



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y EDUCACIÓN
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y
FINANCIERAS**

TESIS

**“EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA SITUACIÓN
FINANCIERA DE LA EMPRESA HUÁNUCO TELECOM SAC 2016-2017”**

PRESENTADA POR :

BACH. ALISSON YHULIANA MATOS ORDOÑEZ

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

HUÁNUCO, PERÚ

2018

DEDICATORIA

Dedico de manera especial a mis padres pues en ellos fue el principal cimiento para la construcción de mi vida profesional, sentó en mí las bases de responsabilidad y deseos de superación, en ellos tengo el espejo en el cual me quiero reflejar pues sus virtudes infinitas y su gran corazón me llevan a admirarlos cada día más.

A Dios por la salud y la sabiduría que me ha permitido, tomar las mejores decisiones en mi vida personal y laboral.

Alisson Yhuliana Matos Ordoñez

AGRADECIMIENTO

Mi agradecimiento a la Universidad ALAS PERUANAS por haberme aceptado ser parte de ella, así como también agradezco a los diferentes docentes que me brindaron sus conocimientos y su apoyo para seguir adelante día a día.

Y para finalizar también agradezco a todos los que fueron mis compañeros de clases durante todos los niveles de la universidad ya que gracias al compañerismo, amistad y apoyo moral han aportado en mi un alto porcentaje a mis ganas de salir adelante en mi carrera profesional.

La Autora

ÍNDICE

	Página
PORTADA	I
DEDICATORIA	II
AGRADECIMIENTO	III
ÍNDICE	IV
ÍNDICE DE CUADROS	VI
ÍNDICE DE GRÁFICOS	VI
ÍNDICE DE FIGURAS	VII
ÍNDICE DE TABLAS	VIII
RESUMEN	IX
ABSTRACT	X
INTRODUCCIÓN	XI
CAPÍTULO I: PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	13
1.1 Planteamiento del problema	13
1.1.1 Problemática Internacional	13
1.1.2 Problemática Nacional	14
1.1.3 Problemática Regional y Local	15
1.1.4 Antecedentes de la empresa objeto de investigación	16
1.2 Formulación del problema	16
1.2.1 Problema General	16
1.2.2 Problemas Específicos	16
1.3 Objetivo: General y Específicos	17
1.4 Justificación	17
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	19
2.1 Antecedentes	19
2.1.1 Trabajos Internacionales	19
2.1.2 Trabajos Nacionales	22
2.2 Bases Teóricas	27

2.2.1	Autoevaluación del Sistema de Control Interno		30
2.2.2	Importancia del Control Interno		31
2.2.3	Objetivos del Control Interno		32
2.2.4	Resumen Ejecutivo del Informe COSO 2013		35
2.2.5	COBIT 5 Resumen Ejecutivo		39
2.2.6	Normas Internacionales de Auditoría		41
2.3	Hipótesis, general y específicas		44
2.4	Definición de términos	45	
2.5	Identificación de variables		48
2.6	Definición operativa de variables e indicadores		48
CAPÍTULO III: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN			49
3.1	Ámbito de estudio		49
3.2	Tipo de Investigación	49	
3.3	Nivel de Investigación		50
3.4	Método de Investigación		50
3.5	Diseño de Investigación		50
3.6	Población, Muestra, Muestreo		51
3.7	Técnicas e instrumentos de recolección de datos		51
3.8	Procedimiento de recolección de datos		52
3.9	Técnicas de procesamiento y Análisis de Datos		53
	3.9.1 Procesamiento de datos	53	
	3.9.2 Análisis de datos prueba de hipótesis	53	
CAPÍTULO IV: RESULTADOS			54
4.1	Presentación	54	
4.2	Análisis de las variables de estudio		55
	4.2.1 Implementación del Control Interno (1)	56	
	4.2.2 Análisis de la Situación financiera (2)	58	
4.3	Interpretación de resultados de la prueba de campo		60

4.3.1 Entrevista estructurada	60
4.3.2 Encuesta aplicada	68
4.2 Discusión	91
Conclusiones	93
Recomendaciones	94
Referencia Bibliográfica	96
Anexos	97

ÍNDICE DE CUADROS

	Pág.
Cuadro N° 01 Ingresos	18

ÍNDICE DE GRÁFICOS

	Pág.
N° 01 ¿Conoce Ud., La importancia de contar con una sólida implementación de control interno en las empresas en general?	69
N° 02 ¿Tiene la empresa Huánuco Telecom SAC el control interno implementado?	70
N° 03 ¿Cree Ud., que el control interno es necesario en la empresa Huánuco Telecom SAC?	71
N°04 ¿Cree Ud., que el control interno coadyuva al cumplimiento de políticas de trabajo, metas y objetivos de la Empresa?	72
N° 05 ¿Cree Ud., que los acuerdos del Directorio son evaluados por algún tipo de Control Interno?	73
Gráfico N° 06 ¿A Ud., le han impartido políticas de control interno para el desempeño de sus funciones?	74
N° 07 ¿Cree Ud., que un sistema de control interno implementado, evalúa las actividades de la situación financiera de la empresa?	75
N° 08 ¿A Ud., le han impartido sus funciones por escrito?	76
N° 09 ¿Cree Ud., que con la implementación del control interno, permitirá el control de las metas y objetivos de la empresa?	77
N° 10 ¿Qué aspectos considera importante en la implementación del control interno?	78

N° 11 ¿Cree Ud., que el monitoreo de un control interno implementado es importante para la empresa?	79
N° 12 ¿Cuál de los siguientes departamentos califica Ud., como critica en donde se evidencia la falta de implementación del control interno?	80
N° 13 ¿Cómo calificaría la implementación de un control interno solido en la empresa?	81
N° 14 ¿Cómo calificaría Ud., el riesgo de la falta de implementación del control interno?	82
N° 15 ¿Cuál de los siguientes aspectos considera esencial en la implementación del control interno?	83
N°16 ¿Cuál sería los resultados de la implementación de un sólido control interno?	84
N° 17 ¿Usted, ha efectuado informes escritos o verbales sobre algún tipo de controles internos?	85
N° 18 ¿Cuál sería su aporte en la implementación de un control interno?	87
N° 19 ¿Cree Ud., que la implementación del control interno servirá para mejorar la situación financiera de la empresa?	88
N° 20 ¿Cree Ud., que con la implementación interno se evitaría el riesgo de fraude en la empresa?	89
N° 21 ¿Cuál de las siguientes funciones considera Ud., apropiada en la implementación del control interno en la empresa?	90

ÍNDICE DE FIGURAS

	Pág.
Figura N°01 Principios del COBIT	40
Figura N°02 Organigrama de la Empresa	55
Figura N°03 Pregunta de la entrevista N° 01	60
Figura N°04 Pregunta de la entrevista N° 02	61
Figura N°05 Pregunta de la entrevista N° 03	61
Figura N°06 Pregunta de la entrevista N° 04	62
Figura N°07 Pregunta de la entrevista N° 05	63
Figura N°08 Pregunta de la entrevista N° 06	63

Figura N°09 Pregunta de la entrevista N° 07	64
Figura N°10 Pregunta de la entrevista N° 08	65
Figura N°11 Pregunta de la entrevista N° 09	65
Figura N°12 Pregunta de la entrevista N° 10	66
Figura N°13 Pregunta de la entrevista N° 11	67
Figura N°14 Pregunta de la entrevista N° 12	67

ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
Tabla N° 01 Habilitadoras del COBIT 5	40
Tabla N° 02 Operacionalidad de la variables e indicadores	48
Tabla N° 03 Resultados de la encuesta pregunta N° 01	68
Tabla N° 04 Resultados de la encuesta pregunta N° 02	69
Tabla N° 05 Resultados de la encuesta pregunta N° 03	70
Tabla N° 06 Resultados de la encuesta pregunta N° 04	71
Tabla N° 07 Resultados de la encuesta pregunta N° 05	72
Tabla N° 08 Resultados de la encuesta pregunta N° 06	73
Tabla N° 09 Resultados de la encuesta pregunta N° 07	74
Tabla N° 10 Resultados de la encuesta pregunta N° 08	75
Tabla N° 11 Resultados de la encuesta pregunta N° 09	76
Tabla N° 12 Resultados de la encuesta pregunta N° 10	77
Tabla N° 13 Resultados de la encuesta pregunta N° 11	79
Tabla N° 14 Resultados de la encuesta pregunta N° 12	80
Tabla N° 15 Resultados de la encuesta pregunta N° 13	81
Tabla N° 16 Resultados de la encuesta pregunta N° 14	82
Tabla N° 17 Resultados de la encuesta pregunta N° 15	83
Tabla N° 18 Resultados de la encuesta pregunta N° 16	84
Tabla N° 19 Resultados de la encuesta pregunta N° 17	85
Tabla N° 20 Resultados de la encuesta pregunta N° 18	86
Tabla N° 21 Resultados de la encuesta pregunta N° 19	88
Tabla N° 22 Resultados de la encuesta pregunta N° 20	89
Tabla N° 23 Resultados de la encuesta pregunta N° 21	90

RESUMEN

El Control Interno comprende todo el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada son adoptados por la empresa para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera, promover la eficiencia en las operaciones de la situación financiera adheridas a las políticas prescritas por la empresa.

En la presente tesis: “El Control Interno y su Incidencia en La Situación financiera de La Empresa Huánuco Telecom SAC 2016 – 2017”, se analiza la respuesta al problema ¿Cómo afecta la falta de Implementación del Control Interno a la Gestión Financiera?, las causas e incidencias de la implementación del Control Interno.

Según el estudio realizado en el presente trabajo a través de la metodología de investigación seguida y la aplicación de las técnicas y procedimientos para la recolección y análisis de datos, los resultados se han mostrado a través de tablas y gráficos estadísticos, valiéndose de la interpretación de la estadística descriptiva en toda su dimensión se ha llegado a la conclusión que la Empresa en estudio no cuenta con un sistema de Control Interno implementado, el poco interés del Directorio y el Gerente General, pese a tener conciencia y conocimiento sobre la importancia del control interno, contando con personal profesional que están dispuestos a aportar para implementar un sólido control interno en las operaciones financieras y mejorar eficientemente te la gestión financiera.

Finalmente se recomienda la implementación del Control Interno de acuerdo a la estructura organizacional de la Empresa, el mismo que coadyuvara a la obtención de mayor fiabilidad en las operaciones financieras, seguridad en los activos, prevención de fraudes e irregularidades, control de materiales, personal, registros contables y razonabilidad de las cuentas de los Estados Financieros para una eficiente gestión financiera.

ABSTRACT

Internal Control includes the entire organization plan and all the methods and procedures that are adopted in a coordinated manner by the company to safeguard its assets, verify the reasonableness and reliability of its financial information, promote efficiency in the operations of financial management. to the policies prescribed by the company.

In the present thesis: "The Internal Control and its Incidence in the Financial Management of the Company Huánuco Telecom SAC 2016 - 2017", the answer to the problem is analyzed. How does the lack of Implementation of Internal Control affect Financial Management? the causes and incidents of the implementation of Internal Control.

According to the study carried out in the present work through the methodology of research followed and the application of techniques and procedures for the collection and analysis of data, the results have been shown through tables and statistical graphs, using the interpretation of Descriptive statistics in all its dimensions have reached the conclusion that the company under study does not have an internal control system implemented, the little interest of the Board of Directors and the General Manager, despite having awareness and knowledge about the importance of internal control , having professional staff who are willing to contribute to implement a solid internal control in financial operations and efficiently improve financial management.

Finally, it is recommended the implementation of Internal Control according to the organizational structure of the Company, which will contribute to obtaining greater reliability in financial operations, security in assets, prevention of fraud and irregularities, control of materials, personnel, accounting records and reasonableness of the accounts of the Financial Statements for an efficient financial management.

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación, se realizara con la finalidad de describir cómo afecta, cuáles son las causas e incidencia de la falta de implementación de un Sistema de Control Interno en la situación financiera de la empresa Huánuco Telecom SAC.

Al conocer la empresa en estudio el movimiento de sus operaciones financieras observamos que no se encuentra implementado con un sistema de control interno, con un riesgo alto en la fiabilidad y razonabilidad de los Estados Financieros, salvaguarda de los activos, gastos financieros sin control y una situación financiera deficiente.

El presente estudio relacionado con la implementación del sistema de control interno en la Empresa Huánuco Telecom SAC., fue realizado con el objeto de mejorar la eficiencia de la gestión financiera, teniendo un control de todas las operaciones financieras de la empresa, que redundara en la salvaguarda de sus activos, razonabilidad de la información financiera y mejora de la gestión financiera.

Con la implantación de políticas, normas, procedimientos y un reglamento de Control Interno, se permitirá al Directorio y a la Gerencia General llevar un control sobre sus ingresos y gastos, mejorando la información financiera de la empresa, mejorar la rentabilidad, proteger sus activos, seguridad y razonabilidad en su información financiera.

Capítulo I

En este capítulo se plantea el problema desde una óptica internacional existente en las empresas desarrolladas la falta de "Control Interno", que conlleva a operaciones contables fraudulentas y marginadas que a la postre ocasionan daños irreversibles a los inversionistas.

Denotando esta misma problemática en la realidad nacional y local, según las encuestas por la agencia Ernst & Young (EY) Perú, más del 50% de las empresas encuestadas que no cuentan con un sistema implementado de Control Interno han sufrido fraude, malversación y robo sistemático de activos, siendo el caso de la empresa en estudio “Huánuco Telecom SAC” que no cuenta con la implementación de un sistema de Control Interno.

Capítulo II

Aquí se describe los antecedentes importantes relacionado al tema de carácter internacional y nacional, las bases teóricas del Control Interno, describiendo su importancia y objetivos, la síntesis del informe COSO 2013, la evaluación de riesgos, los principios y habilitadoras del COBIT 5 Resumen Ejecutivo, cuyo aporte es el control holístico a través de las Tecnologías de Información TI y las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) aplicable a todas las organizaciones públicas y privadas sobre todo en el Control Interno a través de la NIA 400 - 499

Capítulo III

En este capítulo se describe la metodología de la investigación, definiendo la unidad de análisis, el tipo, nivel, diseño y método de investigación, así como la población y muestra, también se describe las técnicas y procedimientos para la recolección de datos y el análisis de los mismos.

Capítulo IV

Finalmente en este capítulo se presenta los resultados de la investigación a través de la entrevista estructurada a los Directivos y a la Gerencia General, luego el cuestionario aplicado a los 30 trabajadores de la Empresa Huánuco Telecom SAC, tabulando e interpretando las respuestas con la ayuda de la estadística descriptiva, cuyas respuestas han sido representadas en tablas y gráficos estadísticos, obteniendo respuesta al problema planteado y cumpliendo los objetivos de la investigación, probando a un 100% la hipótesis planteada, aportando a la mejora de la situación financiera con las conclusiones y recomendaciones correspondientes.

BACH. MATOS ORDOÑEZ, Alisson Y.

CAPÍTULO I: PROBLEMA

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1.1 Problemática Internacional

Hablar de fraude, quiebra de empresas, falta de elementos de juicio del auditor para expresar una opinión limpia sobre la razonabilidad de los Estados Financieros, son temas que se generan por la falta de la implementación de un sistema de control interno.

En los Estados Unidos de Norte América por el año 2000 se funda la Compañía Eléctrica Enron, una empresa de gran magnitud con un capital que superaba los 700 millones de dólares, en tan solo cinco años después de su creación, consiguió aparecer en la lista de la revista Fortune¹ como la séptima mayor compañía de Estados Unidos. Sin embargo, la gloria duró poco, ya que en el 2001 se descubrirían numerosas irregularidades en las cuentas de la compañía que acabarían arrastrándola a la quiebra.

El mayor escándalo financiero vivido por el País Norteamericano hasta el momento ha llenado páginas y páginas en los periódicos de todo el mundo desde que comenzó a salir a la luz.

Desde el suceso ENRON, el tema de Control Interno ha sido uno de los más abordados internacionalmente, los cambios en su concepción han mostrado la necesaria integración que bajo el mismo enfoque: **administración de riesgos**, ha ido imponiéndose entre todas las disciplinas de las ciencias económicas. Dando importancia a la implementación del Control Interno en las empresas privadas para cerciorarse de que la administración de las cuentas que conforman la gestión

¹Fortune revista global de negocios publicada por Time Inc. y fundada por Henry Luce in 1930.

financiera no se desvíen y corran el riesgo de ser fraguadas, adulteradas o simplemente obviadas con operaciones contables marginadas.

1.1.2 Problemática Nacional

Según el estudio presentado por la agencia Ernst & Young (EY) Perú², en el Perú Más del 50% de empresas peruanas sufrió fraude y el 23% de las afectadas registró más de cinco casos de este tipo durante el año 2013.

El tipo de fraude más común está relacionado al robo o malversación de activos y en segundo lugar figura el abuso de la posición de confianza de niveles gerenciales y de supervisión. La fuga de información es el tercero más común, seguido de la recepción o pedido de comisiones (sobornos o coimas) con el mismo porcentaje que el fraude por conflicto de interés.

Con relación al impacto financiero que produce el fraude al interior de las empresas, el informe revela que en los últimos cinco años, el 24% de empresas que sufrieron fraudes tuvieron pérdidas de entre US\$50,000 a US\$100,000 por evento de fraude, y 22% de más de US\$100,000 por evento.

"El fraude puede impactar más allá de las pérdidas financieras y costos adicionales generados por los procesos de investigación, asesoría legal y medidas de remediación. Este puede impactar en la reputación de la organización frente al mercado, así como en la confianza sobre la gerencia y sus competencias para proteger el patrimonio de los accionistas", señaló Rafael Huamán, socio de Consultoría de EY

Asimismo, el estudio de EY identificó cuáles son los medios más empleados en la detección de situaciones de fraude en las empresas. El control interno es el mecanismo más usado para la identificación, seguido de la información

²Ernst & Young, ahora mundialmente conocida como EY es una de las mayores firmas de servicios profesionales del mundo, que incluyen auditoría, impuestos, finanzas, contabilidad

proporcionada por el propio personal y en tercer lugar está la función de auditoría interna.

Por otro lado, el informe señala que el 83% de los encuestados no se sienten seguros sobre la suficiencia y efectividad de los controles específicos antifraude de su organización, cifra que guarda relación con el 67% de empresarios cuyas compañías sufrieron casos de fraude y creen que pueden volver a suceder.

Finalmente, el estudio demuestra que el riesgo de fraude es una realidad con la que conviven diariamente las organizaciones en el Perú y unida a los permanentes cambios en el ambiente de negocios (surgimiento de esquemas complejos de fraude, ciberataques, cambios en el perfil de la fuerza laboral, reducción del presupuesto destinado a la prevención, percepción de impunidad frente a hechos irregulares), requiere de ajustes en la estrategia de protección del valor que coloque a las empresas en mejor posición para enfrentar los retos futuros.

1.1.3 Problemática Regional y Local

En las empresas privadas el problema es la falta de implementación del control interno, últimamente se ha podido ver gran cantidad de grandes y medianas empresas que de la noche a la mañana ya no lo son. Algunas empresas quebradas, otras en reestructuración y otras declaradas como insolventes.

Las pequeñas y medianas empresas no cuentan con el control interno adecuado, debido a que gran parte de ellas son empresas familiares, en la mayoría de los casos, carecen de formalidad, de una organización adecuada y falta de manuales de procedimientos y de políticas que sean conocidas por todos los integrantes de la empresa. El Control Interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, y diseñado de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente a: La efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la

información financiera, y el acatamiento de la normatividad externa e interna³.

Cuando analizamos esta problemática se piensa en la importancia que tiene el control interno a efectos de que pueda permitir que la empresa subsista y desarrolle.

1.1.4 Antecedentes de la Empresa HUÁNUCO TELECOM SAC

La Empresa HUÁNUCO TELECOM SAC, que brinda el servicio de televisión por medio de cable físico, ofreciendo más de 70 canales de programación variada, otorgando cultura y entretenimiento a las familias huanuqueñas, no está implementado con un sistema de control interno para el control de sus activos fijos y mitigar los riesgos de fraude en sus operaciones financieras y económicas, esta situación se debe posiblemente al poco interés por parte de los Directivos y Gerentes, y a otras posibles causas que serán materia de análisis en la presente investigación.

1.1 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1 Problema General

¿La falta de implementación del Control Interno afecta la Situación Financiera de la Empresa HUÁNUCO TELECOM SAC?

1.2.2 Problemas Específicos:

- a) ¿Cuáles son las causas de la falta de implementación del Control Interno en la situación Financiera de la Empresa HUÁNUCO TELECOM SAC?
- b) ¿De qué manera incide la falta de implementación del Control Interno en la situación Financiera de la Empresa HUÁNUCO TELECOM SAC?

³http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d_-_la_importancia_del_control_interno_en_las_pequeñas_y_medianas_empresas_en_mexico.pdf

1.2 OBJETIVOS

1.2.1 Objetivo General

Determinar cómo afecta la falta de implementación del Control Interno en la situación financiera de la Empresa HUÁNUCO TELECOM SAC.

1.3.2 Objetivos Específicos:

- a) Establecer cuáles son las causas de la falta de Implementación del Control Interno en la situación financiera de la Empresa HUÁNUCO TELECOM SAC.

- b) Precisar de qué manera incide la falta de Implementación del Control Interno en la situación financiera de la Empresa HUÁNUCO TELECOM SAC.

1.3 JUSTIFICACIÓN

Esta investigación se enfoca principalmente en determinar si existen deficiencias de control interno en la gestión financiera, así como poner en práctica las posibles soluciones del buen control interno dentro de la EMPRESA HUÁNUCO TELECOM SAC.

Por lo tanto resulta importante esta investigación ya que va a permitir que las actividades financieras estén en manos de personal idóneo, y los directivos de la empresa puedan tomar mejores decisiones que beneficien a la empresa, esto es con la finalidad de tener más vigilancia y mejor control en las operaciones financieras que realiza la empresa.

Es un tema indispensable para las empresas, principalmente para la EMPRESA HUÁNUCO TELECOM SAC, puesto que necesita contar con el personal capacitado para la realización de sus operaciones financieras y no cuenta con tal,

se tiene acceso a la información de dicha empresa y es por eso que hace más interesante la investigación.

Las contribuciones que se le harán a la empresa sobre dicha investigación, es implementar nuevas técnicas de control interno, para que así se tengan posibles mejoras en la empresa, lo cual comenzara desde la administración de los recursos coordinadamente con la realización de las operaciones financieras.

De esta manera se podrá dar una solución a la EMPRESA HUÁNUCO TELECOM SAC, de los resultados que se tengan, y así poderlos implementar para su mejor manejo y administración.⁴

CUADRO N° 01
EMPRESA HUÁNUCO TELECOM SAC
REGISTRO DE INGRESOS EN SOLES

SERVICIOS	2015	2016	*2017	TOTAL
CABLE	6,622,756.46	5,354,499.50	3,610,692.11	15,587,948.07
INTERNET	109,600.00	129,046.50	68,347.00	306,993.50
TOTAL	6,732,356.46	5,483,546.00	3,679,039.11	15,894,941.57
*hasta el mes de Agosto				

Fuente: Elaboración propia

Por el movimiento financiero que tiene esta empresa se justifica la implementación de un Sistema de Control Interno que coadyuve a la gestión del Directorio y la Gerencia General para controlar las operaciones de los departamentos de Administración, Recursos Humanos, Contabilidad, Almacén, Tecnología e Informática y de Servicios Técnicos, para salvaguardar los activos, recursos financieros, gastos innecesarios, seguridad en las decisiones administrativas y gerenciales, razonabilidad en las informaciones financieras,

⁴<http://www.ejemplos.co/7-ejemplos-de-justificacion-de-trabajo-o-investigacion/#ixzz4uiPwNLI3>

control de las liquidaciones tributarias, beneficios sociales de los empleados y de esta forma mitigar los riesgos de fraudes, desfalcos, despilfarros y apropiaciones indebidas sistemáticas.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES

Buscando información de trabajos de investigación relacionados al problema de estudio, hemos encontrado los siguientes:

2.1.1 Trabajos Internacionales

Posso Rodelo Johana, Barrios Barrios Mauricio (2014). Diseño de un modelo de Control Interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros Eco Turísticos Nativos Activos Eco Hotel la Cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información financiera. Trabajo de grado presentado como requisito para optar al título de Contador Público. Universidad de Cartagena Facultad de Ciencias Económicas Programa de Contaduría Pública Cartagena De Indias D.T.Y.C C.

