

UNIVERSIDAD RICARDO PALMA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



TESIS

**DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE
COMPRAS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA
DE TELECOMUNICACIONES NOOVUS DEL PERIODO 2018**

**PRESENTADO POR LA BACHILLER
BETTY MARUSSIA SAAVEDRA NAVARRETE**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADORA PÚBLICA**

LIMA, PERÚ

2021

Dedicatoria

A Dios por darme la vida, el amor y todas las
fortalezas cuando lo necesito.

A mi madre Evangelina por ser una madre
extraordinaria por todo su amor, fortalezas y valores
inquebrantables.

A mis hermanos y hermanas por ser como un padre y
todo su cariño.

A mi amado Nedber por su amor, su apoyo y por
soñar conmigo con la felicidad.

A mi amada hijita Camilita por la alegría que trae a
mi vida y mi mayor motivación.

Agradecimiento

A Dios por darme la vida, el amor y todas las fortalezas cuando lo necesito.

A mi madre Evangelina por ser una madre extraordinaria por todo su amor, fortalezas y valores inquebrantables.

A mis hermanos y hermanas por ser como un padre y todo su cariño.

A mi amado Nedber por su amor, su apoyo y por soñar conmigo con la felicidad.

A mi amada hijita Camilita por la alegría que trae a mi vida y mi mayor motivación.

Introducción

Las empresas vienen adoptando en los últimos años, diversas normativas orientadas a reforzar la comprensión y práctica del control interno mediante normas que incorporan conceptos, metodologías y herramientas, para el ejercicio de un control interno con énfasis en la prevención de riesgos y con un enfoque transversal a todas las funciones de una gestión local; y cuya implementación no compromete mayor presupuesto o gastos significativos para la entidad, ya que utiliza principalmente los recursos existentes: personas, tecnologías, buenas prácticas, experiencia y conocimientos, entre otros.

Posiblemente los recursos de mayor demanda en la aplicación del control preventivo, sean la voluntad y compromiso de los niveles políticos y técnicos. Un buen control interno mejora sustantivamente la gestión de la entidad.

La presente tesis, intenta responder la importancia del control interno en las compras y su incidencia en los Estados Financieros de la empresa.

La investigación está dividida en seis capítulos:

I CAPÍTULO. Se describe la problemática; problema principal y problemas específicos, los objetivos generales y específico, justificación e importancia del estudio, alcance y limitaciones.

II CAPÍTULO. Se desarrolló el marco teórico donde abarca los antecedentes de la investigación, bases teórico - científicos y definición de términos básicos.

III CAPÍTULO. Se presenta la hipótesis general y las hipótesis específicas, la identificación de variables o unidades de análisis y la matriz lógica de consistencia.

IV CAPÍTULO. Se desarrolla el tipo y método de investigación, diseño específico de investigación, población, muestra y participantes, instrumento de recogida de datos, técnicas de procesamiento y análisis de datos, procedimiento de ejecución del estudio.

V CAPÍTULO. Se presenta los resultados obtenidos, datos cuantitativos, análisis de resultados y discusión de resultados.

VI CAPÍTULO. Se redactan las conclusiones y recomendaciones que se estiman pertinentes para el adecuado control interno de compras que se verá reflejado en la gestión de los Estados Financieros de la Empresa.

Índice

Carátula.....	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento	iii
Introducción.....	iv
Índice	vi
Lista de tablas	ix
Lista de figuras	xi
Resumen	xiii
Abstract.....	xiv
CAPÍTULO I.....	1
PLANTEAMIENTO DEL ESTUDIO	1
1. Formulación del problema.....	1
1.1. Problema general.....	3
1.2. Problemas específicos	3
2. Objetivos General y Específicos.....	4
2.1 Objetivo general	4
2.2 Objetivos específicos.....	4
3. Justificación e importancia del estudio.....	4
4. Alcance y limitaciones.....	5
4.1. Alcance del estudio	5
4.2 Limitaciones del estudio.....	6
CAPÍTULO II.....	7
MARCO TEÓRICO – CONCEPTUAL.....	7
1. Antecedentes de la investigación.....	7
1.1. Antecedentes internacionales	7

1.2. Antecedentes nacionales	10
2. Bases teórico - científicas	12
2.1. Control interno	12
2.2. Estados financieros.....	22
2.3 Registro Contable y Tributario: Plan Contable General Empresarial (PCGE) .	32
HIPÓTESIS Y VARIABLES.....	43
1. Hipótesis y/o supuestos básicos.....	43
1.1. Hipótesis general	43
1.2. Hipótesis específicas	43
2. Identificación de variables o unidades de análisis.....	43
2.1. Variable independiente de Control Interno	43
2.2. Variable dependiente de Estados Financieros.....	44
3. Matriz lógica de consistencia	45
CAPÍTULO IV	47
MÉTODO.....	47
1. Tipo y Método de investigación	47
2. Diseño específico de investigación.....	47
3. Población, Muestra o participante	47
3.1 Población.....	47
3.2 Muestra.....	47
4. Instrumentos de recogida de datos.....	48
5. Técnicas de procesamiento y análisis de datos.....	48
6. Procedimiento de ejecución del estudio	49
CAPÍTULO V	50
RESULTADOS Y DISCUSIÓN	50
1. Datos cuantitativos	50
2. Análisis de resultados	51

2.1. Análisis descriptivo de las encuestas	51
2.2. Análisis estadístico inferencial.....	87
3. Discusión de resultados	91
CAPÍTULO VI.....	93
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	93
1. Conclusiones.....	93
2. Recomendaciones	94
REFERENCIAS	96
APÉNDICE	100
Apéndice A: Instrumentos de recolección de datos.....	101
Apéndice B: Estados Financieros de las Empresas - Según la SMV	104
Apéndice C: Orden de Compra/Servicio.....	109
Apéndice D: Comprobante de pago.....	111

Lista de tablas

Tabla 1 Dimensiones e indicadores de la variable independiente de control interno.....	44
Tabla 2 Dimensiones e indicadores de la variable dependiente de Estados Financieros	44
Tabla 3 Matriz de Consistencia	45
Tabla 4 ¿La empresa ha capacitado a su personal en Normas de control ?.....	51
Tabla 5 ¿La empresa ha tenido auditorias de control interno?	52
Tabla 6 El reglamento y los procedimientos son los idóneos para el personal	53
Tabla 7 La empresa suministra información como: manuales, reglamentos y programas..	54
Tabla 8 Se informa a los trabajadores sus responsabilidades de lo que se espera de ellos .	55
Tabla 9 Existen las políticas y los procedimientos apropiados para cada área	56
Tabla 10 ¿Para realizar las compras se verifica más de tres cotizaciones?	57
Tabla 11 ¿Hay personal encargado de aprobar las cotizaciones?.....	58
Tabla 12 Se valida el RUC de cada proveedor en el portal de la SUNAT	59
Tabla 13 Existe un proceso de recepción de facturas de proveedores.....	60
Tabla 14 Se realiza la verificación de mercadería y aprobación de servicios	61
Tabla 15 Se programa el pago a proveedores de acuerdo a las autorizaciones	62
Tabla 16 ¿Las funciones del departamento de compras se definen con claridad?	63
Tabla 17 ¿El personal del área tiene conocimiento de las políticas de compras?	64
Tabla 18 ¿El programa informático de compras que utiliza la empresa es confiable?	65
Tabla 19 ¿Se implementa los sistemas informáticos según necesidades de la empresa?....	66
Tabla 20 ¿Considera usted que las capacitaciones ayudan al desarrollo personal?	67
Tabla 21 ¿Considera que el personal de compras debe capacitarse en gestión de compra? 68	68
Tabla 22 ¿Cree Usted que los gastos se reconocen en el periodo que corresponden?	69
Tabla 23 ¿Un mal registro de los activos influye en el reconocimiento del bien?	70
Tabla 24 ¿La falta de control origina provisiones de gastos no se reconozcan en el mes?. 71	71
Tabla 25 ¿Cree usted que los anticipos a proveedores deben tener procesos definidos?	72
Tabla 26 ¿Los ajustes por perdidas de años anteriores son registrados y controlados en la cuenta 59?	73
Tabla 27 ¿Considera Importante elaborar un presupuesto anual de todas las compras?.....	74
Tabla 28 ¿Sabe usted si todas las operaciones de ingresos y gastos son autorizados?.....	75
Tabla 29 ¿La empresa cumple con efectuar sus declaraciones juradas mensuales?	76
Tabla 30 ¿Considera usted que los Estados Financieros inciden en toma de decisiones? ..	77

Tabla 31 ¿Considera usted que registrar todas las compras ayuda a pagar menos impuestos?	78
Tabla 32 ¿Cree usted que desarrollar una buena gestión financiera determinara un buen resultado?	79
Tabla 33 ¿La empresa cumple con efectuar sus declaraciones juradas a fin de evitar multas?	80
Tabla 34 ¿Se utiliza un sistema de indicadores para interpretar la realidad financiera de la empresa?	81
Tabla 35 ¿Cree usted que al aplicar los ratios de liquidez ayuda a contar con los recursos necesarios?.....	82
Tabla 36 ¿Cree Usted que el índice de Solvencia refleja la situación financiera real de la empresa?	83
Tabla 37 ¿Considera que un mal registro contable reflejaría un mal cálculo de la ratio de solvencia?	84
Tabla 38 ¿Cree que es necesario conocer la estructura del capital para poder recurrir a financiamiento?	85
Tabla 39 ¿Considera que la empresa debe acceder a financiamiento para contar con capital de trabajo?	86
Tabla 40 Tabla de resultados del contraste de las hipótesis	90

Lista de figuras

<i>Figura 1.</i> Elementos del Informe COSO.....	14
<i>Figura 2.</i> Esquema de las cuentas contables	33
<i>Figura 3.</i> ¿La empresa ha capacitado a su personal en Normas de control ?.....	51
<i>Figura 4.</i> ¿La empresa ha tenido auditorias de control interno?.....	52
<i>Figura 5.</i> El reglamento y los procedimientos son los idóneos para el personal	53
<i>Figura 6.</i> La empresa suministra información como: manuales, reglamentos y programas	54
<i>Figura 7.</i> Se informa a los trabajadores de sus responsabilidades y funciones.....	55
<i>Figura 8.</i> Existen las políticas y los procedimientos apropiados para cada área	56
<i>Figura 9.</i> ¿Para realizar las compras se verifica más de tres cotizaciones?	57
<i>Figura 10.</i> ¿Hay personal encargado de aprobar las cotizaciones?.....	58
<i>Figura 11.</i> Se valida el RUC de cada proveedor en el portal de la SUNAT.....	59
<i>Figura 12.</i> Existe un proceso de recepción de facturas de proveedores.....	60
<i>Figura 13.</i> Se realiza la verificación de mercadería y aprobación de servicios	61
<i>Figura 14.</i> Se programa el pago a proveedores de acuerdo a las autorizaciones	62
<i>Figura 15.</i> ¿Las funciones del departamento de compras se definen con claridad?	63
<i>Figura 16.</i> ¿El personal del área tiene conocimiento de las políticas de compras?	64
<i>Figura 17.</i> ¿El programa informático de compras que utiliza la empresa es confiable?	65
<i>Figura 18.</i> ¿Se implementa sistemas informáticos según las necesidades de la empresa? .	66
<i>Figura 19.</i> ¿Considera usted que las capacitaciones ayudan al desarrollo de toda la empresa?	67
<i>Figura 20.</i> ¿Considera que el personal de compras debe tomar una capacitación en compras?.....	68
<i>Figura 21.</i> ¿Cree usted que los gastos de la empresa se reconocen en el periodo devengado?.....	69
<i>Figura 22.</i> ¿Efectuar el mal registro de los activos influye en el reconocimiento del bien?	70
<i>Figura 23.</i> ¿Las provisiones de gastos no se reconozcan en el mes por falta de control? ..	71
<i>Figura 24.</i> ¿Cree usted que los anticipos a proveedores deben tener procesos bien definidos?	72
<i>Figura 25.</i> ¿Los ajustes por perdidas de años anteriores son registrados en la cuenta 59?.	73
<i>Figura 26.</i> ¿Considera Importante elaborar un presupuesto anual de todas las compras?..	74
<i>Figura 27.</i> ¿Sabe usted si todas las operaciones de ingresos y gastos son autorizados?.....	75

<i>Figura 28.</i> ¿La empresa cumple con efectuar sus declaraciones juradas mensuales?	76
<i>Figura 29.</i> ¿Considera usted que los Estados Financieros inciden en la toma de decisiones?	77
<i>Figura 30.</i> ¿Cree usted que registrar todas las compras ayuda a pagar menos impuestos? 78	
<i>Figura 31.</i> ¿Considera que una buena gestión financiera determinará un buen resultado? ..	79
<i>Figura 32.</i> ¿La empresa cumple con efectuar sus declaraciones juradas a fin de evitar multas?.....	80
<i>Figura 33.</i> ¿Se utiliza un sistema de indicadores para interpretar las finanzas de la empresa?	81
<i>Figura 34.</i> ¿Aplicar los ratios de liquidez ayuda a contar con los recursos necesarios?.....	82
<i>Figura 35.</i> ¿Cree Usted que el índice de Solvencia refleja la situación real de la empresa?	83
<i>Figura 36.</i> ¿Cree que un mal registro contable reflejaría un resultado negativo en los índices?	84
<i>Figura 37.</i> ¿Cree necesario conocer la estructura capital para recurrir a financiamiento? .	85
<i>Figura 38.</i> ¿Cree que la empresa debe acceder a financiamiento para contar con capital?	86
<i>Figura 39.</i> Tabla de Contingencia	88
<i>Figura 40.</i> Distribución de la Chi cuadrada	89

Resumen

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo plantear una propuesta para la implementación de un control interno para mejorar el proceso de compras de la Empresa de Telecomunicaciones Noovus del periodo 2018. El informe es de tipo descriptivo – propositivo porque permite conocer la problemática que presenta la empresa en cuanto a los procesos de compras y de gestión. Como resultado de nuestra entrevista al personal del área de compras, hemos verificado el desempeño de las funciones de las personas encargadas del control de las mercaderías, la correlatividad de las mismas, en donde se encontró que no existe personal encargado del control de la mercadería, cuya función se encuentra mal estructurada, por lo que podría originar una gran pérdida financiera a futuro en la empresa. Se eleva la propuesta a modo de recomendaciones de un modelo de flujograma del proceso de compras y sus puntos correspondientes en indicadores para sus procesos de evaluación y así lograr mejoras para la empresa, se presenta la propuesta de un organigrama para el departamento de compras, se señala sus funciones principales, considerando además en un pequeño informe de los volúmenes de trabajo.

