera es de 87.5% correspondiente a la religión adventista, y en un número mínimo hay trabajadores católicos representados por un 12.5%.

Tabla 5. Título profesional del trabajador encuestado del centro de aplicaciones Productos Unión

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válidos	Contador	7	87,5	87,5
	Ingeniero	1	12,5	100
	Total	8	100	

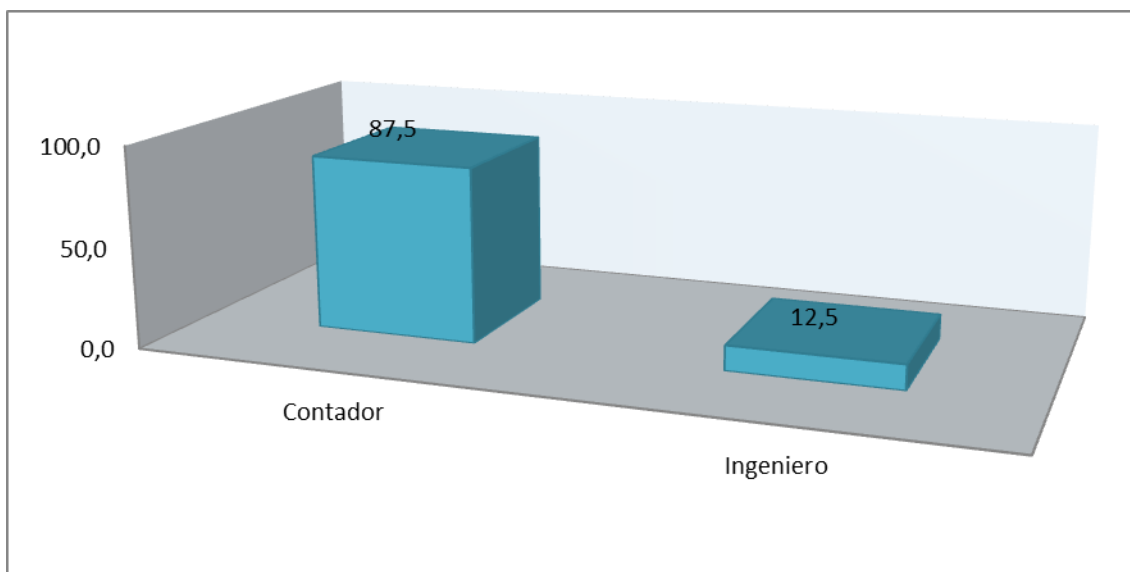


Gráfico 5. Título profesional del trabajador encuestado de Productos Unión

De la tabla 5, con respecto a los títulos profesionales de los trabajadores encuestados del área financiera de Productos Unión, se observa que, como es predecible, la mayoría de trabajadores son contadores, representados por un 87.5% y un 12.5% de trabajadores son ingenieros, quienes son encargados de la logística financiera del centro de aplicaciones.

Tabla 6. Grados de estudios del trabajador encuestado del centro de aplicaciones Productos Unión

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válidos	Bachiller	7	87,5	87,5
	Doctor	1	12,5	100
	Total	8	100	

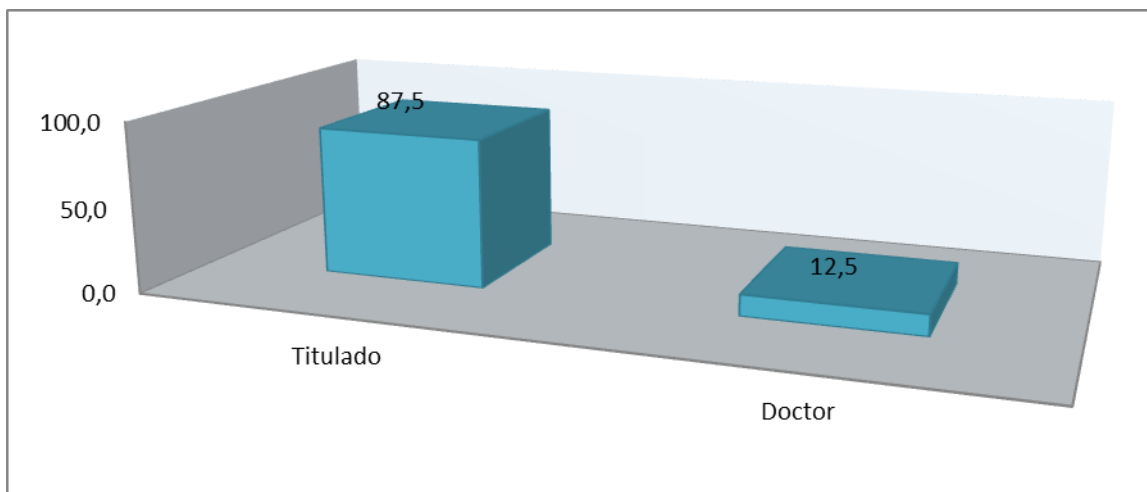


Gráfico 6. Grados de estudios del trabajador encuestado de Productos

Unión

De la tabla 6, los grados de estudios alcanzados por los trabajadores encuestados del área financiera de Productos Unión, se observa que la gran mayoría de los trabajadores sólo alcanzaron el grado de título en contabilidad, trabajadores que representan el 87.5% del área referida, el 12.5% de trabajadores alcanzaron el grado de doctor.

Tabla 7. Procedencia del trabajador encuestado del centro de aplicaciones Productos Unión

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válidos	Costa	5	62,5	62,5
	Sierra	1	12,5	75
	Selva	2	25	100
	Total	8	100	

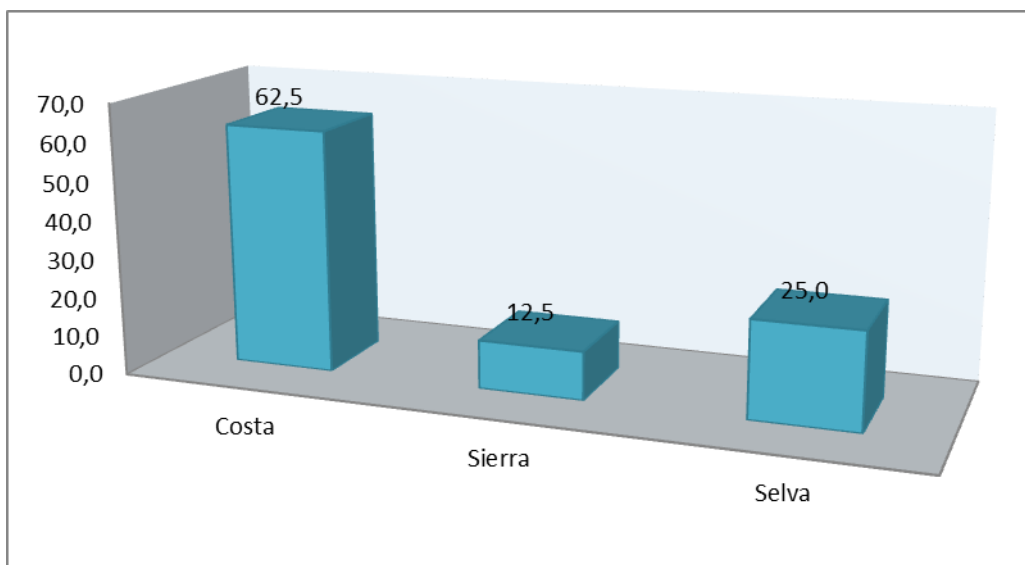


Gráfico 7. Procedencia del trabajador encuestado de Productos Unión

De la tabla 7, en relación a la procedencia de los trabajadores encuestados del área financiera de Productos Unión, se observa que el 62.5% representa la mayoría, procedente de la costa, un porcentaje menor son de la selva, representado por el 25% y un porcentaje mínimo de 12.5% provienen de la sierra.

2. Análisis bidimensional de las variables de estudio

En esta sección vamos aplicar algunas de las técnicas, usadas en el análisis de dos variables, para determinar si entre ellas hay algún tipo de dependencia o independencia, para cuyo efecto recurriremos a realizar un análisis con el paquete estadístico SPSS versión 20. Entre las técnicas que se utilizaron están las siguientes:

- Medidas de dependencia para datos nominales
- Medidas de dependencia para datos ordinales

Para determinar si dos variables son dependientes o independientes, se utilizó el estadístico Chi-cuadrado, elaborado por Pearson. Esta prueba realiza una comparación entre frecuencias observadas y las frecuencias esperadas en el caso de que la función de distribución de la variable, objeto de estudio siguiera un determinado modelo teórico de probabilidad.

Tabla 8. Resumen del procesamiento de los casos

	Casos					
	Válidos		Perdidos		Total	
	N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje
Título profesional * En todas las dimensiones de estudio	8	100.0%	0	0.0%	8	100.0%

La tabla 8 indica que ningún trabajador encuestado ha viciado o ha dejado de contestar algún ítem.