En este trabajo de investigación los tesisistas llegan a las siguientes conclusiones:

- a) Mediante el desarrollo de la investigación realizada en la empresa prestadora de servicios hoteleros Eco Turísticos Nativos Activos Eco Hotel la Cocotera, se pudo evidenciar que el Control Interno es una herramienta fundamental para realizar de una forma más efectiva el objeto social y los objetivos trazados por la empresa.
- b) Por esta razón los autores finalmente estructuran una definición para el Control Interno concibiéndolo como aquel instrumento administrativo que proporciona seguridad en las operaciones, confiabilidad en la información

financiera, el cumplimiento de las leyes y mejora la comunicación entre las diferentes áreas de las organizaciones.

Crespo Coronel, Blanca Anunziata y Suárez Brione, Marlon Fernando (2014)

“Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso “Multitecnos S.A.” de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012- 2013” Tesis de Grado Previa a la Obtención del Título de: Ingeniero en Contabilidad y Auditoría – CPA. Universidad Laica “Vicente Rocafuerte” Escuela de Ciencias Contables Carrera Contabilidad y Auditoría Guayaquil – Ecuador.

En este trabajo de investigación arriban a las siguientes conclusiones:

- a) MULTITECNOS S.A., no ha asignado niveles de jerarquía ni de responsabilidad a cada área departamental, por lo que los empleados no realizan a cabalidad sus funciones dejando todo a medias implicando que otras personas terminen el trabajo desviando sus esfuerzos dejando inconclusas sus actividades diarias, incrementando los costes de operación y errores en la operatividad de la empresa.
- b) MULTITECNOS S.A., no tiene estipulada normativa o políticas algunas respecto a la ejecución de procesos, ni como tampoco respecto al control y gestión de riesgos de la empresa.
- c) Los principales beneficiarios de la propuesta serán los clientes o socios, quienes podrán recibir una atención más rápida. Además, se beneficiará a los trabajadores quienes asegurarán sus puestos de trabajo y eficiencia en sus actividades y a la empresa, MULTITECNOS S.A., en general con su buen manejo y desarrollo.

Segovia Villavicencio, Jimena Mercedes (2011). “Diseño e Implementación de Un Sistema de Control Interno Para la Compañía Datugourmet CIA. Ltda.”. Tesis inédita previa a la obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Contadora Pública Autorizada. Universidad Central del Ecuador Facultad de Ciencias Administrativas. Escuela de Contabilidad y Auditoría.

En este trabajo de investigación podemos apreciar las siguientes conclusiones:

- a) La falta de segregación de funciones entre los diferentes departamentos de la Compañía genera duplicidad de funciones y en ciertos casos, el desempeño inadecuado de las mismas.
- b) El capital humano es el recurso principal para la aplicación de un sistema de control interno debido a que depende principalmente el nivel de compromiso del personal para desempeñar las actividades asignadas de manera eficiente y eficaz.
- c) La compañía Datugourmet Cía. Ltda. se desempeña en un campo económico que presenta muchas oportunidades de crecimiento, condición que exige la implementación de un sistema de control interno para el control de sus procesos desempeñados en las unidades técnicas y administrativas.

Alvarado Veletanga, María Alexandra Y Tuquiñahui Paute, Silvia Patricia (2011) "Propuesta de Implementación de in Sistema de Control Interno Basado en el modelo COSO, aplicado a la Empresa Electro Instalaciones en la ciudad de Cuenca". Tesis inédita previa a la obtención del Título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, por la Universidad Politécnica Salesiana, facultad de Ciencias Administrativas y Económicas Cuenca – Ecuador.

En este trabajo de investigación se aprecia las siguientes conclusiones:

- a) El Control Interno es un Plan de Organización en el cual se utilizan métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en una entidad para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera y la complementaria administrativa y operacional, promueve la eficiencia en las operaciones y provoca adherencia a las políticas prescritas por la administración.
- b) El Control Interno permite a una organización limitar los fraudes o apropiaciones, limita las facultades de determinados ejecutivos y directivos, permitiendo detectar y evitar arbitrariedades, decisiones indebidas, incompetencia y otros hechos de más gravedad, lo que pudiera ser la causa

de que en ocasiones determinados directivos sean remisos a la aplicación de un sistema que los limite y los controle.

Almanza Gómez, Álvaro Iván (2012) “La Aplicación de COBIT en las Organizaciones ¿Vale la Pena el Esfuerzo?”. Ensayo para optar al Título de Especialista en Control Interno. Universidad Militar Nueva Granada Facultad de Ciencias Económicas Especialización en Control Interno. COLOMBIA - BOGOTÁ D.C. En este trabajo define el **Modelo COBIT**:

COBIT es la sigla para identificar Objetivos de Control para las Tecnologías de Información y Relacionadas. Este sistema de control está constituido por un conjunto de prácticas orientadas para el manejo de los procesos relativos a la información, entre las que encontramos su distribución, almacenamiento y administración y además asegurar que estos resultados, estén conectados con los requerimientos del negocio. Sus orígenes se remontan al año de 1992, cuando se unieron la Asociación para la Auditoría y Control de sistemas de Información – ISACA y el Instituto de Administración de las Tecnologías de la Información – ITGI, con el fin de elaborar un estándar internacional que permitiera ser una guía y soporte para que todas las organizaciones que la acogieran pudiesen tener a su disposición las mejores prácticas compartidas (Rudman, 2008); inicialmente se enfocó en los objetivos de control y luego en la auditoría a la implementación de los mismos y después de tres años, publicaron la primera versión del modelo en 1996.

2.1.2 Trabajos Nacionales

Br. Palomares herrera, Jorge (2016). Implementación del Control Interno y su Incidencia en la Rentabilidad de las Empresas del Perú: Caso Empresa Fondo de Cultura Económica del Perú S.A. Lima, 2015. Tesis Para Optar el Grado de Maestro en Contabilidad con Mención en Auditoría. Universidad Católica Los Ángeles Chimbote Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas. Escuela de Contabilidad.

Conclusiones:

Se concluye que la incidencia de la implementación del control interno es significativa en la rentabilidad de las empresas en el Perú; pues nos indica que toda implementación de este sistema es positivo, ya que permitirá obtener los resultados de manera veraz y confiable, identificando los puntos críticos, para establecer las medidas correctivas y tener una adecuada marcha en los procesos; alcanzando los objetivos y metas programadas, minimizando los errores y riesgos, para así emitir información clara y oportuna a la gerencia para su evaluación, respecto a la rentabilidad de la empresa.

Se concluye que la incidencia de la implementación del control interno es significativa en la rentabilidad de la empresa Fondo de Cultura Económica del Perú S.A. Lima 2015, pues de acuerdo al cuestionario realizado a los 6 jefes de áreas (Gerencia, Finanzas y Contabilidad, Comercial, Edición y Prensa, Almacén y Sistemas) nos permite evidenciar que es necesario la implementación de un control interno, porque se encontró errores e irregularidades en los procesos, lo cual conllevaron en el período 2015 no contar con la rentabilidad proyectada en lo presupuestado. Es por ello que la gerencia determinó implementar el control interno para la obtención de resultados confiables, y poder alcanzar las metas y objetivos programados.

Del análisis comparativo de la implementación del control interno en la rentabilidad de las empresas del Perú y de la Empresa Fondo de Cultura Económica del Perú S.A. Lima, 2015 se concluye en base a la bibliografía e investigación lo siguiente: que las empresas para tener una mejor rentabilidad deben de tener implementada un buen control interno el cual brinde estrategias y planificación de mejoras en las distintas áreas de la empresa para el logro de sus objetivos y metas.

Se concluye que la propuesta de mejora para la empresa Fondo de Cultura Económica del Perú S.A. Lima, 2015, se realizó en base a la realidad percibida sobre el cuestionario realizado a las 6 jefaturas de área pues denotan falta de conocimiento de la implementación del control interno, falta de capacitación al personal; es por ello que gerencia con el fin de generar una información confiable el cual conlleve a una mejora en la rentabilidad, establece como fortalecimiento

para las diferentes áreas de la empresa el desarrollo e implementación del control interno.

Br. Hemeryth Charpentier, Flavia Y Br. Sánchez Gutiérrez, Jesica Margarita (2013) "Implementación de Un Sistema de Control Interno Operativo en Los Almacenes, Para Mejorar la Gestión de Inventarios de La Constructora A&A S.A.C. de la Ciudad de Trujillo - 2013".

Tesis inédita Para obtener el Título Profesional de Contador Público y Licenciado en Administración. Universidad Privada Antenor Orrego Facultad De Ciencias Económicas Escuela Profesional de Administración - Escuela Profesional de Contabilidad.

En este trabajo de investigación los autores determinan las siguientes conclusiones:

En base al diagnóstico y análisis realizado en la empresa Constructora A&A SAC, y después de implementar un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de los inventarios, se establecen las siguientes conclusiones:

- 1) Ante la falta de una estructura organizativa definida en la empresa y por la carencia de un Manual de Organización y Funciones, se diseñó la estructura organizativa a nivel de almacenes definiéndose las obligaciones del personal que integran esta área.
- 2) El personal de almacenes tienen un nivel de educación bajo para el trabajo que realizan, por lo que están en proceso de aprendizaje gracias a capacitaciones otorgadas por la empresa, existiendo un alto grado de compromiso con la labor que desempeñan dentro de la misma.
- 3) Con la inversión en equipos y maquinarias se logrará optimizar los tiempos en los procesos realizados en los almacenes; además, que permitirá estar al día con la información dando oportunidad a tomar buenas decisiones o medidas preventivas para mejorar la gestión de los inventarios y hacer un seguimiento al

trabajo que realizan los almaceneros que se contrastará con los inventarios físicos mensuales.

4) Se encontraron deficiencias en los procesos dentro de los almacenes, por lo que se definieron y documentaron, teniendo claro la secuencia de actividades a realizar por cada uno y permitiendo un mejor control de los inventarios.

5) En los almacenes de Obras se encontró desorganización; ya que los materiales no tenían un sitio específico de almacenamiento, lo que generaba desorden y congestión en dicha área. Esto nos conllevó a proponer una buena distribución física de los almacenes y llevar en práctica la Filosofía de las "5S" que permitió tener más orden y cuidado en la manipulación de los materiales sin que eso lleve a pérdidas por deterioro.

Paz Cuadros, Mario Leonardo (2009). El Control Interno de Gestión de las Clínicas Privadas de Lima Metropolitana. Tesis Para Optar el Grado Académico de Maestro con Mención en Auditoría y Control de Gestión Empresarial. Universidad San Martín de Porres Facultad de Ciencias Contables, Económicas y Financieras. Sección de Posgrado. Lima – Perú.

Conclusiones:

- a) Los Directivos de las Clínicas Privadas buscan la manera de controlar mejor la empresa que dirigen, en implementar los controles internos con el fin de detectar, en un plazo deseado cualquier desviación respecto a los Procesos de Atención a los Pacientes Particulares y asegurados por la Cía de Seguros y Entidades Prestadoras de Salud.
- b) Dichos controles le permite a los Directivos hacer frente a la rápida evolución del entorno económico y competitivo, así como a las exigencias y prioridades cambiantes de los clientes.
- c) Se ha determinado que el establecimiento adecuado de las metas y objetivos del Control Interno facilita evaluar las políticas de trabajo a nivel de las Clínicas Privadas.

- d) Se ha precisado que los procedimientos en la ejecución del Control Interno permite evaluar las estrategias en estas organizaciones.
- e) Se ha podido identificar que la ejecución del Control Interno al llevarse a cabo de acuerdo a la fase del planeamiento permite evaluar las metas y objetivos en las Clínicas Privadas.
- f) Se ha comprobado que la evaluación del cumplimiento del Control Interno como proceso organizativo orientado a la acción de mejorar las actividades que se realizan facilita la determinación en el logro de las metas y objetivos a nivel de organizaciones.
- g) Se ha determinado que las observaciones encontradas permite subsanar pero no inciden directamente en el proceso administrativo de las Clínicas Privadas.
- h) La investigación ha permitido establecer que las acciones correctivas son alternativas que buscan la solución a los problemas, incidiendo directamente en el mejoramiento del proceso administrativo a nivel de organizaciones.

Lazaro Guzman, Yudith Iveth (2016). “Caracterización del Control Interno del Área de Cobranza de las Empresas de Servicios del Perú: Caso Empresa Tv Cable Virgen de La Puerta. Otuzco, 2016”. Tesis inédita para Optar el Título Profesional de Contador Público. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote Trujillo – Perú.

En este trabajo de investigación se aprecia las siguientes conclusiones:

- a) Se concluye que en su totalidad las empresas que realizan labores en el rubro de prestación de servicios no cuentan con un adecuado y eficiente sistema de control interno en el área de cobranzas; que su aplicación tienda a optimizar la recaudación, reducir los niveles de morosidad, y logre resultados positivos en el aspecto económico y financiero, mediante un proceso de toma de decisiones de manera oportuna.
- b) Se concluye que en la empresa Tv Cable Virgen de la Puerta - Otuzco se hace necesario la implementación y ejecución de un eficiente y óptimo sistema de

control interno en el área de cobranza; que su organización logre la recaudación deseada, necesaria para brindar un mejor servicio a sus clientes, mediante la ampliación y modernización de sus equipos de última generación; así como la ampliación de su cartera de clientes y la reducción de los niveles de morosidad. Así mismo que la forma de cobranza se amplié a través de apertura de cuentas en entidades financieras; y que el personal de cobranzas debe ser sometido a un proceso de selección, que finalmente la empresa Tv Virgen de la Puerta le permita obtener un grupo calificado de trabajadores en esta área.

c) Se logró hacer un análisis comparativo del sistema de control interno en el área de cobranzas de las empresas prestadoras de servicios con la empresa de servicios Tv Cable Virgen de la Puerta permitiéndonos determinar que dichas empresas no tuvieron un adecuado sistema de control interno en el área de cobranzas; y que para lograr la optimización en las cobranzas y la reducción de morosidad se hace necesario la implementación de un sistema de control interno de manera eficiente que permita la toma de decisiones. Por lo tanto se concluye que la empresa Tv Cable Virgen de la Puerta no cuenta con un adecuado sistema de control interno en el área de cobranza, y que su organización logre la recaudación deseada, necesaria para brindar un mejor servicio a sus clientes, mediante la ampliación y modernización de sus equipos de última generación; así como la ampliación de su cartera de clientes y la reducción de los niveles de morosidad.

2.2 BASES TEÓRICAS

El Control Interno es un factor clave en las empresas que buscan controlar sus operaciones financieras y operativas para obtener el máximo rendimiento de sus inversiones, en ese sentido diseñar un sistema o manual donde se estipule o se plasme requisitos de cumplimiento obligatorio para todos los procesos del movimiento financiero económico operacional de la institución de acuerdo a su estructura y envergadura, no es una tarea sencilla, implica decisión e inversión de los directores, accionistas e inversionistas que hacen empresa.

La importancia de la implementación de un modelo de Control Interno, en el sector privado, va mucho más allá de establecer una partida presupuestal, de un control de ingresos y gastos, protección de los activos o el cumplimiento de un requisito o compromiso legal; por tanto, y de acuerdo a este planteamiento, el cumplimiento de los objetivos de una organización requiere una eficiente gestión administrativa y financiera, acompañada de manera ineludible de mecanismos de control que permitan no solo la detección e identificación de riesgos, manejo inadecuado de recursos, sino, establecer actividades de seguimiento a cada uno de los procesos implementados dentro de la organización, que permitan satisfacer necesidades tanto de los clientes internos como externos.

La Historia nos muestra que el ser humano ha tenido la necesidad de controlar sus pertenencias y las del grupo del cual forma parte, por lo que de alguna manera se tenían tipos de control para evitar desfalcos; por tal situación, es necesario que la empresa establezca un control interno, ya que con esto se logra mejorar la situación financiera, administrativa y legal.

El Control Interno en las Empresas es una necesidad ineludible para el logro de los objetivos propuestos, su implementación no es una tarea fácil. Las dificultades para la implementación del Control Interno en su nueva concepción se han convertido en un reto internacional del cual se han derivado disímiles trabajos, tesis doctorales y demás resultados de investigación los cuales han demostrado que es más fácil explicar y declarar qué es el Control Interno, que implementarlo como el sistema de relaciones y procesos que se constituye en un mecanismo fluido para el perfeccionamiento de la gestión y no una obligación documental para mostrar ante externos.

En el XVIII Congreso Internacional de Contaduría, Administración e Informática, llevado a cabo en la ciudad de México los días 2, 3 y 4 de octubre del Año 2013, se presentó un trabajo denominado "Control Interno en Las Empresas Privadas de Servicios Educativos en la Ciudad de Chihuahua", en la misma que en su justificación refiere que "Actualmente uno de los principales problemas de las pequeñas empresas en México es su transformación a una empresa u organización funcional y posteriormente permanecer en el mercado con éxito, debido a su administración empírica". Para este tipo de empresas

es un reto mantenerse vigente en el mercado. A medida que su operación crece, se hace necesario mostrar al empresario, que la existencia de control interno puede permitirle alcanzar sus metas y objetivos mediante el mejor aprovechamiento de sus recursos. Además permite detectar desviaciones a los parámetros establecidos.

Según **Esther Morelo Guzman y Ernesto Martinez**⁵ en su trabajo monográfico de grado para optar el título de especialista revisora fiscal en la Universidad de Cartagena – Colombia, en el tema “Diseño de un Sistema de Control Interno en la Fundación Caminos”, define el Control Interno en las Empresas Privadas, como uno de los pilares en las organizaciones empresariales, pues nos permite observar con claridad la eficiencia y la eficacia de las operaciones, y la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables.

El control interno se sustenta en la independencia entre las unidades operativas, en el reconocimiento efectivo de la necesidad de contar con un control interno y la fijación de responsabilidades. Sólo así podrá tener éxito. En consecuencia podríamos decir que el control interno es de vital importancia, ya que promueve la Eficiencia y asegura la efectividad y, sobre todo, previene que se violen las normas y los principios contables.

El control interno desde hace mucho tiempo ha sido reconocido como fundamental e indispensable en la actividad empresarial y en la práctica de la auditoría. Este reconocimiento surgió paulatinamente en las primeras épocas de práctica de la profesión de auditor, de acuerdo a la manera en que los estos fueron descubriendo que en la práctica pocas veces es necesario examinar todas las transacciones para lograr sus objetivos.⁶

Así mismo, el control interno tiene como propósito principal el minimizar las desviaciones y riesgos, permitiendo anticiparse en lo posible a la detección de alteraciones a lo establecido. Es por ello que su importancia radica en que permiten a la gerencia hacer frente a la rápida evolución del entorno económico y competitivo, así como

⁵<http://190.242.62.234:8080/jspui/bitstream/11227/324/1/MONOGRAFIA%20ESTHER%20Y%20ERNESTO%20PARA%20CD%20%281%29.pdf>

⁶<http://www.redalyc.org/html/2190/219022148007/>

a las exigencias y prioridades cambiantes de los clientes, adaptando su estructura para asegurar el crecimiento futuro.

El Sistema de Información Científica. Red de Revistas Científicas de América Latina y el Caribe, España y Portugal⁷, publica en su Revista trimestral, Vol. 22, No.1, enero-marzo, 2016, el trabajo de **Eudis Orlando Vega de La Cruz y Any Flor Nieves Julbe**, de la Universidad de Holguín "Oscar Lucero Moya" País - Cuba, cuyo resumen es el siguiente: "El control interno es un proceso llevado a cabo por las personas de una organización, diseñado con el fin de proporcionar un grado de seguridad "razonable" para la consecución de sus objetivos. El componente Supervisión y Monitoreo está dirigido a la detección de errores e irregularidades que no fueron detectados con las actividades de control, permitiendo realizar las correcciones y modificaciones necesarias. La no comprensión del control interno como una función de la dirección y de cada uno de los procesos de la organización y el desconocimiento de los directivos a la evaluación de este conllevó al diseño de un procedimiento para implementar el componente supervisión y monitoreo del control interno para resolver las necesidades de esta investigación. En su concepción lo integran cuatro fases destinadas al establecimiento de los contextos en una preparación inicial, la planificación de las acciones, la implementación y la evaluación y ajustes de las acciones".

2.2.1 Autoevaluación del Sistema de Control Interno⁸, artículo publicado por **Rubí Consuelo Mejía Quijano**, "La autoevaluación del control es un elemento del Sistema de Control Interno que permite el diagnóstico y el fortalecimiento organizacional.

Se desarrolla en toda la entidad y supone el apoyo de la alta dirección, apoyo representado en recursos físicos y la orientación que le brinde durante su aplicación.

Dicho elemento genera mayor responsabilidad en los empleados, al involucrarlos en el análisis de fortalezas y debilidades del sistema de control, al comprometerlos con la recolección de la información que soporta el juicio sobre el estado del

⁷ <http://www.redalyc.org/html/1815/181543577007/>

⁸ <http://www.redalyc.org/html/3223/322327245005/>

sistema y al permitirles proponer planes de mejoramiento que contribuyan al logro del objetivo del sistema de control, y por ende al de la organización.

Las dificultades en su aplicación pueden provenir de aspectos relacionados con la cultura organizacional: si el personal no está dispuesto a colaborar con los grupos de apoyo en el suministro de la información, si existe apatía con el proceso y si no se cuenta con personas capacitadas para realizarlo.

El proceso se efectúa en tres etapas; la primera consiste en la planeación, en la que el Comité de Autoevaluación compromete la gerencia y se asignan actividades y responsabilidades; se define el cronograma de trabajo, los recursos necesarios y se capacita a los grupos de apoyo; la segunda se refiere a la ejecución, consistente en el levantamiento de la información que soporta el análisis de cada uno de los elementos del sistema de control y permite emitir juicios objetivos sobre su desempeño; finalmente, la tercera, elaboración del informe, da cuenta de los resultados de la autoevaluación del sistema de control, de su desarrollo y sus dificultades, y establece las propuestas de mejora.

2.2.2 Importancia del Control Interno

En la revista Caribeña de Ciencias Sociales⁹ publica un Artículo sobre la IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO SOBRE EL DESARROLLO ORGANIZACIONAL DE LA EMPRESA PRIVADA “El control interno es una actividad importante dentro de la gestión del recurso humano, porque observa de manera directa como el empleado reacciona frente a las decisiones que son objeto de su trabajo, emite un criterio, toma como referencia las políticas fijadas, y emite una respuesta a la demanda de requerimientos presentados ya sea por el cliente interno como el externo. Este control hace posible que se evalúe la calidad con la que se realizan los procesos, la oportunidad para definir nuevos criterios que permitan obtener una eficiencia en el manejo de recursos, y de cómo la información que procesa el empleado constituya la suficiente veracidad para que la administración tome una decisión correcta.

⁹ <http://www.eumed.net/rev/caribe/2015/06/control-interno.html>

Para que el control interno se lleve a cabo, debe tener la intervención de un especialista que sepa cómo recolectar la información y que pueda emitir informes para que luego sean analizados por la administración, este personaje que lleva a cabo todos los procesos del control interno es el auditor. Con la ayuda de un auditor, se puede llevar a cabo un trabajo más profundo o con un objetivo más preciso sobre el control interno dentro de la empresa, estos objetivos son los siguientes:

- i) Proteger los activos.
- ii) Verificar la exactitud y confiabilidad de la información financiera.
- iii) Promover la eficiencia de las operaciones.
- iv) El objetivo se ajusta a la necesidad de controlar un recurso humano en el desarrollo de su trabajo, la diferencia en manejar un activo fijo se encuentra en el cambio de reacciones frente a una respuesta. Un empleado motivado desempeña mejor su actividad que un individuo descontento e indiferente con la organización, este momento en donde el recurso humano necesita una motivación debe ser identificado por la organización, ya que en ese momento se pueden generar efectos negativos en la empresa, entre ellos según Robbins (2004) un ambiente laboral negativo, una organización que nunca alcance los objetivos y una empresa que pierda prestigio y credibilidad frente a sus clientes.

Por ello en el informe de la gestión que brinda el control interno debe contener criterios cómo la seguridad que el empleado este cumpliendo su trabajo sin que ello arriesgue de manera legal a la empresa, identificar sino se están generando factores externos que alteren el normal desempeño del empleado, y determinar si los recursos que otorga la compañía están siendo usados de manera correcta contribuyendo a que termine su trabajo y otorgue los resultados deseados a la organización”.

2.2.3 Objetivos del Control Interno

El Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia, miembro del IFAC¹⁰, en su boletín del 26 de julio del 2016 publica un Artículo con el título “Objetivos Relevantes para el Control Interno y la Auditoría”.