Palabras clave: Auditoría administrativa, procesos del departamento de compras

Abstract

The objective of this research work is to present a proposal for the implementation of an internal control to improve the Noovus Company's purchasing process for the 2018 period.

The report is descriptive - purposeful because it allows to know the problem that the company presents in terms of purchasing and management processes. As a result of our interview with the personnel of the purchasing area, we have verified the performance of the functions of the people in charge of the control of the merchandise, the correlativity of the same, where it was found that there is no personnel in charge of the control of the merchandise, whose function is poorly structured, so it could cause a great future financial loss in the company. The proposal is raised as recommendations of a flowchart model of the purchasing process and its corresponding points in indicators for its evaluation processes and thus achieve improvements for the company, the proposal of an organization chart for the purchasing department is presented, it points out its main functions, also considering in a small report of the work volumes.

Keywords: Administrative audit, purchasing department processes

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL ESTUDIO

1. Formulación del problema

En toda organización la mejor administración dentro del mundo globalizado, conmina de un control interno eficiente, y un sistema que nos permita llegar de forma eficaz con los objetivos, permitiendo a las instituciones maximizar su rendimiento y así plantear un correcto empleo de los recursos asignados (Barragán, Bueno, & Meléndez, 2016).

El desempeño del proceso de compras de bienes y servicios permite generar indicadores de eficiencia, eficacia y economía por eso el control interno, es el elemento clave.

La gestión del aprovisionamiento de las mercancías ocupa un lugar preponderante entre las funciones operativas de la empresa al ocuparse de la adquisición de los bienes necesarios para el desarrollo de la actividad empresarial.

Esta función, que compete al departamento de compras, tiene la misión de ocuparse de tareas como la adquisición de mercancías en las cantidades adecuadas para mantener el ritmo continuo del proceso productivo y satisfacer la demanda de los clientes, el ejercicio de una gestión eficiente en la relación con los proveedores o la búsqueda de fuentes alternativas de aprovisionamiento.

El departamento de compras es donde se origina la fase de arranque de toda nuestra actividad empresarial. De ahí que se le otorgue tanta importancia a este departamento. Por ello se fijan unas políticas de compras en las que se tiene en cuenta la calidad y el precio, entre otros criterios. El departamento de compras tiene como responsabilidad abastecer a la empresa de todos aquellos materiales que necesita para el desempeño de su producción.

En la actualidad las micro, pequeñas y medianas empresas le restan importancia al diseño de un sistema de control de compras, e incluso las grandes empresas no implementan un correcto sistema de control de compras ya sea sino hasta que ven el gran volumen de sus operaciones compra y venta.

La contabilidad se ha encaminado al pago del tributo y debido a esto solo se da importancia a la información de carácter tributario, dejando de lado la información financiera. Esta situación ha limitado al sistema contable donde se aprecia que las actividades tales como ventas, compras, cobros, pagos y almacén no se relacionan y estas trabajan de manera independiente, trayendo como consecuencia que la información que se genera, sea poco útil para la empresa y a su vez, esta carezca de cualidades como comprensibilidad, comparabilidad, confiabilidad y oportunidad, entre otros.

El control interno de compra debe garantizar la obtención de información financiera correcta y segura, ya que la información que se obtenga de las compras es un elemento fundamental para aplicar todos los controles contables, tributarios y normativos, uniformizando así la contabilidad y revelando información financiera confiable para la toma de decisiones presentes y futuras.

El control interno aplicado al departamento de compras permite un ambiente de control, evaluar los riesgos, diseñar y ejecutar actividades de control mediante las políticas y procedimientos, brindar información y comunicación relevante y de calidad tanto interna como externa, así como ejecutar evaluaciones continuas mediante actividades de monitoreo.

Es necesario concientizar acerca de la importancia que tiene el sistema de control de compras a cada uno de los miembros de la organización, desde los niveles directivos hasta los niveles medios y bajos, ya que con la globalización y la implementación de la tecnología todos los procesos se están automatizando y no será raro ver que el mismo personal que realice la compra sea la persona que ingrese el comprobante a un sistema computarizado, por ello

es importante la capacitación y reprocesos a todo el personal ya que los tiempos están cambiando y los sistemas de control interno serán más exigidos en todo tipo de empresas.

Los sistemas de control internos de cada área deben estar relacionados con el objetivo de información de COSO, orientado a garantizar la confiabilidad de la información en los estados financieros y no solo tener un objetivo tributario, esto significa que las empresas deben tener el control de cada cuenta del balance y para ello un sistema de control en las compras será un parte vital para iniciar de la manera más correcta la centralización de todas sus operaciones contables.

Por ello, el presente trabajo de investigación tiene como objetivo diseñar e implementar un sistema de control interno de compra con incidencia en los Estados Financieros de la empresa Noovus S.A.C siendo necesario estructurar un proceso de compra según COSO orientado a garantizar la confiabilidad de la información de los estados financieros, aplicado a las normas contables vigentes, asegurando el correcto proceso y registro contable de toda las compras que realice la empresa y así garantizar el desempeño organizacional

1.1. Problema general

¿En qué medida el diseño e implementación de un sistema de control interno de compras incide en los estados financieros de la empresa Noovus del periodo 2018?

1.2. Problemas específicos

- ¿En qué medida el control interno de compras incide contablemente en el control de las provisiones y devengue de la empresa Noovus del periodo 2018?

- ¿En qué medida la implementación de un sistema de control interno de compras influye en la confiabilidad del registro de sus operaciones contables de la empresa Noovus del periodo 2018?
- ¿En qué medida el diseño e implementación de un sistema de control interno de compras influye en la presentación de los Estados Financieros de la empresa Noovus del periodo 2018?

2. Objetivos General y Específicos

2.1 Objetivo general

Determinar en qué medida el diseño e implementación de un sistema de control interno de compras incide en los estados financieros de la empresa Noovus del periodo 2018.

2.2 Objetivos específicos

- Determinar en qué medida el control incide contablemente en el registro de las provisiones y devengue de la empresa Noovus 2018
- Determinar en qué medida la implementación de un sistema de control interno de compras influye en la confiabilidad del registro de sus operaciones contables de la empresa Noovus 2018.
- Determinar En qué medida el diseño e implementación de un sistema de control interno de compras influye en la presentación de los Estados Financieros de la empresa Noovus 2018.

3. Justificación e importancia del estudio

El presente trabajo de investigación se justifica por las siguientes razones:

Implementar un sistema de control interno de compra en la empresa Noovus S.A. será el punto de partida para fortalecer y comprender la importancia de un sistema de control que ayude a suprimir la problemática que actualmente presenta.

Implementar un sistema de control de compra permitirá a la empresa identificar las deficiencias, permitiendo adoptar acciones efectivas para corregirlas, unificando así estos controles en el correcto proceso y registro contable.

Además, implementar un control interno incidirá en la confiabilidad y presentación de los estados financieros, beneficiando así a todo el personal responsable en la empresa Noovus.

Este trabajo de investigación constituirá un antecedente y texto de consulta para los estudiantes y profesionales que efectúen investigaciones futuras en el tema, debido a que en sector privado suelen darse similar o parecidas situaciones.

4. Alcance y limitaciones

4.1. Alcance del estudio

El presente trabajo de investigación analizará todas las operaciones de compra que realice la empresa como, compra de bienes y servicios para uso interno y externo, viáticos, entregas a rendir, cajas chicas, y todas las compras que sustenten con un comprobante de pago. Con el fin de implementar y brindar las herramientas necesarias en el control interno de compras que realice la empresa.

Las técnicas de recojo de información se aplicó de la empresa “Noovus” gracias a la disponibilidad de información que en mi cargo tengo como Asistente Administrativo de la empresa. Se llevó a cabo con información recogida del periodo 2018 tiempo en el que estuve laborando para esta empresa y tuve la oportunidad de experimentar las deficiencias por falta

de controles, así como de verificar la parte contable según reportes, libros contables y estados financieros.

Línea de investigación: Tecnología, Información y Comunicación.

Especialidad: Contabilidad y finanzas.

Área: Contabilidad.

4.2 Limitaciones del estudio

La Investigación se realizará en Áreas de Contabilidad y Administración de la empresa ubicada en el distrito de Santiago de Surco, provincia y departamento de Lima.

La limitación en el desarrollo del presente estudio de investigación ha sido que durante la implementación del sistema de control de compras no contaba con un ERP por el costo que esto implica. Pero esto no limitó el establecimiento de conclusiones en la tesis y ayudar a establecer procesos y controles.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO – CONCEPTUAL

1. Antecedentes de la investigación

Al realizar una extensa investigación en las bibliotecas, revistas, periódicos y tesis de investigación que tengan o guarden estrecha relación con el título de mi investigación “Diseño e implementación de un sistema de control de compras con incidencia en los Estados Financieros ” se pueden mencionar a continuación algunos trabajos encontrados, que han servido de marco referencial para la elaboración de las bases teóricas y prácticas de la presente tesis , en virtud que presentan ciertos criterios que se consideran de utilidad para alcanzar los objetivos planteados.

1.1. Antecedentes internacionales

Rodríguez, P (2015) en su tesis “Propuesta de evaluación y diseño de un Sistema de Control Interno Contable a la empresa J.F. Nasser & Co” dedicada a la importación y comercialización de vinos, de la Universidad Técnica de Ambato, Ecuador, nos comenta: Control Interno se define como: “Control Interno es un proceso realizado por el consejo de directores, administradores y otro personal de una entidad diseñado para proporcionar seguridad razonable mirando el cumplimiento de los objetivos siempre y cuando estos objetivos tengan: efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables, mediante varios estudios se ha demostrado que las organizaciones tienen la necesidad de un sistema de control interno para el logro de sus propósitos, objetivos y metas en todo tipo de empresas la función del Control interno es aplicable en todas las áreas de aplicación de los negocios de su efectividad

depende que la administración obtenga la información necesaria para seleccionar las alternativas, las que mejor convengan a los intereses de la empresa”

Comentario:

Esta tesis nos habla sobre la importancia de la eficiencia y efectividad de las operaciones para presentar información financiera con credibilidad, eso va depender que el área encargada del registro de las operaciones contables obtenga toda la información necesaria para aplicar con criterio las Normas Internacionales de Información Financiera y se vea reflejado según a las NIC 1 Presentación de Estados Financieros.

Hernández – Mora, J. y Hernández – Fernández, J (2015) en su publicación El Control Interno Operativo del Área de Compras, fuente Partida Doble pág. 42 al 56, España, nos comenta lo siguiente: La irrupción de la informática en el proceso contable exige que se implementen nuevos controles exclusivamente informáticos sobre el proceso de registro del asiento. En este sentido, son necesarios controles que aseguren que las compras grabadas son correctas en lo referente a la fecha del registro, las cuentas y los importes; y también controles relacionados directamente con los saldos de compras y proveedores mediante revisiones periódicas del mayor, conciliaciones, circularizaciones y pruebas sobre el corte de operaciones de compras. Asimismo, nos habla acerca del finalizado el proceso operativo, es decir que una compra ha sido adecuadamente autorizada y ejecutada, se procede al registro de la operación. Esta etapa requiere que se apliquen controles sobre el registro en el entorno informatizado y sobre el tratamiento contable dirigidos a asegurar el registro oportuno y fiable de cada compra: son controles tendentes a evitar la pérdida de algún documento, la duplicidad del mismo, acciones de fraude en el registro o la aplicación incorrecta de normas contables. Los controles que se deberán emplearse en esta fase serán medidas sobre la captura de datos, la entrada, el procesamiento y la salida de datos.

Comentario:

En este artículo el autor destaca la innovación tecnológica en la contabilidad, así mismo nos exhorta a tener un control no solo administrativo sino también informático, desarrollando ciertos parámetros dentro de los sistemas contables que permita desarrollar informes confiables, asimismo no indica acerca de la importancia del finalizado operativo para asegurar el correcto cierre del proceso de compras.

Posso, J. y Barrios, M. (2014) en su tesis en su tesis “Diseño de un Modelo de Control Interno en la Empresa Prestadora de Servicios Hoteleros Eco Turísticos Nativos Activos Eco Hotel Cocotera” para obtener el Título de Contador Público, de la Universidad de Cartagena de Indias D.T.Y.C.C, Cartagena, concluye lo siguiente: El Control Interno como tal no significa el remedio infalible a las eventuales anomalías y/o inconsistencias que puedan surgir en el desarrollo normal de los negocios, pero si brinda la posibilidad de mitigar y aliviar los traumas que se podrían presentar. El concepto de Control Interno reviste una importancia fundamental para la estructura administrativo-contable de la entidad que fue objeto de estudio. Se relaciona con la confiabilidad de sus estados contables, con la veracidad razonable de su sistema de información interno, con su eficacia y eficiencia operativa y con el riesgo de fraude.