Tabla 9.1 Título profesional * Control interno sobre el efectivo en caja y bancos

		Control Interno sobre el efectivo en caja y bancos		Total	
		Algunas veces	Siempre		
Título profesional	Contador	Frecuencia observada	2	5	7
		Frecuencia esperada	1.8	5.3	7.0
		% dentro de Título profesional	28.6%	71.4%	100.0%
		% dentro de Control Interno sobre el efectivo en caja y bancos	100.0%	83.3%	87.5%
		% del total	25.0%	62.5%	87.5%
	Ingeniero	Frecuencia observada	0	1	1
		Frecuencia esperada	.3	.8	1.0
		% dentro de Título profesional	0.0%	100.0%	100.0%
		% dentro de Control Interno sobre el efectivo en caja y bancos	0.0%	16.7%	12.5%
		% del total	0.0%	12.5%	12.5%
Total	Frecuencia observada	2	6	8	
	Frecuencia esperada	2.0	6.0	8.0	
	% dentro de Título profesional	25.0%	75.0%	100.0%	
	% dentro de Control Interno sobre el efectivo en caja y bancos	100.0%	100.0%	100.0%	
	% del total	25.0%	75.0%	100.0%	

Interpretación

De entre los contadores de la muestra hay dos que opinan que “algunas veces” existe un control interno sobre el efectivo en caja y bancos, y cinco de ellos opinan que “siempre”; por otro lado, en el caso de

los ingenieros, ni uno cree que “algunas veces” existe control interno; por el contrario, uno opina que “siempre” existe control interno sobre el efectivo en caja y bancos.

Esto representa que de entre los contadores, el 28.6% opina que “algunas veces” existe un control interno sobre el efectivo en caja y bancos, y el 71.4% opina que “siempre”; por otro lado, el 100% de los ingenieros opina que “siempre” existe control interno sobre el efectivo en caja y bancos.

En los contadores, la frecuencia esperada de “algunas veces” se vio superada por la frecuencia observada, para “siempre” la frecuencia esperada superó a la frecuencia observada; en los ingenieros, la frecuencia esperada para “algunas veces” superó la frecuencia observada, para la respuesta “siempre” la frecuencia observada, superó la frecuencia esperada. La logística de operaciones del control interno sobre el efectivo en caja y bancos recae sobre los contadores que trabajan en el área financiera con el 83.3% del total de trabajadores en el área referida.

Tabla 9.2 Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)	Sig. exacta (bilateral)	Sig. exacta (unilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	,381 ^a	1	0,537		
Corrección por continuidad ^b	0	1	1		
Razón de verosimilitudes	0,622	1	0,43		
Estadístico exacto de Fisher				1	0,75
Asociación lineal por lineal	0,333	1	0,564		
N de casos válidos	8				

a. 3 casillas (75,0%) tienen una frecuencia esperada inferior a 5. La frecuencia mínima esperada es ,25.

b. Calculado sólo para una tabla de 2x2.

Formulación de hipótesis

H₀: Las operaciones de control interno sobre el efectivo en caja y bancos no dependen del título del empleado del Centro de Aplicación Productos Unión.

H₁: Las operaciones de control interno sobre el efectivo en caja y bancos dependen del título del empleado del Centro de Aplicación Productos Unión.

Criterio de decisión

Si el $p > 0.05$, se acepta la hipótesis nula. (H₀)

Si el $p > 0.05$, se rechaza la hipótesis nula (H₀) y se acepta H₁

Análisis:

De la tabla 9.2, el valor de Chi-cuadrado es 0,381, con 1 grado de libertad [(filas - 1) x (columnas - 1)] y su significancia es de $p=0,537$ ($\alpha = 0.005$ o $\alpha=0.01$), como aceptamos la hipótesis nula, entonces no hay dependencia, o lo que es igual, las operaciones de control interno sobre efectivo en caja y bancos no dependen del título del empleado del centro de aplicaciones Productos Unión.

Como puede observarse en la tabla 9.2, hay 3 casillas con frecuencias esperadas menores que 5; es decir, el 100% del total. Siendo el recuento mínimo esperado de 0.25. Así la razón de verosimilitud 0.622, sería un porcentaje no muy aceptable, pero continuamos con el análisis.

Tabla 9.3 Medidas simétricas

	Valor	Sig. Aproximada
Phi	0,218	0,537
V de Cramer	0,218	0,537
Nominal por nominal		
Coeficiente de contingencia	0,213	0,537
N de casos válidos	8	

Teniendo en cuenta que el coeficiente de contingencia para una tabla de dimensiones de 2x2 tiene una cota superior inferior a 1, el valor 0.213 indica un grado de asociación media.

Tabla 10.1 Título profesional * Control Interno sobre las cuentas por cobrar

		Control Interno sobre las cuentas por cobrar		Total	
		Algunas veces	Siempre		
Título profesional	Contador	Recuento	2	5	7
		Frecuencia esperada	2.6	4.4	7.0
		% dentro de Título profesional	28.6%	71.4%	100.0%
		% dentro de Control Interno sobre las cuentas por cobrar	66.7%	100.0%	87.5%
		% del total	25.0%	62.5%	87.5%
		Ingeniero	Recuento	1	0
	Frecuencia esperada	.4	.6	1.0	
	% dentro de Título profesional	100.0%	0.0%	100.0%	
	% dentro de Control Interno sobre las cuentas por cobrar	33.3%	0.0%	12.5%	
	% del total	12.5%	0.0%	12.5%	
	Total	Recuento	3	5	8
	Frecuencia esperada	3.0	5.0	8.0	
% dentro de Título profesional	37.5%	62.5%	100.0%		
% dentro de Control Interno sobre las cuentas por cobrar	100.0%	100.0%	100.0%		
% del total	37.5%	62.5%	100.0%		

Interpretación

De entre los contadores de la muestra hay dos que opinan que “algunas veces” existe un control interno sobre las cuentas por cobrar, y cinco de ellos opinan que “siempre”; por otro lado, en el caso de los

ingenieros, uno cree que “algunas veces” existe control interno sobre la cuentas por cobrar, por el contrario ni uno opina que “siempre” existe control interno.

Esto representa que de entre los contadores, el 28.6% opina que “algunas veces” existe un control interno sobre las cuentas por cobrar, y el 71.4% opina que “siempre”; por otro lado, el 100% de los ingenieros opina que “algunas veces” existe control interno sobre la cuentas por cobrar.

En los contadores, la frecuencia esperada de “algunas veces” fue mayor a la frecuencia observada, para “siempre” la frecuencia esperada fue menor a la frecuencia observada; en los ingenieros, la frecuencia esperada para “algunas veces” fue menor la frecuencia observada, para la respuesta “siempre” la frecuencia observada fue menor a la frecuencia esperada.

La logística de operaciones del control interno sobre las cuentas por cobrar recae sobre los contadores quienes trabajan en el área financiera con el 62.5% del total de trabajadores en el área referida.

Tabla 10.2 Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	Gl	Sig. asintótica (bilateral)	Sig. exacta (bilateral)	Sig. exacta (unilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	1,905 ^a	1	.168		
Corrección por continuidad ^b	.076	1	.783		
Razón de verosimilitudes	2.209	1	.137		
Estadístico exacto de Fisher				.375	.375
Asociación lineal por lineal	1.667	1	.197		
N de casos válidos	8				

a. 4 casillas (100,0%) tienen una frecuencia esperada inferior a 5. La frecuencia mínima esperada es ,38.

b. Calculado sólo para una tabla de 2x2.

Formulación de hipótesis

H₀: Las operaciones de control interno sobre las cuentas por cobrar no dependen del título del empleado del Centro de aplicación Productos Unión.

H₁: Las operaciones de control interno sobre las cuentas por cobrar dependen del título del empleado del Centro de Aplicación Productos Unión.

Criterio de decisión

Si el $p > 0.05$, se acepta la hipótesis nula. (H₀)

Si el $p > 0.05$, se rechaza la hipótesis nula (H₀) y se acepta H₁

Análisis

De la tabla 10.2, el valor de Chi-cuadrado es 1,905, con 1 grado de libertad [(filas - 1) x (columnas - 1)] y su significancia es de $p=0,168$ ($\alpha = 0.005$ o $\alpha=0.01$), se acepta la hipótesis nula, entonces no hay dependencia; es decir, las operaciones de control interno sobre las cuentas por cobrar no dependen del título del empleado del centro de aplicaciones Productos Unión.

Se puede observar que en la tabla 10.2 hay 4 casillas con frecuencias esperadas menores que 5; es decir, el 100% del total. Siendo el recuento mínimo esperado de 0.38. Así la razón de verosimilitud 2.209, sería un porcentaje no muy aceptable, pero continuamos con el análisis.

Tabla 10.3 Medidas simétricas

		Valor	Sig. Aproximada
Nominal por nominal	Phi	-0,488	0,168
	V de Cramer	0,488	0,168
	Coeficiente de contingencia	0,439	0,168
N de casos válidos		8	

Teniendo en cuenta que el coeficiente de contingencia para una tabla de dimensión de 2x2 tiene una cota superior inferior a 1, el valor 0.439 indica un grado de asociación media.