El control interno, es una herramienta que permite identificar factores de riesgo en ciertas áreas y posibilita lograr un objetivo de control. Dentro del control interno se pueden determinar cuatro categorías establecidas de objetivos para el control interno, de tipo estratégico, de información financiera, de operaciones y de cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentos. Cada una de estas aboga por un tema en específico para lograr ciertas metas de control, no obstante, es el control interno enfocado a la información financiera el que compete y es relevante para las operaciones de auditoría de estados financieros.

En muchas ocasiones, cuando se habla de controles internos las percepciones de su significado son muy distintas, dependiendo del usuario, preparador, auditor o dirección. Para algunos usuarios, control interno se refiere a los procedimientos de conciliaciones y autorizaciones; para otros, pudieran ser los controles relativos a fraude; y para otros, ser solo políticas y procedimientos establecidos en las empresas.

Sin embargo, de manera general se puede comentar que los controles internos son las respuestas de la administración de una empresa o negocio para mitigar un factor identificado de riesgo o alcanzar un objetivo de control.

Los objetivos de los controles internos pueden agruparse en cuatro categorías:

- 1) **Estratégicos.**- El Control Interno es un proceso integral efectuado por el Directorio, Gerencia y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos.
- 2) **De información financiera.**- La contabilidad capta las operaciones, las procesa y produce información financiera necesaria para que los usuarios

¹⁰ <http://www.incp.org.co/objetivos-relevantes-para-el-control-interno-y-la-auditoria/>

tomen decisiones. Esta información tendrá utilidad si su contenido es confiable y si es presentada a los usuarios con la debida oportunidad. Será confiable si la organización cuenta con un sistema que permita su estabilidad, objetividad y verificabilidad. Si se cuenta con un apropiado sistema de información financiera se ofrecerá mayor protección a los recursos de la empresa a fin de evitar sustracciones y demás peligros que puedan amenazarlos.

Ejemplos:

- ✓ Comparar los registros contables de los activos con los activos existentes a intervalos razonables.
 - ✓ Utilización de Máquinas Registradoras para ingresos
 - ✓ Asegurar apropiadamente los activos de la empresa
 - ✓ Consignar diariamente y en la mismas especies los ingresos
- 3) **De operaciones.-** Se debe tener la seguridad de que las actividades se cumplan cabalmente con un mínimo de esfuerzo y utilización de recursos y un máximo de utilidad de acuerdo con las autorizaciones generales especificadas por la administración.
- Ejemplo: El establecimiento de un sistema de incentivos a la producción
- 4) **De cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentos.-** Toda acción que se emprenda por parte de la dirección de la organización, debe estar enmarcada dentro de las disposiciones legales del país y debe obedecer al cumplimiento de toda la normatividad que le sea aplicable al ente. Este objetivo incluye las políticas que emita la alta administración, las cuales deben ser suficientemente conocidas por todos los integrantes de la organización para que puedan adherirse a ellas como propias y así lograr el éxito de la misión que ésta se propone.

Si bien las empresas requieren establecer controles internos para mitigar los riesgos asociados con estos temas; para efectos de la auditoría de estados

financieros, el control interno relevante es el relacionado con la información financiera.

2.2.4 Resumen Ejecutivo del informe COSO 2013

El informe COSO, es el resultado de la investigación de un grupo de trabajo integrado por la Comisión Treadway con el objetivo de definir un nuevo marco conceptual de Control Interno capaz de integrar las diversas definiciones y conceptos que se utilizan sobre este tema.

En 1992, el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) publicó El Marco integrado de Control Interno (el marco original). Este marco original ha obtenido una gran aceptación y es ampliamente utilizado en todo el mundo. Así mismo, es reconocido como el marco líder para diseñar, implementar y desarrollar el control interno y evaluar su efectividad¹¹

COSO presenta la versión actualizada de Control interno Marco integrado (en adelante, Marco). COSO considera que este Marco permitirá a las organizaciones desarrollar y mantener, de una manera eficiente y efectiva, sistemas de control interno que puedan aumentar la probabilidad de cumplimiento de los objetivos de la entidad y adaptarse a los cambios de su entorno operativo y de negocio.

Según este informe COSO el Control Interno se define de la siguiente manera: “El control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento”.

¹¹http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa_Asociada/coso_2013-resumen-ejecutivo.pdf

Objetivos

Según el marco COSO establece tres categorías de objetivos que permite a las organizaciones centrarse en diferentes aspectos del Control Interno:

- a) **Objetivos operativos.**- Hacen referencia a la efectividad y eficiencia de las operaciones de la entidad, incluidos sus objetivos de rendimiento financiero y operacional, y la protección de sus activos frente a posibles pérdidas.
- b) **Objetivos de información.**-Hacen referencia a la información financiera y no financiera interna y externa y pueden abarcar aspectos de confiabilidad, oportunidad, transparencia, u otros conceptos establecidos por los reguladores, organismos reconocidos o políticas de la propia entidad.
- c) **Objetivos de cumplimiento.**-Hacen referencia al cumplimiento de las leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad.

Componentes del Control Interno

El Control Interno consta de cinco componentes integrados:

- a) **Entorno de control.**- El entorno de control es el conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base sobre la que desarrollar el control interno de la organización. El consejo y la alta dirección son quienes marcan el “Tone at the Top” con respecto a la importancia del control interno y los estándares de conducta esperados dentro de la entidad. La dirección refuerza las expectativas sobre el control interno en los distintos niveles de la organización. El entorno de control incluye la integridad y los valores éticos de la organización; los parámetros que permiten al consejo llevar a cabo sus responsabilidades de supervisión del gobierno corporativo; la estructura organizacional y la asignación de autoridad y responsabilidad; el proceso de atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes; y el rigor aplicado a las medidas de

evaluación del desempeño, los esquemas de compensación para incentivar la responsabilidad por los resultados del desempeño. El entorno de control de una organización tiene una influencia muy relevante en el resto de componentes del sistema de control interno.

- b) **Evaluación de Riesgos.**-Cada entidad se enfrenta a una gama diferente de riesgos procedentes de fuentes externas e internas. El riesgo se define como la posibilidad de que un acontecimiento ocurra y afecte negativamente a la consecución de los objetivos. La evaluación del riesgo implica un proceso dinámico e iterativo para identificar y evaluar los riesgos de cara a la consecución de los objetivos. Dichos riesgos deben evaluarse en relación a unos niveles preestablecidos de tolerancia. De este modo, la evaluación de riesgos constituye la base para determinar cómo se gestionarán.

Una condición previa a la evaluación de riesgos es el establecimiento de objetivos asociados a los diferentes niveles de la entidad. La dirección debe definir los objetivos operativos, de información y de cumplimiento, con suficiente claridad y detalle para permitir la identificación y evaluación de los riesgos con impacto potencial en dichos objetivos. Asimismo, la dirección debe considerar la adecuación de los objetivos para la entidad. La evaluación de riesgos también requiere que la dirección considere el impacto que puedan tener posibles cambios en el entorno externo y dentro de su propio modelo de negocio, y que puedan provocar que el control interno no resulte efectivo.

- c) **Actividades de Control.**-Las actividades de control son las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos. Las

actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la entidad, en las diferentes etapas de los procesos de negocio, y en el entorno tecnológico. Según su naturaleza, pueden ser preventivas o de detección y pueden abarcar una amplia gama de actividades manuales y automatizadas, tales como autorizaciones, verificaciones, conciliaciones y revisiones del desempeño empresarial. La segregación de funciones normalmente está integrada en la definición y funcionamiento de las actividades de control. En aquellas áreas en las que no es posible una adecuada segregación de funciones, la dirección debe desarrollar actividades de control alternativas y compensatorias.

- d) **Información y Comunicación.**-La información es necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo sus responsabilidades de control interno y soportar el logro de sus objetivos. La dirección necesita información relevante y de calidad, tanto de fuentes internas como externas, para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del control interno. La comunicación es el proceso continuo e iterativo de proporcionar, compartir y obtener la información necesaria. La comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde a través de toda la organización, que fluye en sentido ascendente, descendente y a todos los niveles de la entidad. Esto hace posible que el personal pueda recibir de la alta dirección un mensaje claro de que las responsabilidades de control deben ser tomadas seriamente. La comunicación externa persigue dos finalidades: comunicar, de fuera hacia el interior de la organización, información externa relevante y proporcionar información interna relevante de dentro hacia fuera, en respuesta a las necesidades y expectativas de grupos de interés externos.

e) **Actividades de Supervisión.**-Las evaluaciones continuas, las evaluaciones independientes o una combinación de ambas se utilizan para determinar si cada uno de los cinco componentes del control interno, incluidos los controles para cumplir los principios de cada componente, están presentes y funcionan adecuadamente. Las evaluaciones continuas, que están integradas en los procesos de negocio en los diferentes niveles de la entidad, suministran información oportuna. Las evaluaciones independientes, que se ejecutan periódicamente, pueden variar en alcance y frecuencia dependiendo de la evaluación de riesgos, la efectividad de las evaluaciones continuas y otras consideraciones de la dirección. Los resultados se evalúan comparándolos con los criterios establecidos por los reguladores, otros organismos reconocidos o la dirección y el consejo de administración, y las deficiencias se comunican a la dirección y al consejo, según corresponda.

2.2.5 COBIT 5 Resumen Ejecutivo

COBIT 5 provee de un marco de trabajo integral que ayuda a las empresas a alcanzar sus objetivos para el gobierno y la gestión de las TI corporativas. Ayuda a las empresas a crear el valor óptimo desde TI manteniendo el equilibrio entre la generación de beneficios y la optimización de los niveles de riesgo y el uso de recursos. Permite a las TI ser gobernadas y gestionadas de un modo holístico para toda la empresa, abarcando al negocio completo de principio a fin y las áreas funcionales de responsabilidad de TI. Considera los intereses internos y externos¹².

Los principios y habilitadores de COBIT 5 son genéricos y útiles para las Organizaciones de cualquier tamaño, bien sean comerciales, sin fines de lucro o en el sector público.

¹² www.isaca.org

Figura 1
Principios del COBIT 5



COBIT 5 une los cinco principios que permiten a la Organización construir un marco efectivo de Gobierno y Administración basado en una serie holística de siete habilitadores, que optimizan la inversión en tecnología e información así como su uso en beneficio de las partes interesadas.

Tabla 1

Habilitadoras de COBIT 5

1. Principios, Políticas y Marcos.
2. Procesos.
3. Estructuras Organizacionales.
4. Cultura, Ética y Comportamiento.
5. Información.
6. Servicios, Infraestructura y Aplicaciones.
7. Personas, Habilidades y Competencias

2.2.6 Normas Internacionales de Auditoría (NIA)

Las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) deberán ser aplicadas en la auditoría de los estados financieros. Las NIAs también deberán aplicarse, adaptadas según sea necesario, a la auditoría de otra información y a los servicios relacionados.

Las NIAs contienen los principios básicos y los procedimientos esenciales (identificados en letra negra) junto con los lineamientos relacionados en forma de material explicativo y de otro tipo. Los principios básicos y los procedimientos esenciales deberán interpretarse en el contexto del material explicativo y de otro tipo que proporciona lineamientos para su aplicación.¹³

NIA 400-499 Control Interno.

El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es establecer normas y proporcionar lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno y sobre el riesgo de auditoría y sus componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

El auditor deberá obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno suficiente para planear la auditoría y desarrollar un enfoque de

¹³<https://sded8e775b5b1b6c6.jimcontent.com/.../name/Normas%20de%20Auditoría.doc>

auditoría efectivo. El auditor debería usar juicio profesional para evaluar el riesgo de auditoría y diseñar los procedimientos de auditoría para asegurar que el riesgo se reduce a un nivel aceptablemente bajo.

"Riesgo de auditoría" significa el riesgo de que el auditor dé una opinión de auditoría inapropiada cuando los estados financieros están elaborados en forma errónea de una manera importante. El riesgo de auditoría tiene tres componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

"Riesgo inherente" es la susceptibilidad del saldo de una cuenta o clase de transacciones a una representación errónea que pudiera ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otras cuentas o clases, asumiendo que no hubo controles internos relacionados.

"Riesgo de control" es el riesgo de que una representación errónea que pudiera ocurrir en el saldo de cuenta o clase de transacciones y que pudiera ser de importancia relativa individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otros saldos o clases, no sea prevenido o detectado y corregido con oportunidad por los sistemas de contabilidad y de control interno.

"Riesgo de detección" es el riesgo de que los procedimientos sustantivos de un auditor no detecten una representación errónea que existe en un saldo de una cuenta o clase de transacciones que podría ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otros saldos o clases.

"Sistema de contabilidad" significa la serie de tareas y registros de una entidad por medio de las que se procesan las transacciones como un medio de mantener registros financieros. Dichos sistemas identifican, reúnen, analizan, calculan, clasifican, registran, resumen, e informan transacciones y otros eventos.

El término "Sistema de control interno" significa todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo

adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integralidad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable. El sistema de control interno va más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con las funciones del sistema de contabilidad y comprende:

a) "El ambiente de control" que significa la actitud global, conciencia y acciones de directores y administración respecto del sistema de control interno y su importancia en la entidad. El ambiente de control tiene un efecto sobre la efectividad de los procedimientos de control específicos. Un ambiente de control fuerte, por ejemplo, uno con controles presupuestales estrictos y una función de auditoría interna efectiva, pueden complementar en forma muy importante los procedimientos específicos de control. Sin embargo, un ambiente fuerte no asegura, por sí mismo, la efectividad del sistema de control interno. Los factores reflejados en el ambiente de control incluyen:

- La función del consejo de directores y sus comités
- Filosofía y estilo operativo de la administración
- Estructura organizacional de la entidad y métodos de asignación de autoridad y responsabilidad.
- Sistema de control de la administración incluyendo la función de auditoría interna, políticas de personal, y procedimientos y segregación de deberes.

b) "procedimientos de control" que significa aquellas políticas y procedimientos además del ambiente de control que la administración ha establecido para lograr los objetivos específicos de la entidad. Los procedimientos específicos de control incluyen:

- Reportar, revisar y aprobar conciliaciones
- Verificar la exactitud aritmética de los registros
- Controlar las aplicaciones y ambiente de los sistemas de información por computadora, por ejemplo, estableciendo controles sobre:

- cambios a programas de computadora
- acceso a archivos de datos
- Mantener y revisar las cuentas de control y las balanzas de comprobación.
- Aprobar y controlar documentos
- Comparar datos internos con fuentes externas de información.
- Comparar los resultados de cuentas de efectivo, valores e inventario con los registros contables.
- Limitar el acceso físico directo a los activos y registros.
- Comparar y analizar los resultados financieros con las cantidades presupuestadas.

En la auditoría de estados financieros, el auditor está interesado sólo en aquellas políticas y procedimientos dentro de los sistemas de contabilidad y de control interno que son relevantes para las aseveraciones de los estados financieros. La comprensión de los aspectos relevantes de los sistemas de contabilidad y de control interno, junto con las evaluaciones del riesgo inherente y de control y otras consideraciones, harán posible para el auditor:

- (a) identificar los tipos de potenciales representaciones erróneas de importancia relativa que pudieran ocurrir en los estados financieros;
- (b) considerar factores que afectan el riesgo de representaciones erróneas sustanciales; y
- (c) diseñar procedimientos de auditoría apropiados.

Al desarrollar el enfoque de auditoría, el auditor considera la evaluación preliminar del riesgo de control (conjuntamente con la evaluación del riesgo inherente) para determinar el riesgo de detección apropiado por aceptar para las aseveraciones del estado financiero y para determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos sustantivos para dichas aseveraciones.

2.3 HIPÓTESIS

De acuerdo al planteamiento, formulación y justificación del problema, así como la fundamentación del marco teórico, la hipótesis de investigación que se plantea es la siguiente:

2.3.1 Hipótesis General

“La Implementación del Control Interno mejora la Gestión Financiera de la Empresa HUÁNUCO TELECOM SAC”

2.3.2 Hipótesis Específica

- a) La implementación del Control Interno constituye la causa para una adecuada Gestión Financiera de la Empresa HUÁNUCO TELECOM SAC.
- b) La implementación del Control Interno incide positivamente en la Situación Financiera de la Empresa HUÁNUCO TELECOM SAC

2.4 DEFINICIÓN DE TÉRMINOS

Actividad productiva.- Se considerará actividad productiva al proceso mediante el cual la actividad humana transforma insumos en bienes y servicios lícitos, socialmente necesarios y ambientalmente sustentables, incluyendo actividades comerciales y otras que generen valor agregado.

Auditoría interna.- La auditoría interna es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una Organización. Ayuda a una Organización a cumplir sus objetivos, aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno.

Añadir / Agregar Valor.- El valor se genera mediante la mejora de oportunidades para alcanzar los objetivos de la organización, la identificación de mejoras operativas, y/o la reducción de la exposición al riesgo, tanto con servicios de aseguramiento como de consultoría.

Categoría.- Uno de los tres grupos de objetivos de control interno. Las categorías son la eficacia y eficiencia de las operaciones, la fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables. Las categorías pueden superponerse, lo que puede determinar que un objetivo pertenezca a más de una categoría.

Componente.- Uno de los cinco elementos de control interno. Los componentes de control interno son: el entorno o ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, y la supervisión y monitoreo.

Control.- Cualquier medida que tome la dirección y otras partes para gestionar los riesgos y aumentar la probabilidad de alcanzar los objetivos y metas establecidos. La dirección planifica, organiza y dirige la realización de las acciones suficientes para proporcionar una seguridad razonable de que se alcanzarán los objetivos y metas.

Control Adecuado.- Es el que está presente si la dirección ha planificado y organizado (diseñado) las operaciones de manera tal que proporcionen un aseguramiento razonable de que los objetivos y metas de la organización serán alcanzados de forma eficiente y económica.

Control interno.- Un proceso efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- ✓ Eficacia y eficiencia de las operaciones
- ✓ Cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables

Control interno eficaz.- El control interno puede considerarse eficaz en cada una de las tres categorías, respectivamente, si la dirección tiene seguridad razonable de que:

- ✓ Conocen en qué medida se están alcanzando los objetivos operacionales de la entidad.

Eficacia.- Capacidad de alcanzar los objetivos propuestos.

Eficiencia.- Capacidad de producir el máximo de resultado con el mínimo de recursos, energía y tiempo.

Gestión de Riesgos.- Un proceso para identificar, evaluar, manejar y controlar acontecimientos o situaciones potenciales, con el fin de proporcionar un aseguramiento razonable respecto del alcance de los objetivos de la organización.

Manual de Administración.- Es una herramienta administrativa que contiene información básica referente a la estructura orgánica de una dependencia o entidad, en el que se visualizan las funciones de sus unidades administrativas, los niveles de autoridad y responsabilidad, los puestos y sus perfiles básicos, así como las relaciones que mantiene con otras unidades u organismos externos.

Política.- Directriz emitida por la dirección sobre lo que hay que hacer para efectuar el control. Constituye la base de los procedimientos que se requieren para la implantación del control.

Procedimiento.- Conjunto de acciones mediante el cual se implanta una política.

Procesos de Control.- Las políticas, procedimientos y actividades, los cuales forman parte de un enfoque de control, diseñados para asegurar que los riesgos estén contenidos dentro de las tolerancias establecidas por el proceso de evaluación de riesgos.

Proceso de Gestión.- Conjunto de acciones emprendidas por la dirección para gestionar una entidad. El sistema de control interno forma parte de dicho proceso y está integrado en él.

Responsable: Es la persona natural que sin tener el carácter de contribuyente, debe cumplir con las obligaciones tributarias de este. La responsabilidad por las obligaciones tributarias es solidaria entre el contribuyente y el responsable.

Riesgo.- La posibilidad de que ocurra un acontecimiento que tenga un impacto en el alcance de los objetivos. El riesgo se mide en términos de impacto y probabilidad.

Riesgos Residuales.- El riesgo que permanece después de que la dirección haya realizado sus acciones para reducir el impacto y la probabilidad de un acontecimiento adverso, incluyendo las actividades de control en respuesta a un riesgo.

SCI.- Sistema de Control Interno.

Seguridad Razonable.- Concepto según el cual el control interno, por muy bien diseñado y ejecutado que esté, no puede garantizar que los objetivos de una entidad se consigan, debido a las limitaciones inherentes de todo sistema de control interno.

Sistema de Contabilidad.- Es el conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados sobre la base de la teoría de la partida doble y otros principios técnicos.

2.5 IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES

Variable 1 = Implementación del Control Interno

Variable 2 = Situación Financiera.

2.6 DEFINICIÓN OPERATIVA DE VARIABLES E INDICADORES

2.6.1 Hipótesis General

“La Implementación del Control Interno mejora la situación Financiera de la Empresa HUÁNUCO TELECOM SAC”

2.6.2 Hipótesis Específica

a) La falta de implementación del Control Interno constituye la causa para una adecuada situación Financiera de la Empresa HUÁNUCO TELECOM SAC.

b) La implementación del Control Interno incide positivamente en la situación Financiera de la Empresa HUÁNUCO TELECOM SAC

Tabla N° 2

Operacionalidad de Variables e Indicadores

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES
-----------	-------------	-------------

Variable 1 Implementación del Control Interno	a) Eficiencia del Control Interno b) Efectividad del Control Interno c) Impacto del Control Interno. d) Aspectos Estratégicos e) Aspectos de Control f) Aspectos de Gestión	a) Componentes del Control Interno b) Logros alcanzados. c) Informes
Variable 2 Situación Financiera	a) Análisis de aspectos técnicos. b) Evaluación de la calidad de la información. c) Revisión del estado situacional d) Validación de los resultados e) Planificación estratégica financiera.	a) Información financiera. b) Monitoreo de operaciones c) Acciones preventivas. d) Toma de decisiones. e) Mitigación de riesgos f) Reducción de fraudes.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 ÁMBITO DE ESTUDIO

Espacio Temporal:

La entidad objeto de estudio fué la Empresa HUÁNUCO TELECOM SAC, cuyo objeto comercial es brindar servicios de televisión por cable e Internet en Huánuco, periodo 2016 - 2017

La presente investigación se ha centrado en el conocimiento organizacional financiero – operacional de la Empresa, incidiendo en el proceso del manejo de las operaciones financieras en la administración, contratos, clientes, almacén, operadores informáticos y servicios técnicos, para determinar la falta de implementación de un Control Interno, causas e incidencia en la gestión financiera de la empresa.

3.2 TIPO DE INVESTIGACIÓN

Por el tipo de investigación, el presente estudio ha reunido las condiciones metodológicas de una investigación **Explicativa**, porque ya no solo se ha descrito el problema o fenómeno observado sino que se ha acercado y buscado explicar las causas que originaron la falta de implementación del control interno en la Empresa de Servicios HUÁNUCO TELECOM SAC.

La interpretación de la realidad o la explicación del por qué y para qué del objeto de estudio ha permitido responder al problema planteado en el manejo de la gestión financiera en la empresa de análisis.

Con esta investigación de tipo explicativa se ha buscado establecer las causas en las unidades orgánicas de la unidad de análisis, estableciendo conclusiones y explicaciones para enriquecer o esclarecer las discusiones y plantear las recomendaciones plasmadas en un modelo de control interno en la Empresa de Servicios HUÁNUCO TELECOM SAC.

3.3 NIVEL DE INVESTIGACIÓN

Es una investigación del nivel **descriptivo**, por cuanto presenta y describe la realidad actual que prescinde de un Control Interno para el movimiento de las operaciones financieras de la Empresa HUÁNUCO TELECOM SAC, y luego se explica las causas que generan el problema, presentando una solución para contrarrestar dicha carencia de Control Interno en su gestión Financiera. Además, dentro de los criterios de evaluación los estudios descriptivos ha ofrecido la posibilidad de predicciones.

3.4 MÉTODO DE INVESTIGACIÓN

Método Deductivo.- Porque se parte de una premisa general para sacar conclusiones, explicando los modelos que rutinariamente desarrollan en las operaciones financieras de la Empresa HUÁNUCO TELECOM SAC.

Método Analítico.- Se ha utilizado este método porque es necesario descomponer en partes el movimiento financiero y operativo por departamentos y áreas,

con el fin de observar las relaciones, similitudes, diferencias, causas y efectos de la ausencia de un Control Interno y su incidencia.

3.5 DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

No Experimental

Según **Valderrama Mendoza, Santiago** (2013, Pag. 67) “la Investigación no experimental, es investigación sistemática y empírica, en la que las variables independientes no se manipulan, porque ya están dadas.