Comentario:

Esto se refiere que para cumplir un proceso interno no solo basta con seguir las normas, sino que las empresas deben estar constantemente supervisadas por auditorías el cual ayudará a corregir las deficiencias de control interno, así como los procesos financieros, las Auditorías son una guía más para poder cumplir con todas las normas contables y tributarias. Vale decir que no se está solo para cumplir con el objetivo de control, sino que la empresa

será fortalecida con la formalidad de los entes interno y externos para su regularización y proceso.

1.2. Antecedentes nacionales

Márquez S. y Milla, A. (2017) en su tesis para obtener el título de contador “Sistema de Control Interno del Departamento de Compras y su efecto en la gestión de las existencias en la empresa Deltrónico S.A.C”, de la Universidad Tecnológica del Perú, Lima, nos dice en su conclusión que: Evaluar constantemente el ambiente y las actividades de control interno para el departamento de compras generará que las compras sean realizadas previa autorización de las personas autorizadas, que cumplan con los procedimientos internos en cuanto a su planificación y requerimiento incluyendo los documentos internos establecidos para tal fin y los documentos externos que garanticen la fiabilidad de las operaciones y que permitan que la empresa pueda obtener mejores precios de adquisición, las mejores facilidades de financiamiento y la garantía de aprovisionamiento.

Comentario:

En este contexto el autor recomienda una constancia en la evaluación de los procesos para lograr garantizar el cumplimiento de los resultados. Reforzar los controles con supervisión es una constante que logrará alcanzar el éxito de los procesos en una empresa.

Quiroz, S. (2017) en su tesis “Control Interno y su Influencia en la Eficiencia de los Procesos Contables del Estudio Contable Tributario Vidal, de la Universidad Autónoma del Perú, Distrito de Lurín, Lima, en su introducción nos menciona: El propósito del control interno, tiene como objetivo resguardar los recursos de la empresa o negocio evitando pérdidas por fraude o negligencia, como así también detectar las desviaciones que se presenten en la empresa y que puedan afectar al cumplimiento de los objetivos de la

organización. Usualmente las empresas no cuentan con un sistema de administración bien definido, donde muchas veces los objetivos y planes no se encuentran por escrito, sino que se trabajan de manera empírica; solucionando problemas conforme se presentan, invirtiendo sin planificación, creando departamentos a medida que surgen las necesidades.

Comentario:

En esta tesis el autor recomienda implementar procesos a medida que la empresa los necesite. En este sentido se puede decir que conforme la empresa vaya creciendo va necesitar modificar sus procesos e ir implementando nuevos flujos y procesos. Las empresas en la actualidad viven en un constante cambio e innovaciones por ello vivir a la vanguardia de los cambios asegurará procesos finos y definidos.

Cruzado, M. (2015) en su tesis “Implementación de un Sistema de Control Interno en el Proceso Logístico y su Impacto en la Rentabilidad de la Constructora Bado S.A.C” de la Universidad Privada del Norte, Trujillo, Perú, concluye diciendo: La implementación del sistema de control interno en el proceso logístico impacta positivamente en la rentabilidad de la constructora RIO BADO S.A.C, debido a que la rentabilidad en el año 2013 se vio afectada por pérdidas originadas en el área de logística. De tal forma se estima que a pesar de los costos que genera la implementación del S.C.I. la pérdida irá disminuyendo mucho más para periodos siguientes puesto que la gestión en el Área de Logística será más eficaz con la implementación del Sistema de Control interno (se evitarán robos, el almacenamiento de materiales se realizarán de manera correcta, etc.)

Comentario:

En esta tesis se puede reconocer que implementar un sistema de control en una empresa puede tener un costo elevado, sin embargo, el resultado a futuro es muy alentador,

ya que no solo las pérdidas disminuyen sino también los reproceso aliviando así la carga laboral y las pérdidas monetarias.

2. Bases teórico - científicas

2.1. Control interno

Definición:

El control interno de las empresas privadas se ha convertido últimamente en uno de los pilares en las organizaciones empresariales, pues nos permite observar con claridad la eficiencia y la eficacia de las operaciones, la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de los procedimientos, normas y regulaciones aplicable (Santillana, 2015).

El control interno se define como “proceso efectuado por la junta directiva, la gerencia, y otro personal, diseñado para proporcionar una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos empresariales relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento” (COSO, 2013, p.3)

Objetivo, Finalidad, alcance e importancia:

El Informe COSO (2013) es un documento que contiene las principales directivas para la implantación, gestión y control de un sistema de control ,el informe COSO concentró los distintos enfoques existentes en el ámbito mundial, en uno solo, definiendo al control interno como un modelo integrado a la gestión de las organizaciones, ejecutado por el personal de las entidades en sus distintos niveles jerárquicos; que promueve la honestidad y la responsabilidad y suministra seguridad razonable en el uso de los recursos para conseguir los objetivos de: impulsar el uso racional de estrategias, promover la eficiencia en las operaciones, cumplir con las normativas aplicables y contar con una herramienta apropiada para prevenir errores e irregularidades.

El objetivo primordial del informe COSO es ayudar a las organizaciones a mejorar el control de sus actividades, estableciendo un marco para los conceptos de control interno que permita la definición común de control interno y la identificación de sus componentes. Adicionalmente se pueden mencionar los siguientes objetivos: Proporcionar el marco para que cualquier empresa pueda evaluar sus sistemas de control y decidir cómo mejorarlos. Ayudar a la administración de las empresas a mejorar el control de las actividades del negocio.

La misión de COSO es proporcionar liderazgo intelectual a través del desarrollo de marcos generales y orientaciones sobre la Gestión del Riesgo, Control Interno y Disuasión del Fraude, diseñado para mejorar el desempeño organizacional y reducir el alcance del fraude en las organizaciones.

A través de esta actualización, COSO propone desarrollar el marco original, empleando "principios" y "puntos de interés" con el objetivo de ampliar y actualizar los conceptos de control interno previamente planteado sin dejar de reconocer los cambios en el entorno empresarial y operativo

A través de esta actualización, COSO propone desarrollar el marco original mediante:

Inclusión de diecisiete principios de control que representan el elemento fundamental asociados a cada componente del control y que estos deben de estar operando en forma conjunta.

Proporciona "puntos de enfoque", o características importantes de los principios; al tiempo que reconoce que el diseño y la implementación de controles relevantes para cada principio y componente, requiere de juicio y serán diferentes de acuerdo a la organización.

Responsabiliza a la administración quien deberá asegurar que cada uno de los componentes y principios relevantes del control interno deben estar presente y en funcionamiento con el fin de contar con un sistema eficaz de control interno.

Concluyendo que una deficiencia importante en un componente o principio de control no se puede mitigar con eficacia por la función de otros componentes y principios de control.



Figura 1. Elementos del Informe COSO

Fuente: El Instituto de Auditores Internos de España.

Componentes del Control Interno:

El control interno consta de 5 componentes relacionados entre sí. Se derivan de la manera en que la dirección dirige la empresa y están integrados en el proceso de dirección, las cuales son:

Ambiente de control: El ambiente de control marca la pauta de funcionamiento de una organización e influye en la concienciación de sus empleados respecto al control. Es la

base de todos los demás componentes del control interno, aportando disciplina y estructura (Barragán, Bueno, & Meléndez, 2016).

- La organización demuestra compromiso por la integridad y valores éticos.
- La organización demuestra un compromiso a atraer, desarrollar y retener personas competentes en alineación con los objetivos.
- La organización retiene individuos comprometidos con sus responsabilidades de control interno en la búsqueda de objetivos.

Evaluación de Riesgo: Cada entidad se enfrenta a diversos riesgos externos e internos que tienen que ser evaluados (Barragán, Bueno, & Meléndez, 2016)..

- La organización especifica objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y valoración de los riesgos relacionados a los objetivos.
- La organización identifica los riesgos sobre el cumplimiento de los objetivos a través de la entidad y analiza los riesgos para determinar cómo esos riesgos deben de administrarse.
- La organización considera la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos para el logro de los objetivos.
- La organización identifica y evalúa cambios que pueden impactar significativamente al sistema de control interno.

Actividades de control: Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se llevan a cabo las instrucciones de la dirección. Hay actividades de control en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones. Incluye una gama de actividades tan diversa como aprobaciones, autorizaciones,

verificaciones, conciliaciones, revisiones de rentabilidad operativa, salvaguarda de activos y segregación de funciones (Del Toro, Fonteboa, Amada, & Santos, 2005).

Después de identificados y evaluados los riesgos podrán establecerse las actividades de control con el objetivo de minimizar la probabilidad de ocurrencia y el efecto negativo que, para los objetivos de la organización, tendrían si ocurrieran (Barragán, Bueno, & Meléndez, 2016).

- La organización elige y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de riesgos para el logro de objetivos a niveles aceptables.
- La organización elige y desarrolla actividades de control generales sobre la tecnología para apoyar el cumplimiento de los objetivos.

Información y comunicación: Hay que identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permita cumplir a cada empleado con sus responsabilidades. Los sistemas informáticos producen informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permita dirigir y controlar el negocio de forma adecuada. (Del Toro, Fonteboa, Amada, & Santos, 2005).

- Dichos sistemas no sólo manejan datos generados internamente, sino también información sobre acontecimientos externos, actividades y condiciones relevantes para la toma de decisiones de gestión, así como para la presentación de información a terceros.
- El mensaje por parte de la alta dirección a todo el personal ha de ser claro, las responsabilidades del control han de tomarse en serio. Los empleados tienen que comprender cuál es su papel en el sistema de control interno y cómo las actividades individuales están relacionadas con el trabajo de los demás. Por otra parte, han de tener medios para comunicar la información significativa a los

niveles superiores. Asimismo, tiene que haber una comunicación eficaz con terceros, como clientes, proveedores, organismos de control y accionistas.

Actividades de monitoreo: Los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de monitoreo continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas (Del Toro, Fonteboa, Amada, & Santos, 2005)..

- La organización selecciona, desarrolla, y realiza evaluaciones continuas y/o separadas para comprobar cuando los componentes de control interno están presentes y funcionando.
- Estos componentes, vinculados entre sí, generan una sinergia y forman un sistema integrado que responde de una manera dinámica a las circunstancias cambiantes del entorno.

Beneficios de un Sistema de Control Interno:

- Define las normas de conducta y actuación, funcionando como conductor del establecimiento del Sistema de Control Interno.
- Ayuda a reducir sorpresas aportando confianza en el cumplimiento de los objetivos, provee feedback del funcionamiento del negocio.
- Establece las formas de actuación en todos los niveles de la organización, través de la fijación de objetivos claros y medibles, y de actividades de control.
- Otorga una seguridad razonable sobre la adecuada administración de los riesgos del negocio.

- Y el establecimiento de mecanismos de monitoreo formales para la resolución de desviaciones al funcionamiento del sistema de control interno.

Auditorías al Sistema de Control Interno:

Deben practicarse auditorías, las que informarán sobre la eficacia y eficiencia del Sistema de Control Interno, proporcionando recomendaciones para su fortalecimiento. Estos exámenes, practicados sobre bases de normas y procedimientos generalmente aceptados, permiten obtener una opinión razonable sobre el estado y funcionamiento de un Sistema de Control Interno.

La naturaleza, extensión y frecuencia de las evaluaciones del Sistema de Control Interno deben variar en función del nivel de riesgo determinado y de la ponderación de la importancia del control para reducirlo. La auditoría debe ajustarse a un método objetivo y sistemático que, razonablemente, incremente la probabilidad de la formación de un juicio acertado. Para ello es importante que:

- Se tenga creado un aparato de auditores internos, o en su defecto, se realicen chequeos sistemáticos de las actividades por parte de especialistas vinculados directamente o no a la función que se audite para determinar cómo se desarrollan éstas.
- Se conforme un plan de auditorías, donde se haga seguimiento a cada una de las normas y procedimientos que fueron propuestas en el análisis de las descripciones de funciones de puestos de trabajo, ciclo de operaciones y áreas.
- Los auditores internos alcancen un nivel de profesionalidad alto que les permita realizar con calidad su trabajo, manteniendo siempre su nivel de independencia.
- Los auditores internos y los miembros del Comité de Control puedan elevar sus consideraciones al Consejo de Dirección.

- El alcance y los planes de la auditoría interna estén enfocados a crear una cultura de prevención en la entidad.

Dimensiones del Control Interno

Normas Legales y Políticas: 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.

Dentro de las principales bases teóricas tenemos las normas de Control Interno que constituyen lineamientos, criterios, métodos y disposiciones para la aplicación y regulación del control interno en las principales áreas de la actividad administrativa u operativa de las entidades, incluidas las relativas a la gestión financiera, logística, de personal, de obras, de sistemas de información y de valores éticos, entre otras.

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

- Política general: Se establece para todas las entidades y para un caso específico. Generalmente se origina fuera de la entidad, como las leyes y los reglamentos directivos de sistemas administrativos. .
- Política específica: Es establecida por las altas direcciones de cada entidad y afectan a ésta en su totalidad.