Tabla 11.1 Título profesional * Control Interno sobre los inventarios

		Control Interno sobre los inventarios		Total	
		Algunas veces	Siempre		
Título profesional	Contador	Recuento	1	6	7
		Frecuencia esperada	1.8	5.3	7.0
		% dentro de Título profesional	14.3%	85.7%	100.0%
		% dentro de Control Interno sobre los inventarios	50.0%	100.0%	87.5%
		% del total	12.5%	75.0%	87.5%
		Recuento	1	0	1
	Ingeniero	Frecuencia esperada	.3	.8	1.0
		% dentro de Título profesional	100.0%	0.0%	100.0%
		% dentro de Control Interno sobre los inventarios	50.0%	0.0%	12.5%
		% del total	12.5%	0.0%	12.5%
		Recuento	2	6	8
		Frecuencia esperada	2.0	6.0	8.0
Total	% dentro de Título profesional	25.0%	75.0%	100.0%	
	% dentro de Control Interno sobre los inventarios	100.0%	100.0%	100.0%	
	% del total	25.0%	75.0%	100.0%	
	% del total	25.0%	75.0%	100.0%	

Interpretación

De entre los contadores de la muestra hay uno que opina que “algunas veces” existe un control interno sobre los inventarios, y seis de ellos opinan que “siempre”; por otro lado, en el caso de los ingenieros, uno cree que “algunas veces” existe control interno sobre los inventarios, por el contrario ni uno opina que “siempre” existe control interno.

Esto representa que de entre los contadores, el 14.3% opina que “algunas veces” existe un control interno sobre los inventarios, y el 85.7% opina que “siempre”; por otro lado, el 100% de los ingenieros opina que “algunas veces” existe control interno sobre los inventarios.

En los contadores, la frecuencia esperada de “algunas veces” fue mayor a la frecuencia observada, para “siempre” la frecuencia esperada fue menor a la frecuencia observada; en los ingenieros, la frecuencia esperada para “algunas veces” fue menor a la frecuencia observada, para la respuesta “siempre” la frecuencia observada fue menor a la frecuencia esperada.

La logística de operaciones del control interno sobre inventarios recae sobre los contadores que trabajan en el área financiera con el 75.0% del total de trabajadores en el área referida.

Tabla 11.2 Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	GI	Sig. asintótica (bilateral)	Sig. exacta (bilateral)	Sig. exacta (unilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	3,429 ^a	1	.064		
Corrección por continuidad ^b	.381	1	.537		
Razón de verosimilitudes	3.256	1	.071		
Estadístico exacto de Fisher				.250	.250
Asociación lineal por lineal	3.000	1	.083		
N de casos válidos	8				

a. 3 casillas (75,0%) tienen una frecuencia esperada inferior a 5. La frecuencia mínima esperada es ,25.

b. Calculado sólo para una tabla de 2x2.

Formulación de hipótesis

H₀: Las operaciones de control interno sobre los inventarios no dependen del título del empleado del Centro de Aplicación Productos Unión.

H₁: Las operaciones de control interno sobre los inventarios dependen del título del empleado del Centro de Aplicación Productos Unión.

Criterio de decisión

Si el $p > 0.05$, se acepta la hipótesis nula. (H₀)

Si el $p > 0.05$, se rechaza la hipótesis nula (H₀) y se acepta H₁

Análisis

De la tabla 11.2, el valor de Chi-cuadrado es 3,429, con 1 grado de libertad [(filas - 1) x (columnas - 1)] y su significancia es de $p=0,064$ ($\alpha = 0.005$ o $\alpha=0.01$), como aceptamos la hipótesis nula, entonces no hay dependencia, o lo que es igual, las operaciones de control interno sobre

los inventarios no dependen del título del empleado del Centro de Aplicación Productos Unión.

Como puede observarse en la tabla 11.2, hay 3 casillas con frecuencias esperadas menores que 5; es decir, el 100% del total. Siendo el recuento mínimo esperado de 0.25. Así la razón de verosimilitud 3.256, sería un porcentaje no muy aceptable, pero continuamos con el análisis.

Tabla 11.3 Medidas simétricas

		Valor	Sig. Aproximada
Nominal por nominal	Phi	-0,655	0,064
	V de Cramer	0,655	0,064
	Coefficiente de contingencia	0,548	0,064
N de casos válidos		8	

Teniendo en cuenta que el coeficiente de contingencia para una tabla de dimensiones de 2x2 tiene un cota superior inferior a 1, el valor 0,548 indica un grado de asociación media.

Tabla 12.1 Grados de estudios * Control Interno sobre el efectivo en caja y bancos

		Control Interno sobre el efectivo en caja y bancos		Total	
		Algunas veces	Siempre		
Grados de estudios	Titulado	Frecuencia observada	2	5	7
		Frecuencia esperada	1.8	5.3	7.0
		% dentro de Grados de estudios	28.6%	71.4%	100.0%
		% dentro de Control Interno sobre el efectivo en caja y bancos	100.0%	83.3%	87.5%
		% del total	25.0%	62.5%	87.5%
		<hr/>			
	Doctor	Frecuencia observada	0	1	1
		Frecuencia esperada	.3	.8	1.0
		% dentro de Grados de estudios	0.0%	100.0%	100.0%
		% dentro de Control Interno sobre el efectivo en caja y bancos	0.0%	16.7%	12.5%
		% del total	0.0%	12.5%	12.5%
		<hr/>			
Total	Frecuencia observada	2	6	8	
	Frecuencia esperada	2.0	6.0	8.0	
	% dentro de Grados de estudios	25.0%	75.0%	100.0%	
	% dentro de Control Interno sobre el efectivo en caja y bancos	100.0%	100.0%	100.0%	
	% del total	25.0%	75.0%	100.0%	
	<hr/>				

Interpretación

De entre los titulados de la muestra hay dos quienes opinan que “algunas veces” existe un control interno sobre el efectivo en caja y bancos, y cinco de ellos opinan que “siempre”; por otro lado, en el caso de los doctores, ni uno cree que “algunas veces” existe control interno; por el contrario, uno opina que “siempre” existe control interno sobre el efectivo

en caja y bancos. Esto representa que de entre los titulados, el 28.6% opina que “algunas veces” existe un control interno sobre el efectivo en caja y bancos, y el 71.4% opina que “siempre”; por otro lado, el 100% de los doctores opina que “siempre” existe control interno sobre el efectivo en caja y bancos.

En los titulados, la frecuencia esperada de “algunas veces” se vio superada por la frecuencia observada, para “siempre” la frecuencia esperada superó a la frecuencia observada; en los doctores, la frecuencia esperada para “algunas veces” superó la frecuencia observada, para la respuesta “siempre” la frecuencia observada, superó la frecuencia esperada.

La logística de operaciones del control interno sobre el efectivo en caja y bancos recae sobre los profesionales que alcanzaron el grado de titulados que trabajan en el área financiera con el 62.5% del total de trabajadores en el área referida.

Tabla 12.2 Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	Gl	Sig. asintótica (bilateral)	Sig. exacta (bilateral)	Sig. exacta (unilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	,381 ^a	1	.537		
Corrección por continuidad ^b	0.000	1	1.000		
Razón de verosimilitudes	.622	1	.430		
Estadístico exacto de Fisher				1.000	.750
Asociación lineal por lineal	.333	1	.564		
N de casos válidos	8				

a. 3 casillas (75,0%) tienen una frecuencia esperada inferior a 5. La frecuencia mínima esperada es ,25.

b. Calculado sólo para una tabla de 2x2.

Formulación de hipótesis

H₀: Las operaciones de control interno sobre el efectivo en caja y bancos no dependen del grado de estudios del empleado del centro de aplicaciones Productos Unión.

H₁: Las operaciones de control interno sobre el efectivo en caja y bancos dependen del grado de estudios del empleado del centro de aplicaciones Productos Unión.

Criterio de decisión

Si el $p > 0.05$, se acepta la hipótesis nula. (H₀)

Si el $p > 0.05$, se rechaza la hipótesis nula (H₀) y se acepta H₁

Análisis

De la tabla 12.2, el valor de Chi-cuadrado es 0,381, con 1 grado de libertad [(filas - 1) x (columnas - 1)] y su significancia es de $p=0,537$ ($\alpha = 0.005$ o $\alpha=0.01$), como aceptamos la hipótesis nula, entonces no hay dependencia, o lo que es igual, las operaciones de control interno sobre efectivo en caja y bancos no dependen del grado de estudios del empleado del centro de aplicaciones Productos Unión.

Como puede observarse en la tabla 12.2, hay 3 casillas con frecuencias esperadas menores que 5; es decir, el 100% del total. Siendo el recuento mínimo esperado de 0.25. Así la razón de verosimilitud 0.622, sería un porcentaje no muy aceptable, pero continuamos con el análisis.

Tabla 12.3 Medidas simétricas

	Valor	Sig. aproximada
Nominal por nominal	Phi	.537
	V de Cramer	.537
	Coefficiente de contingencia	.537
N de casos válidos	8	

Teniendo en cuenta que el coeficiente de contingencia para una tabla de dimensiones de 2x2 tiene una cota superior inferior a 1, el valor 0,213 indica un grado de asociación baja.