Las inferencias sobre las relaciones entre variables se realizan sin intervención o influencia directa, y dichas relaciones se observan tal y como se han dado en su contexto natural”

DISEÑO

X → Y

X= V1

Y= V2

3.6 POBLACIÓN, MUESTRA, MUESTREO

a) Población (Universo)

De todas las empresas privadas existentes en Huánuco Distrito, que cuentan con licencia de funcionamiento inscritas en la Municipalidad Provincial de Huánuco, sumando 550 en el año 2015 y 685 en el año 2016¹⁴ se ha tomado como objeto de estudio a la Empresa HUÁNUCO TELECOM SAC, cuya oficina central se encuentra ubicada en el Jr. 28 de Julio N° 1372 – Huánuco.

b) Muestra

Está Constituido por los trabajadores del Directorio, Gerente General, Secretaria, Asesores Externos, Departamento Administrativo, Departamento de Recursos Humanos, Departamento de Contabilidad, Departamento de Almacén,

¹⁴ Fuente: Sub Gerencia de Promoción Empresarial de la Municipalidad Provincial de Huánuco.

Departamento de Tecnología e Informática y el Departamento de Servicios Técnicos que en total suman 30 trabajadores.

c) Muestreo

Por la naturaleza del trabajo de investigación, no ha ameritado un diseño estadístico muestral, porque la población tiene carácter censal; por lo tanto, se investigó al 100% de los involucrados en las labores financieras que son treinta (30) trabajadores en la unidad de análisis (Empresa HUÁNUCO TELECOM SAC).

3.7 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Las técnicas de investigación que se han utilizado para recoger la información y medir las variables y contrastar la hipótesis planteada fueron las siguientes:

- a) **Sistematización bibliográfica.-** De todas las fuentes textuales consultadas relacionadas al problema.
- b) **Sistematización hemerográficas.-** Que ha permitido seleccionar los textos, diccionarios, normas legales, revistas y periódicos con artículos científicos que apoyen nuestra investigación.
- c) **Encuesta.-** Este medio de recolección de datos se ha aplicado a la unidad de análisis compuesto por el Directorio, Gerente General y trabajadores de la Empresa HUÁNUCO TELECOM SAC, mediante la formulación de preguntas claras, concisas, concretas, elaboradas considerando los indicadores de las variables del estudio.
- d) **Entrevista.-** Se entrevistó al Directorio y a la Gerencia General a través de una guía de entrevista con preguntas previamente estructuradas "SI" y "NO" y sus correspondientes comentarios, con el ánimo de lograr una correcta apreciación y/o opinión objetiva del contexto. Que ha permitido conocer de primera mano la importancia de la implementación de un Control Interno y su incidencia en la gestión financiera de la Empresa.
- e) **Observación ordinaria.-** Es una de las técnicas más importantes, que se ha usado en el registro sistemático, válido y confiable del comportamiento o conducta de nuestros encuestados.

3.8 PROCEDIMIENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Se utilizaron los siguientes procedimientos de recolección de datos:

- a) **Fichas bibliográficas.**- Para extraer resúmenes de la bibliografía utilizada.
- b) **Fichas hemerográficas.**- Para la anotación de las revistas consultadas.
- c) **Fichas de investigación.**- Para anotar los procesos seguidos en la investigación.
- d) **Cuestionarios de encuestas.**- Los cuestionarios fueron aplicados al Directorio, Gerencia General y los responsables de las labores financieras de la Empresa.
- e) **Cedula de entrevista.**- Las entrevistas estructuradas se han aplicado al Directorio, Gerencia General y los involucrados en las labores Financieras de la Empresa.
- f) **Guías de observación.**- Se registró el proceso, desempeño de los involucrados en las labores financieras y de la Empresa.

3.9 TÉCNICAS DE PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS

3.9.1 Procesamiento de Datos

El presente trabajo, por tratarse de una investigación de tipo descriptivo - explicativo causal, basado en la entrevista, encuestas, etc., los actos fueron procesados mediante el análisis cualitativo y cuantitativo de los hechos referentes a las labores Financieras de la Empresa.

La presentación de los datos se ha efectuado a través de tablas y gráficos estadísticos utilizando la frecuencia, razones y porcentajes. Utilizando la estadística descriptiva en toda su dimensión.

3.9.2 Análisis de Datos, Comprobación De Hipótesis

Una vez aplicados los instrumentos de recolección de datos como la encuesta, entrevista, entre otros, se realizó el conteo y el análisis respectivo a través de la estadística descriptiva, considerando la frecuencia y el porcentaje; así mismo, se realizó la interpretación utilizando los cuadros y gráficos que arrojaron los resultados, a través de las siguientes secuencias:

- a) Se determinó la naturaleza de análisis para cada conjunto de datos.

- b) Se efectuó y describió las técnicas específicas para el análisis descriptivo de los datos.
- c) Se efectuó y describió las técnicas para el análisis inferencial de los datos recolectados.

En la hipótesis planteada se probó si los conceptos hipotéticos, representan a las variables, a la unidad de análisis y a los indicadores de cada variable, si están relacionados coherentemente y expresan las propiedades concretas del objeto de investigación. Si la estructura hipotética está constituida por conocimientos comprobados.

Los referentes empíricos son la base para la descripción, explicación y predicción de los fenómenos. A través de la contrastación, la hipótesis se ha comprobado en su totalidad.

Al cruzarse las preguntas sobre el problema de investigación, se probó parte de la relación entre variables. Se realizó el cruce entre las interrogantes de los indicadores.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1 PRESENTACIÓN

En este capítulo se expone los resultados de la aplicación de la metodología de investigación planteada con el propósito de demostrar la hipótesis propuesta en la investigación “LA FALTA DE IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO AFECTA LA SITUACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA HUÁNUCO TELECOM SAC”, así como las hipótesis específicas:

- a) La falta de implementación del Control Interno constituye la causa para una adecuada situación Financiera de la Empresa HUÁNUCO TELECOM SAC.

b) La implementación del Control Interno incide en la situación Financiera de la Empresa HUÁNUCO TELECOM SAC

Así mismo en este capítulo comprende el cumplimiento de los siguientes objetivos:

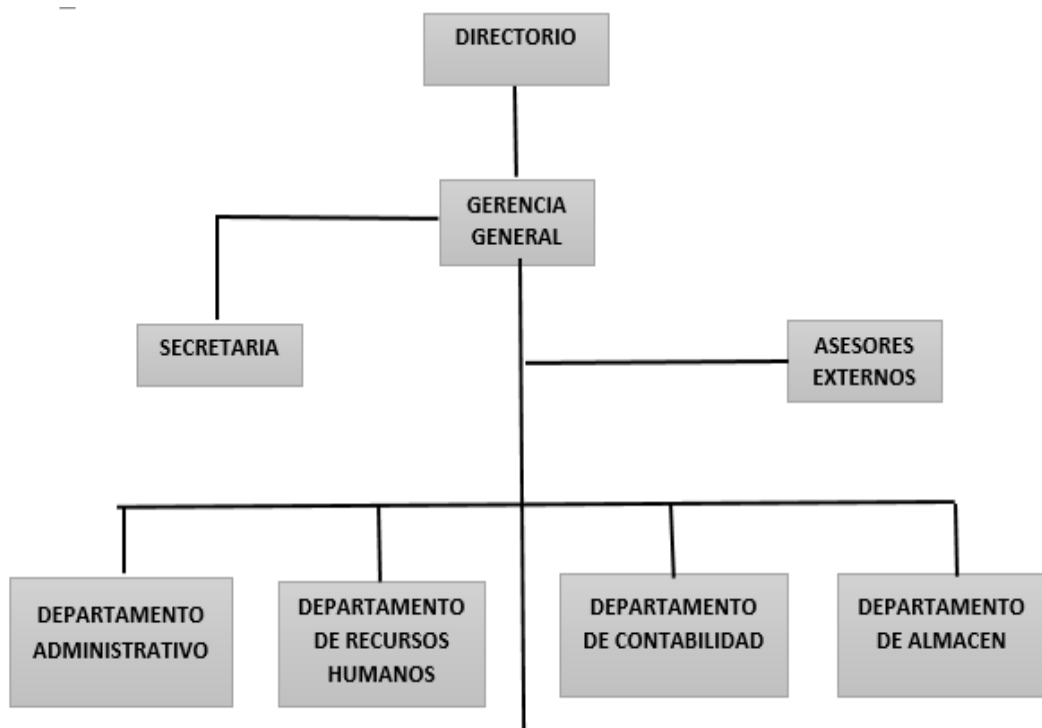
- a) Determinar cómo afecta la falta de Implementación del Sistema de Control Interno en la situación financiera de la Empresa HUÁNUCO TELECOM SAC.
- b) Establecer cuáles son las causas de la falta de Implementación del Sistema de Control Interno en la situación financiera operativa de la Empresa HUÁNUCO TELECOM SAC.
- c) Precisar de qué manera incide en la salvaguarda de los Activos la falta de Implementación de un Sistema de Control Interno en la Empresa HUÁNUCO TELECOM SAC

4.2 ANÁLISIS DE LAS VARIABLES DE ESTUDIO

Para el análisis de las variables de investigación en la Empresa HUÁNUCO TELECOM SAC ha sido necesario conocer su estructura orgánica como se muestra en la siguiente figura.

Figura N° 02

ESTRUCTURA ORGÁNICA DE LA EMPRESA HUÁNUCO TELECOM SAC



Fuente: Elaboración propia

4.2.1 Implementación del Control Interno (Variable 1)

En la unidad de análisis se ha podido observar que no está implementado con un sistema de Control Interno, se puede apreciar en el Organigrama estructural de la Empresa que no existe la unidad orgánica responsable de las acciones de control interno y/o auditoría interna.

En las empresas privadas esta unidad orgánica funciona jerárquicamente en el nivel igual de la máxima autoridad de la empresa, para controlar todas las operaciones financieras y no tenga injerencia de otras unidades orgánicas es decir mantenerse independiente en sus funciones.

El diseño e implementación del Control Interno, debe ser responsabilidad del Consejo Directivo, desarrollando acciones permanentes y fortaleciendo las operaciones financieras en todas las unidades orgánicas de la Empresa.

El Control Interno consta de cinco componentes relacionados entre sí que se derivan de la manera en que la alta dirección dirige la empresa y están integrados en el proceso de dirección, aunque los componentes son aplicables a todas las empresas, las pequeñas y medianas pueden implantarlos de forma distinta que las grandes.

Los sistemas de control pueden ser menos formales y estructurados, una pequeña empresa también puede tener un Control Interno eficaz.

Para operar la estructura de Control Interno se requiere de los siguientes componentes:

➤ **Entorno de control**

El entorno de control marca la pauta del funcionamiento de una organización e influye en la concientización de sus empleados respecto al Control Interno.

Los factores del entorno de Control Interno incluyen la integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados de la entidad, la filosofía de dirección y el estilo de gestión, la manera en que la dirección asigna la autoridad y la responsabilidad de organizar y desarrollar profesionalmente a sus empleados.

➤ **Evaluación de los riesgos**

La evaluación de los riesgos consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos y sirve de base para determinar cómo han de ser gestionados los riesgos.

Debido a que las condiciones económicas, industriales, legislativas y operativas se presentan en constante cambio, es

necesario disponer de un mecanismo para identificar y afrontar los riesgos asociados con el cambio.

➤ **Actividades de control**

Las actividades de control son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar a que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la entidad. Hay actividades de control en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones, existen diversas actividades como aprobación, autorización, verificaciones, conciliaciones, revisiones de rentabilidad operativa y segregación de funciones.

➤ **Información y comunicación**

Los sistemas informáticos producen informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permite dirigir y controlar el negocio de forma adecuada, dicho sistema no solo maneja datos generados internamente, sino también información sobre acontecimiento externo, actividades y condiciones relevantes para la toma de decisiones de gestión, así como para la presentación de información a terceros.

➤ **Supervisión**

Resulta necesario realizar una supervisión de los sistemas de Control Interno, evaluando la calidad de su rendimiento, dicho seguimiento tomará la forma de actividades de supervisión.

El Control Interno puede ayudar a que una entidad consiga sus objetivos de rentabilidad y rendimiento y prevenir las pérdidas de

recursos, puede ayudar a la obtención de información financiera fiable.

También puede reforzar la confianza en que la empresa cumple con las leyes y normas aplicables, evitando efectos perjudiciales para su reputación y otras consecuencias.

En resumen, puede ayudar a que una entidad llegue a dónde quiere ir y evite peligro y sorpresa en el camino.

4.2.2 Análisis de la situación Financiera (Variable 2)

En esta parte debemos partir por entender la situación desde tres enfoques funcionales y fundamentales que debe existir en toda empresa:

- a) La función de decidir
- b) La función de información
- c) La Función de Control.

En la función de decisión podemos distinguir tres tipos de controles:

- a) El control financiero en la cual nos indica cuáles fueron las fuentes con las cuales se financiaron los diferentes tipos de actividades adquiridas por la entidad para su gestión.
- b) El control de gestión nos indica el grado de aceptación o rechazo que merece la actividad gerencial, en función al cumplimiento de los objetivos y metas previamente establecidos, optimizando los recursos disponibles.
- c) El control económico nos indican como se genera la riqueza de la empresa o entidad a través de la rentabilidad de los recursos escasos empleados.

La función de información podemos definirla como la comunicación sistemática elaborada a través de sistemas de información, para dar a conocer sobre la realidad de la Empresa, conocimiento dado o en forma

concurrente, a fin de que los usuarios tomen decisiones acertadas y oportunas dentro de su planeamiento estratégico.

El típico análisis de la planificación estratégica se realiza con un examen de las fortalezas y debilidades de la empresa y con un estudio del ambiente en que se desenvuelve. En primer lugar, es fundamental efectuar una evaluación interna de la organización, que implica determinar la existencia de una misión y una clara visión del negocio.

La función de control podemos definirlo como la actividad que consiste en evaluar o medir las operaciones financieras de ingresos y gastos, mitigar los riesgos de fraude en las cuentas de cobranzas, cartera de clientes, control de insumos y materiales para el funcionamiento adecuado de la organización, gastos de personal cumpliendo las leyes sociales y las obligaciones con el fisco en materia tributaria, asegurar la razonabilidad de la información financiera plasmada en los Estados Financieros.

El objetivo de la gestión es controlar y administrar el patrimonio de la entidad y de las variaciones que sufre este patrimonio como consecuencia de una gestión, tomando decisiones oportunas para el correcto rendimiento económico del mismo manejado para una gestión eficiente.

4.3 INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS DE LA PRUEBA DE CAMPO

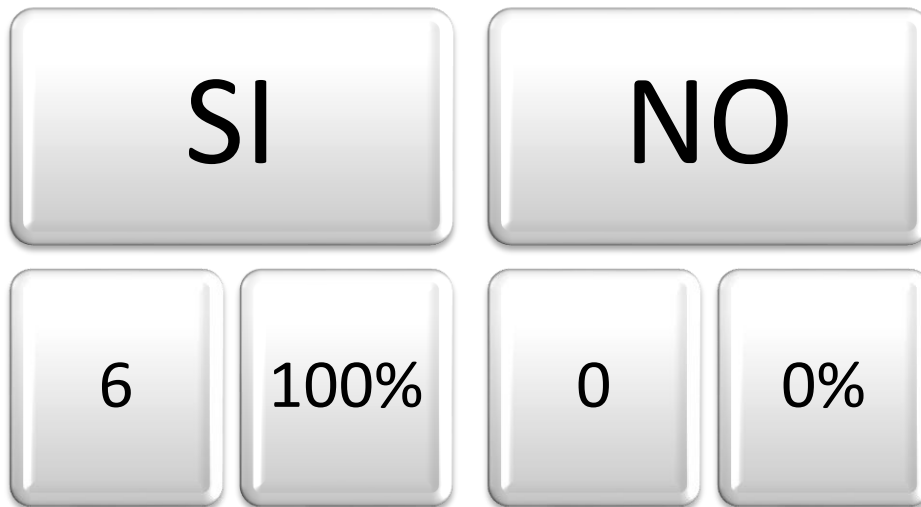
4.3.1 Entrevista Estructurada

Con la finalidad de investigar el problema ¿Cómo afecta la falta de implementación del Control Interno en la situación Financiera de la Empresa HUÁNUCO TELECOM SAC?, se ha aplicado una guía de entrevista estructurada a los miembros del Consejo Directivo que son cinco (05) y al Gerente General, siendo el total de entrevistados seis (06) obteniendo el siguiente resultado:

Pregunta N° 01

¿Cree Usted, que el Control Interno en las Empresas Privadas es importante?

Figura N° 03



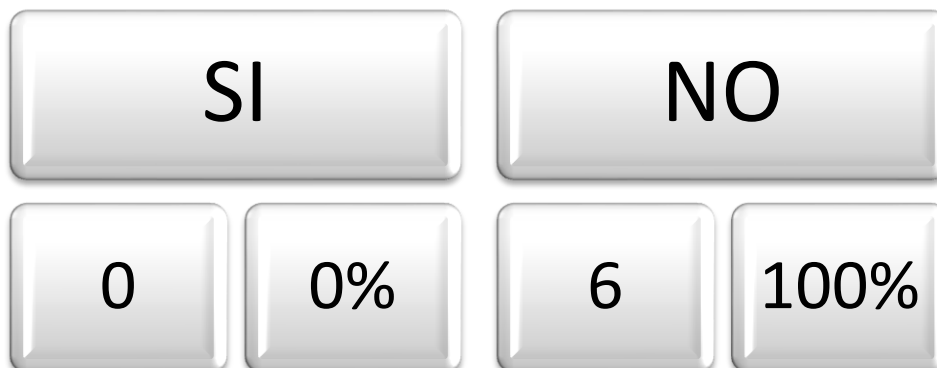
Interpretación:

La respuesta a la pregunta de esta entrevista demuestra que el Consejo Directivo y el Gerente General de la Empresa son conscientes de la importancia del Control Interno, que constituye el 100% de las respuestas trabajadas.

Pregunta N° 02

¿En la Empresa HUÁNUCO TELECOM SAC, están implementado con un sistema de control interno?

Figura N° 04



Interpretación:

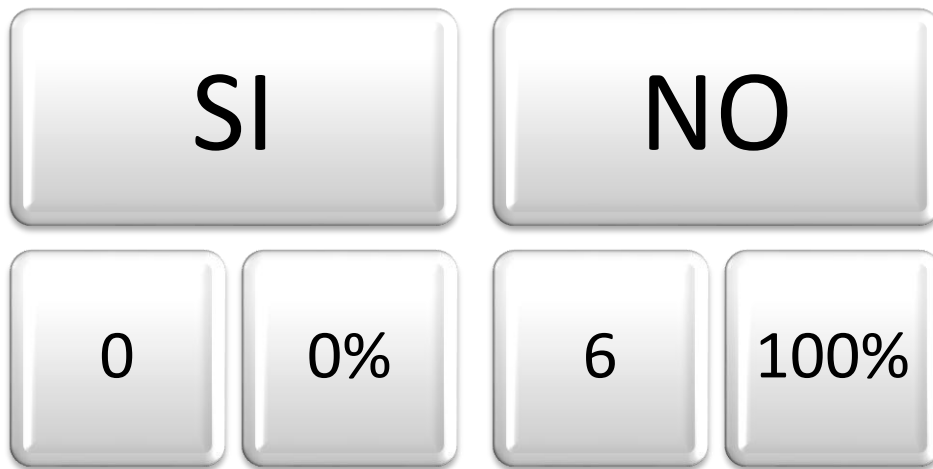
En la figura N° 04 podemos ver que la Empresa HUÁNUCO TELECOM SAC no está implementado con un sistema de control interno, respondiendo el 100% de

entrevistados, a pesar de ser conscientes de la importancia como respondieron en la primera pregunta aun no lo han implementado.

Pregunta N° 03

¿La Empresa HUÁNUCO TELECOM SAC, invierte en medidas de controles internos?

Figura N° 05



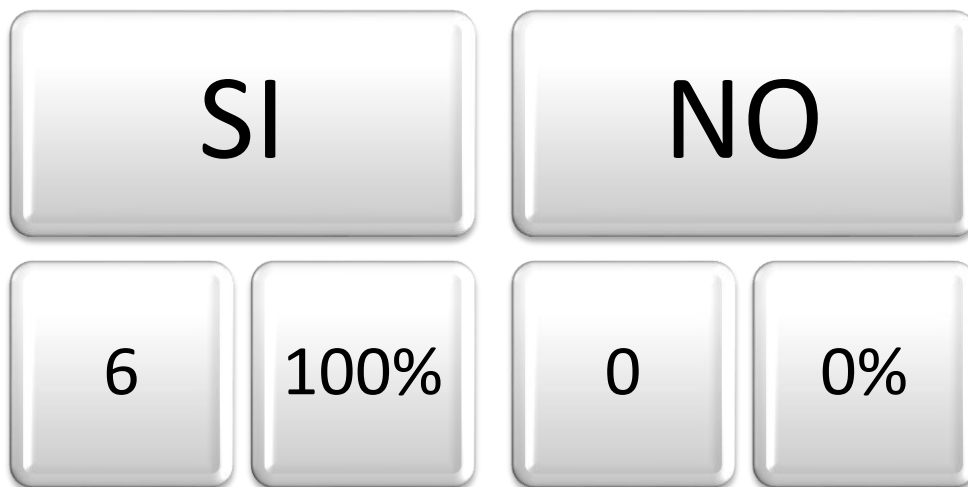
Interpretación:

En la figura N° 05 en respuesta a la pregunta a los entrevistados se demuestra que la Empresa no invierte en ningún tipo de medidas de control interno, para asegurar el rendimiento de sus operaciones financieras, resultando un riesgo de control fuerte limitándose únicamente a recibir los informes o trabajo de los involucrados en las operaciones financieras.

Pregunta N° 04

¿Cree Ud., que con la Implementación de un sistema de Control Interno le facilitarían el desempeño de sus funciones?

Figura N° 06



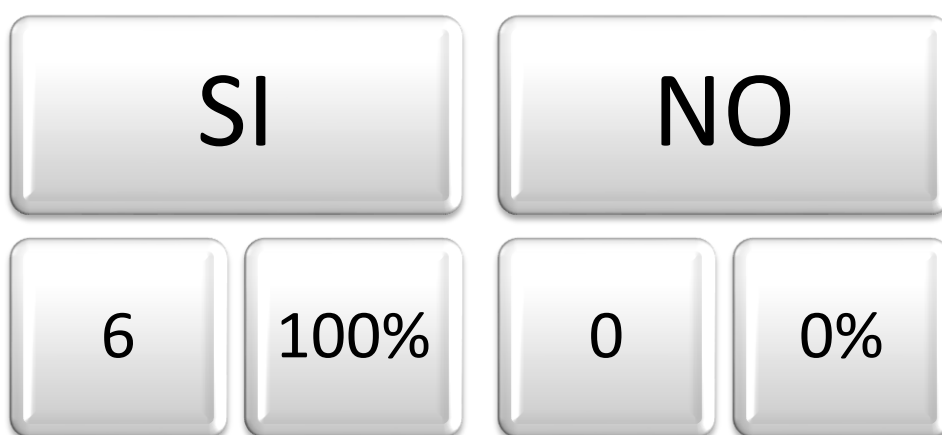
Interpretación:

En la figura N° 06 a la respuesta de la pregunta los entrevistados coinciden que con la implementación de un sistema de control interno en la empresa le brindaría ventajas en el desempeño de sus funciones haciéndola más eficientes en las decisiones de carácter financiero para la buena salud de la empresa.

Pregunta N° 05

¿Cree Ud., que con la Implementación de un Sistema de Control Interno contribuiría a una situación financiera eficiente y eficaz?

Figura N° 07



Interpretación:

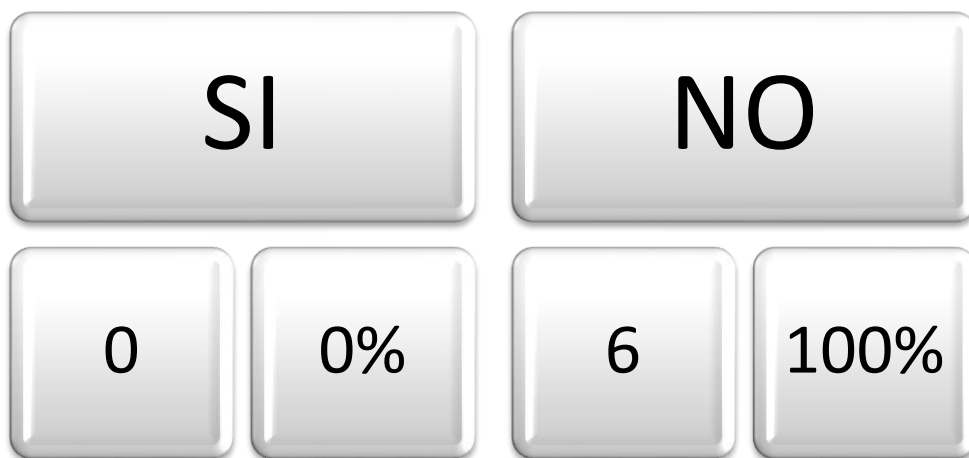
De igual forma en esta pregunta respondieron el 100% de entrevistados que son conscientes que la implementación de un Sistema de Control Interno contribuiría a desarrollar una gestión financiera más eficiente y eficaz, por cuanto tendrían el

control de todas las operaciones en tiempo real para poder tomar efectivas decisiones.