Es importante considerar que el Control Interno es un proceso dinámico, iterativo e integral. Por lo tanto, el Control Interno no es un proceso lineal en el que uno de los componentes afecta sólo al siguiente. Más bien es un proceso integrado en el que los componentes pueden y van a impactar en cualquier otro.

Procedimientos de Control Interno: Un sistema de control interno efectivo requiere algo más que un riguroso cumplimiento de los procedimientos: requiere del juicio y del criterio profesional. La dirección y el consejo de administración¹ deben utilizar su criterio profesional para determinar el nivel de control que es necesario aplicar, en las diferentes actividades que involucren riesgos para la empresa, como son los procedimientos de compra. (Estupiñán, 2015)

La máxima dirección debe tener identificadas las personas facultadas a autorizar o autorizadas a realizar determinadas actividades dentro del ámbito de su competencia. La autorización quedará plasmada en un documento y será comunicada explícitamente a las personas o áreas autorizadas, quienes quedarán responsabilizados de ejecutar las tareas de acuerdo a lo regulado en el documento.

La autorización es la forma idónea de asegurar que sólo se realizan actos y transacciones que cuentan con el consentimiento de la máxima dirección y respetan lo aprobado al efecto.

El consentimiento presupone que la tarea a realizar se ajusta a la misión, la estrategia, los planes, programas y presupuestos. (Cadillo, 2017)

Implementación de Control Interno: El diseño y la implantación de un sistema de control interno efectivo puede suponer todo un desafío y el funcionamiento diario del sistema de una manera eficiente y efectiva. Los nuevos modelos de negocio, el cambio acelerado de éstos, el mayor uso y dependencia de la tecnología, el aumento de los requisitos regulatorios y el mayor análisis que ello supone, la globalización y otros desafíos exigen que cualquier sistema de control interno sea ágil a la hora de adaptarse a los cambios que se produzcan en el entorno de negocio, regulatorio y operativo. (Cadillo, 2017)

Los recursos de la tecnología de información deben ser controlados con el objetivo de garantizar el cumplimiento de los requisitos del sistema de información que la entidad necesita para el logro de su misión. La información que necesitan las actividades de la entidad es provista mediante el uso de recursos de tecnología de información. Estos abarcan: datos, sistemas de aplicación, tecnología asociada, instalaciones y personal.

La administración de estos recursos debe llevarse a cabo mediante procesos de tecnología de información agrupados naturalmente, a fin de proporcionar la información necesaria que permita a cada trabajador cumplir con sus responsabilidades y supervisar el cumplimiento de las políticas. La seguridad del sistema de información es la estructura de control para proteger la integridad, confidencialidad y disponibilidad de datos y recursos de tecnología de información (Fonseca, 2013).

Las actividades de control general de la tecnología de información se aplican a todo sistema de información, incluyendo la totalidad de sus componentes, desde la arquitectura de procesamiento de grandes computadoras, microcomputadoras y redes, hasta la gestión de procesamiento por el usuario final. También abarcan las medidas y procedimientos manuales que permiten garantizar la operación continua y correcta del sistema de información.

Norma Internacional de Auditoría 315 (NIA 315)

Entendimiento de la entidad y su entorno y evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa

El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es establecer normas y proporcionar guías para obtener un entendimiento de la entidad y su entorno, incluyendo su control interno, y para evaluar los riesgos de representación errónea de importancia relativa en una auditoría de estados financieros. La importancia de la evaluación del riesgo por el auditor como base para procedimientos adicionales, de auditoría se discute en la explicación

del riesgo de auditoría en la NIA 200, Objetivo y principios generales que gobiernan una auditoría de estados financieros (Mantilla, 2018).

2.2. Estados financieros

Definición:

Estados financieros, también denominados estados contables, informes financieros o cuentas anuales, son informes que utilizan las instituciones para dar a conocer la situación económica y financiera y los cambios que experimenta la misma a una fecha o periodo determinado. Esta información resulta útil para la administración, gestores, reguladores y otros tipos de interesados como los accionistas, acreedores o propietarios. (Apaza, 2017)

La mayoría de estos informes constituyen el producto final de la contabilidad y son elaborados de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados, normas contables o normas de información financiera.

Según las NIIF, los Estados Financieros proporcionan información sobre los recursos económicos de la entidad que informa, derechos de los acreedores contra la entidad y cambios en dichos recursos económicos y derechos de los acreedores, que cumplen las definiciones de los elementos de los estados financieros

Objetivo y alcance de los estados financieros

El objetivo de los estados financieros es proporcionar información sobre los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos de la entidad que informa que es útil a los usuarios de los estados financieros para evaluar las perspectivas de entradas de efectivo netas futuras a la entidad que informa y la administración de la gestión de los recursos económicos de la entidad.

Elementos básicos:

Los estados financieros reflejan los efectos de las transacciones y otros sucesos de una entidad, agrupándolos por categorías, según sus características económicas, a los que se les llama elementos. Los elementos de los Estados Financieros son:

- a. Activos, Pasivos y patrimonio, que están relacionados con la situación financiera de una entidad que informa; y
- b. Ingresos y gastos, que están relacionados con el rendimiento financiero de una entidad que informa.

Periodo sobre el que se informa

Los estados financieros se preparan para un periodo especificado de tiempo (periodo sobre el que se informa) y proporcionan información sobre:

- a. Activos y pasivos: incluyendo activos y pasivos no reconocidos— y patrimonio que existían al final del periodo sobre el que se informa o durante éste; y
- b. Ingresos y Gastos para el periodo sobre el que se informa.

Para ayudar a los usuarios de los estados financieros a identificar y evaluar los cambios y tendencias, los estados financieros proporcionan también información comparativa por, al menos, un periodo sobre el que se informa anterior. La información sobre posibles transacciones futuras y otros posibles sucesos futuros (información referida al futuro) se incluye en los estados financieros si:

- a. Está relacionada con activos o pasivos de la entidad: incluyendo activos y pasivos no reconocidos o patrimonio que existía al final o durante el periodo sobre el que se informa o a ingresos o gastos de éste

b. Es útil para los usuarios de los estados financieros. Por ejemplo, si un activo o un pasivo se mide estimando los flujos de efectivo futuros, la información sobre las estimaciones de esos flujos de efectivo futuros puede ayudar a los usuarios de los estados financieros a comprender las medidas presentadas. Habitualmente, los estados financieros no proporcionan otros tipos de información referida al futuro, por ejemplo, material explicativo sobre las expectativas y estrategias de la gerencia para la entidad que informa.

Los estados financieros incluyen información sobre transacciones y sucesos que han ocurrido después del final del periodo sobre el que se informa si la provisión de esta información es necesaria para cumplir el objetivo de los estados financieros.

Formas del análisis financiero

Todas las formas son complementarias, tenemos:

Análisis porcentual: consiste en transferir los valores absolutos mostrados en los estados financieros a valores relativos con el objetivo de realizar un análisis más objetivo.

Puede ser de 2 tipos:

- Análisis vertical: que traducen los montos de los estados financieros a porcentajes.
- Análisis horizontal: muestra la forma en que las partidas individuales cambian de un periodo a otro.

Ratios o índices financieros: suelen ser la parte central de los EEFF. Son coeficientes que vinculan diferentes partes de los EEFF. Suelen centrarse en 4 área específicas:

- Liquidez a corto plazo

- Solvencia a largo plazo
- Gestión o eficiencia
- Rentabilidad.

Análisis de flujo de fondos y flujo de efectivo: tienen por objetivo analizar en detalle el movimiento financiero de la empresa, sobre la base de las fuentes de fondos disponibles en el periodo y el uso al que se han destinado dichas fuentes. La fuente de información para dicho análisis proviene de los estados de Flujo de Efectivo (es conveniente analizar los flujos tomando en cuenta el origen de su movimiento, clasificándolos en actividades de operación, inversión y financiamiento) y los Estados de Cambio en la Situación Financiera

Análisis gráfico: es utilizado para fines de presentación y no presenta una forma definida, sino que puede ser utilizado de acuerdo al propósito de análisis, el público objetivo, etc.

Dentro del análisis gráfico podemos encontrar: gráfico de barras, gráfico de participación circular o pie, abscisas, etcétera.

Dimensiones de los Estados financieros:

El Estado de Situación Financiera:

El estado de situación financiera, los elementos que la miden son: El activo, el pasivo y el patrimonio.

Activo: recurso económico presente controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados. Un recurso económico es un derecho que tiene el potencial de generar

beneficios económicos. El recurso económico corresponde al conjunto de derechos y no al objeto físico, pero suele ser la descripción del objeto físico lo que proporciona información más comprensible. Un mismo activo puede representar más de un derecho, como: a utilizarlo, venderlo o entregarlo en garantía. Por su parte, el potencial para producir beneficios económicos, requiere que el activo exista y que al menos haya una circunstancia en la cual produciría tales beneficios.

La condición de control del recurso económico es la capacidad presente, de dirigir el uso del recurso y obtener los beneficios económicos, generados por aquel. El derecho sobre el recurso puede expresarse mediante la explotación directa del activo o a través de un tercero. El control puede surgir de derechos legales o por la capacidad de impedir que terceros usen el activo y obtengan beneficios económicos de ello.

Pasivo: obligación presente de la entidad, de transferir recursos económicos, surgida de eventos pasados. La obligación de transferir un recurso económico debe tener el potencial de exigir, que la entidad transfiera un recurso económico a un tercero, y debe existir al menos una circunstancia en la que se exigirá que la entidad transfiera un recurso económico. Las condiciones para la existencia de una obligación presente corresponden a: la entidad no puede evitar dicha transferencia, pues surge de eventos pasados que dieron lugar a la recepción de los beneficios económicos por parte de la entidad, o se llevaron a cabo actividades que establecieron la obligación.

Contrato pendiente de ejecución: Es aquél que está sin ejecutar con ambas partes, o ambas partes han ejecutado sus obligaciones parcialmente y en igual medida. Establece un derecho y una obligación de intercambiar recursos económicos, por lo que constituyen un activo único si los términos de intercambio son favorables y un pasivo único, si los términos son desfavorables.

Patrimonio: parte residual de los activos de la entidad una vez deducidos los pasivos.

El Estado de Resultados:

En el estado de resultados del periodo (y otro resultado integral), los elementos corresponden a: Los ingresos y los gastos.

Ingresos: son incrementos en los activos o disminuciones de los pasivos que resultan en aumentos del patrimonio, y no están relacionados con las aportaciones de los tenedores de derechos sobre el patrimonio.

Gastos: disminuciones de los activos, o aumento de los pasivos, que dan como resultado disminuciones en el patrimonio, y no están relacionados con las distribuciones a los tenedores de derechos sobre ese patrimonio.

Ratios financieros:

Los ratios financieros, también conocidos como razones, indicadores o índices financieros, son razones, indicadores o índices que miden la relación que existe entre dos cifras económicas o financieras de una empresa obtenidas de los estados financieros de esta, especialmente, del balance general y el estado de resultados.

Tanto el balance general como el estado de resultados por sí solos ya nos revelan bastante información económica y financiera de una empresa, tal como el valor de sus bienes, el tamaño de sus deudas, y las utilidades que ha generado; pero no nos dicen mucho sobre la relación que existe entre las cifras que proporcionan; por ejemplo, no nos dicen qué porcentaje de los bienes ha sido financiado con capital ajeno, si las deudas tienen un buen respaldo patrimonial, o cuál es la rentabilidad con respecto a las ventas.

Índices o Ratios Financieros

Son cocientes numéricos que miden la relación que existe entre determinadas cuentas de los estados financieros de las empresas. Algunos de ellos se calculan a partir de los Estados de Resultados, Balance General, y algunas veces a partir de ambos. Se utilizan en la evaluación de las empresas y de la gestión empresarial, reflejan la situación de la empresa, la eficiencia con que se han desarrollado sus operaciones y el grado de corrección con que se han manejado sus recursos.

Las Limitaciones de los ratios financieros son:

- **Limitaciones desde el punto de vista de su significado**

Se expresan en forma numérica y es muy común que se les considere como una medida exacta del estado económico y financiero de la empresa, sin embargo, es necesario ir más allá de estas cifras. Por ejemplo, datos contables como la depreciación, las provisiones y las reservas constituyen cifras estimadas que no necesariamente reflejan la depreciación económica. Por otro lado, las letras por cobrar no resultan ser claramente parte del activo corriente como para medir con rigurosidad la liquidez de una empresa, por lo que es necesario en alguna ocasión descartar la porción que no es corriente y combinar el análisis con el índice del periodo de cobros para opinar sobre la realización de la cuenta.

- **Limitaciones desde el punto de vista de su interpretación.**

Es decir, puede tener significados diferentes para diversas personas.

Acreeador: se interesa en que la empresa tenga mayor grado de liquidez posible a corto plazo de manera que no tenga dificultades para pagar sus obligaciones.

Por estas razones es necesario tener en cuenta para los análisis de los índices financieros, que éstos estén calculados sobre la base de informes financieros (Balance General y Estados de Resultados)

Es importante mencionar que no existen índices ideales y que todo análisis debe hacerse de acuerdo con el tipo de negocio de la empresa, las condiciones macroeconómicas en las que se encuentre y el punto de vista del analista.

Las Comparaciones es la clave de los EEFF, debido a que se deben comparar los índices de la situación presente con los de situaciones pasadas o esperadas en el futuro para la misma empresa en un periodo de tiempo que cubra varios años.