Tabla 13.1 Grados de estudios * Control Interno sobre las cuentas por cobrar

		Control Interno sobre las cuentas por cobrar		Total	
		Algunas veces	Siempre		
Grados de estudios	Titulados	Frecuencia observada	2	5	7
		Frecuencia esperada	2.6	4.4	7.0
		% dentro de Grados de estudios	28.6%	71.4%	100.0%
		% dentro de Control Interno sobre las cuentas por cobrar	66.7%	100.0%	87.5%
		% del total	25.0%	62.5%	87.5%
	Doctor	Frecuencia observada	1	0	1
		Frecuencia esperada	.4	.6	1.0
		% dentro de Grados de estudios	100.0%	0.0%	100.0%
		% dentro de Control Interno sobre las cuentas por cobrar	33.3%	0.0%	12.5%
		% del total	12.5%	0.0%	12.5%
Total	Frecuencia observada	3	5	8	
	Frecuencia esperada	3.0	5.0	8.0	
	% dentro de Grados de estudios	37.5%	62.5%	100.0%	
	% dentro de Control Interno sobre las cuentas por cobrar	100.0%	100.0%	100.0%	
	% del total	37.5%	62.5%	100.0%	

Interpretación

De los titulados de la muestra, dos opinan que “algunas veces” existe un control interno sobre la cuentas por cobrar, y cinco de ellos opinan que “siempre”; por otro lado, en el caso de los doctores, uno cree que “algunas veces” existe control interno sobre la cuentas por cobrar; por el contrario ni uno opina que “siempre” existe control interno.

Esto representa que de entre los titulados, el 28.6% opina que “algunas veces” existe un control interno sobre las cuentas por cobrar, y el 71.4% opina que “siempre”; por otro lado, el 100% de los doctores opina que “algunas veces” existe control interno sobre la cuentas por cobrar.

En los titulados, la frecuencia esperada de “algunas veces” fue mayor a la frecuencia observada, para “siempre” la frecuencia esperada fue menor a la frecuencia observada; en los doctores, la frecuencia esperada para “algunas veces” fue menor la frecuencia observada, para la respuesta “siempre” la frecuencia observada fue menor a la frecuencia esperada.

La logística de operaciones del control interno sobre las cuentas por cobrar recae sobre los profesionales que alcanzaron el grado de titulados que trabajan en el área financiera con el 62.5% del total de trabajadores en el área referida.

Tabla 13.2 Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	Gl	Sig. asintótica (bilateral)	Sig. exacta (bilateral)	Sig. exacta (unilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	1,905 ^a	1	.168		
Corrección por continuidad ^b	.076	1	.783		
Razón de verosimilitudes	2.209	1	.137		
Estadístico exacto de Fisher				.375	.375
Asociación lineal por lineal	1.667	1	.197		
N de casos válidos	8				

a. 4 casillas (100,0%) tienen una frecuencia esperada inferior a 5. La frecuencia mínima esperada es ,38.

b. Calculado sólo para una tabla de 2x2.

Formulación de hipótesis

H₀: Las operaciones de control interno sobre las cuentas por cobrar no dependen del grado de estudios del empleado del centro de aplicaciones Productos Unión.

H₁: Las operaciones de control interno sobre las cuentas por cobrar dependen del grado de estudios del empleado del centro de aplicaciones Productos Unión.

Criterio de decisión

Si el $p > 0.05$, se acepta la hipótesis nula. (H₀)

Si el $p > 0.05$, se rechaza la hipótesis nula (H₀) y se acepta H₁

Análisis

De la tabla 13.2, el valor de Chi-cuadrado es 1,905, con 1 grado de libertad [(filas - 1) x (columnas - 1)] y su significancia es de $p=0,168$ ($\alpha = 0.005$ o $\alpha=0.01$), como aceptamos la hipótesis nula, entonces no hay dependencia, o lo que es igual, las operaciones de control interno sobre las cuentas por cobrar no dependen del grado de estudios del empleado del centro de aplicaciones Productos Unión.

Como puede observarse en la tabla 13.2, hay 4 casillas con frecuencias esperadas menores que 5; es decir, el 100% del total, siendo el recuento mínimo esperado de 0.38. Así la razón de verosimilitud 2.209, sería un porcentaje no muy aceptable, pero continuamos con el análisis.

Tabla 13.3 Medidas simétricas

		Valor	Sig. Aproximada
Nominal por nominal	Phi	-.488	.168
	V de Cramer	.488	.168
	Coefficiente de contingencia	.439	.168
N de casos válidos		8	

Teniendo en cuenta que el coeficiente de contingencia para una tabla de dimensiones de 2x2 tiene una cota superior inferior a 1, el valor 0,439 indica un grado de asociación media.

Tabla 14.1 Grados de estudios * Control Interno sobre los inventarios

		Control Interno sobre los inventarios		Total	
		Algunas veces	Siempre		
Grados de estudios	Titulado	Frecuencia observada	1	6	7
		Frecuencia esperada	1.8	5.3	7.0
		% dentro de Grados de estudios	14.3%	85.7%	100.0%
		% dentro de Control Interno sobre los inventarios	50.0%	100.0%	87.5%
		% del total	12.5%	75.0%	87.5%
	Doctor	Frecuencia observada	1	0	1
		Frecuencia esperada	.3	.8	1.0
		% dentro de Grados de estudios	100.0%	0.0%	100.0%
		% dentro de Control Interno sobre los inventarios	50.0%	0.0%	12.5%
		% del total	12.5%	0.0%	12.5%
Total	Frecuencia observada	2	6	8	
	Frecuencia esperada	2.0	6.0	8.0	
	% dentro de Grados de estudios	25.0%	75.0%	100.0%	
	% dentro de Control Interno sobre los inventarios	100.0%	100.0%	100.0%	
	% del total	25.0%	75.0%	100.0%	

Interpretación

De los titulados de la muestra, uno opina que “algunas veces” existe un control interno sobre los inventarios, y seis de ellos opinan que

“siempre”; por otro lado, en el caso de los doctores, uno cree que “algunas veces” existe control interno sobre los inventarios; por el contrario, ni uno opina que “siempre” existe control interno.

Esto representa que de los titulados, el 14.3% opina que “algunas veces” existe un control interno sobre los inventarios, y el 85.7% opina que “siempre”; por otro lado, el 100% de los doctores, opina que “algunas veces” existe control interno sobre los inventarios.

En los titulados, la frecuencia esperada de “algunas veces” fue mayor a la frecuencia observada, para “siempre” la frecuencia esperada fue menor a la frecuencia observada; en los doctores, la frecuencia esperada para “algunas veces” fue menor a la frecuencia observada, para la respuesta “siempre” la frecuencia observada fue menor a la frecuencia esperada.

La logística de operaciones del control interno sobre los inventarios recae sobre los profesionales que alcanzaron el grado de titulados que trabajan en el área financiera con el 75.0% del total de trabajadores en el área referida.

Tabla 14.2 Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)	Sig. exacta (bilateral)	Sig. exacta (unilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	3,429 ^a	1	.064		
Corrección por continuidad ^b	.381	1	.537		
Razón de verosimilitudes	3.256	1	.071		
Estadístico exacto de Fisher				.250	.250
Asociación lineal por lineal	3.000	1	.083		
N de casos válidos	8				

a. 3 casillas (75,0%) tienen una frecuencia esperada inferior a 5. La frecuencia mínima esperada es ,25.

b. Calculado sólo para una tabla de 2x2.

Formulación de hipótesis

H₀: Las operaciones de control interno sobre los inventarios no dependen del grado de estudios del empleado del centro de aplicaciones Productos Unión.

H₁: Las operaciones de control interno sobre los inventarios dependen del grado de estudios del empleado del centro de aplicaciones Productos Unión.

Criterio de decisión

Si $p > 0.05$, se acepta la hipótesis nula. (H₀)

Si $p > 0.05$, se rechaza la hipótesis nula (H₀) y se acepta H₁

Análisis

De la tabla 14.2, el valor de Chi-cuadrado es 3,429, con 1 grado de libertad [(filas - 1) x (columnas - 1)] y su significancia es de $p=0,064$ ($\alpha = 0.005$ o $\alpha=0.01$), como aceptamos la hipótesis nula, entonces no hay dependencia, o lo que es igual, las operaciones de control interno sobre los inventarios no dependen del grado de estudios del empleado del centro de aplicaciones Productos Unión.

Como puede observarse en la tabla 14.2, hay 3 casillas con frecuencias esperadas menores que 5; es decir, el 100% del total. Siendo el recuento mínimo esperado de 0.25. Así la razón de verosimilitud 3.256, sería un porcentaje no muy aceptable, pero continuamos con el análisis.

Tabla 14.3 Medidas simétricas

	Valor	Sig. aproximada
Nominal por nominal	Phi	.655
	V de Cramer	.655
	Coefficiente de contingencia	.548
N de casos válidos	8	

Teniendo en cuenta que el coeficiente de contingencia para una tabla de 2x2 tiene una cota superior inferior a 1, el valor 0.548 indica un grado de asociación media.