Pregunta N° 06

¿La empresa HUÁNUCO TELECOM SAC, tiene un manual de organización y Funciones aprobado por el Directorio?

Figura N° 08



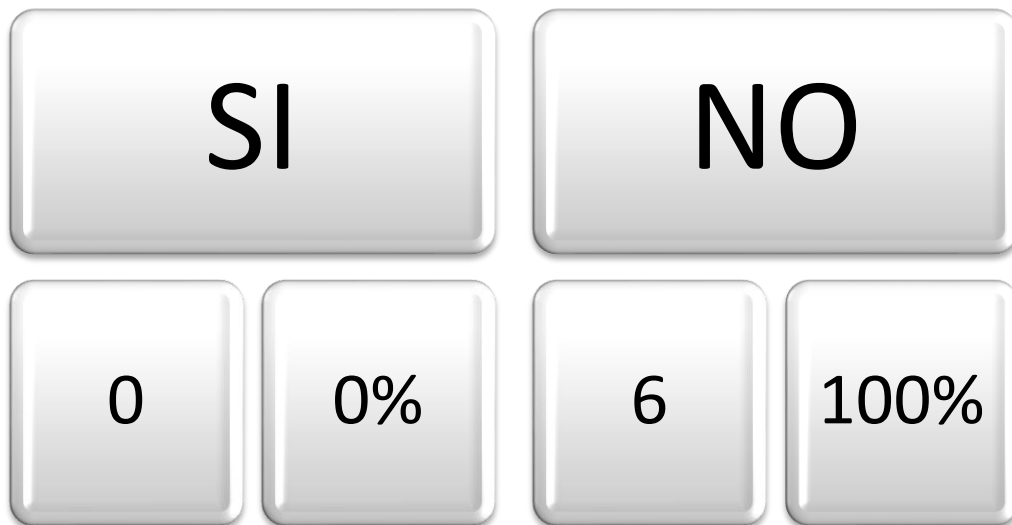
Interpretación:

Con esta pregunta tratamos de conocer la organización, las funciones que debe desempeñar cada trabajador, como una medida de control interno, para delimitar funciones y responsabilidades, no atomizar las funciones en un solo departamento o área sobre todo donde se realizan las labores financieras, siendo la respuesta negativo un 100% es decir los entrevistados respondieron que no existe esta normativa interna muy importante.

Pregunta N° 7

¿Para la toma de decisiones sobre la situación financiera, se cerciora previamente que la información este filtrado por los controles internos?

Figura N° 09



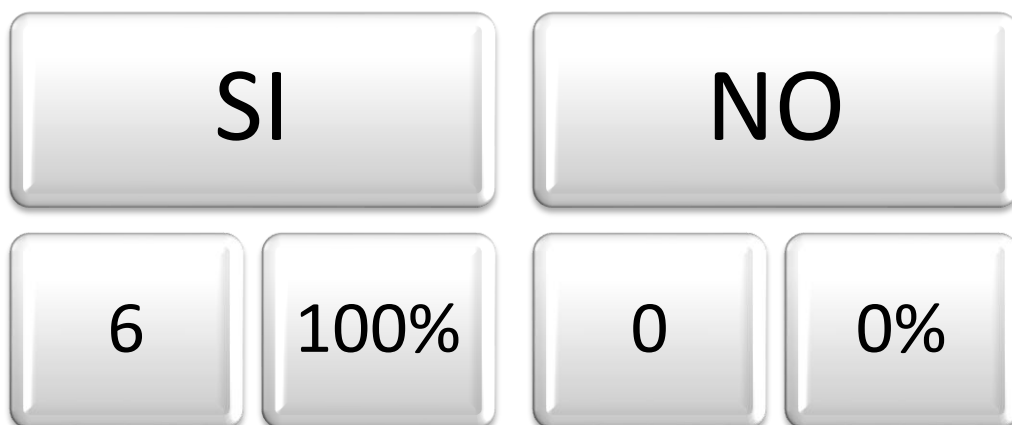
Interpretación:

Con las respuestas de los entrevistados a esta pregunta podemos observar que las decisiones en materia de la situación financiera se toman sin asegurarse que la información haya pasado por algún tipo de control interno, es decir no existe la certeza de la seguridad de la información financiera, por cuanto no existen controles en las operaciones financieras.

Pregunta N° 08

¿Le interesaría capacitarse en Control Interno para implementarlo en su empresa?

Figura N° 10



Interpretación:

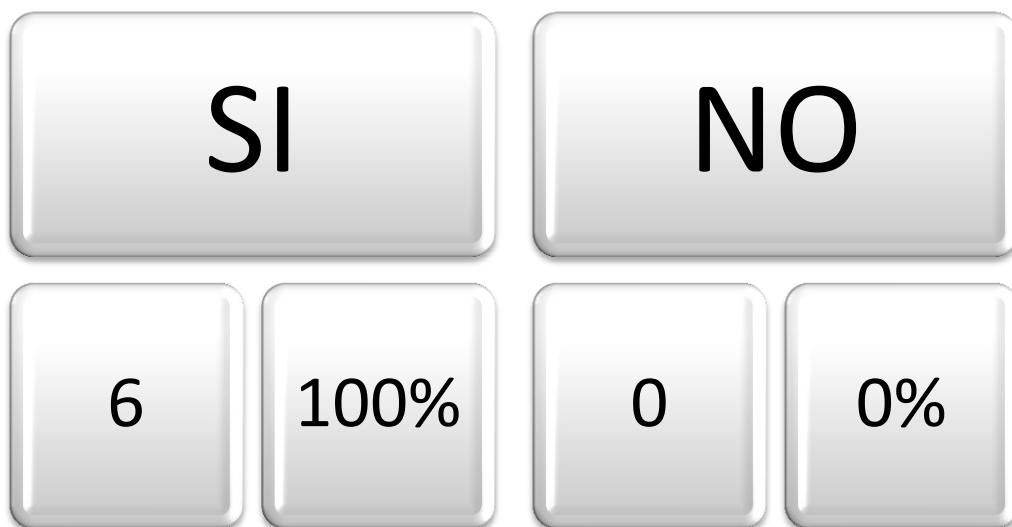
Con las respuestas de esta pregunta todos los encuestados coincidieron mostrar su interés y predisposición para capacitarse en temas de control interno en las

empresas privadas y poder implementarlo en su empresa, habiendo identificado riesgos que pueden ser mitigados con la implementación de una política sólida de Control Interno.

Pregunta N° 09

¿Su empresa tiene presupuesto para capacitar a sus trabajadores sobre el Control Interno?

Figura N° 11



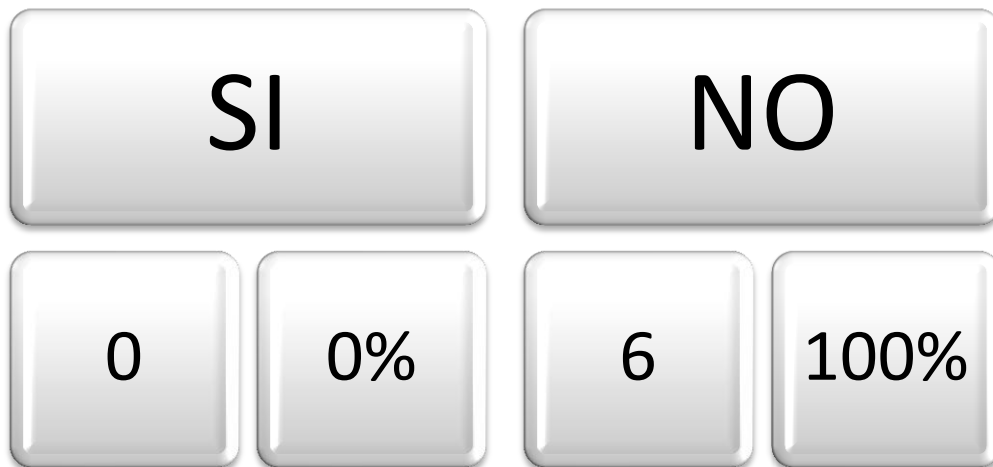
Interpretación:

Siguiendo la correlación de la anterior pregunta manifestaron los entrevistados su predisposición a capacitarse, en esta pregunta se trata de conocer si asignan presupuesto para este tema y para todos los trabajadores de su empresa, al mismo que todos coincidieron que es posible disponer de un presupuesto para la capacitación a todos los trabajadores entendiendo que los componentes del control interno según el informe COSO es de manera integral y debe existir un ambiente de control en toda la organización.

Pregunta N° 10

¿Usted aplica algún tipo de control a las operaciones financieras que realiza?

Figura N° 12



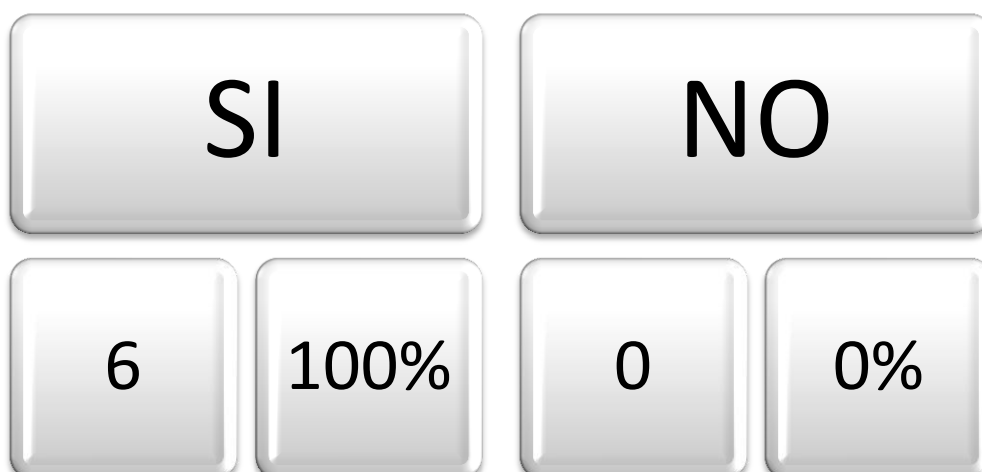
Interpretación:

En la respuesta a esta pregunta manifestaron que las operaciones financieras las realiza el Gerente General, sin embargo como Directivos discutimos y decidimos en consenso las operaciones financieras tomando acuerdos que son ejecutados por el Gerente General recomendando en ese sentido que debe aplicar los controles necesarios para las operaciones financieras.

Pregunta N° 11

¿Cree Ud., que sus trabajadores se encuentran capacitados para ejercer algún tipo de control interno a las operaciones que realiza?

Figura N° 13



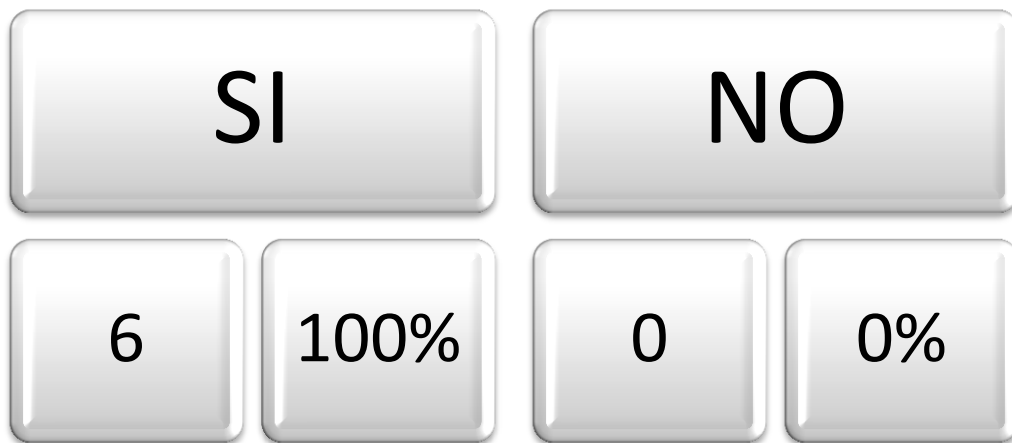
Interpretación:

A esta pregunta todos los entrevistados respondieron que sus trabajadores si se encuentran capacitados para ejercer el control interno, por el mismo conocimiento de sus funciones, resultando un control que no es impartido por la alta dirección y mucho menos es supervisado y monitoreado.

Pregunta N° 12

¿Usted imparte instrucciones sobre controles internos a sus trabajadores?

Figura N° 14



Interpretación:

Los Directivos coincidieron que esta función le corresponde al Gerente General, sin embargo consideramos que como miembros de la alta dirección de la empresa debemos contar con un manual de Control Interno por todas las operaciones de la empresa.

4.3.2 Encuesta Aplicada

Así mismo continuando con la finalidad de investigar el problema, cómo afecta, cuales son las causas e incidencias de la falta de implementación del Control Interno en la situación Financiera de la Empresa HUÁNUCO TELECOM SAC, se ha aplicado una encuesta a los 30 trabajadores de la empresa, obteniendo el siguiente resultado:

Pregunta N° 01

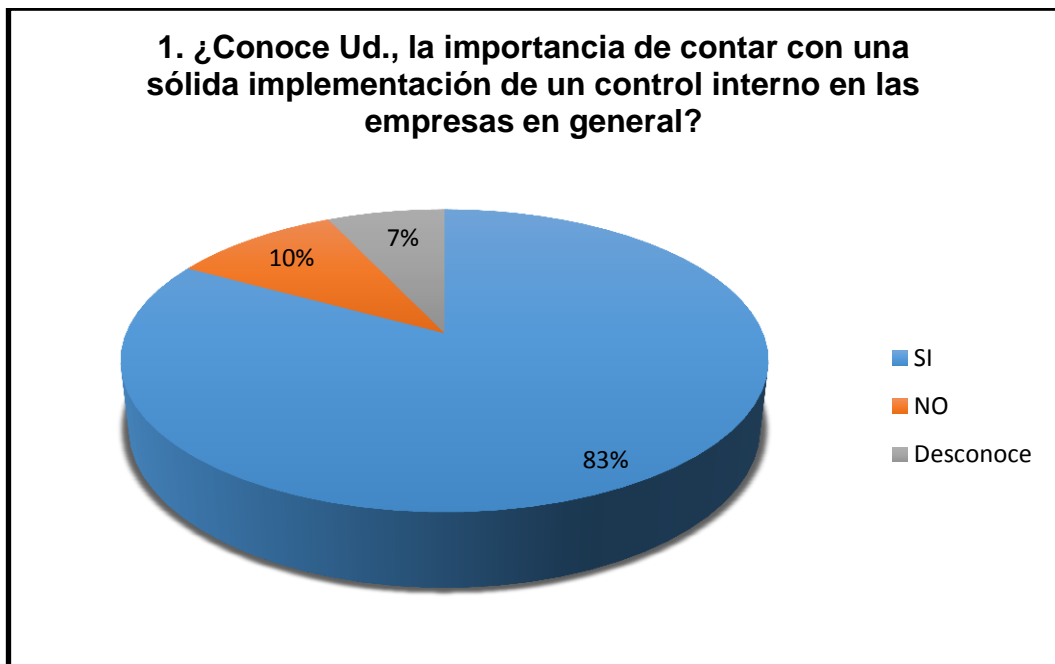
¿Conoce Ud., la importancia de contar con una sólida implementación de un control interno en las empresas en general?

Tabla N° 03

Resultados

Alternativas	Respuestas	Porcentaje (%)
a) Si	25	83
b) No	3	10
c) Desconoce	2	7
Total	30	100

Gráfico N° 01



Interpretación:

Los resultados de esta pregunta mostrados en la tabla N° 5, contestaron 25 a la alternativa SI, 03 a la alternativa NO y 02 a la alternativa desconoce, en el gráfico N° 01 podemos ver que el 83% de los idos conocen de la importancia de contar con una sólida implementación del control interno en las empresas, el 10% no conoce y el 7% desconoce.

Pregunta N° 02

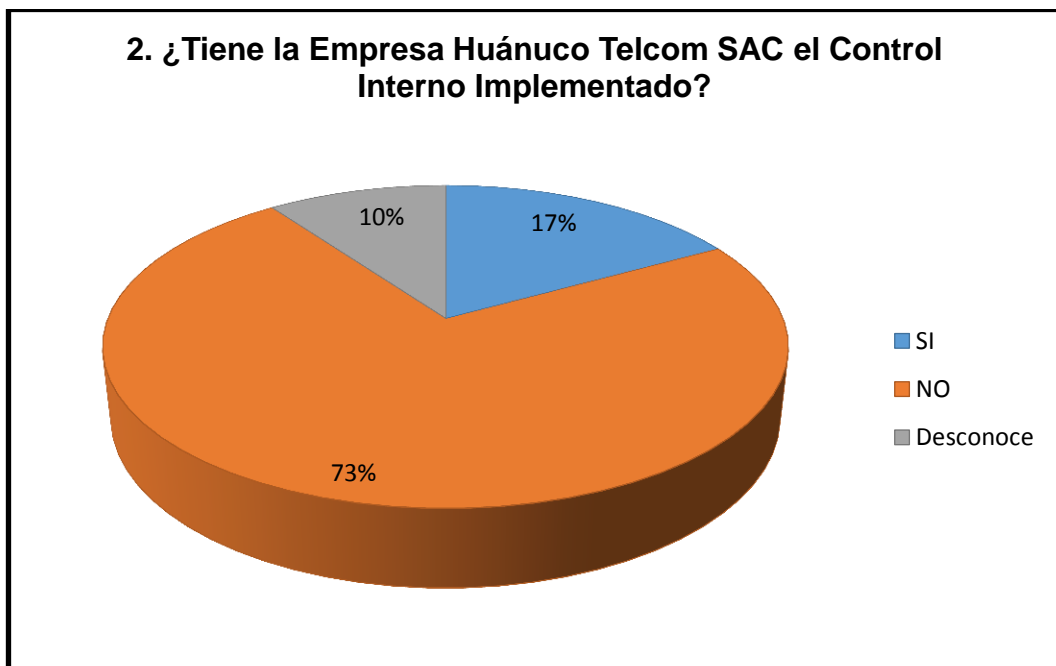
¿Tiene la Empresa HUÁNUCO TELECOM SAC el Control Interno Implementado?

Resultados

Tabla N° 04

Alternativas	Respuestas	Porcentaje (%)
a) Si	5	17
b) No	22	73
c) Desconoce	3	10
Total	30	100

Gráfico N° 02



Interpretación:

Según la tabla de resultados N° 06, 22 encuestados respondieron que la empresa no cuenta con el Control Interno Implementado que representa el 73% según el gráfico N° 02, el 17% contestaron que si tiene un control y el 10% desconoce.

Pregunta N° 03

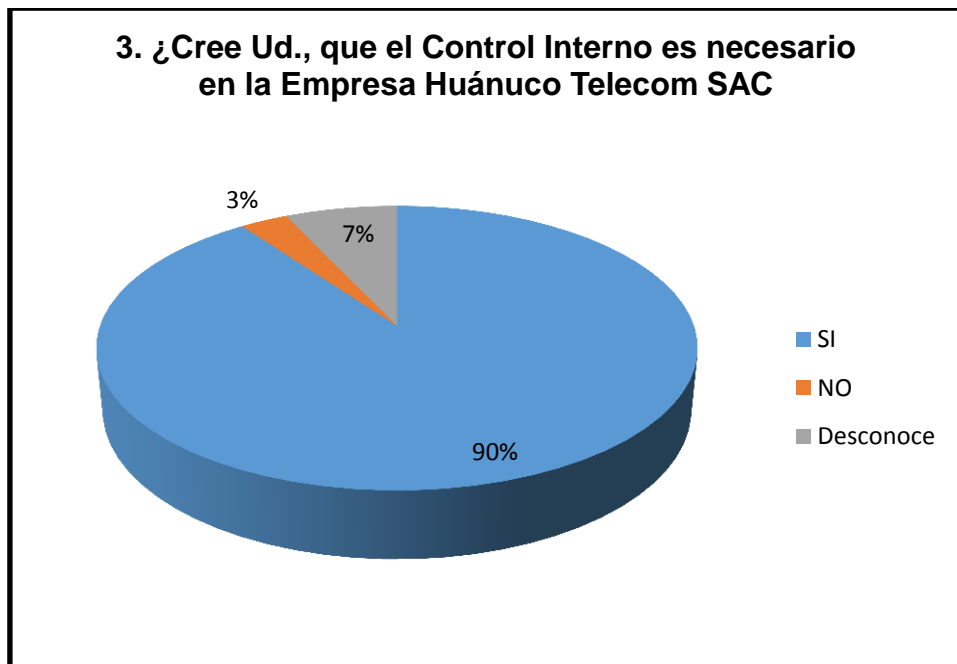
¿Cree Ud., que el Control Interno es necesario en la Empresa HUÁNUCO TELECOM SAC?

Resultados

Tabla N° 05

Alternativas	Respuestas	Porcentaje (%)
a) Si	27	90
b) No	01	03
c) Desconoce	02	07
Total	30	100

Gráfico N° 03



Interpretación:

En esta pregunta 27 encuestados respondieron que es necesario, una persona considera que no es necesario y dos trabajadores desconocen sobre la necesidad del Control Interno, en el gráfico se observa que es necesario con el 90%, el 7% desconoce y el 3% considera que no es necesario.

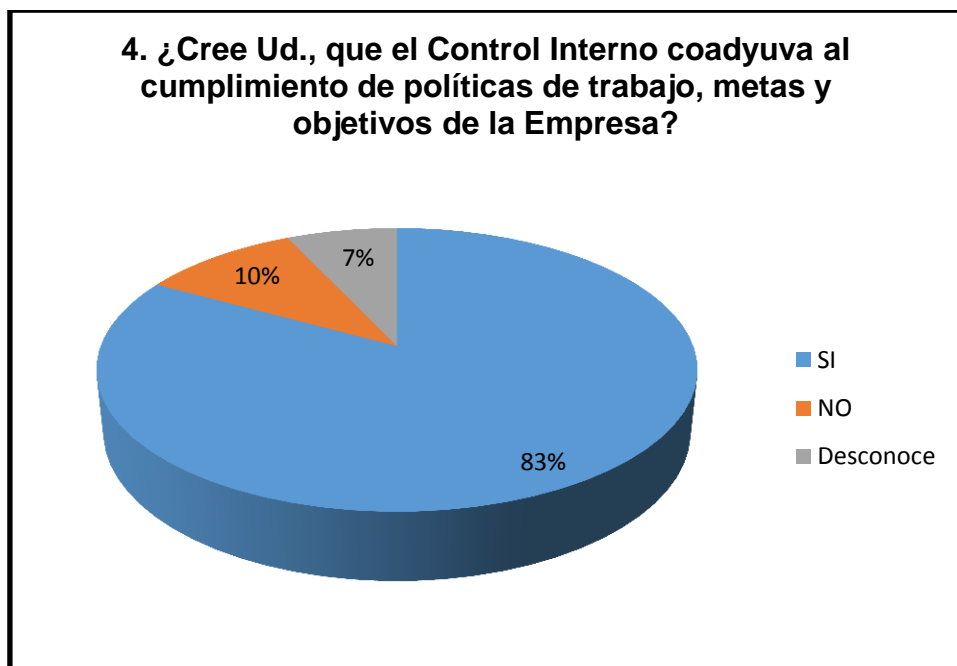
Pregunta N° 04

¿Cree Ud., que el Control Interno coadyuva al cumplimiento de políticas de trabajo, metas y objetivos de la Empresa?

Resultados Tabla N° 06

Alternativas	Respuestas	Porcentaje (%)
a) Si	25	83
b) No	03	10
c) Desconoce	02	07
Total	30	100

Gráfico N° 04



Interpretación:

Según la tabla de resultados a esta pregunta 25 trabajadores respondieron SI, tres NO y solo dos personas desconocen que el Control Interno contribuye al cumplimiento de metas y objetivos de la empresa, lo que representa en el gráfico el 83% dando la importancia al Control Interno, el 10% le resta importancia y solo el 7% desconoce el tema.