Otro tipo de comparación comprende la relación entre los índices de una empresa con aquellos que muestran empresas similares o con índices promedio de la industria en el mismo punto en el tiempo. Aunque las comparaciones con el promedio de la industria no siempre revelan fortaleza o debilidad financiera, son útiles para identificar qué empresa está fuera de lo normal.

Entre los Índices Financieros, tenemos:

Índices de liquidez: buscan medir la capacidad de la empresa para hacer frente a sus compromisos de corto plazo que se derivan del ciclo operativo.

a. Liquidez General:

- ✓ Relaciona los activos corrientes frente a los pasivos corrientes.
- ✓ Indican el grado de cobertura que tiene los activos de mayor liquidez sobre las obligaciones de menor vencimiento o mayor exigibilidad.
- ✓ Se conoce también como razón circulante.

- ✓ Una razón de liquidez mayor a 1 indica que parte de los activos circulantes están siendo financiados con capitales a largo plazo.
- ✓ Cuando más alto sea el coeficiente, la empresa tendrá mayores posibilidades de satisfacer sus deudas a corto plazo.
- ✓ Sin embargo, la presencia de altos índices de liquidez puede indicar una ineficiencia en la gestión de los activos corrientes, causada por un exceso de inversión que va en perjuicio de la rentabilidad del negocio.

LIQUIDEZ GENERAL: activo corriente / pasivo corriente

La liquidez tiene 2 dimensiones: el tiempo requerido para convertir el activo en efectivo y la certeza del precio de la operación. Las cuentas por cobrar suelen constituir activos más líquidos que los inventarios debido al menor tiempo requerido para convertirlos en efectivo y a que su precio es más predecible.

Índices de solvencia: llamados también índices de endeudamiento o apalancamiento, analizan la capacidad de la empresa para responder por sus obligaciones tanto a corto como a largo plazo, satisfaciendo los pagos de intereses y el pago uniforme de dividendos. Permite evaluar la capacidad de endeudamiento de una empresa, mostrando el respaldo con que cuentan frente a sus deudas totales.

a. Endeudamiento total

Relaciona las deudas de la empresa (pasivo corriente y no corriente) y el patrimonio con los activos totales, indicando la proporción de los activos que está financiada con terceros y por los accionistas, respectivamente. El endeudamiento total puede ser presentado por 2 formas:

GRADO DE ENDEUDAMIENTO: Pasivos totales / activos totales

GRADO DE PROPIEDAD: Patrimonio Total / activo total

- Ambos índices resultan complementarios, es decir, si la relación deuda/ activo es de 40%, la relación patrimonio/ activo tendrá que ser de 60%
- Una razón patrimonio/ activo más alta indica una mayor fuerza financiera a largo plazo porque se hace un menor uso de las deudas que tiene fechas definidas de vencimiento y pagos periódicos obligatorios.
- A su vez, una razón deuda/ activo más alta indica un mayor palanqueo financiero.
- A mayor nivel de endeudamiento, la empresa está sujeta a un mayor riesgo financiero que si no tuviera tan altamente financiada por terceros.

b. Endeudamiento Patrimonial

Relaciona las deudas totales de la empresa (pasivo corriente y no corriente) con el patrimonio, indicando la porción de éste que está comprometido por las deudas asumidas.

ENDEUDAMIENTO PARIMONIAL: Pasivo total / patrimonio total

c. Cobertura de gastos financieros

Busca medir la capacidad de la empresa para utilizar capital de terceros a partir de su capacidad de pago de los intereses y amortizaciones del capital, relacionando

el disponible de las operaciones periódicas con los requerimientos de gastos de intereses.

COBERTURA DE GASTOS FINANCIEROS: (Utilidad antes de participaciones e impuestos – gastos financieros) / gastos financieros

Índices de Capital de Trabajo

Es la diferencia entre el valor del activo corriente menos el valor del pasivo corriente.

- ✓ Está expresado en unidades monetarias.
- ✓ Nos permite efectuar una comparación significativa entre empresas de diferente tamaño.
- ✓ El capital de trabajo se refiere a aquel nivel de activos y pasivos relacionados con las actividades a corto plazo del negocio.

CAPITAL DE TRABAJO: activo corriente / pasivo corriente

2.3 Registro Contable y Tributario: Plan Contable General Empresarial (PCGE)

El PCGE Modificado el 2019, ha sido homogenizado con las NIIF, contemplando aspectos relacionados con la presentación y revelación de información. En la parte final de la descripción y dinámica contable de cada cuenta, se ha incluido referencias a las NIIF, las que corresponden al modelo contable vigente en el Perú, a partir del cual las entidades seleccionan y aplican políticas contables.

Objetivos:

El Plan Contable General Empresarial tiene como objetivos:

- La acumulación de información sobre los hechos económicos que una entidad debe registrar según las actividades que realiza, de acuerdo con una estructura de códigos

que cumpla con el modelo contable oficial en el Perú, que es el de las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF2

- Proporcionar a las entidades los códigos contables para el registro de sus transacciones, que les permitan, tener un grado de análisis adecuado, y con base en ello, obtener estados financieros que reflejen su situación financiera, resultados de operaciones y flujos de efectivo.
- Proporcionar a los organismos supervisores y de control, información estandarizada de las transacciones que las entidades efectúan.

Disposiciones Generales:

Es requisito para la aplicación del PCGE Modificado el 2019, observar lo que establecen las NIIF. De manera adicional y sin poner en riesgo la aplicación de lo dispuesto por las NIIF, se debe considerar las normas del derecho, la jurisprudencia y los usos y costumbres mercantiles.

CUADRO DE CLASIFICACIÓN - CUENTAS DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				
Elemento 1	Elemento 2	Cuentas del Activo		Elemento 5
		Elemento 3	Elemento 4	
10 Efectivo y equivalentes de efectivo	20 Mercaderías	30 Inversiones mobiliarias	40 Tributos, contraprestaciones y aportes al sistema público de pensiones y de salud por pagar	50 Capital
11 Inversiones financieras	21 Productos terminados	31 Propiedades de inversión	41 Remuneraciones y participaciones por pagar	51 Acciones de inversión
12 Cuentas por cobrar comerciales – Terceros	22 Subproductos, desechos y desperdicios	32 Activos por derecho de uso	42 Cuentas por pagar comerciales – Terceros	52 Capital adicional
13 Cuentas por cobrar comerciales – Relacionadas	23 Productos en proceso	33 Propiedad, planta y equipo	43 Cuentas por pagar comerciales - Relacionadas	
14 Cuentas por cobrar al personal, a los accionistas (socios) y directores	24 Materias primas	34 Intangibles	44 Cuentas por pagar a los accionistas (socios, partícipes) y directores	
	25 Materiales auxiliares, suministros y repuestos	35 Activos biológicos	45 Obligaciones financieras	
16 Cuentas por cobrar diversas – Terceros	26 Envases y embalajes	36 Desvalorización de activo inmovilizado	46 Cuentas por pagar diversas – Terceros	56 Resultados no realizados
17 Cuentas por cobrar diversas – Relacionadas	27 Activos no corrientes mantenidos para la venta	37 Activo diferido	47 Cuentas por pagar diversas – Relacionadas	57 Excedente de revaluación
18 Servicios y otros contratados por anticipado	28 Inventarios por recibir	38 Otros activos	48 Provisiones	58 Reservas
19 Estimación de cuentas de cobranza dudosa	29 Desvalorización de inventarios	39 Depreciación y amortización acumulados	49 Pasivo diferido	59 Resultados acumulados

Figura 2. Esquema de las cuentas contables

Fuente: PCGE (2019)

El PCGE como una herramienta del proceso contable:

El tratamiento de las transacciones, en su aspecto de reconocimiento, implica su acumulación para presentación de saldos de los elementos de los estados financieros, y la revelación de otra información en notas a los estados financieros. Esa acumulación de saldos y otra información se facilita con la identificación de las transacciones por códigos para su posterior registro y procesamiento. En tanto, en el Perú se utiliza un plan contable por mandato imperativo de la ley desde hace más de dos décadas, el proyecto de desarrollo de un nuevo PCGE no contempló ningún proceso de auscultación sobre la conveniencia de su utilización.

Discusión entre la contabilidad y, las normas legales y tributarias:

De acuerdo con el Marco Conceptual para la Preparación de la Información Financiera de las NIIF, las transacciones y demás sucesos deben ser reflejados en estados financieros de acuerdo con su esencia y realidad económica, y no meramente según su forma legal. Esta característica cualitativa, que sirve de sustento al contenido confiable de la información financiera, ha sido observada en el desarrollo del PCGE. No obstante, ello, se ha dado consideración debida a la forma legal de manera subordinada a las prescripciones del modelo contable de las NIIF.

Libros y Registros Contables:

Para la actividad empresarial no existen prescripciones contables respecto de los libros que se debe mantener, excepto por algunas referencias en el Código de Comercio, aunque se desprende su necesidad, en tanto la información requiere ser acumulada para su posterior presentación, y en tanto facilita los propios procesos de preparación de información financiera y de control. Visto de manera inversa, los registros contables a partir de los cuales

se prepara información financiera deben ser preparados de acuerdo con el modelo contable que requiera ser aplicado, que en el caso del Perú es el conformado por las NIIF.

NIIF/ IFRS:

Las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS por sus siglas en inglés) son el conjunto de estándares internacionales de contabilidad promulgadas por el International Accounting Standards Board (IASB), que establece los requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar sobre las transacciones y hechos económicos que afectan a una empresa y que se reflejan en los estados financieros.

El mundo actual está cambiando constantemente, el entorno nunca es el mismo, las personas y las empresas buscan una evolución continua; es por esto que las NIIF/IFRS buscan un punto en común, una homologación y consistencia en los temas.

¿Qué beneficios tienen?

La adopción de las NIIF/IFRS ofrece una oportunidad para mejorar la función financiera a través de una mayor consistencia en las políticas contables, obteniendo beneficios potenciales de mayor transparencia, incremento en la comparabilidad y mejora en la eficiencia. Entre otros podemos destacar:

- Acceso a mercados de capital
- Transparencia en las cifras de los Estados Financieros
- Información consistente y comparable
- Mismo lenguaje contable y financiero
- Reducción de costos
- Herramienta para el alta
- Gerencia en la toma de decisiones

- Modernización de la Información financiera
- Simplificar la preparación de los Estados Financieros.

Reglamento de Comprobantes de Pago:

Que el Reglamento de Comprobantes de Pago aprobado por la Resolución de Superintendencia N.º 018-97/SUNAT, ha sido modificado por las Resoluciones de Superintendencia N.º 031-97/SUNAT, 035-97/SUNAT, 043-97/SUNAT, 045- 97/SUNAT y 060-97/SUNAT.

Comprobantes de pago:

El comprobante de pago es un documento que acredita la transferencia de bienes, la entrega en uso o la prestación de servicios. En los casos en que las normas sobre la materia exijan la autorización de impresión.

3. Definición de términos básicos

Actividades de control: Están constituidas por los procedimientos específicos establecidos como un reaseguro para el cumplimiento de los objetivos. (Valdivia, 2013, p.9).

Activos realizables: Comprende los activos de la empresa que se espera convertir en efectivo o sus equivalentes en el curso normal de las operaciones. Incluye las existencias y los activos no corrientes disponibles para la venta.

Activos financieros – Acuerdo de compra: Se refiere a los activos financieros que una entidad adquiere y cuya transferencia y flujos de efectivo se dará lugar en el futuro, cuando son reconocidos en la fecha de contratación.

Ambiente de control: El ambiente de control define al conjunto de circunstancias que enmarcan el accionar de una entidad desde la perspectiva del control interno y que son por lo tanto determinantes del grado en que los principios de este último imperan sobre las conductas y los procedimientos organizacionales. (González, 2013)

Análisis financiero: Es el estudio que se hace de la información contable, mediante la utilización de indicadores y razones financieras. (Apaza, 2017)

Castigo: Eliminación o retiro de la contabilidad de un importe previamente reconocido como activo. Se puede citar como ejemplo una cuenta por cobrar por la que se agotaron los medios de cobro y que previamente fue registrada en una cuenta de valuación (estimación de cobranza dudosa). En ese caso se elimina tanto la cuenta por cobrar como la cuenta de valuación.

Compromiso: Vínculo de lealtad por el cual el trabajador desea permanecer en la organización, debido a su motivación implícita.

Controles físicos: Comprenden sistemas de autorizaciones y aprobaciones de transacciones, segregaciones de funciones en los diferentes departamentos.

Control interno: Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública o privada. (Cadillo, 2017)

Cotización: Sirve como parte del proceso de estudio de mercado de los procesos de selección, son aquellas que cumplan con las condiciones necesarias para prestar servicios de conformidad con los términos de referencia.

Cultura de Control Interno: Cultura de la organización que hace hincapié en la importancia de los controles internos y demuestra dicha importancia en todos los niveles del personal, ya que todos los trabajadores tienen la necesidad de entender su papel en el proceso de los controles internos y de estar totalmente dedicados dentro del mismo (Cadillo, 2017)

Cuerpo de los estados financieros: Es, para efectos de presentación de información financiera, la exposición de cualquier partida directamente en los estados financieros.

Decisiones: Es el producto final del proceso mental-cognitivo específico de un individuo o un grupo de personas u organizaciones.

Devengado: Hipótesis fundamental de la contabilidad. Sobre esta base, los efectos de las transacciones y demás sucesos se reconocen cuando ocurren (y no cuando se recibe o paga dinero u otro equivalente al efectivo), y se informa sobre ellos en los estados financieros. Los estados financieros elaborados sobre la base del devengado informan a los

usuarios no solo sobre transacciones pasadas que suponen ingresos o salidas de flujos de efectivo, sino también sobre obligaciones futuras y de los recursos que representan flujos de ingreso de efectivo a recibir en el futuro.