Tabla 15 Área de trabajo * Control Interno sobre el efectivo en caja y bancos

		Control Interno sobre el efectivo en caja y bancos		Total	
		Algunas veces	Siempre		
Área de trabajo	Financiera	Recuento	2	6	8
		Frecuencia esperada	2.0	6.0	8.0
		% dentro de Área de trabajo	25.0%	75.0%	100.0%
		% dentro de Control Interno sobre el efectivo en caja y bancos	100.0%	100.0%	100.0%
		% del total	25.0%	75.0%	100.0%
Total		Recuento	2	6	8
		Frecuencia esperada	2.0	6.0	8.0
		% dentro de Área de trabajo	25.0%	75.0%	100.0%
		% dentro de Control Interno sobre el efectivo en caja y bancos	100.0%	100.0%	100.0%
		% del total	25.0%	75.0%	100.0%

Interpretación

De los trabajadores del área financiera de la muestra, dos opinan que “algunas veces” existe un control interno sobre el efectivo en caja y bancos, y seis de ellos opinan que “siempre” existe control interno sobre el efectivo en caja y bancos.

Esto representa que, de entre los trabajadores del área financiera, el 25.0% opina que “algunas veces” existe un control interno sobre el efectivo en caja y bancos, y el 75.0% opina que “siempre” existe control interno sobre el efectivo en caja y bancos.

En los trabajadores del área financiera, la frecuencia esperada de “algunas veces” fue igual a la frecuencia observada, para “siempre” la frecuencia esperada también fue igual a la frecuencia observada.

Tabla 16. Área de trabajo * Control Interno sobre las cuentas por cobrar

		Control Interno sobre las cuentas por cobrar		Total	
		Algunas veces	Siempre		
Área de trabajo	Financiera	Recuento	3	5	8
		Frecuencia esperada	3	5	8
		% dentro de Área de trabajo	37,50%	62,50%	100,00%
		% dentro de Control Interno sobre las cuentas por cobrar	100,00%	100,00%	100,00%
		% del total	37,50%	62,50%	100,00%
Total		Recuento	3	5	8
		Frecuencia esperada	3	5	8
		% dentro de Área de trabajo	37,50%	62,50%	100,00%
		% dentro de Control Interno sobre las cuentas por cobrar	100,00%	100,00%	100,00%
		% del total	37,50%	62,50%	100,00%

Interpretación

De los trabajadores del área financiera de la muestra, tres opinan que “algunas veces” existe un control interno sobre la cuentas por cobrar, y cinco de ellos opinan que “siempre” existe control interno sobre las cuentas por cobrar.

Esto representa que, de entre los trabajadores del área financiera, el 37.5% opina que “algunas veces” existe un control interno sobre las

cuentas por cobrar, y el 62.5% opina que “siempre”. En los trabajadores del área financiera, la frecuencia esperada de “algunas veces” fue igual a la frecuencia observada, para “siempre” la frecuencia esperada también fue igual a la frecuencia observada.

Tabla 17. Área de trabajo * Control Interno sobre los inventarios

		Control Interno sobre los inventarios		Total	
		Algunas veces	Siempre		
Área de trabajo	Financiera	Recuento	2	6	8
		Frecuencia esperada	2	6	8
		% dentro de Área de trabajo	25,00%	75,00%	100,00%
		% dentro de Control Interno sobre los inventarios	100,00%	100,00%	100,00%
		% del total	25,00%	75,00%	100,00%
Total		Recuento	2	6	8
		Frecuencia esperada	2	6	8
		% dentro de Área de trabajo	25,00%	75,00%	100,00%
		% dentro de Control Interno sobre los inventarios	100,00%	100,00%	100,00%
		% del total	25,00%	75,00%	100,00%

Interpretación

De los trabajadores del área financiera de la muestra, dos opinan que “algunas veces” existe un control interno sobre los inventarios, y seis de ellos opinan que “siempre”.

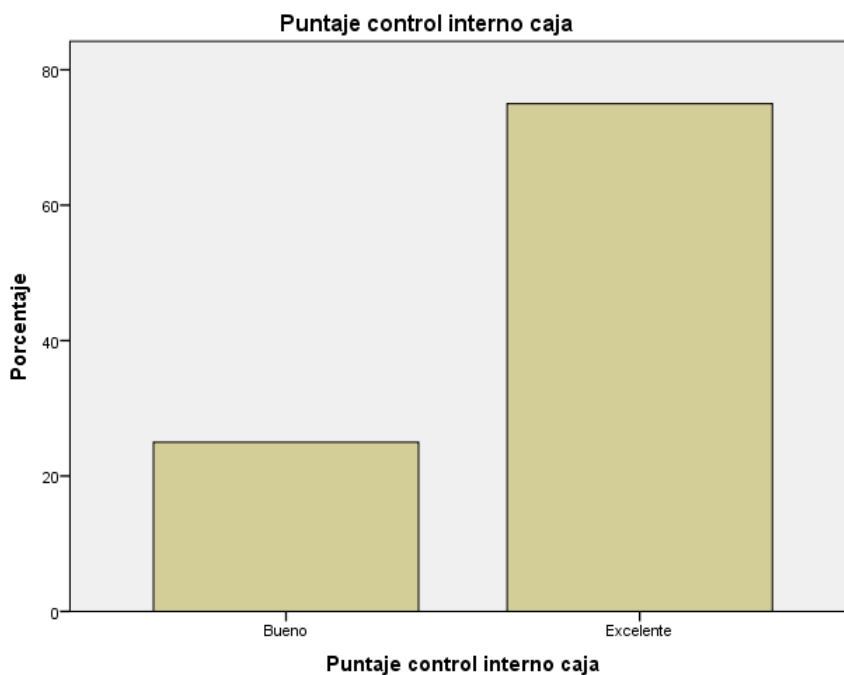
Esto representa que, de entre los trabajadores del área financiera, el 25.0% opina que “algunas veces” existe un control interno sobre los inventarios, y el 75.0% opina que “siempre”.

En los trabajadores del área financiera, la frecuencia esperada de “algunas veces” fue igual a la frecuencia observada, para “siempre” la frecuencia esperada también fue igual a la frecuencia observada.

3. Análisis del nivel de control interno

Tabla 18. Nivel de control interno en caja

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Bueno	2	25	25	25
	Excelente	6	75	75	100
	Total	8	100	100	

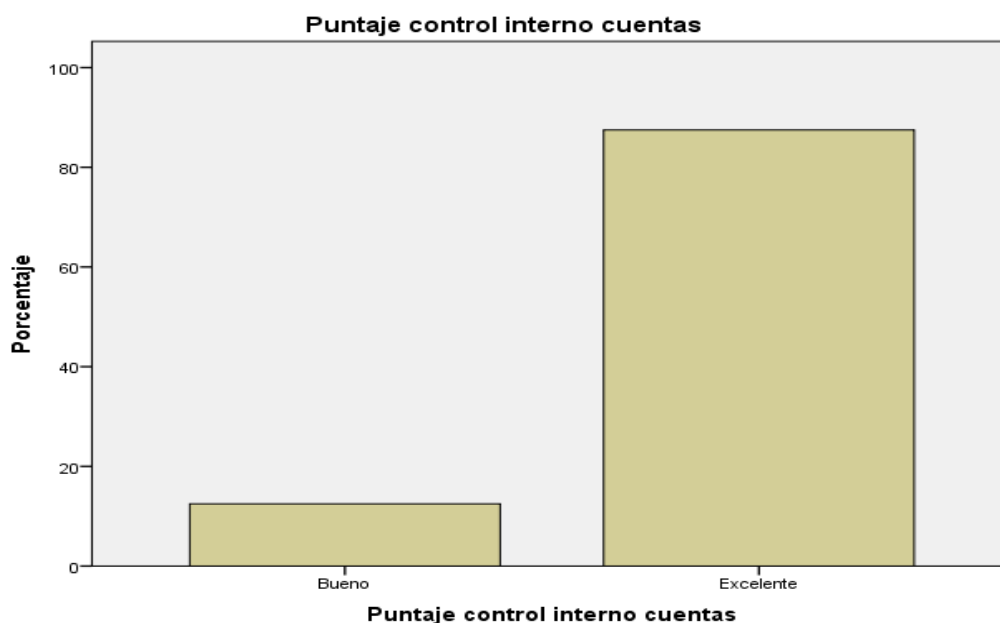


Para el análisis de la tabla 16 se ha considerado la siguiente escala de valoración: 1) de 12 a 19 puntos, malo; 2) de 20 a 27 puntos, bueno; y

3) de 28 a 36 puntos, excelente. Con estos criterios, en la tabla 16 observamos que el 75% de trabajadores del área financiera de Productos Unión, valoran el nivel de control interno en caja en la categoría de “excelente”; el 25% valoran en la categoría de “bueno”. Ningún trabajador evalúa en la categoría de “malo”.