Pregunta N° 05

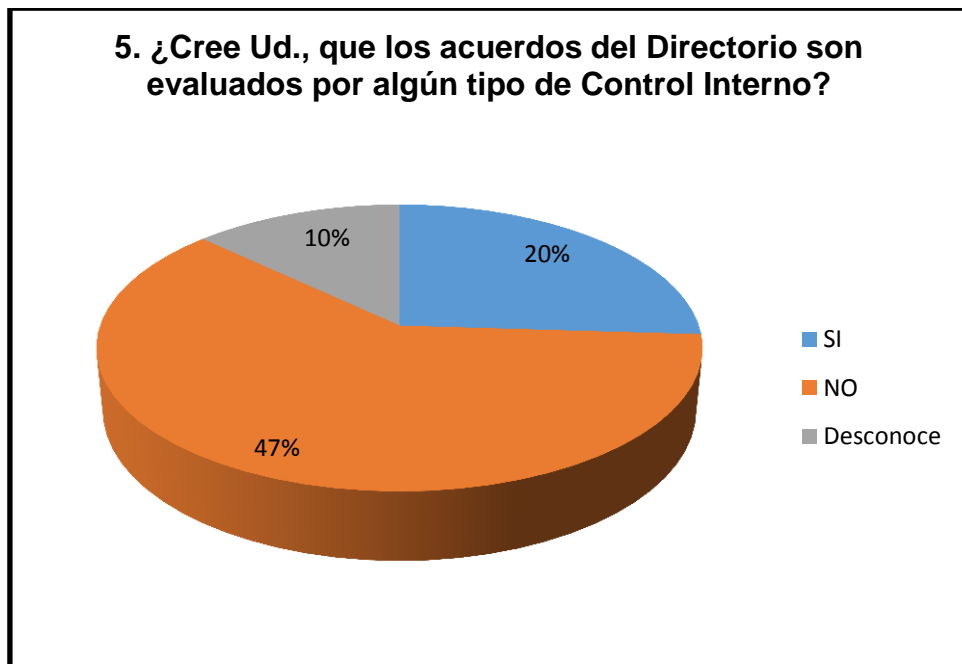
¿Cree Ud., que los acuerdos del Directorio son evaluados por algún tipo de Control Interno?

Resultados

Tabla N° 07

Alternativas	Respuestas	Porcentaje (%)
a) Si	06	20
b) No	14	47
c) Desconoce	10	33
Total	30	100

Gráfico N° 05



Interpretación:

Sobre esta pregunta, si los acuerdos del directorio son evaluados por algún tipo de control, respondieron 06 trabajadores que SI, 14 trabajadores dijeron que no son evaluados los acuerdos y 10mtrabajadores manifestaron desconocer, en el gráfico estos resultados representa el 47% que los Acuerdos del directorio no son evaluados, el 20% si y el 10% desconoce.

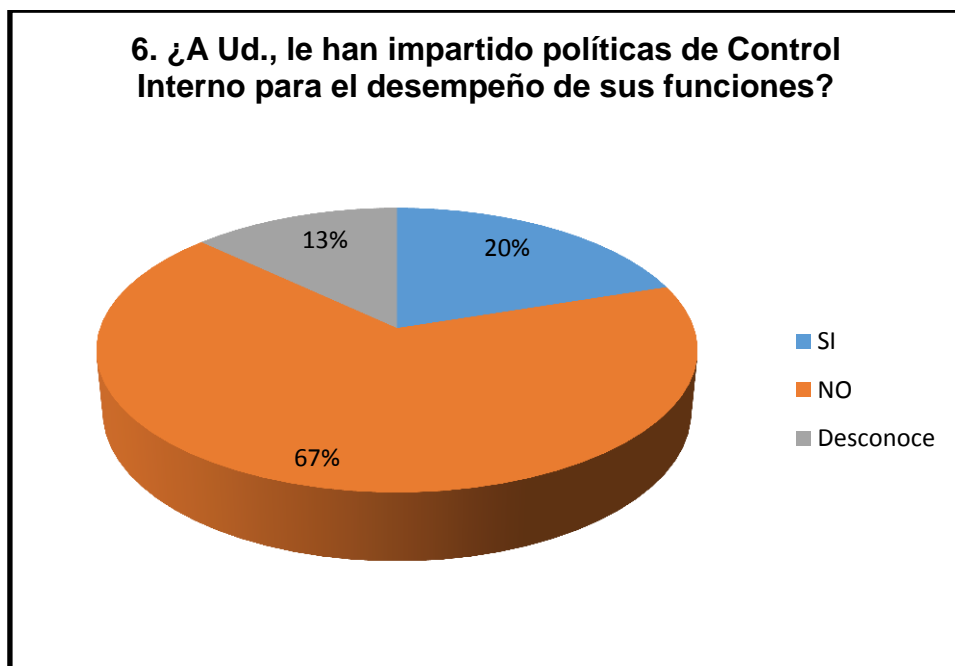
Pregunta N° 06

¿A Ud., le han impartido políticas de Control Interno para el desempeño de sus funciones?

Resultados Tabla N° 08

Alternativas	Respuestas	Porcentaje (%)
a) Si	06	20
b) No	20	67
c) Desconoce	04	13
Total	30	100

Gráfico N° 06



Interpretación:

A los trabajadores de la empresa NO le han impartido políticas de control interno para el desempeño de sus funciones, según la tabla son 20 los resultados, 06 contestaron que SI y 04 desconocen, en el gráfico estos resultados representa el 67% de los trabajadores no recibe políticas de control interno, el 20% si y el 13% desconocen.

Pregunta N° 07

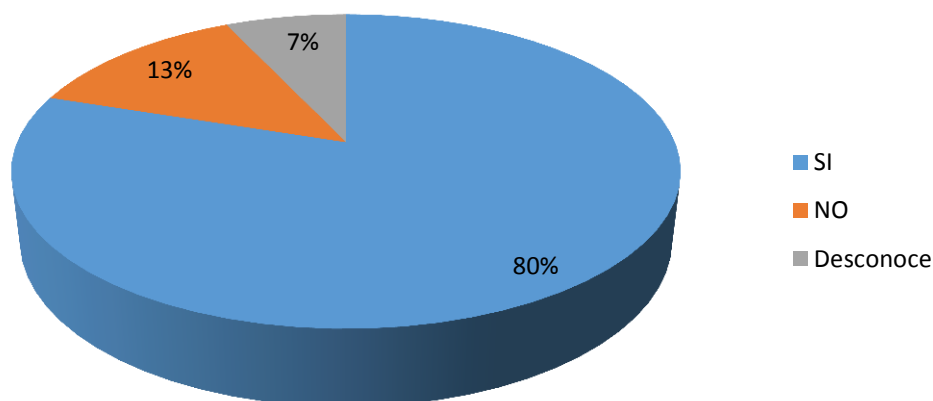
¿Cree Ud., que un sistema de Control Interno implementado, evalúa las actividades de la situación financiera de la empresa?

Resultados Tabla N° 09

Alternativas	Respuestas	Porcentaje (%)
a) Si	24	80
b) No	04	13
c) Desconoce	02	07
Total	30	100

Gráfico N° 07

7. ¿Cree Ud., que un sistema de Control Interno implementado, evalúa las actividades de la situación financiera de la empresa?



Interpretación:

En la tabla de resultados de esta pregunta 24 trabajadores respondieron que SI, 04 que NO y 02 desconoce, en el gráfico el 80% de trabajadores cree que el control interno evalúa las actividades de la situación financiera en la empresa, el 13% considera que NO y el 7% desconoce.

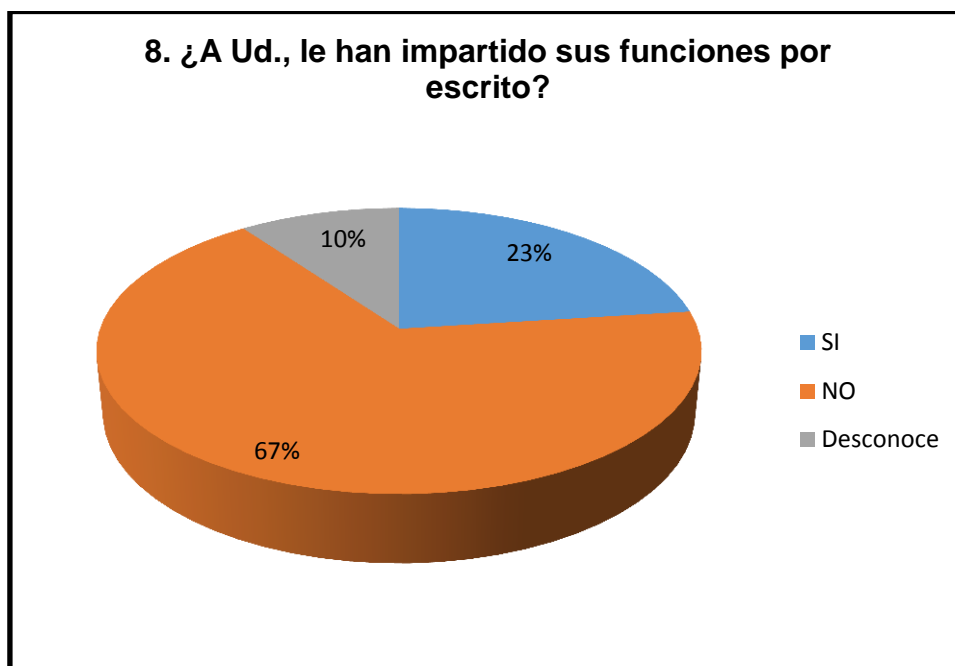
Pregunta N° 08

¿A Ud., le han impartido sus funciones por escrito?

Resultados Tabla N° 10

Alternativas	Respuestas	Porcentaje (%)
a) Si	07	23
b) No	20	67
c) Desconoce	03	10
Total	30	100

Gráfico N° 08



Interpretación:

En este resultados podemos observar que la empresa no acostumbra entregar las funciones de sus trabajadores por escrito, son 20 que respondieron que NO, 07 dijeron que SI y 03 manifestaron desconocer, lo que en el gráfico representa el 67% negativamente, el 23% positivamente y el 10% representa que desconocen sus funciones.

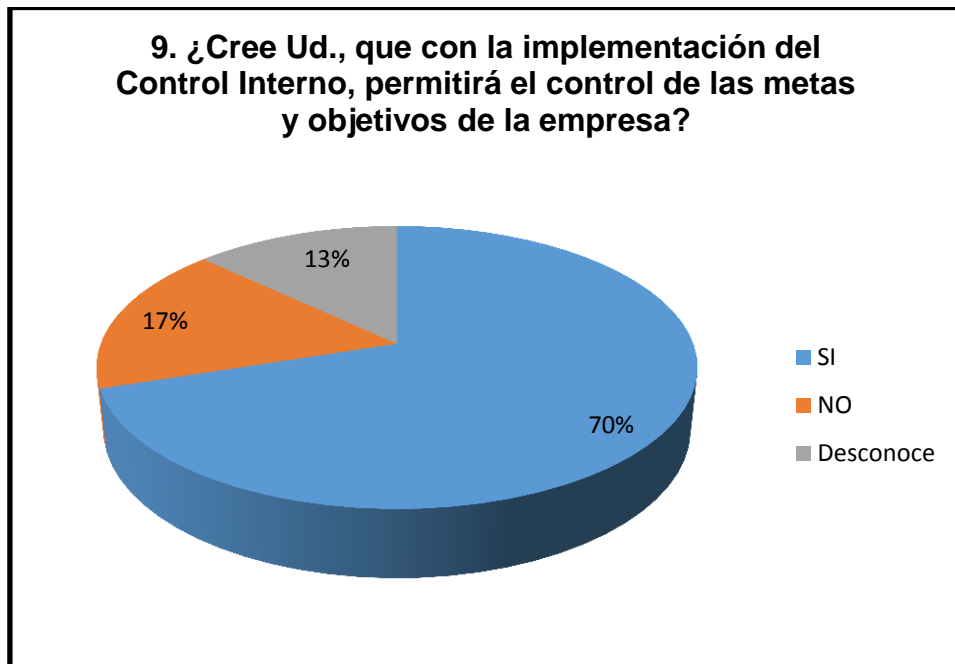
Pregunta N° 09

¿Cree Ud., que con la implementación del Control Interno, permitirá el control de las metas y objetivos de la empresa?

Resultados Tabla N° 11

Alternativas	Respuestas	Porcentaje (%)
a) Si	21	70
b) No	05	17
c) Desconoce	04	13
Total	30	100

Gráfico N° 09



Interpretación:

En la tabla de resultados de esta pregunta, 21 trabajadores respondieron que SI, 05 que NO y 04 desconocen, lo que representa en el gráfico que el 70% de los trabajadores consideran que con la Implementación del Control Interno va permitir un mejor control de las metas y objetivos de la empresa, el 17% considera que no y el 13% desconoce.

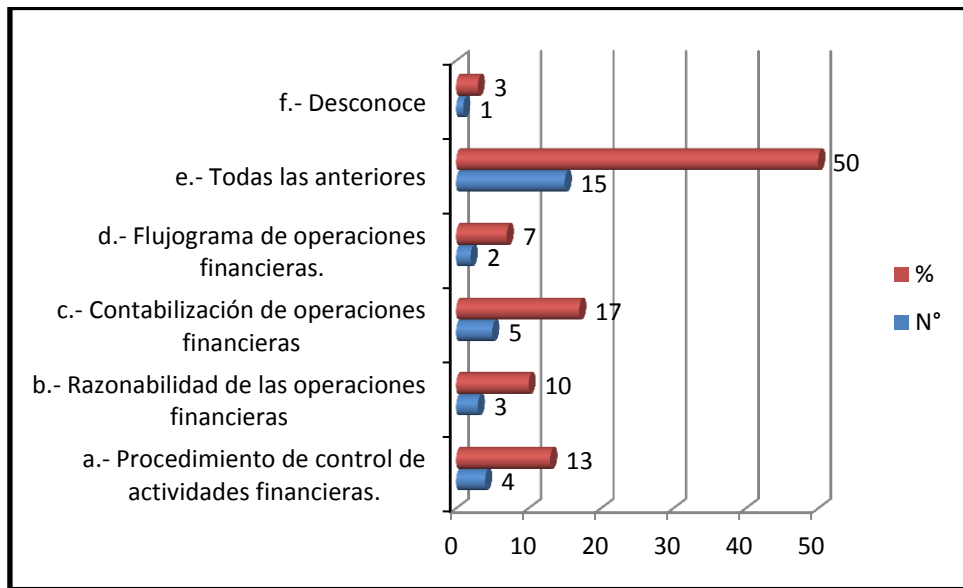
Pregunta N° 10

¿Qué aspectos considera importante en la implementación del Control Interno?

Resultados Tabla N° 12

Aspectos	N°	%
a.- Procedimiento de control de actividades financieras.	04	13
b.- Razonabilidad de las operaciones financieras	03	10
c.- Contabilización de operaciones financieras	05	17
d.- Flujograma de operaciones financieras.	02	07
e.- Todas las anteriores	15	50
f.- Desconoce	01	03

Gráfico N° 10



Interpretación:

Los aspectos que considera importante en la implementación del control interno, flujograma de las operaciones financieras, contabilización de las operaciones financieras, razonabilidad de Las operaciones financieras y procedimiento de control de actividades financieras, estos aspectos coincidieron 15 trabajadores con la respuesta marcada con un aspa (X) todas las anteriores, que en el gráfico representa el 50%, 05 respuestas se inclinaron por el aspecto de la contabilización de las operaciones financieras que representa el 17%, 04 respuestas por el aspecto del procedimiento de control de actividades financieras que representa el 13%, 03 respuestas por el aspecto de razonabilidad de Las operaciones financieras que representa el 10% y una respuesta desconoce representando solo el 3%.

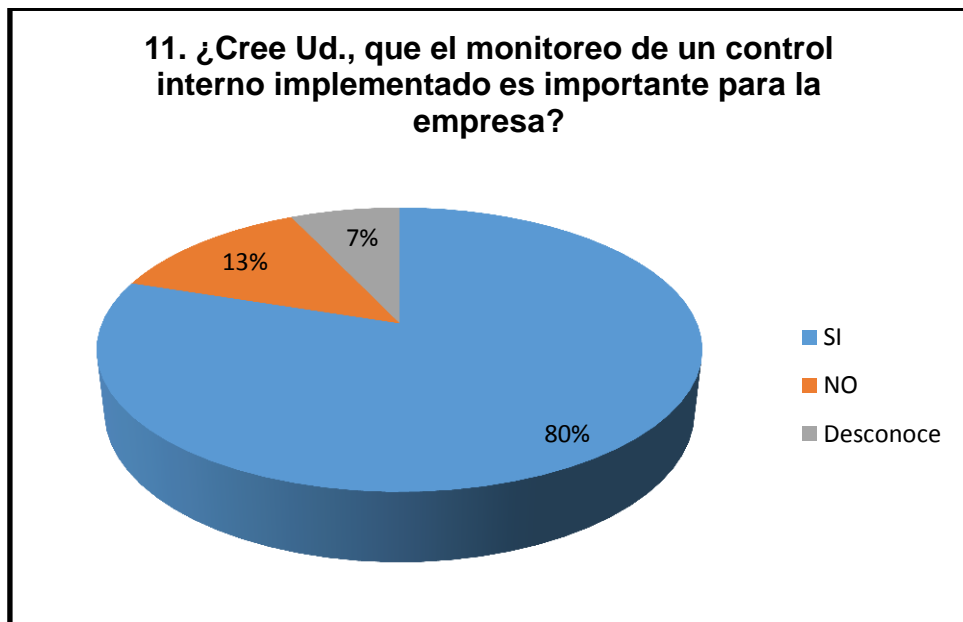
Pregunta N° 11

¿Cree Ud., que el monitoreo de un control interno implementado es importante para la empresa?

Resultados Tabla N° 13

Alternativas	Respuestas	Porcentaje (%)
a) Si	24	80
b) No	04	13
c) Desconoce	02	07
Total	30	100

Gráfico N° 11



Interpretación:

En la tabla de resultados N° 15 observamos que 24 trabajadores respondieron SI, 04 NO y 02 desconoce, sobre la importancia del monitoreo del control interno, que en el gráfico representa el 80%, 13% y 7% respectivamente.

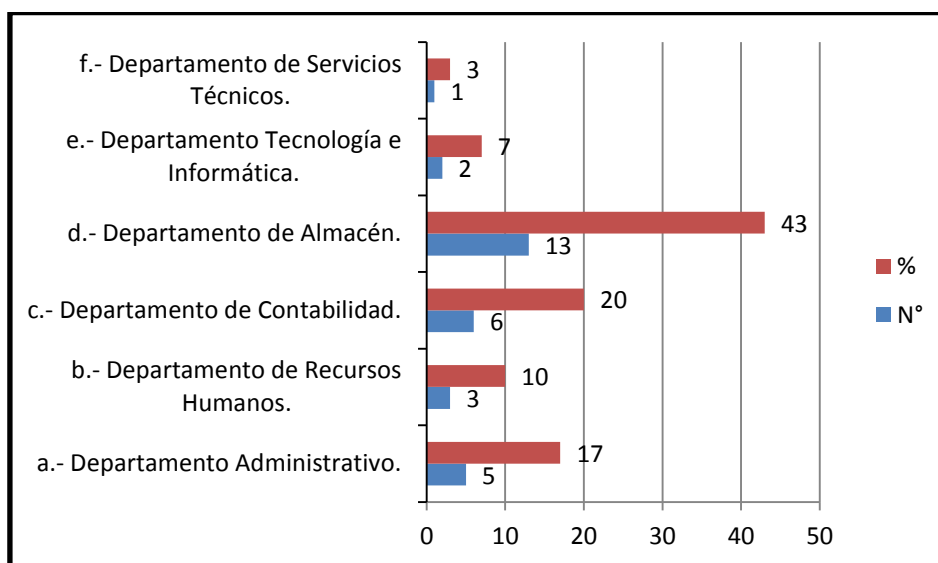
Pregunta N° 12

¿Cuál de los siguientes departamentos califica Ud., como crítica en donde se evidencia la falta de implementación del Control Interno?

Resultados Tabla N° 14

Departamentos	N°	%
a.- Departamento Administrativo.	05	17
b.- Departamento de Recursos Humanos.	03	10
c.- Departamento de Contabilidad.	06	20
d.- Departamento de Almacén.	13	43
e.- Departamento Tecnología e Informática.	02	07
f.- Departamento de Servicios Técnicos.	01	03
Total	30	100

Gráfico N° 12



Interpretación:

En la tabla de resultados de esta pregunta podemos ver que el departamento de Almacén es el área más crítica donde se evidencia la falta de implementación del control interno, seguido del departamento de Contabilidad, Administrativo, de Recursos Humanos, tecnología e informática y departamento de servicios técnicos, los mismos que en el gráfico representa el 43%, 20%, 17%, 13%, 10%, 7% y 3% respectivamente.

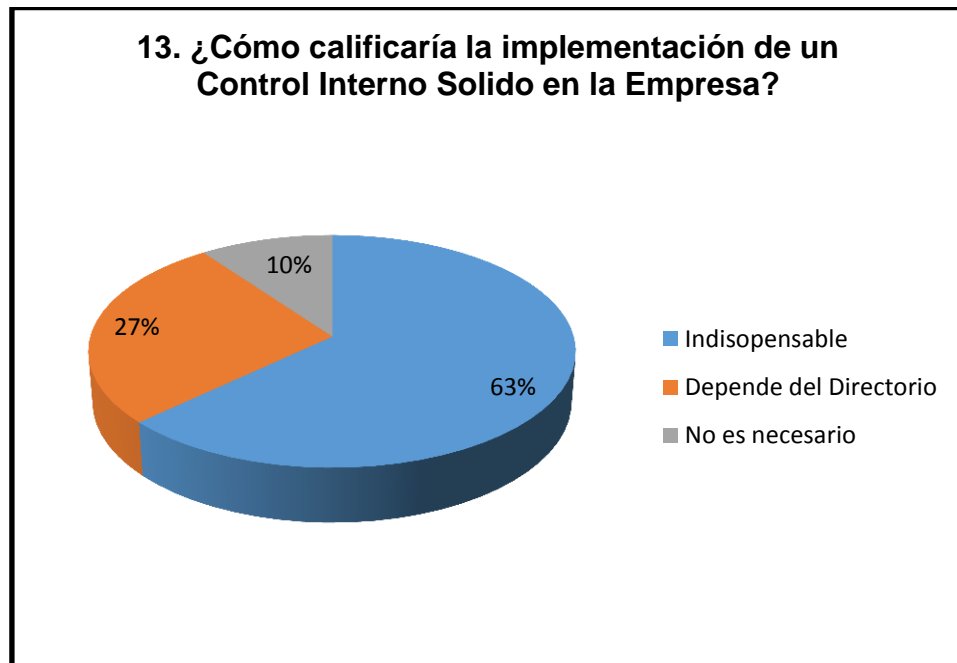
Pregunta N° 13

¿Cómo calificaría la implementación de un Control Interno Solido en la Empresa?

Resultados Tabla N° 15

Alternativas	Respuestas	Porcentaje (%)
a) Indispensable	19	63
b) Depende del Directorio	08	27
c) No es necesario	03	10
Total	30	100

Gráfico N° 13



Interpretación:

Según la tabla de resultados N° 17 los encuestados califican la implementación de un sólido control interno como indispensable 19 trabajadores, que depende del Directorio 08 y que No es necesario 03 trabajadores, observando el gráfico N° 13

esto representa como indispensable el 63% y que depende del Directorio en un 27% y que No es necesario el 10% respectivamente.