Empresa, entidad o ente económico: Este término hace referencia tanto al sujeto contable, como a cualquier persona jurídica, y a otras formas empresariales, así como a los patrimonios administrados; los cuales realizan una actividad económica organizada para la producción, transformación, circulación, administración o custodia de bienes, para la prestación de servicios.

Entregas a rendir cuenta: Dinero entregado a directivos, funcionarios y empleados, principalmente para cubrir gastos por cuenta de la empresa, tales como viajes, alojamiento, entre otros, de acuerdo con la política implementada por aquella. Por su naturaleza, estas entregas se registran en Cuentas por cobrar al personal, a los accionistas y directores. En ciertas circunstancias las empresas también entregan fondos a rendir a terceros, en cuyo caso los registrarán en Cuentas por cobrar diversas - Terceros.

Estructuración: Disposición, organización y distribución de las partes que componen un todo.

Estrategias: Técnica y conjunto de actividades destinadas a conseguir un objetivo.

Evaluación de riesgo: Es uno de los pasos que se utiliza en un proceso de gestión de riesgos.

Evaluaciones: Es la acción de estimar calcular o señalar el valor de algo.

Flujo: Suministra a los usuarios de los estados financieros las bases para evaluar la capacidad que tiene la empresa para generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como sus necesidades de liquidez.

Fondos fijos: Efectivo sobre un monto fijo o determinado, también llamado Caja chica. Los desembolsos para los que han sido destinados se liquidan periódicamente, de tal manera que los fondos se mantengan en el tiempo. La empresa determina la forma, moneda y los límites para su utilización.

Gestión contable: Hace uso de los datos de la contabilidad dentro de la organización, es subjetiva y orienta sus aplicaciones hacia aquellos sujetos que tienen poder de decisión sobre la actividad de la empresa, mejora el procedimiento de toma de decisiones mediante el uso de los datos contables.

Jerarquía: La jerarquía es el criterio que permite establecer un orden de superioridad o de subordinación entre personas, instituciones o conceptos.

Integridad: Es una propiedad deseable en las bases de datos. Gracias a la integridad referencial se garantiza que una entidad (fila o registro) siempre se relacione con otras entidades válidas.

Orden de compra: Es el contrato de bienes que un adquirente concede a un vendedor para gestionar ciertas mercancías. En él se especifica la cantidad a adquirir, el tipo de bien, el precio, la naturaleza y forma de pago y otra información relevante para la operación.

Orden de servicio: Es el contrato de servicio para facilitar la comunicación entre el gestor y su colaborador. Además, consta todos los datos necesarios para que el empleado entienda el servicio que debe realizarse.

Plan de trabajo: Es una herramienta que permite ordenar y sistematizar información relevante para realizar un trabajo.

Políticas contables: Abarcan los principios, fundamentos, bases, acuerdos, reglas y procedimientos adoptados por una empresa en la preparación y presentación de sus estados financieros.

Reclasificación: Para efectos de la presentación de estados financieros y notas, comprende a la acumulación de información financiera, en un rubro distinto a aquél que contiene la cuenta o subcuentas en las que la transacción o el saldo de transacciones similares, se reconoce en libros contables. Así por ejemplo, los anticipos a proveedores se reconocen contablemente en una cuenta del pasivo (con saldo acreedor), pero se presentan de acuerdo con el propósito del anticipo. Por lo tanto, si el anticipo corresponde a compras de existencias, su presentación adecuada, luego de su reclasificación, es la de existencias por recibir.

Reorganizaciones: Cambio de la forma en que algo está organizado.

Seguridad informática: Comprende software (bases de datos, metadatos, archivos), hardware y todo lo que la organización valore (activo), y signifique un riesgo si esta información confidencial.

Segregación de funciones: Es un método que usan las organizaciones para separar las responsabilidades de las diversas actividades que intervienen en la elaboración de los estados financieros, incluyendo la autorización y registro de transacciones, así como mantener la custodia de activos.

Supervisión: Inspección de un trabajo o actividad por un superior.

Tecnología: Es el conjunto de conocimientos técnicos, científicamente ordenados, que permiten diseñar y crear bienes y servicios.

CAPÍTULO III

HIPÓTESIS Y VARIABLES

1. Hipótesis y/o supuestos básicos

1.1. Hipótesis general

El diseño e implementación de un sistema de control interno de compras incide favorablemente en los EE. FF de la empresa Noovus periodo 2018.

1.2. Hipótesis específicas

- El control interno de compras incide favorablemente en el control de las provisiones y devengue de la empresa Noovus periodo 2018.
- La implementación de un sistema de control interno de compras interno de compras influye favorablemente en el proceso del registro de las operaciones contables de la empresa Noovus 2018.
- El Diseño e implementación de control interno de compras influye favorablemente en la presentación de los Estados Financieros de la empresa Noovus periodo 2018.

2. Identificación de variables o unidades de análisis

2.1. Variable independiente de Control Interno

Variable Independiente (X): Control Interno.

Tabla 1

Dimensiones e indicadores de la variable independiente de control interno

DIMENSIONES	INDICADORES
X1: Normas Legales y Políticas	Leyes y D. L
	Reglamentos
	Políticas
X2: Procedimientos en Control Interno	Solicitud de compra
	Proveedores
	Recepción y pago
X3: Implementación del Control Interno	Personal calificado
	Tecnología
	Capacitación

Fuente: Elaboración propia

2.2. Variable dependiente de Estados Financieros

Variable Dependiente (Y): Estados Financieros

Tabla 2

Dimensiones e indicadores de la variable dependiente de Estados Financieros

DIMENSIONES	INDICADORES
Y1: Estado de la Situación Financiera	Activo
	Pasivo
	Patrimonio
Y2: Estados de Resultados	Ingresos
	Gastos
	Impuestos
Y3: Ratios Financieros	Ratios de Liquidez
	Ratios de Solvencia
	Ratios de Capital de Trabajo

Fuente: Elaboración propia

3. Matriz lógica de consistencia

Tabla 3

Matriz de Consistencia

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES
PROBLEMA PRINCIPAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS PRINCIPAL	VARIABLE INDEPENDIENTE		
¿En qué medida el diseño e implementación de un sistema de control interno de compras incide en los estados financieros de la empresa Noovus del periodo 2018?	Determinar en qué medida el diseño e implementación de un sistema de control interno de compras incide en los estados financieros de la empresa Noovus del periodo 2018	El diseño e implementación de un sistema de control interno de compras incide favorablemente en los EE. FF de la empresa Noovus periodo 2018.	X: CONTROL INTERNO	X1: Normas Legales y Políticas	v Leyes y D. L v Reglamentos v Políticas
				X2: Procedimientos de Control Interno	v Solicitud de compra v Proveedores v Recepción y pagos
				X3: Implementación del Control Interno	v Personal v Tecnología v Capacitación
PROBLEMAS ESPECIFICOS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS SECUNDARIAS	VARIABLE DEPENDIENTE		

CAPÍTULO IV

MÉTODO

1. Tipo y Método de investigación

El método empleado para la elaboración del trabajo de investigación es aplicada, no experimental, descriptivo, deductivo y de corte transversal.

2. Diseño específico de investigación

El diseño de la investigación es deductivo, porque a partir de la información recolectada por la muestra, se podrán validar la hipótesis planteada en el trabajo de investigación

3. Población, Muestra o participante

3.1 Población

La población estará constituida por 5 empresas del mismo rubro de varios distritos de la ciudad de Lima, colaboradores del área de administración, contabilidad, tesorería que fueron seleccionadas por su nivel de conocimientos en el tema.

3.2 Muestra

La muestra de la presente investigación es de tipo pro balístico. El tamaño de la muestra o número de personas que serán encuestados lo obtendremos de la siguiente formula:

Para el tamaño de muestra, probabilística se usó el tamaño de muestra infinita:

$$n = \frac{z_{\alpha}^2 * P(1 - p)}{\epsilon^2}$$

Dónde:

n= Tamaño de la muestra

Z= Nivel de confianza. El nivel de confianza a utilizar es 95% (Z= 1.96)

E= Error de estimación máximo tolerable. Es el margen dentro del cual deben ubicarse la verdadera respuesta. Se utiliza el 5%= 0.12

P= Proporción de éxito. Cuando es desconocida o no existe precedente de la investigación se utiliza P= 0.35

Q= Probabilidad de fracaso. Esta se obtiene mediante la fórmula Q= 1-P = 0.65

Esto es:

$$n = \frac{(1.96^2)(0.35)(0.65)}{0.12^2} \geq 61$$

Esto muestra que debemos encuestar a n=62 personas (Trabajadores de contabilidad y administración)

$$n = 62$$

4. Instrumentos de recogida de datos

Como instrumento se construyó un cuestionario de 36 preguntas, los primeros 18 preguntas que miden la primera variable Control Interno de Compras y los restantes 18 miden la segunda variable Incidencia en los Estados Financieros.

5. Técnicas de procesamiento y análisis de datos

Las técnicas usadas en el estudio del presente trabajo son las siguientes:

- Entrevistas por muestreo (encuesta) a trabajadores de las áreas de contabilidad y finanzas de pequeñas, medianas y grandes empresas afines al rubro en materia de estudio.

- Fuentes, Libros, tesis, revistas, publicaciones virtuales referentes al tema de estudio

6. Procedimiento de ejecución del estudio

El procedimiento de ejecución de estudio que se utilizará será la encuesta, los ítems permitirán recopilar datos válidos y confiables sobre la revaluación de activos y su incidencia tributaria y financiera.

Los datos serán procesados utilizando el aplicativo estadístico SPSS Versión 24. El análisis estadístico que usaremos es:

- a) La construcción de tablas de frecuencia invariada y la descripción de sus resultados por preguntas.
- b) La construcción de tablas cruzadas o tablas de consistencia para la verificación de las hipótesis, utilizando el test de la Chi cuadrada de persona para la tabla de contingencia

CAPÍTULO V

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

1. Datos cuantitativos

Se visitó varias empresas del mismo rubro de varios distritos de Lima, se entregó las encuestas a los trabajadores del área de contabilidad y finanzas, logística de dichas empresas.

El cuestionario fue elaborado considerando las variables y sus indicadores correspondientes, que a su vez está relacionada con una dimensión y a su vez con la variable de interés.

La muestra consta de 36 preguntas que fueron procesadas en Word e impresas, también se presentó las encuestas mediante una aplicación del Google (documentos Google) y la escala de Likert lo cual nos permite conocer el grado de conformidad del encuestado a través de las tablas de frecuencia y procesamiento de datos a través de la técnica del software SPSS

·
Escala de Likert

1. Totalmente en desacuerdo
2. En desacuerdo
3. Ni de acuerdo, ni en desacuerdo
4. De acuerdo
5. Totalmente de acuerdo

2. Análisis de resultados

2.1. Análisis descriptivo de las encuestas

Pregunta 1. ¿ La empresa ha capacitado a su personal en Normas de control ?

Tabla 4

¿La empresa ha capacitado a su personal en Normas de control ?

Respuesta	N° Personas	Porcentaje
Totalmente Desacuerdo	0	0,0%
Desacuerdo	4	6,5%
Neutral	38	61,3%
De Acuerdo	19	30,6%
Totalmente De acuerdo	1	1,6%
Total	62	100,0%

Fuente: Elaboración propia

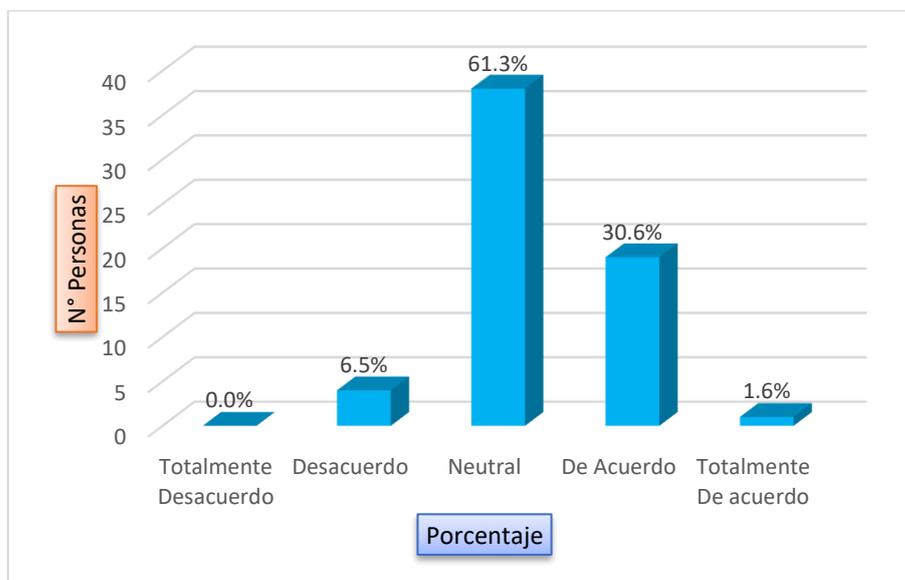


Figura 3. ¿ La empresa ha capacitado a su personal en Normas de control ?

Fuente: Elaboración propia

Análisis de resultados: Como podemos observar un 1.6% de trabajadores está totalmente de acuerdo que la empresa capacita muy frecuentemente a su personal en Normas de Control Interno, mientras que un 30.6% está de acuerdo y un 61.3% es Neutral y un 6.5% está en desacuerdo.