Tabla 19. Puntaje control interno cuentas

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Bueno	1	12,5	12,5	12,5
	Excelente	7	87,5	87,5	100
	Total	8	100	100	

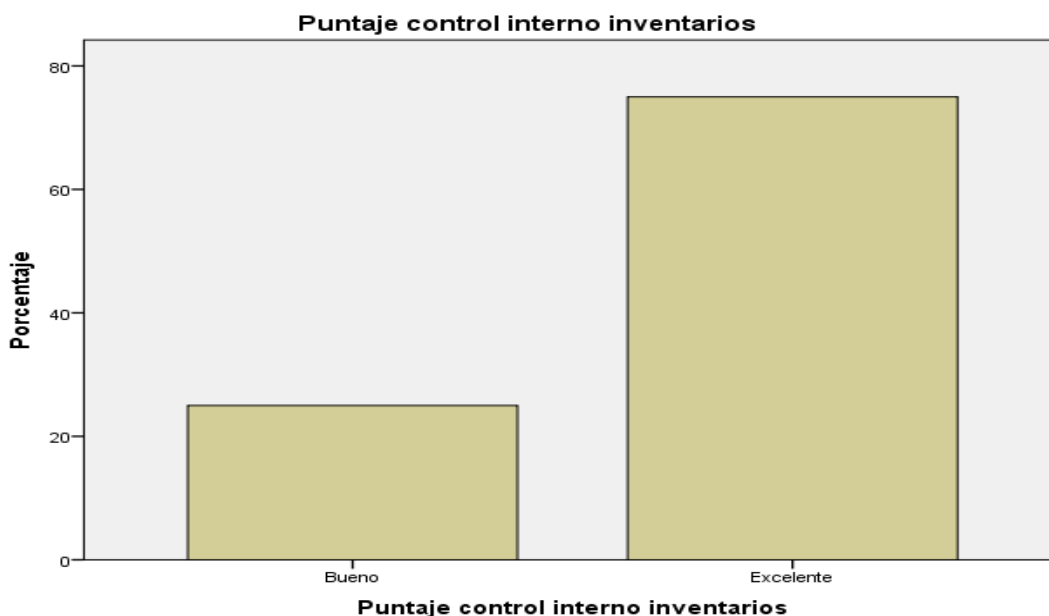


Para el análisis de la tabla 17 se ha considerado la siguiente escala de valoración: 1) de 11 a 18 puntos, malo; 2) de 29 a 25 puntos, bueno; y 3) de 26 a 33 puntos, excelente. Con estos criterios, en la tabla 17 observamos que el 87,5% de trabajadores del área financiera de

Productos Unión, valoran el nivel de control interno en caja en la categoría de “excelente”; el 12,5% valoran en la categoría de “bueno”. Ningún trabajador evalúa en la categoría de “malo”.

Tabla 20. Puntaje control interno inventarios

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Bueno	2	25	25	25
	Excelente	6	75	75	100
	Total	8	100	100	

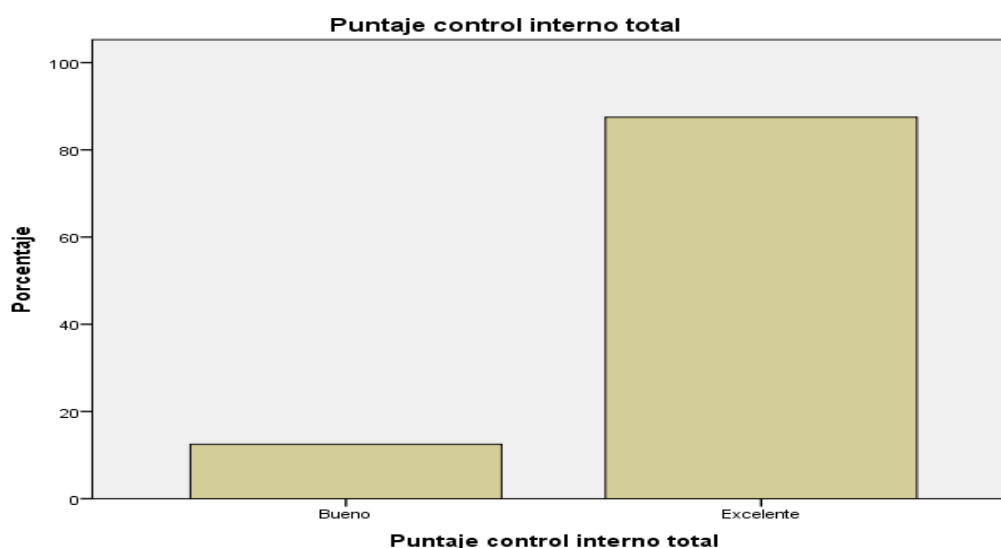


Para el análisis de la tabla 18 se ha considerado la siguiente escala de valoración: 1) de 12 a 19 puntos, malo; 2) de 20 a 27 puntos, bueno; y 3) de 28 a 36 puntos, excelente. Con estos criterios, en la tabla 16 observamos que el 75% de trabajadores del área financiera de Productos Unión, valoran el nivel de control interno de los inventarios en la categoría

de “excelente”; el 25% valoran en la categoría de “bueno”. Ningún trabajador evalúa en la categoría de “malo”.

Tabla 21. Puntaje control interno total

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Bueno	1	12,5	12,5	12,5
	Excelente	7	87,5	87,5	100
	Total	8	100	100	



Para el análisis de la tabla 19 se ha considerado la siguiente escala de valoración: 1) de 35 a 58 puntos, malo; 2) de 59 a 81 puntos, bueno; y 3) de 82 a 105 puntos, excelente. Con estos criterios, en la tabla 16 observamos que el 87,5% de trabajadores del área financiera de Productos Unión, valoran el nivel de control interno en la categoría de “excelente”; el 12,5% valoran en la categoría de “bueno”. Ningún trabajador evalúa en la categoría de “malo”.

CONCLUSIONES

A. Conclusiones del análisis bidimensional

1. Con un valor de Chi-cuadrado de 0,381, con 1 grado de libertad y significancia de $p=0,537$ ($\alpha = 0.005$ o $\alpha=0.01$), para la primera hipótesis de trabajo se acepta la hipótesis nula; entonces no hay dependencia entre las variables título profesional y control interno sobre el efectivo en caja y bancos; es decir, las operaciones de control interno sobre efectivo en caja y bancos no dependen del título del empleado del Centro de Aplicación Productos Unión.
2. Con un valor de Chi-cuadrado de 1,905, con 1 grado de libertad y significancia de $p=0,168$ ($\alpha = 0.005$ o $\alpha=0.01$), para la segunda hipótesis de trabajo se acepta la hipótesis nula; entonces no hay dependencia entre las variables título profesional y control interno sobre las cuentas por cobrar; es decir, las operaciones de control interno sobre las cuentas por cobrar no dependen del título del empleado del Centro de Aplicación Productos Unión.
3. Con un valor de Chi-cuadrado de 3,429, con 1 grado de libertad y significancia de $p=0,064$ ($\alpha = 0.005$ o $\alpha=0.01$), para la tercera hipótesis de trabajo se acepta la hipótesis nula; entonces no hay dependencia entre las variables título profesional y control interno sobre los inventarios; es decir, las operaciones de control interno

sobre los inventarios no dependen del título del empleado del Centro de Aplicación Productos Unión.

4. Con un valor de Chi-cuadrado es 0,381, con 1 grado de libertad y significancia de $p=0,537$ ($\alpha = 0.005$ o $\alpha=0.01$), para la cuarta hipótesis de trabajo se acepta la hipótesis nula; entonces no hay dependencia entre las variables grados de estudios y control interno sobre el efectivo en caja y bancos; es decir, las operaciones de control interno sobre efectivo en caja y bancos no dependen del grado de estudios del empleado del Centro de Aplicación Productos Unión.

5. Con un valor de Chi-cuadrado es 1,905, con 1 grado de libertad y significancia de $p=0,168$ ($\alpha = 0.005$ o $\alpha=0.01$), para la quinta hipótesis de trabajo se acepta la hipótesis nula; entonces no hay dependencia entre las variables grados de estudios y control interno sobre las cuentas por cobrar; es decir, las operaciones de control interno sobre las cuentas por cobrar no dependen del grado de estudios del empleado del Centro de Aplicación Productos Unión.

6. Con un valor de Chi-cuadrado es 3,429, con 1 grado de libertad y significancia de $p=0,064$ ($\alpha = 0.005$ o $\alpha=0.01$), para la sexta hipótesis de trabajo se acepta la hipótesis nula; entonces no hay

dependencia entre las variables grados de estudios y control interno sobre los inventarios; es decir, las operaciones de control interno sobre los inventarios no dependen del grado de estudios del empleado del Centro de Aplicación Productos Unión.

B. Conclusiones del nivel de control interno

1. El 75% de la percepción del total de trabajadores del área financiera de Productos Unión sobre el nivel de control interno en caja, se ubica en la categoría de excelente y el 25% considera que el control interno es bueno.
2. El 87,5% de la percepción del total de trabajadores del área financiera de Productos Unión sobre el nivel de control interno en las cuentas por cobrar, se ubica en la categoría de excelente y el 12,5% considera que el control interno es bueno.
3. El 75% de la percepción del total de trabajadores del área financiera de Productos Unión sobre el nivel de control interno en los inventarios, se ubica en la categoría de excelente y el 25% considera que el control interno es bueno.
4. El 87,5% de la percepción del total de trabajadores del área financiera de Productos Unión sobre el nivel de control interno, se ubica en la categoría de excelente y el 12,5% considera que el control interno es bueno.