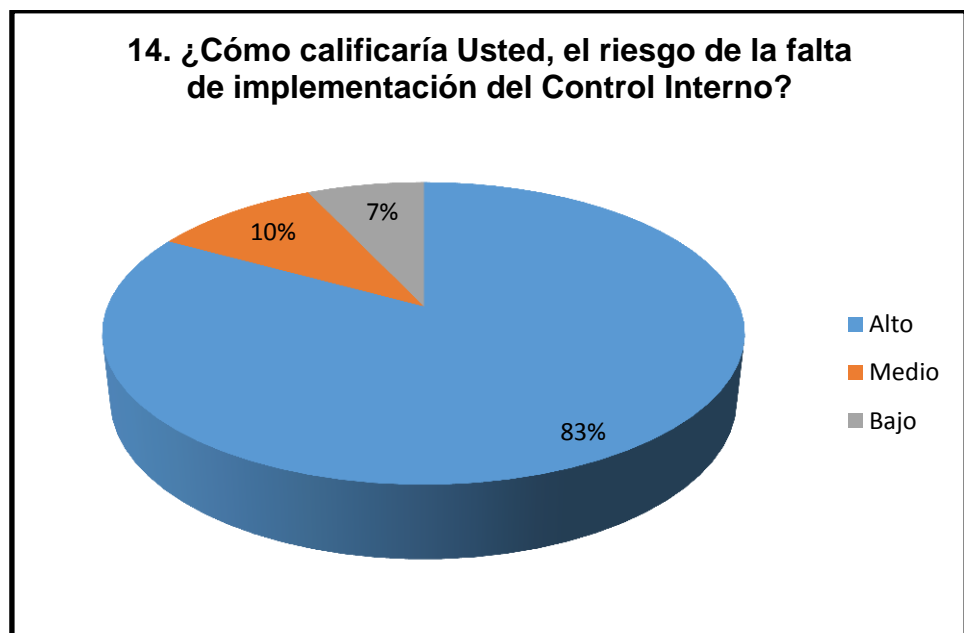
Pregunta N° 14

¿Cómo calificaría Usted, el riesgo de la falta de implementación del Control Interno?

Resultados Tabla N° 16

Alternativas	Respuestas	Porcentaje (%)
a) Alto	25	83
b) Medio	03	10
c) Bajo	02	07
Total	30	100

Gráfico N° 14



Interpretación:

De los 30 trabajadores encuestados cuyos resultados se muestra en la tabla N° 18 sobre el riesgo de la falta de implementación del Control Interno, respondieron con un riesgo alto 25 trabajadores, medio 03 y bajo 02, los mismos que en el

gráfico representa con un riesgo alto del 83%, medio 10% y bajo el 7% respectivamente.

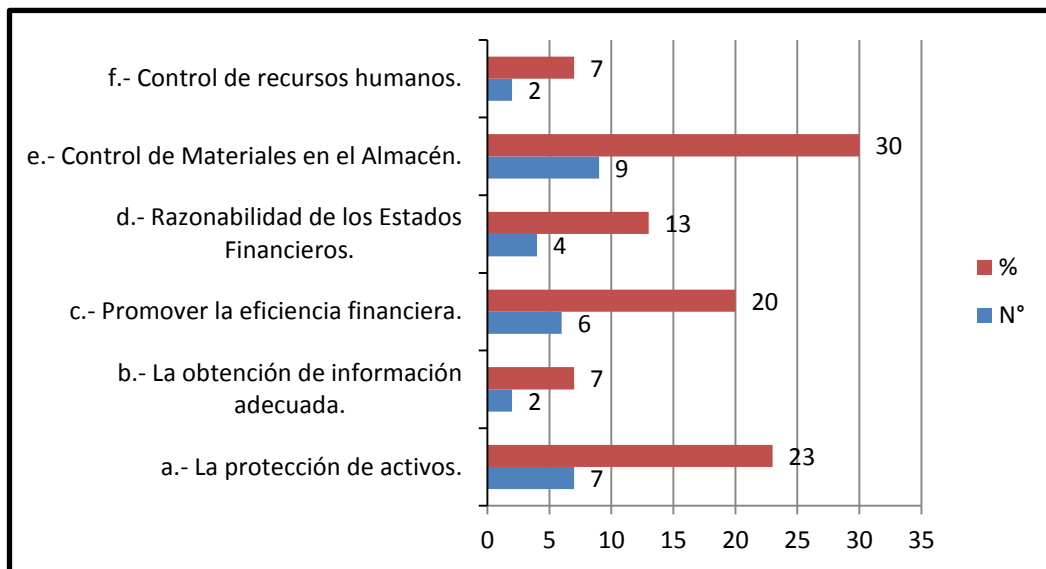
Pregunta N° 15

¿Cuál de los siguientes aspectos considera esencial en la implementación del Control Interno?

Resultados Tabla N° 17

Aspectos	N°	%
a.- La protección de activos.	07	23
b.- La obtención de información adecuada.	02	07
c.- Promover la eficiencia financiera.	06	20
d.- Razonabilidad de los Estados Financieros.	04	13
e.- Control de Materiales en el Almacén.	09	30
f.- Control de recursos humanos.	02	07
Total	30	100

Gráfico N°15



Interpretación:

Observando la tabla de resultados N° 15 y el gráfico N° 15 se aprecia que la en la gestión de todos los aspectos es esencial la implementación del control interno,

destacando en primer lugar el control de materiales en el Almadén con 09 respuestas que representa el 30%, protección de activos con 07 respuestas que representa el 23%, promover la eficiencia financiera con 06 respuestas que representa el 20%, razonabilidad de los estados financieros con 04 respuestas que representa el 13%, control de recursos humanos y la obtención de información adecuada con 02 respuestas que representa el 7% respectivamente.

Pregunta N° 16

¿Cuál sería los resultados de la implementación de un sólido control interno?

Resultados Tabla N° 18

Aspectos	N°	%
a.- Evaluación de las operaciones financieras de los departamentos.	02	07
b.- Proporciona indicios de razonabilidad de los estados financieros.	04	13
c.- Conocimiento de las debilidades de la empresa.	06	20
d.- Facilita la toma de decisiones en la gestión financiera.	09	30
e.- Operaciones financieras y registros contables con eficiencia y eficacia.	02	07
f.- Aseguramiento de la calidad de la información financiera.	07	23
Total	30	100

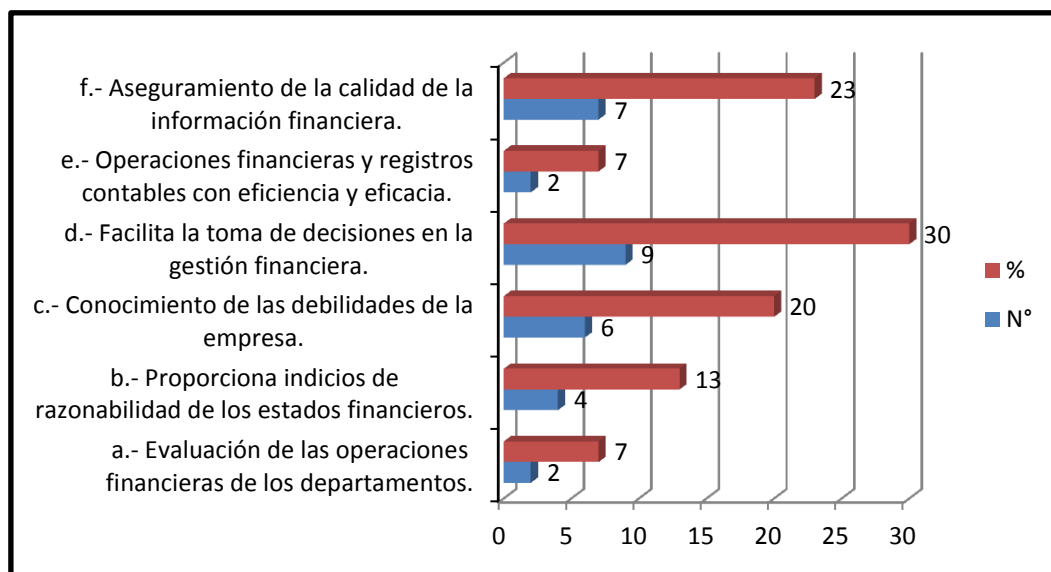


Gráfico N° 16

Interpretación:

A la pregunta ¿Cuál sería los resultados de la Implementación de un sólido Control Interno?, marcaron los siguientes aspectos, las operaciones financieras serian evaluadas por departamentos 02 trabajadores que en el gráfico representa el 7%, proporcionaría indicios de razonabilidad en los Estados Financieros, marcaron 04 personas que representa el 13%, proporcionaría el conocimiento de las debilidades de la empresa, marcaron 06 personas lo que en el gráfico representa el 20%, facilitaría la toma de decisiones en la gestión financiera, estuvieron de acuerdo 09 trabajadores que en el Gráfico representa el 30%, las operaciones financieras y los registros contables se llevarían con más eficiencia y eficacia contestaron 02 personas representando el 7% y sobre el aseguramiento de la calidad de la información financiera, estuvieron de acuerdo 07 trabajadores lo que en el Gráfico representa el 23%.

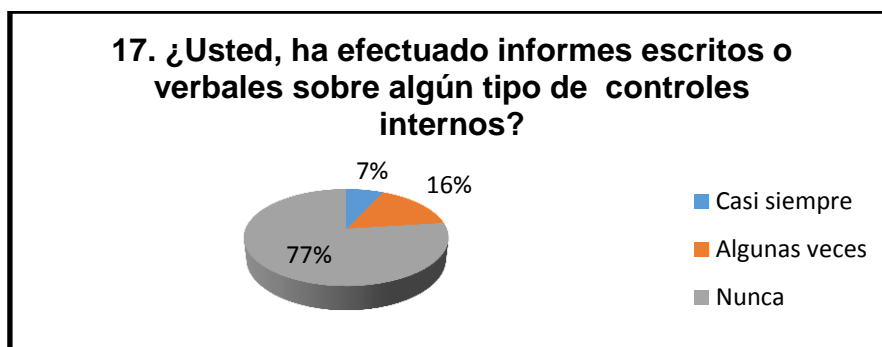
Pregunta N° 17

¿Usted, ha efectuado informes escritos o verbales sobre algún tipo de controles internos?

Resultados Tabla N° 19

Alternativas	Respuestas	Porcentaje (%)
a) Casi siempre	02	07
b) Algunas veces	05	16
c) Nunca	23	77
Total	30	100

Gráfico N° 17



Interpretación:

En los resultados de la tabla N° 21 se aprecia que 02 de los trabajadores elaboran informes de control interno representando en el gráfico el 7%, 05 trabajadores lo hacen en algunas ocasiones que significa el 16% y 23 trabajadores respondieron que nunca hicieron informes de control interno que representa en el gráfico el 77% respectivamente.

Pregunta N° 18

¿Cuál sería su aporte en la implementación de un Control Interno?

Resultados Tabla N° 20

Aspectos	N°	%
a.- Diagnosticar la situación actual de la empresa.	04	13
b.- Ver la predisposición de los Directivos para la implementación.	06	20
c.- Establecer controles en las operaciones financieras.	09	30
d.- Establecer controles en el desempeño de funciones por cada	07	23

trabajador.		
e.- Proponer un reglamento interno de trabajo a corde a los objetivos y metas.	02	07
f.- Establecer manuales de procedimientos funcionales financieros.	02	07
Total	30	100

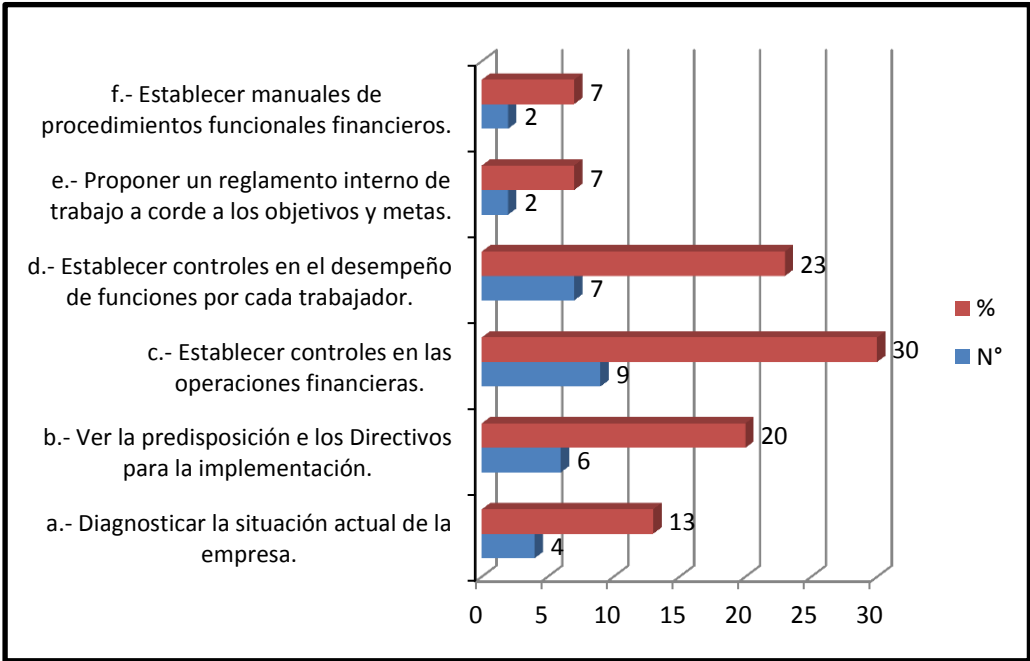


Gráfico N° 18

Interpretación:

Resulta interesante el aporte de los trabajadores para la implementación de un Control Interno en la empresa, 09 trabajadores respondieron que propondrían mayor control en las operaciones financieras que en el gráfico representa el 30%, 07 trabajadores respondieron que establecerían funciones por escrito para cada trabajador, que representa el 23%, 06 encuestados verían primero la predisposición de los directivos para la implementación del control interno que representa el 20%, 04 trabajadores efectuarían un diagnóstico situacional de la empresa que representa el 13% y 02 trabajadores establecerían manuales y reglamento interno de trabajo acorde a los objetivos y metas de la empresa que en ambos casos representa el 7% en el Gráfico respectivamente.

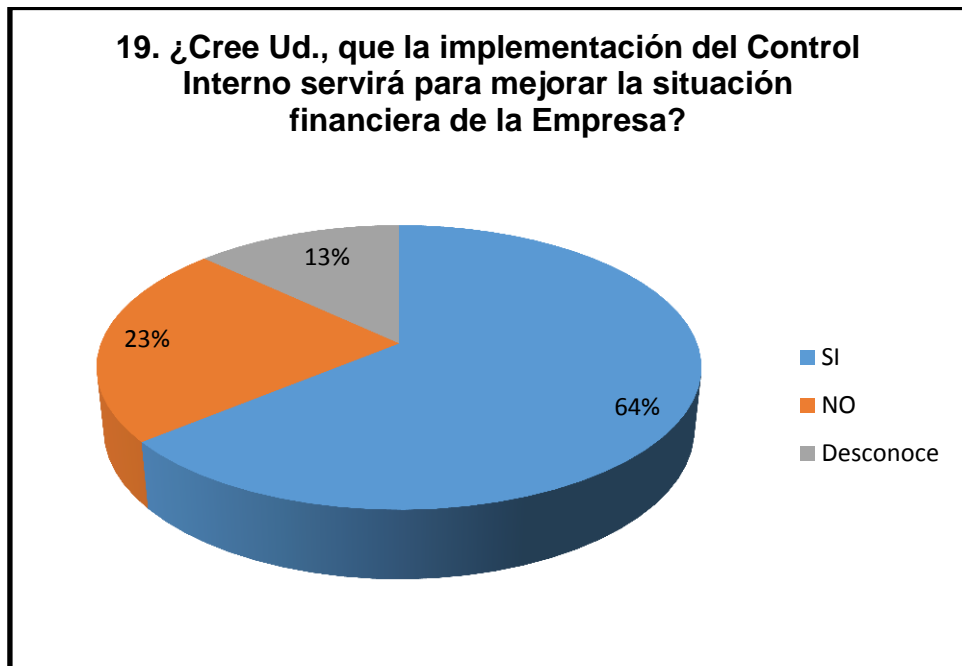
Pregunta N° 19

¿Cree Ud., que la implementación del Control Interno servirá para mejorar la situación financiera de la Empresa?

Resultados Tabla N° 21

Alternativas	Respuestas	Porcentaje (%)
a) Si	19	64
b) No	07	23
c) Desconoce	04	13
Total	30	100

Gráfico N° 19



Interpretación:

En la tabla de resultados N° 23 apreciamos que 19 trabajadores encuestados están de acuerdo que la implementación del control interno servirá para mejorar la situación financiera en la empresa que en el gráfico N° 19 representa el 64%, mientras que 07 trabajadores son negativos que representa el 23% y 04 trabajadores sencillamente desconocen el tema significando el 13%.

Pregunta N° 20

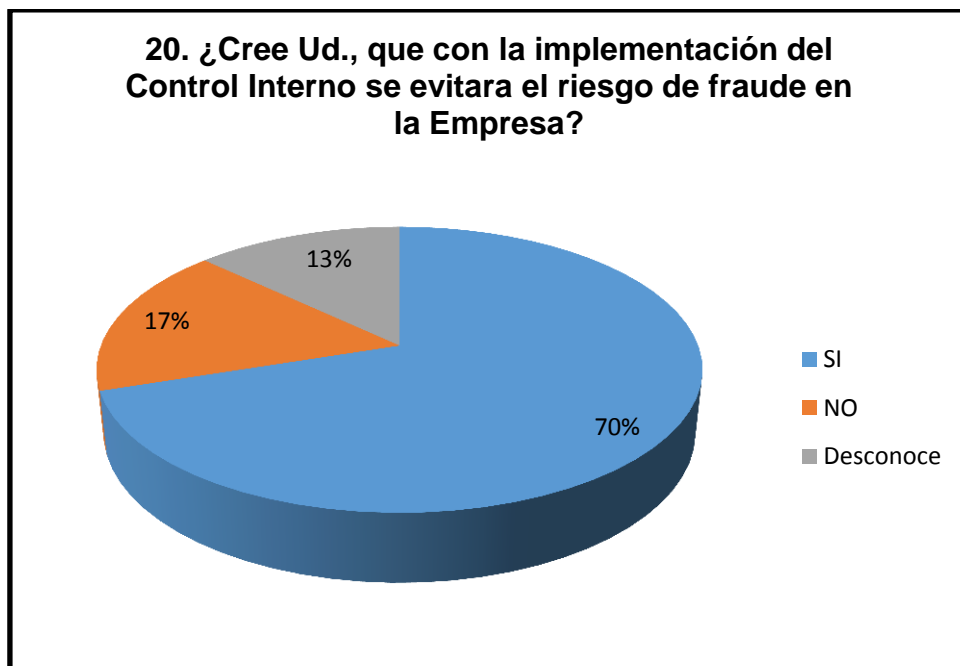
¿Cree Ud., que con la implementación del Control Interno se evitara el riesgo de fraude en la Empresa?

Resultados Tabla N° 22

Alternativas	Respuestas	Porcentaje (%)
a) Si	21	70
b) No	05	17
c) Desconoce	04	13

Total	30	100
-------	----	-----

Gráfico N° 20



Interpretación:

Evitar el riesgo de fraude en las empresas es muy importante, por eso los trabajadores encuestados respondieron afirmativamente en un número de 21 que en el gráfico N° 20 representa el 70%, por otro lado 05 empleados consideran que no, representando el 17% y minoritariamente 04 trabajadores respondieron desconocer que representa el 13%.

Pregunta N° 21

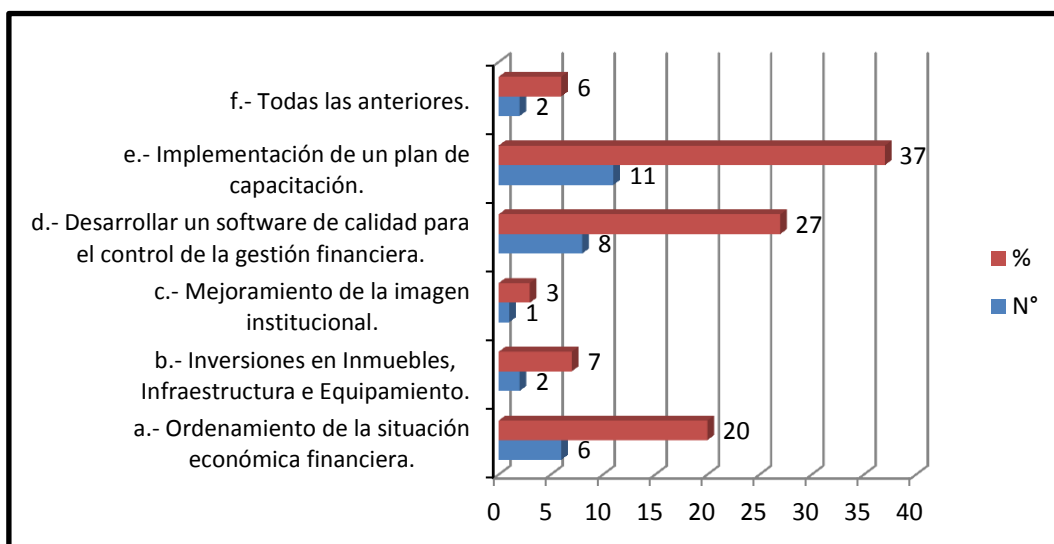
¿Cuál de las siguientes funciones considera Ud., apropiada en la implementación del Control Interno en la Empresa?

Resultados Tabla N° 23

Funciones	N°	%
a.- Ordenamiento de la situación económica financiera.	06	20
b.- Inversiones en Inmuebles, Infraestructura y Equipamiento.	02	07

c.- Mejoramiento de la imagen institucional.	01	03
d.- Desarrollar un software de calidad para el control de la gestión financiera.	08	27
e.- Implementación de un plan de capacitación.	11	37
f.- Todas las anteriores.	02	06
Total	30	100

Gráfico N° 21



Interpretación:

En la tabla de resultados N° 25 sobre las funciones que considera apropiada para la implementación del control interno en la empresa, 11 encuestados respondieron que se debe implementar un plan de capacitación integral a todo el personal de la empresa, que en el gráfico representa el 37%, seguidamente 08 trabajadores consideran que mejor sería implementar un software sofisticado para el control de la gestión financiera representando el 27%, mientras que 06 trabajadores entienden que mejor sería la función de un ordenamiento de la situación económica financiera que representa el 20%, 02 trabajadores considera todas las funciones, 02 trabajadores también respondieron sobre la función de las

inversiones en activos fijos que representa el 6 y 7% respectivamente y solamente 01 persona considera la función de mejorar la imagen institucional.

4.4 Discusión

Las actividades financieras de la empresa en estudio no son filtradas por una sólida implementación de un Control Interno, los resultados muestran una desidia por parte de los directivos, aun entendiendo la importancia de los componentes de este sistema, esta situación incide en la situación financiera negativamente en el sentido que se está asumiendo un alto riesgo que puede derivarse en incumplimientos legales de carácter impositivos, beneficios sociales, indemnizaciones, fraude y hurto sistemático de activos, por cuánto los controles internos no están establecidos por escrito, no se imparten funciones por escrito y no existe una unidad en la estructura orgánica que filtre las operaciones financieras para que aseguren la fiabilidad y razonabilidad de la información financiera.

Este trabajo de investigación "EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA SITUACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA HUÁNUCO TELECOM SAC 2016 – 2017", es fundamental debido a su impacto potencial, de algunos factores que debe tener una atención especial, a medida de las circunstancias que requieran los Directivos.

En el trabajo de investigación por los autores; CRESPO CORONEL, Blanca Anunziatta y SUÁREZ BRIONE, Marlon Fernando (2014) "Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso "Multitecnos S.A." de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012- 2013", coinciden en que: "La elaboración de un Sistema de Control Interno para la empresa MULTITECNOS S.A. de la ciudad de Guayaquil período 2012-2013, es de gran importancia ya que a través de ella potencializará su desarrollo y crecimiento organizacional, así como el mejoramiento en los procesos de su operatividad a través de manuales de organización, y de procedimientos para los principales puestos del área contable y administrativa de la empresa".

El crecimiento rápido de las empresas privadas del mismo giro se debe al incremento de viviendas que aumenta rápida y significativamente, es posible que los sistemas existentes se vean sometidos a una presión tan grande que los controles internos dejen de funcionar.

Cuando se incorpora nueva tecnología en los procesos de Servicios al cliente o en los sistemas de información, es probable que resulte necesario modificar los controles internos.

Cuando la empresa establezca nuevas líneas de negocios o realiza operaciones con la que no están familiarizadas, es posible que los controles internos existentes no sean los adecuados.

CONCLUSIONES:

De acuerdo a la interpretación de los resultados se establece las siguientes conclusiones:

1. La falta de implementación del control interno en la Empresa HUÁNUCO TELECOM SAC afecta la situación financiera. Los Directivos de la Empresa buscan la manera de controlar mejor la empresa que dirigen, sin implementar un

sistema de control interno financiero que coadyuve a la eficiencia de las operaciones financieras.