Pregunta 2: ¿La empresa ha tenido auditorías de control interno en base a las Normas Internacionales de Auditoría?

Tabla 5

¿La empresa ha tenido auditorías de control interno?

Respuesta	N° Personas	Porcentaje
Totalmente Desacuerdo	0	0,0%
Desacuerdo	1	1,6%
Neutral	5	8,1%
De Acuerdo	17	27,4%
Totalmente De acuerdo	39	62,9%
Total	62	100,0%

Fuente: Elaboración propia

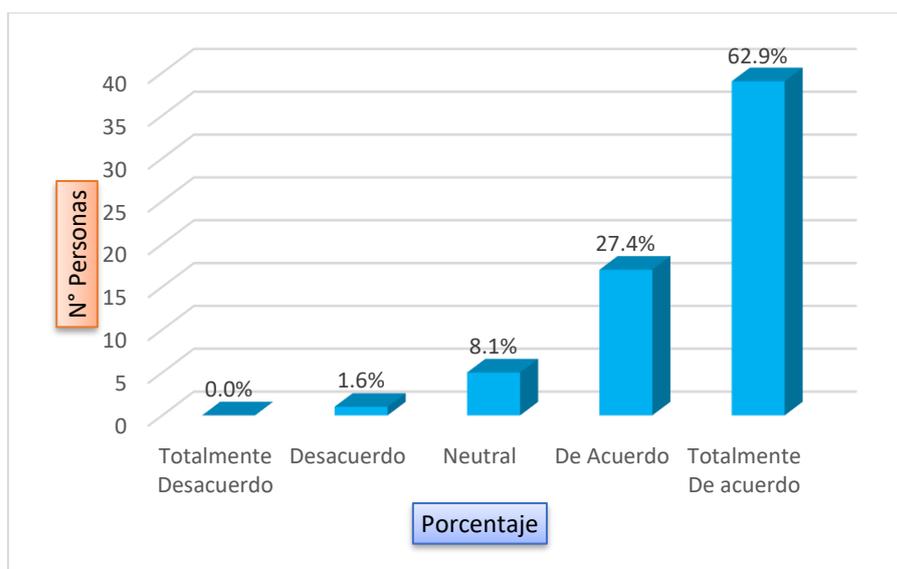


Figura 4. ¿La empresa ha tenido auditorías de control interno?

Fuente: Elaboración propia

Análisis de resultados: Se puede observar que el 62.9% está totalmente de acuerdo que las auditorías ayudan a mejorar los procesos y reglamentos, mientras que un 27.4% está de acuerdo y un 8.1% es Neutral y un 1.6% está en desacuerdo.

Pregunta 3: El reglamento y los procedimientos relacionados con el control interno de compras incluyendo la descripción de funciones, son los idóneos para el personal

Tabla 6

El reglamento y los procedimientos son los idóneos para el personal

Respuesta	N° Personas	Porcentaje
Totalmente Desacuerdo	0	0,0%
Desacuerdo	2	3,2%
Neutral	4	6,5%
De Acuerdo	56	90,3%
Totalmente De acuerdo	0	0,0%
Total	62	100,0%

Fuente: Elaboración propia

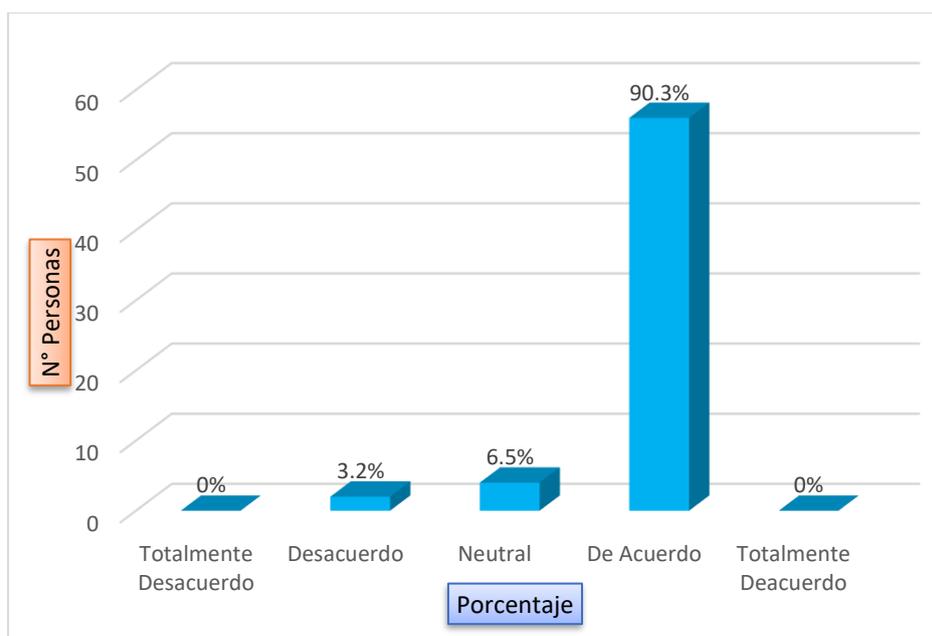


Figura 5. El reglamento y los procedimientos son los idóneos para el personal

Fuente: Elaboración propia

Análisis de resultados: Se puede observar que el 90.3% está de acuerdo que incluir reglamentos y procedimientos en el control interno de compras sería más idóneo para el personal, mientras que el 6.5% es neutral y el 3,2% está en desacuerdo.

Pregunta 4. La empresa suministra información como: manuales, reglamentos y programas

Tabla 7

La empresa suministra información como: manuales, reglamentos y programas.

Respuesta	N° Personas	Porcentaje
Totalmente Desacuerdo	4	6,5%
Desacuerdo	0	0,0%
Neutral	0	0,0%
De Acuerdo	56	90,3%
Totalmente De acuerdo	2	3,2%
Total	62	100,0%

Fuente: Elaboración propia

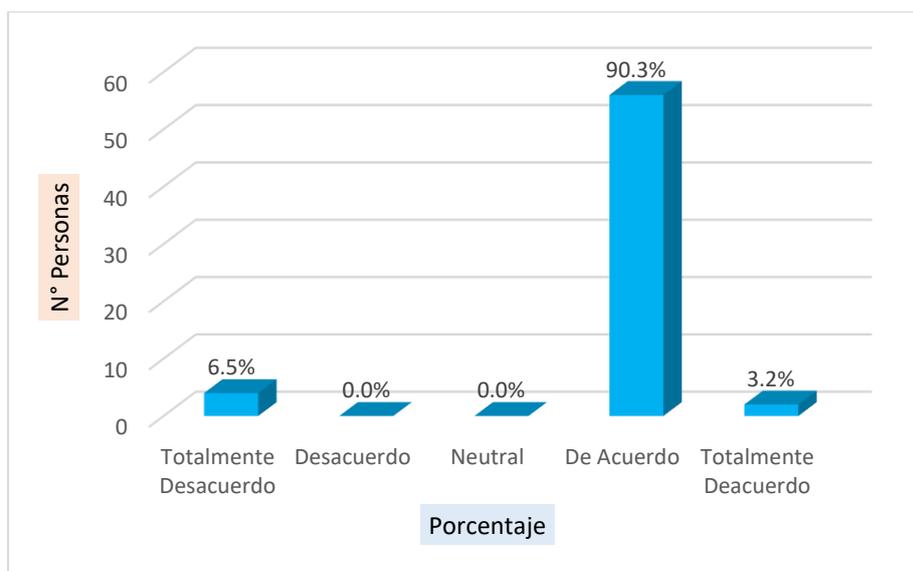


Figura 6. La empresa suministra información como: manuales, reglamentos y programas.

Fuente: Elaboración propia

Análisis de resultados: Se puede observar que el 3.2% está Totalmente de acuerdo que las empresas suministran al personal manuales, reglamentos y programas, mientras que el 90.3% está de acuerdo y el 6.5% está totalmente en desacuerdo

Pregunta 5. Se informa a los trabajadores de sus responsabilidades y de lo que se espera de ellos

Tabla 8

Se informa a los trabajadores de sus responsabilidades y de lo que se espera de ellos

Respuesta	N° Personas	Porcentaje
Totalmente Desacuerdo	0	0,0%
Desacuerdo	1	1,6%
Neutral	2	3,2%
De Acuerdo	58	93,5%
Totalmente De acuerdo	1	1,6%
Total	62	100,0%

Fuente: Elaboración propia

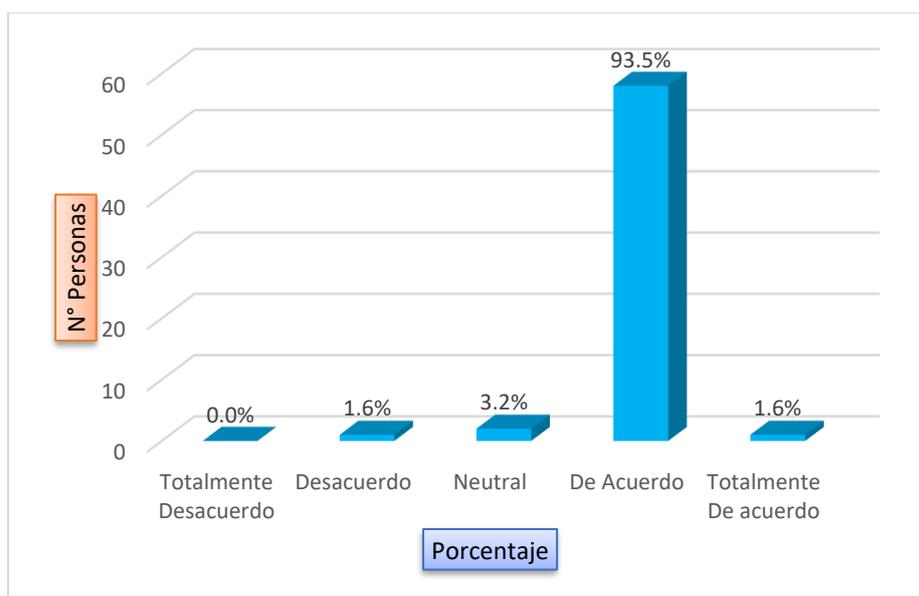


Figura 7. Se informa a los trabajadores de sus responsabilidades y funciones

Fuente: Elaboración propia

Análisis de resultados: Se puede observar que el 1.6% está totalmente de acuerdo que las empresas informen al personal sobre las responsabilidades y metas que tiene en la empresa, sin embargo, el 93.5% está de acuerdo, mientras que el 3.2% en neutral y el 1.6% está en desacuerdo.

Pregunta 6. Existen las políticas y los procedimientos apropiados y necesarios en relación con cada una de las actividades de la entidad definidas para cada área

Tabla 9

Existen las políticas y los procedimientos apropiados para cada área

Respuesta	N° Personas	Porcentaje
Totalmente Desacuerdo	0	0,0%
Desacuerdo	0	0,0%
Neutral	17	27,4%
De Acuerdo	45	72,6%
Totalmente De acuerdo	0	0,0%
Total	62	100,0%

Fuente: Elaboración propia

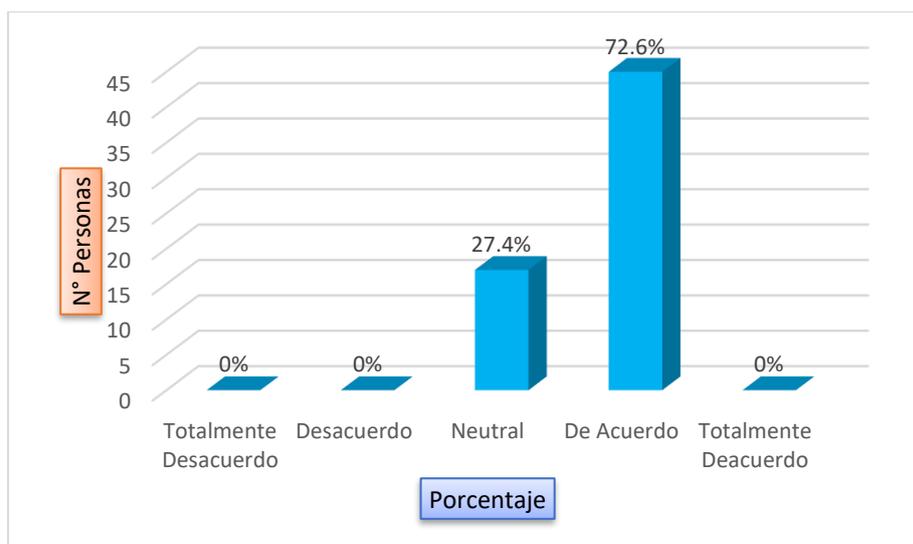


Figura 8. Existen las políticas y los procedimientos apropiados para cada área

Fuente: Elaboración propia

Análisis de resultados: Se puede observar que un 72.6% está de acuerdo que las políticas y procedimientos son los adecuados y necesarios para el personal, mientras que el 27.4% no precisa

Pregunta 7. ¿Para realizar las compras se verifica más de tres cotizaciones?

Tabla 10

¿Para realizar las compras se verifica más de tres cotizaciones?