RECOMENDACIONES

Luego de concluir la investigación sobre el control interno, se formula las siguientes recomendaciones:

1. Realizar investigaciones sobre el control interno, en las otras áreas de trabajo de la Universidad Peruana Unión, con el propósito de difundir, estimular y comprometer a las autoridades para que las políticas internas, parte fundamental del control interno, sean valoradas y cumplidas para mejorar los resultados y alcanzar las metas trazadas.
2. Estudiar los diversos factores que pueden limitan un óptimo control interno sobre las diferentes operaciones que se realizan en las áreas de la institución, con el propósito de identificar y gerenciar, de manera acertada, las amenazas hacia un óptimo control interno.
3. Investigar los diversos factores que limitan el cumplimiento de las normas y políticas internas en las diferentes áreas, para alcanzar un óptimo rendimiento y haciendo más fácil un control interno.

LISTA DE REFERENCIAS

- Acosta Ibáñez, Diana Paola; Ariza Burgos, Nestor Fernando. (2007). *Diagnóstico para el mejoramiento del Sistema de Control Interno de la empresa ANIPACK LTDA. en Bogotá*. Trabajo realizado para optar el título de Contador Público. Universidad de la Salle, Facultad de Contaduría Pública, Bogotá DC.
- Arias, Fidias G. (2012). *El Proyecto de Investigación. Introducción a la investigación*. 6ª. Edición. Editorial Episteme, C.A. Caracas, República Bolivariana de Venezuela.
- Albi, E. (1986). Tratamiento de las contingencias fiscales en el informe de auditoría. *Revista Española de Financiación y Contabilidad*, N° 52, p. 195.
- Asubadin Azubadin, Inés Cristina. (2011). *Control interno del proceso de compras y su incidencia en la liquidez de la empresa comercial Yucailla CIA. LTDA. Latacunga*. Tesis para la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA. Universidad Técnica de Ambato, Facultad de Contabilidad y Auditoría, Carrera de Contabilidad y Auditoría. Ambato, Ecuador.
- Bartolomeo Paccioli, Fray Luca. (1994). *Summa de arithmetica, proportini et proportinalita*, Venecia.
- Catacora Carpio, Fernando. (1996). *Sistemas y Procedimientos Contables*. Venezuela: McGraw. Hill.
- Clasificación de Normas y Procedimientos de Auditoría (AICPA)
- Comisión de Normas de Información Financiera (CINIF). (2009). *Normas de Información Financiera*. México: CINIF.
- Díaz Narváez, Víctor Patricio. (2009). *Metodología de la investigación científica y Bioestadística para profesionales y estudiantes de ciencias de la salud*. Universidad Finis Terrae. 2da Edición, Santiago, Ril editores. ISBN: 978-956-284-685-1.
- Domínguez Michel, Raúl Luis. (2010). *Normas de Auditoría y Normas para Atestigua*. Instituto Mexicano de Contadores Públicos, Querétaro, México. Trigésima primera edición, Editorial World Color.
- Durand, E. (2004). *El diseño de un método integrado de información sobre control interno*. *Universia Bussines Review*, Cuarto trimestre, pp. 88-101.

- Durandez, A. (1980). *El control interno, la SEC y las nuevas responsabilidades para el auditor independiente*. Revista Española de Financiación y Contabilidad. N° 9: pp. 91-106.
- Fayol, Henry. (1961). *Administración industrial y general*. México; Herreo Hermanos, S.A:
- Flores Calderón, Yaremi. (2006). *Diseño de Control Interno para la Pequeña y Mediana Empresa*. Tesis para obtener el título de Licenciado en Contaduría. Universidad Autónoma del estado de Hidalgo. Facultad de Ciencias Económico Administrativas. Pachuca.
- Grajales Guerra, Tevni. Tipos de investigación, <http://tgrajales.net/investipos.pdf>, consultado el 20 de abril de 2014).
- Holmes, A. (1994). *Auditorías Principios y Procedimientos*. México: Editorial Limusa.
- Hernández Campos, Alfonso. *Análisis crítico del control interno fiscal y su incidencia en las contingencias fiscales en la industria manufacturera de Nuevo León*. 2011. Tesis doctoral, Universidad Autónoma de Nuevo León, Facultad de Contaduría Pública y Administración, División de Estudios de Posgrado.
- Hernández S., Fernández C. y Baptista L. (1999). *Metodología de la Investigación*, MacGraw-Hill, México.
- Lam Álvarez, Elsa María. *Evaluación del control interno basado en modelo coso*. Tesis, Universidad Francisco Marroquín, Guatemala 2002.
- Márquez y Rojas. *Análisis del control interno del efectivo, cuentas por cobrar e inventario en la Empresa Fremendz, C. A. ubicada en Cumaná, Estado Sucre*. 2011. Trabajo de grado presentado como requisito parcial para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública. Universidad de Oriente Núcleo de Sucre, Escuela de Administración, Departamento de Contaduría.
- Meigs & Meigs, W. (1994). *Contabilidad. La base para decisiones generales*. 8ª Edición. México: Editorial McGraw-Hill.
- Mendívil Escalante, Víctor Manuel. (2002). *Elementos de la Auditoría*. 2da. Edición, Instituto Mexicano de Contadores Públicos. ISBN 970-665-072-5
- Mendívil Escalante, Víctor Manuel. (1997). *Elementos de Auditoría*. Cuarta Edición, Editorial Ecafsa, México D.F.

- Michel Domínguez, Luis Raúl. *Estudio y evaluación del control interno, Normas y procedimientos de auditoría y normas para atestiguar, IMCP*, en Boletín 3050, Editorial Wordcolor, México, 2010.
- Ochoa Villa, Carlos. (2011). *Control Interno*. Trabajo para optar el grado de Licenciado en Contaduría en la Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo. Facultad de Contaduría y Ciencias Administrativas.
- Perdomo Moreno, Abraham. (2011). *Control Interno, fundamentos de control interno*. México, Editorial Thomson.
- Pons, F. (2007). *Auditoría informática, una aproximación al control interno*. Auditoría Pública, N° 41, pp. 97-100.
- Quintanar, E. (1985). *Cuestionarios sobre control interno*. Revista Española de Financiación y Contabilidad, N° XV, pp. 183-190.
- Rodríguez, A.; Pérez, G.; y Rambaud, C. (2000). *Detección de las debilidades de un sistema de control interno en auditoría. Algoritmos matemáticos*. Estudios de economía aplicada, N° 14, pp. 5-36.
- Vega Rojano, Rocío de los Ángeles. (2011). *El control interno y su efecto en la rentabilidad de la empresa Akabados de la ciudad de Ambato durante el año 2010*. Trabajo de graduación previo a la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría. UNIVERSIDAD TÉCNICA DE Ambato Facultad de Contabilidad y Auditoría, Carrera de Contabilidad y Auditoría: Ambato, Ecuador.
- Vílchez Cisneros, Domingo. (2008). *Control Interno y su incidencia en la ejecución de gastos en la municipalidad provincial de huamanga periodos: 2006-2007*. Trabajo para optar el título profesional de Contador Público. Universidad Nacional de San Cristóbal de Huamanga. Contabilidad y Auditoría.
- Viloria, N. (2005). *Factores que inciden en un sistema de control interno de una organización*. Actualidad Contable Faces (julio a diciembre), pp. 87-92.
- Zobeida Jimenez, Hiralid (2007). *Evaluación del control interno del departamento de almacén del centro estatal de coordinación falcón del ministerio del poder popular para la infraestructura*. Trabajo para optar al grado de Especialista en Auditoría. Universidad Centro Occidental Lizandro Alvarado, convenio UCLA – LUZ, Postgrado: Especialización en contaduría, Mención: Auditoría.



Una Institución Adventista

Anexo 1

Cuestionario: Control interno, un estudio descriptivo

Universidad Peruana Unión
Facultad de Ciencias Empresariales
Escuela Profesional de Contabilidad

Cuestionario: Control interno, un estudio descriptivo

El presente cuestionario tiene el propósito de recoger información correspondiente al desarrollo de una tesis titulada: **EL CONTROL INTERNO: UN ESTUDIO DESCRIPTIVO DE LOS PROCESOS CONTABLES EN EL CENTRO DE APLICACIÓN PRODUCTOS UNIÓN DE LA UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN**. En este sentido, agradecemos de antemano la honestidad de sus respuestas, dada la seriedad exigida por una investigación.

I. INFORMACIÓN DEMOGRÁFICA

Marque con una X el número que corresponda a su respuesta,

1. Sexo:

Masculino (1)

Femenino (2)

2. Edad del encuestado

22 – 27 años (1)

28 – 33 años (2)

34 – 39 años (3)

40 – 45 años (4)

46 – 51 años (5)

52 – 57 años (6)

57 – 62 años (7)

3. Estado civil

Casado (1) Soltero (2) Divorciado (3)

4. Religión

Católico (1) Protestante (2)

5. Título profesional

Contador (1) Ingeniero (2) Administrador (3) Obrero (4)

6. Grados de estudios

Bachiller (1) Magíster (2) Doctor (3) Técnico (4)

7. Procedencia del encuestado

Costa (1) Sierra (2) Selva (3)

8. Área de trabajo.