2. De los resultados obtenidos como producto de la recopilación de los datos de las encuestas, hemos determinado generalmente la ausencia de controles internos, los mismos que inciden desfavorablemente en la situación financiera de la empresa. La ausencia de controles financieros no les permite a los Directivos hacer frente a la rápida evolución del entorno económico y competitivo, así como a las exigencias y prioridades cambiantes de los clientes.
3. Se ha precisado que los aspectos y funciones en una virtual implementación del Control Interno permite evaluar la situación financiera en la empresa, sus metas y objetivos.
4. Se ha comprobado que es posible medir a través de la implementación de un sólido Control Interno el proceso organizativo, orientado a la acción de mejorar las actividades que se realizan en la situación financiera, con incidencia relevante en el departamento de Almacén, Contabilidad, cobranzas y personal, que requieren la implementación de controles internos.
5. La investigación ha permitido establecer el riesgo alto de fraude, en las operaciones financieras puesto que carecen de un sistema de control de materiales en el Almacén, salvaguarda de los activos, promover la eficiencia financiera y razonabilidad de los estados financieros.
6. Los resultados han permitido definir aspectos esenciales en la implementación de un Control Interno como; Control de las operaciones financieras en los procedimientos de los departamentos estratégicos como facturación, créditos, cobranzas, Almacén, Recursos humanos, servicios y tecnología, carecen de instrucciones impartidas por escrito, en donde se puede evidenciar la falta de Control Interno.

RECOMENDACIONES:

Según el Artículo N° 190 inciso 2, de la Ley N° 26887 “Ley General de Sociedades”, establece lo siguiente: “El Gerente responde ante la sociedad, los accionistas y terceros, por los daños y perjuicios que ocasione por el incumplimiento de sus obligaciones, dolo, abuso de facultades y negligencia grave.

El establecimiento y mantenimiento de una estructura de control interno diseñada para proveer una seguridad razonable de que los activos de la sociedad estén protegidos contra uso no autorizado y que todas las operaciones son efectuadas de acuerdo con autorizaciones establecidas y son registradas apropiadamente”, en ese sentido de acuerdo a los resultados de la investigación y a las Conclusiones establecidas se presenta las siguientes recomendaciones:

1. Que se inicie un diagnostico situacional de la gestión financiera de la empresa de los años 2015 y 2016 analizando las Fortalezas, Debilidades, Oportunidades y Amenazas (FODA), para identificar departamentos críticos y áreas de riesgo alto de fraude.
2. Que se implemente un plan de capacitación para fortalecer los conocimientos y habilidades de los trabajadores de la empresa, con la finalidad que sepan y reconozcan las actividades de Control Interno.
3. Que el Gerente General eleve una propuesta al Directorio de implementar el Sistema de Control Interno de Gestión integrado, para establecer mecanismos de control en la gestión financiera.
4. Que el Directorio apruebe, implemente y mantenga el Departamento de Control Interno, para que actúe como una herramienta integral de gestión financiera para que realice las evaluaciones, permanentes, en donde se puedan controlar las siguientes actividades:
 - a) Políticas de trabajo.
 - b) Planificación y desarrollo.
 - c) Comunicación interna y externa.
 - d) Acceso para la verificación de la información.
 - e) Control de Almacén, documentación y registro.
 - f) Identificación de problemas y adopción de acciones correctivas inmediatas.
 - g) Control de Proveedores / Sub Contratistas y Sub Proveedores.
 - h) Control de la perspectiva del cliente.

- i) Evaluación de los procesos internos:
- j) Proceso de servicios
- k) Proceso administrativo
- l) Proceso de ventas
- m) Proceso de gestión financiera
- n) Gestión de procesos estratégicos:
- o) Gestión estratégica
- p) Gestión de infraestructura
- q) Gestión de procesos operativos:
- r) Procedimientos de atención al cliente
- s) Procedimiento de otorgamiento de créditos
- t) Procesos de cobranza
- u) Gestión de procesos de soporte:
- v) Ambiente y equipos
- w) Capacitación del personal
- x) Sistema de comunicación e información.

5. Que, es importante que la Empresa HUÁNUCO TELECOM SAC tenga en cuenta los estándares internacionales de calidad, los mismos que establecen una serie de pautas y patrones que las entidades deberían seguir con la finalidad de implementar un sistema de gestión y aseguramiento de la calidad en el desarrollo de sus procesos para que sea acreditada de acuerdo a La Norma ISO 9001:2015 es la base del Sistema de Gestión de la Calidad - SGC. Es una norma internacional que se centra en todos los elementos de la gestión de la calidad con los que una empresa debe contar para tener un sistema efectivo que le permita administrar y mejorar la calidad de sus productos o servicios.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Aguirre, J. (2006). Auditoría y control interno. Editorial Cultura. S.A.

Madrid – España.

Álvarez, O. (2007). Auditoria Gubernamental – Técnicas y procedimientos.

Editorial El Pacifico. Lima –Perú.

ALVARADO VILLATORO, Pedro Augusto (2004) El Control Interno de Una Empresa Comercial. Universidad Francisco Marroquín- Guatemala.

<https://es.scribd.com/doc/47283495/CONTROL-INTERNO-DE-UNA-MPRESA-COMERCIAL>

Bravo, M (2002). “Control Interno”.

Editorial San Marcos. Lima- Perú.

CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA DEL PERU “Marco Conceptual del Control Interno” Lima – Perú.

ESTABLECIMIENTO DE UNCONTROL INTERNO (Anónimo)

https://www.icdf.org.tw/web_pub/20040920125256%E7%AC%AC%E4%B8%89%E7%AB%A0-3.pdf.

FRANKLIN F. Enrique Benjamín (2007) “Auditoria Administrativa – Gestión Estratégica del Cambio”. Segunda Edición. Universidad Autónoma de México.

<https://cucjonline.com/biblioteca/files/original/1a85f884ea1f890592bdd5f941f5b715.pdf>

ANEXOS

MATRÍZ DE CONSISTENCIA

EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA SITUACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA HUÁNUCO TELECOM SAC 2016-2017

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA	POBLACIÓN
<p>Problema General</p> <p>¿La falta de implementación del Control Interno afecta la Situación Financiera de la Empresa Huánuco Telecom SAC?</p> <p>Problemas Específicos:</p> <p>a) ¿Cuáles son las causas de la falta de implementación del Control Interno en la situación Financiera de la Empresa Huánuco Telecom SAC?</p> <p>b) ¿De qué manera incide la falta de implementación del Control Interno en la Situación Financiera de la Empresa Huánuco Telecom SAC?</p>	<p>Objetivo General:</p> <p>Determinar cómo afecta la falta de Implementación del Sistema de Control Interno en la Situación Financiera de la Empresa Huánuco Telecom SAC.</p> <p>Objetivos Específicos:</p> <p>a) Establecer cuáles son las causas de la falta de Implementación del Sistema de Control Interno en la Situación Financiera de la Empresa Huánuco Telecom SAC.</p> <p>b) Precisar de qué manera incide la falta de Implementación del Control Interno en la situación financiera de la Empresa Huánuco</p>	<p>Hipótesis General</p> <p>“La Implementación de un Sistema de Control Interno mejora la Situación Financiera de la Empresa Huánuco Telecom SAC”</p> <p>Hipótesis Especificas:</p> <p>a) La implementación del Control Interno constituye la causa para una adecuada Situación Financiera de la Empresa Huánuco Telecom SAC.</p> <p>b) La implementación del Control Interno incide positivamente en la Situación Financiera de la Empresa Huánuco Telecom SAC</p>	<p>Variable 1 = Implementación del Control Interno</p> <p>Variable 2 = Situación Financiera.</p>	<p>Tipo de Investigación: Explicativa. Porque ya no solo se ha descrito el problema o fenómeno observado sino que se ha acercado y buscado explicar las causas que originaron.</p> <p>Nivel de Investigación: Descriptivo. Describe la realidad actual</p> <p>Método de Investigación: Deductivo – Analítico.</p> <p>Diseño de Investigación: No experimental. Porque es empírica y sistemática donde la variable independiente ya está dada.</p>	<p>La Población está constituida por la Empresa Huánuco Telecom SAC. Una Empresa</p> <p>La muestra está Constituida por los trabajadores de la Empresa que en total suman 30 trabajadores.</p> <p>El Muestreo, se investigara al 100% de los involucrados en las labores financieras que son treinta (30) trabajadores en la unidad de análisis (Empresa Huánuco Telecom SAC).</p>

	Telecom SAC.				
--	--------------	--	--	--	--

ENTREVISTA ESTRUCTURADA

INSTRUCCIONES:

Estimado Director, Gerente General, la presente entrevista estructurada tiene como finalidad obtener información para “EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA SITUACION FINANCIERA DE LA EMPRESA HUÁNUCO TELECOM SAC 2016 - 2017”, trabajo de investigación de Pre Grado para obtener el Título de Contador Público en la Universidad Alas Peruanas Filial Huánuco. Es de aclarar que la información brindada por usted es exclusivamente de carácter académico por lo que mucho agradeceré su colaboración.

8. ¿Cree usted que el Control Interno en las Empresas Privadas es importante?

a. Si..... b. No.....

Sí marcó “No” indique los motivos:

.....
.....
.....

9. ¿En la Empresa HUÁNUCO TELECOM SAC, Esta implementado con un sistema de Control Interno?

a. Si..... b. No.....

Sí marcó “Si” indique brevemente cómo funciona el Control Interno:

.....
.....
.....

10. ¿La Empresa HUÁNUCO TELECOM SAC invierte en Control Interno?

a. Si..... b. No.....

Sí marcó “Si” indique en que controles se ha invertido:

.....
.....
.....

11. ¿Cree usted que con la implementación de un sistema de control interno le facilitaría el desempeño de sus funciones?

a. Si..... b. No.....

Sí marcó “No” indique los motivos:

.....
.....
.....

12. ¿Cree Usted que con la Implementación del Control Interno contribuiría a una situación financiera eficiente y eficaz?

a. Si..... b. No.....

Sí marcó “No” indique los motivos:

.....
.....
.....

13. ¿La Empresa HUÁNUCO TELECOM SAC tiene un manual de Organización y Funciones aprobado por el Directorio?

a. Si..... b. No.....

Sí marcó “No” indique los motivos:

.....
.....
.....

14. ¿Para la toma de decisiones sobre la situación financiera, se cerciora previamente que la información este filtrada por los controles internos?

a. Si..... b. No.....

Sí marcó "Si" indique los controles adoptados:

.....
.....
.....

15. ¿Le interesaría capacitarse en Control Interno para implementarlo en su empresa?

a. Si..... b. No.....

Sí marcó "No" indique los motivos:

.....
.....
.....

16. ¿Su Empresa tiene presupuesto para capacitar a sus trabajadores sobre el Control Interno ?

a. Si..... b. No.....

Sí marcó "No" indique los motivos:

.....
.....
.....

17. ¿Usted aplica algún tipo de control a las operaciones financieras que realiza?

a. Si..... b. No.....

Sí marcó “So” indique los tipos de control que aplica:

.....
.....
.....

18. ¿Cree Ud., que sus trabajadores se encuentran capacitados para ejercer algún tipo de control interno a las operaciones que realiza?

a. Si..... b. No.....

Sí marcó “No” indique los motivos:

.....
.....
.....

19. ¿Usted imparte instrucciones sobre controles internos a sus trabajadores?

a. Si..... b. No.....

Sí marcó “No” indique los motivos:

.....
.....
.....

Se le agradece adelantadamente su colaboración:

Fecha : Huánuco, Octubre del 2017

Empresa : HUÁNUCO TELECOM SAC

Entrevistadora : Bach. MATOS ORDOÑEZ, Alisson Yhuliana

ENCUESTA

Instrucciones:

La presente encuesta, tiene por finalidad recoger información importante relacionada con el tema, "EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA SITUACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA HUÁNUCO TELECOM SAC 2016 - 2017". Sobre el particular, se le recuerda que en las preguntas que a continuación se acompaña elegir la alternativa que considere correcta, marcando para tal efecto con un aspa (X).

Se le recuerda que esta encuesta es anónima y tiene como fin recoger datos con fines académicos, agradeciendo su participación:

1. ¿Conoce Usted la importancia de contar con una sólida implementación de un Control Interno en las empresas en general?

a. Si ()

b. No ()

c. Desconoce ()

2. ¿Tiene la Empresa HUÁNUCO TELECOM SAC el Control Interno implementado?

a. Si ()

b. No ()

c. Desconoce ()

3. ¿Cree Ud., que el control interno es necesario en la Empresa HUÁNUCO TELECOM SAC?

a. Si ()

b. No ()

c. Desconoce ()

4. ¿Cree usted, que el Control Interno coadyuva al cumplimiento de políticas de trabajo, metas y objetivos de la Empresa?

- a. Si ()
- b. No ()
- c. Desconoce ()

5. ¿Cree usted, que los acuerdos del Directorio son evaluadas por algún tipo de Control Interno?

- a. Si ()
- b. No ()
- c. Desconoce ()

6. ¿A Usted le han impartido políticas de Control Interno para el desempeño de sus funciones?

- a. Si ()
- b. No ()
- c. Desconoce ()

7. ¿Cree usted, que un sistema de Control Interno implementado evalúa las actividades de la situación Financiera de la Empresa?

- a. Si ()
- b. No ()
- c. Desconoce ()

8. ¿A Ud., le han impartido sus funciones por escrito?

- a. Si ()
- b. No ()
- c. Desconoce ()

9. ¿Cree usted, que con la implementación del Control Interno permitiría Evaluar las metas y objetivos de la Empresa?

- a. Si ()
- b. No ()
- c. Desconoce ()

10. ¿Qué aspectos considera importante en la implementación del Control Interno?

- a. Procedimiento de control de actividades financieras ()

- b. Razonabilidad de las operaciones financieras ()
- c. Contabilización de operaciones financieras ()
- d. Flujo gram de operaciones financieras ()
- e. Todas las anteriores ()
- f. Desconoce ()

11. ¿Cree usted, que el monitoreo de un Control Interno implementado es importante para la Empresa?

- a. Si ()
- b. No ()
- c. Desconoce ()

12. ¿Cuáles de los siguientes departamentos califica usted como críticas en donde se evidencia la falta de implementación del Control Interno?

- a. Departamento Administrativo ()
- b. Departamento de Recursos Humanos ()
- c. Departamento de Contabilidad ()
- d. Departamento de Almacén ()
- e. Departamento de Tecnología e Informática ()
- f. Departamento de Servicios técnicos ()

13. ¿Cómo calificaría la implementación del Control Interno solido en la empresa?

- a. Indispensable ()
- b. Depende del Directorio ()
- c. No es necesario ()

14. ¿Cómo calificaría Ud., el riesgo de la falta de implementación del Control Interno?

- a. Alto ()
- b. Medio ()
- c. Bajo ()

15. ¿Cuál de los siguientes aspectos es esencial en una Implementación del Control Interno?

- a. La protección de activos ()

- b. La obtención de información adecuada ()
- c. Promover la eficiencia financiera ()
- d. Razonabilidad de los Estados Financieros ()
- e. Control de materiales en el Almacén ()
- f. Control de recursos humanos ()

16. ¿Cuál sería los resultados de la implementación de un sólido Control Interno?

- a. Evaluación de las operaciones financieras de los departamentos ()
- b. Proporciona indicios de razonabilidad de los Estados Financieros ()
- c. Conocimiento de las debilidades de la empresa ()
- d. Facilita la toma de decisiones en la gestión financiera ()
- e. Operaciones financieras y registros contables con eficiencia y eficacia ()
- f. Aseguramiento de la calidad de la información financiera ()

17. ¿Usted ha efectuado informes escritos o verbales sobre algún tipo de controles internos?

- a. Casi siempre ()
- b. En parte ()
- c. Nunca ()

18. ¿Cuál sería su aporte en la implementación de un Control Interno?

- a. Diagnosticar la situación actual de la empresa ()
- b. Ver la predisposición de los Directivos para la implementación ()
- c. Establecer controles en las operaciones financieras ()
- d. establecer controles en el desempeño de funciones por cada trabajador ()
- e. Proponer un reglamento interno de trabajo acorde a los objetivos y metas ()
- f. Establecer manuales de procedimientos funcionales financieros ()

19. ¿Cree usted que la implementación del Control Interno serviría para mejorar la gestión financiera de la empresa?

- a. Si ()
- b. No ()
- c. Desconoce ()

20. ¿Cree usted que con la implementación del Control Interno se evitaría el riesgo de fraude en la empresa?

- a. Sí ()
- b. No ()
- c. Desconoce ()

21. ¿Cuál de las siguientes funciones considerada usted apropiada en la implementación del Control Interno en la Empresa?

- a. Ordenamiento de la situación económica financiera ()
- b. Inversiones en inmuebles, infraestructura, equipamiento ()
- c. Mejoramiento de la imagen institucional ()
- d. Desarrollar un software de calidad para el control de la gestión financiera ()
- e. Implementación de un plan de capacitación ()
- f. Todas las anteriores ()

HUANUCO TELECOM S.A.C.

RUC N° 20600392698
Dirección: Jr. 23 De Julio N° 1386 - Huánuco - Perú
Teléf. (062) 51-4798
Email: hrotelecom@gmail.com

Huánuco, 30 de Mayo del 2,018.

Señorita
Alisson Yhuliana Matos Ordoñez
CIUDAD.-

Ref : Carta de autorización

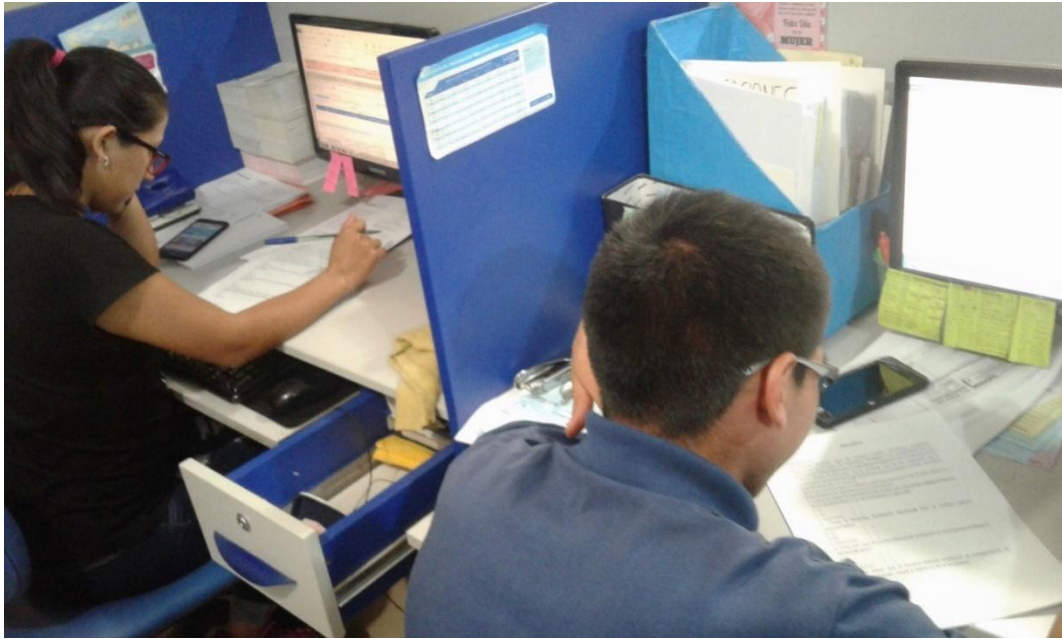
De nuestra consideración:

Sirva la presente para saludarlos cordialmente, a la vez mencionarle en base al documento de la referencia queda usted AUTORIZADA, a realizar la entrevista al personal de la empresa Huanuco Telecom S.A.C.

Sin otro particular, quedamos de usted.

Atentamente


HUANUCO TELECOM S.A.C.
Julio Gregorio Pisco Quiyreda
GERENTE





UNIVERSIDAD ALAS PERUANAS

FILIAL HUANUCO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y EDUCACION

EAP: CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS



INSTRUMENTO DE VALIDEZ DE CONTENIDO

DE LOS CUESTIONARIOS

HUÁNUCO, JULIO 2018

1.- IDENTIFICACIÓN DEL EXPERTO:

1.1 Nombre y Apellido : Mg. Franco LIYANAGE ALVA

1.2 Profesión : Contador Público Colegiado

1.3 Especialización : Auditor Independiente

1.4 Institución de trabajo : Gobierno Local

1.5 Teléfono : 968856642

1.6 Correo Electrónico : frankli20041@hotmail.com

2.- TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:

EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA SITUACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA HUÁNUCO TELECOM SAC 2016 – 2017

3.- OBJETIVOS DEL ESTUDIO:

3.1 Objetivo principal:

Determinar cómo afecta la falta de implementación del Control Interno en la Situación financiera de la Empresa Huánuco Telecom SAC.

3.2 Objetivos Específicos:

- a) Establecer cuáles son las causas de la falta de Implementación del Control Interno en la Situación financiera de la Empresa Huánuco Telecom SAC.
- b) Precisar de qué manera incide la falta de Implementación del Control Interno en la Situación financiera de la Empresa Huánuco Telecom SAC.

4.- HIPOTESIS

“La Implementación del Control Interno mejora la Situación Financiera de la Empresa Huánuco Telecom SAC”

Hipótesis Específica

- a) La implementación del Control Interno constituye la causa para una adecuada Situación Financiera de la Empresa Huánuco Telecom SAC.
- b) La implementación del Control Interno incide positivamente en la Situación Financiera de la Empresa Huánuco Telecom SAC

5.- VARIABLES QUE SE PRETENDEN MEDIR:

Variable 1 = Implementación del Control Interno

Variable 2 = Situación Financiera.

6.- INDICADORES:

INDICADORES DE LA VARIABLE 1:

- a) Componentes del Control Interno
- b) Logros alcanzados.
- c) Informes.

INDICADORES DE LA VARIABLE 2:

- a) Información financiera.
- b) Monitoreo de operaciones
- c) Acciones preventivas.
- d) Toma de decisiones.
- e) Mitigación de riesgos.
- f) Reducción de fraudes.

4.- ESCALA A UTILIZAR: (Seleccione la (s) opciones)

- 4.1 Likert N/A Relacionado a un producto
- 4.2 Fishbein N/A mide el comportamiento
- 4.3 Preguntas abiertas
- 4.4 Preguntas cerradas
- 4.5 preguntas mixtas

5.- INSTRUMENTO A EVALUAR:

Se adjunta GUÍA DE ENTREVISTA ESTRUCTURADA y ENCUESTA utilizado en la investigación titulada: "EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA SITUACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA HUÁNUCO TELECOM SAC 2016 – 2017".

5.1 GUÍA DE ENTREVISTA DIRIGIDA A LAS:

1. Al Directorio ya la Gerencia General.

5.2 ENCUESTA DIRIGIDO A LOS:

1. Servidores de las diferentes unidades organicas de la empresa.

6.- TABLA DE VALORACIÓN DE LA LISTA DE COTEJO

Título de Investigación: "EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA SITUACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA HUÁNUCO TELECOM SAC 2016 – 2017".

VARIABLE (ítems)	Respuesta positiva (1 punto)	Respuesta negativa (0 puntos)
1. El instrumento tiene una estructura lógica.	✓	
2. Están especificados con claridad las preguntas relacionadas Con la hipótesis de investigación.	✓	
3. El grado de dificultad o complejidad de los ítems son aceptables.	✓	
4. Los términos utilizados en las preguntas son claros y comprensibles.	✓	

5. El instrumento abarca en su totalidad el problema de investigación.	✓	
6. Los ítems permiten medir el problema de investigación.	✓	
7. El instrumento abarca las variables, sub-variables e indicadores.	✓	
8. El número de preguntas es suficiente o muy amplio.	✓	
9. El vocabulario es correcto.	✓	
10. El orden de las preguntas son adecuados.	✓	
11. La estructura del instrumento es óptimo.	✓	
12. Las formas de aplicación del instrumento son adecuados.	✓	
13. Existe congruencia entre el problema, el objetivo y la hipótesis de investigación.	✓	

7.- JUICIOS DEL EXPERTO:

7.1 En líneas generales, considera que los indicadores de la variable están inmersos en su contexto teórico de forma:

Suficiente

Medianamente suficiente

Insuficiente

OBSERVACIONES:

7.2 Considera que los reactivos del cuestionario miden los indicadores seleccionados para la variable de manera:

Suficiente

Medianamente suficiente

Insuficiente

OBSERVACIONES:

7.3 El instrumento diseñado mide la variable:

Suficiente

Medianamente suficiente

Insuficiente

7.4 Recomendaciones del Experto:


Mg. Franco Llanos Alva
Contador - Auditor
Mat. 14-243 Reg. 014

FIRMA Y SELLO DEL EXPERTO