Financiera (1) Ventas (2) Insumos (3)

II. INFORMACIÓN SOBRE LAS VARIABLES DE INVESTIGACIÓN:

Cada ítem tiene dos posibles respuestas, marque con una X el espacio en blanco de la columna que corresponda a su respuesta.

CUESTIONARIO DEL CONTROL INTERNO SOBRE EL EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS		Nunca	A veces	Siempre
1	¿Manejan diferentes empleados las transacciones que involucran efectivo de principio a fin?			
2	¿La persona que maneja el efectivo es la encargada de su registro?			
3	¿Se contabiliza el efectivo oportunamente?			
4	¿Se deposita diariamente y de manera íntegra el efectivo recibido?			
5	¿Se emite recibos al percibir efectivo?			
6	¿Se efectúan todos los desembolsos mediante la emisión de cheques?			
7	¿Los gastos menores se desembolsan a través de un fondo de caja chica?			
8	¿Se realizan arquezos sorpresivos periódicamente de los fondos en caja chica?			
9	¿Mensualmente se llevan a cabo la conciliación bancaria de las cuentas de la entidad?			
10	¿Se preparan las conciliaciones por empleados diferentes a los encargados de su manejo y custodia?			
11	¿Se realiza un presupuesto de entrada y salida de efectivo?			
12	¿Los desembolsos son firmados y autorizados por funcionarios competentes?			

	CUESTIONARIO DEL CONTROL INTERNO EN CRÉDITOS Y COBRANZAS	Nunca	A veces	Siempre
1	¿Se conceden crédito a clientes para evaluación y autorización de sus cobros?			
2	¿Se emite toda la documentación correspondiente a los créditos concedidos?			
3	¿Se revisan las cifras y suministros de los contenidos en la factura, recibos o documentos?			
4	¿El proceso de inspecciones, pagos y registros de cobranzas son hechos por diferentes personas dentro de la institución?			
5	¿Se registran oportunamente los créditos?			
6	¿Se les hace seguimiento a los clientes por cobrar por un funcionario autorizado?			
7	¿Se realizan gestiones oportunas para recuperar los otorgados?			
8	¿Se hace un arqueo o conciliación de las cuentas por cobrar con las cobranzas efectuadas?			
9	¿Se tienen protegidos y archivados debidamente los documentos que respaldan las cuentas por cobrar?			
10	¿Se tiene establecido un apartado contable por posibles pérdidas por incobrabilidad?			
11	¿Se efectúa un análisis de la antigüedad y riesgos de los ingresos por cobrar?			

	CUESTIONARIO DEL CONTROL INTERNO EN EL ALMACÉN	Nunca	A veces	Siempre
1	¿Se emiten órdenes de solicitud de materiales por las unidades autorizadas para ellos?			
2	¿Se efectúan análisis de ofertas por los proveedores?			
3	¿Se escoge la opción más ventajosa?			
4	¿Se reciben y se contabilizan adecuadamente los materiales recibidos?			
5	¿Se efectúan informes de recepción de mercancías?			
6	¿Existe una persona encargada de resguardar, almacenar y utilizar los materiales?			
7	¿Se transfieren los materiales según órdenes de despacho o pedidos debidamente autorizados y validados?			
8	¿Se hacen conteos físicos periódicamente?			
9	¿Se registran los recursos recibidos y utilizados?			
10	¿Se entregan los totales físicos con los reportes manuales y los controles mecanizados?			
11	¿Los procesos de solicitud, almacenamiento, uso y registro de los materiales son efectuados por diferentes personas?			
12	¿El control hacia los almacenes está restringido solo a los autorizados?			



ANEXO 2

CONSENTIMIENTO INFORMADO

Yo (*nombre y apellidos*):

.....

Declaro que he leído esta hoja de información entregada a mi persona, además he realizado algunas preguntas sobre el estudio, recibiendo la suficiente información sobre el estudio. Por otro lado, comprendo que mi participación es libre y voluntaria, pudiendo retirarme del estudio en el momento cuando lo desee, sin dar explicaciones y sin repercusiones en mi trabajo, quedando garantizada mi participación de informante en el anonimato y con la libertad en todas sus formas.

Firma del participante

Fecha...../...../.....

Anexo 3. Validación del "Cuestionario: Control interno,
un estudio descriptivo"



Una Institución Abierta

UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN
Facultad de Ciencias Empresariales
Escuela Académico Profesional de Contabilidad

Instrucciones: Sírvase encerrar dentro de un círculo, el porcentaje que crea conveniente para cada pregunta.

1. ¿Considera usted que el instrumento cumple los objetivos propuestos?
0 10 20 30 40 50 60 70 80 90 100
2. ¿Considera Ud. que este instrumento contiene los conceptos propios del tema que se investiga?
0 10 20 30 40 50 60 70 80 90 100
3. ¿Estima usted que la cantidad de ítemes que se utiliza son suficientes para tener una visión comprensiva del asunto que se investiga?
0 10 20 30 40 50 60 70 80 90 100
4. ¿Considera usted que si se aplicara este instrumento a muestras similares se obtendrían datos también similares?
0 10 20 30 40 50 60 70 80 90 100
5. ¿Estima usted que los ítemes propuestos permiten una respuesta objetiva de parte de los informantes?
0 10 20 30 40 50 60 70 80 90 100
6. ¿Qué preguntas cree usted que se podría agregar?

Nombres y apellidos del Juez Juan Martín Cabreza Arias
Institución donde labora UPeU
Años de experiencia profesional 25
DNI 08870041

Firma del Juez

Anexo 3. Validación del "Cuestionario: Control interno,
un estudio descriptivo"



Una Institución Advocata

UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN
Facultad de Ciencias Empresariales
Escuela Académico Profesional de Contabilidad

Instrucciones: Sírvase encerrar dentro de un círculo, el porcentaje que crea conveniente para cada pregunta.

1. ¿Considera usted que el instrumento cumple los objetivos propuestos?
0 ___ 10 ___ 20 ___ 30 ___ 40 ___ 50 ___ 60 ___ 70 ___ 80 ___ 90 ___ 100
2. ¿Considera Ud. que este instrumento contiene los conceptos propios del tema que se investiga?
0 ___ 10 ___ 20 ___ 30 ___ 40 ___ 50 ___ 60 ___ 70 ___ 80 ___ 90 ___ 100
3. ¿Estima usted que la cantidad de ítems que se utiliza son suficientes para tener una visión comprensiva del asunto que se investiga?
0 ___ 10 ___ 20 ___ 30 ___ 40 ___ 50 ___ 60 ___ 70 ___ 80 ___ 90 ___ 100
4. ¿Considera usted que si se aplicara este instrumento a muestras similares se obtendrían datos también similares?
0 ___ 10 ___ 20 ___ 30 ___ 40 ___ 50 ___ 60 ___ 70 ___ 80 ___ 90 ___ 100
5. ¿Estima usted que los ítems propuestos permiten una respuesta objetiva de parte de los informantes?
0 ___ 10 ___ 20 ___ 30 ___ 40 ___ 50 ___ 60 ___ 70 ___ 80 ___ 90 ___ 100
6. ¿Qué preguntas cree usted que se podría agregar?

Nombres y apellidos del Juez ... MERLIN LAZO PALACIOS
Institución donde labora ... UPEU
Años de experiencia profesional ... 12 Años Docente
DNI ... 07254503

Firma del Juez

Anexo 3. Validación del "Cuestionario: Control interno,
un estudio descriptivo"



UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN
Facultad de Ciencias Empresariales
Escuela Académico Profesional de Contabilidad

Instrucciones: Sírvase encerrar dentro de un círculo, el porcentaje que crea conveniente para cada pregunta.

1. ¿Considera usted que el instrumento cumple los objetivos propuestos?
0 ___ 10 ___ 20 ___ 30 ___ 40 ___ 50 ___ 60 ___ 70 ___ (80) ___ 90 ___ 100
2. ¿Considera Ud. que este instrumento contiene los conceptos propios del tema que se investiga?
0 ___ 10 ___ 20 ___ 30 ___ 40 ___ 50 ___ 60 ___ 70 ___ 80 ___ (90) ___ 100
3. ¿Estima usted que la cantidad de ítems que se utiliza son suficientes para tener una visión comprensiva del asunto que se investiga?
0 ___ 10 ___ 20 ___ 30 ___ 40 ___ 50 ___ 60 ___ 70 ___ 80 ___ (90) ___ 100
4. ¿Considera usted que si se aplicara este instrumento a muestras similares se obtendrían datos también similares?
0 ___ 10 ___ 20 ___ 30 ___ 40 ___ 50 ___ 60 ___ 70 ___ (80) ___ 90 ___ 100
5. ¿Estima usted que los ítems propuestos permiten una respuesta objetiva de parte de los informantes?
0 ___ 10 ___ 20 ___ 30 ___ 40 ___ 50 ___ 60 ___ 70 ___ (80) ___ 90 ___ 100
6. ¿Qué preguntas cree usted que se podría agregar?

Nombres y apellidos del Juez José Israel Almirante Arellano
Institución donde labora ADEN PERÚ
Años de experiencia profesional 7
DNI 41783607

José Israel
Firma del Juez