Respuesta	N° Personas	Porcentaje
Totalmente Desacuerdo	1	1,6%
Desacuerdo	1	1,6%
Neutral	46	74,2%
De Acuerdo	13	21,0%
Totalmente De acuerdo	1	1,6%
Total	62	100,0%

Fuente: Elaboración propia

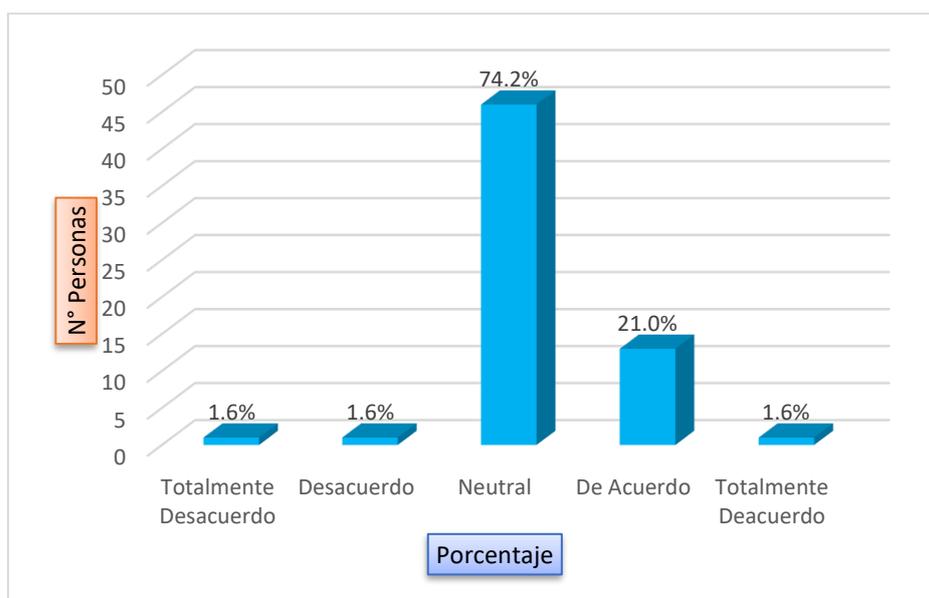


Figura 9. ¿Para realizar las compras se verifica más de tres cotizaciones?

Fuente: Elaboración propia

Análisis de resultados: Se puede observar que un 1.6% está totalmente de acuerdo que para hacer una compra se debe cotizar a más de dos proveedores, mientras que un 21.0% está de acuerdo, el 74.2% no precisa si la empresa cotiza con varios proveedores y el 1.6% cree que raramente se cotiza una compra y el 1.6% considera que la empresa no cotiza para realizar una compra.

Pregunta 8. ¿Hay personal encargado de aprobar las cotizaciones?

Tabla 11

¿Hay personal encargado de aprobar las cotizaciones?

Respuesta	N° Personas	Porcentaje
Totalmente Desacuerdo	1	1,6%
Desacuerdo	1	1,6%
Neutral	5	8,1%
De Acuerdo	55	88,7%
Totalmente De acuerdo	0	0,0%
Total	62	100,0%

Fuente: Elaboración propia

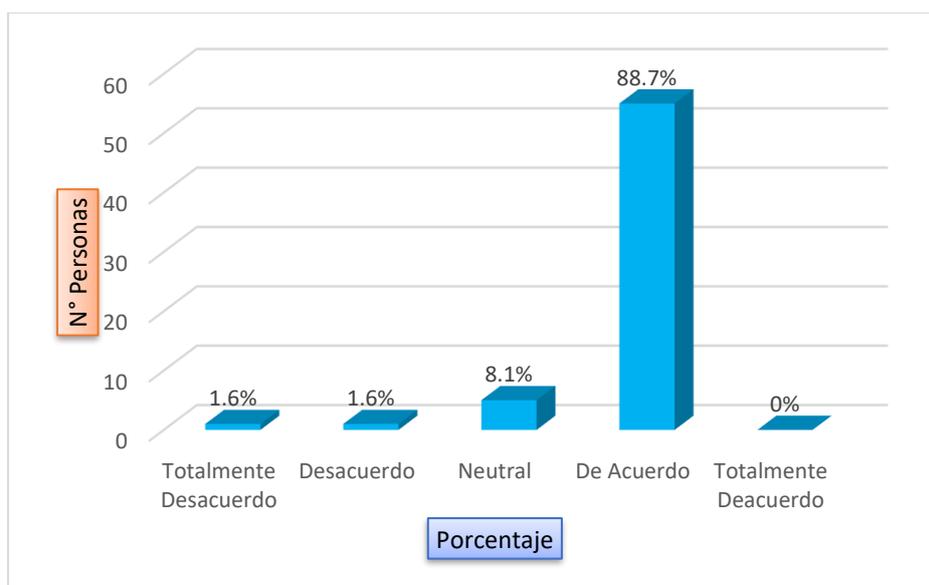


Figura 10. ¿Hay personal encargado de aprobar las cotizaciones?

Fuente: Elaboración propia

Análisis de resultados: Se puede observar que un 88.7% está de acuerdo que tiene un personal encargado de aprobar cotizaciones, mientras que un 8.1% desconoce si hay personal encargado para aprobar las cotizaciones y el 1.6% considera que raramente alguien aprueba las cotizaciones y el 1.6% cree que nunca nadie aprueba las cotizaciones

Pregunta 9. Se valida el RUC de cada proveedor en el portal de la SUNAT

Tabla 12

Se valida el RUC de cada proveedor en el portal de la SUNAT

Respuesta	N° Personas	Porcentaje
Totalmente Desacuerdo	0	0,0%
Desacuerdo	1	1,6%
Neutral	1	1,6%
De Acuerdo	48	77,4%
Totalmente De acuerdo	12	19,4%
Total	62	100,0%

Fuente: Elaboración propia

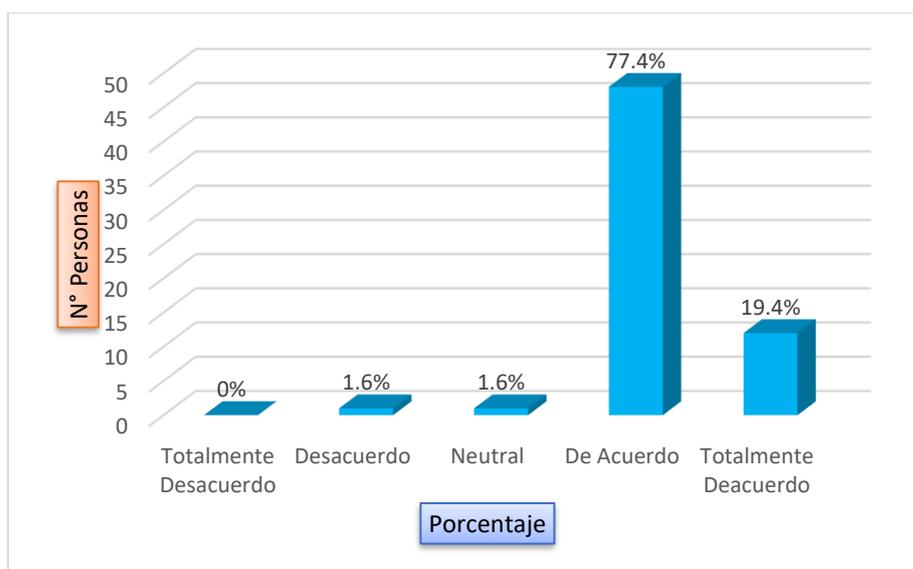


Figura 11. Se valida el RUC de cada proveedor en el portal de la SUNAT

Fuente: Elaboración propia

Análisis de resultados: Se puede observar que un 19.4% considera muy importante validar el RUC del proveedor en el portal de la SUNAT, el 77.4% considera importante, el 1.6% desconoce si se valida el RUC del proveedor.

Pregunta 10. Existe un proceso de recepción de facturas de proveedores

Tabla 13

Existe un proceso de recepción de facturas de proveedores

Respuesta	N° Personas	Porcentaje
Totalmente Desacuerdo	0	0,0%
Desacuerdo	1	1,6%
Neutral	4	6,5%
De Acuerdo	57	91,9%
Totalmente De acuerdo	0	0,0%
Total	62	100,0%

Fuente: Elaboración propia

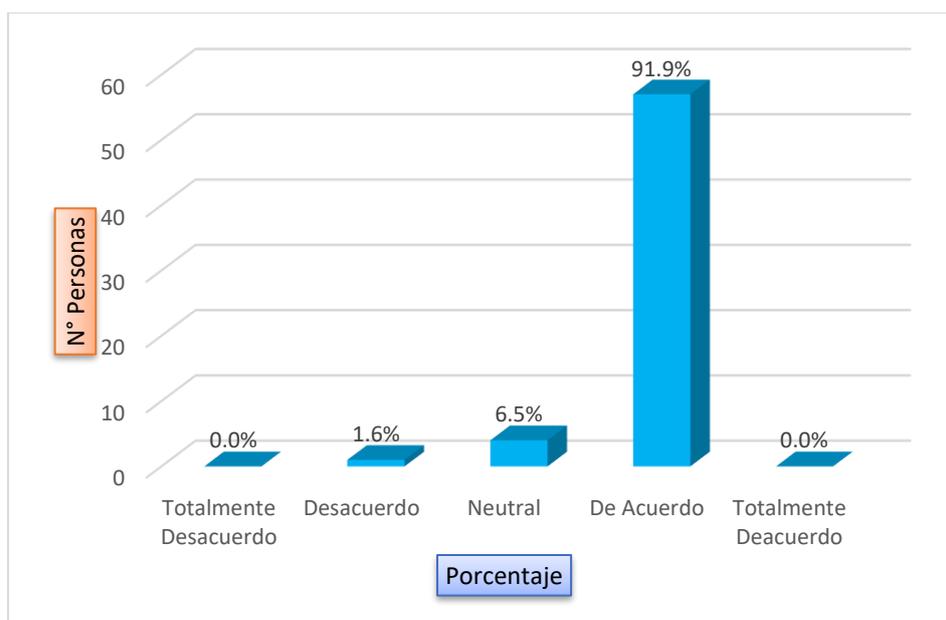


Figura 12. Existe un proceso de recepción de facturas de proveedores

Fuente: Elaboración propia

Análisis de resultados: Se puede observar que un 91.9% está de acuerdo que la empresa tiene implementado un proceso de recepción de facturas de proveedores, mientras un 6.5% no precisa y el 1.6% cree de poca importancia incluir un proceso de recepción de facturas.

Pregunta 11. Se realiza la verificación de mercadería y aprobación de servicios efectuados por parte del proveedor

Tabla 14

Se realiza la verificación de mercadería y aprobación de servicios

Respuesta	N° Personas	Porcentaje
Totalmente Desacuerdo	0	0,0%
Desacuerdo	2	3,2%
Neutral	9	14,5%
De Acuerdo	50	80,6%
Totalmente De acuerdo	1	1,6%
Total	62	100,0%

Fuente: Elaboración propia

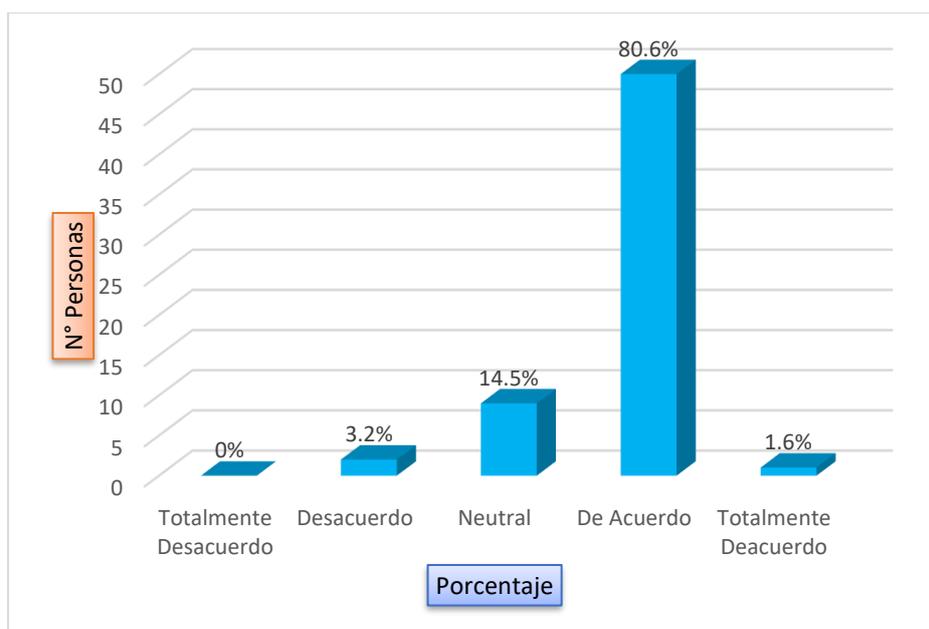


Figura 13. Se realiza la verificación de mercadería y aprobación de servicios

Fuente: Elaboración propia

Análisis de resultados: Se puede observar que un 1.6% considera muy importante realizar la verificación y aprobación de las compras que se realiza al proveedor, mientras un 14.5% desconoce si se verifica los bienes o servicios que realiza el proveedor y el 3.2% cree que raramente el encargado del área realiza la verificación o aprobación del bien o servicio brindado por el personal.

Pregunta 12. Se programa el pago a proveedores de acuerdo a las autorizaciones por parte del personal encargado

Tabla 15

Se programa el pago a proveedores de acuerdo a las autorizaciones

Respuesta	N° Personas	Porcentaje
Totalmente Desacuerdo	0	0,0%
Desacuerdo	3	4,8%
Neutral	5	8,1%
De Acuerdo	54	87,1%
Totalmente De acuerdo	0	0,0%
Total	62	100,0%

Fuente: Elaboración propia

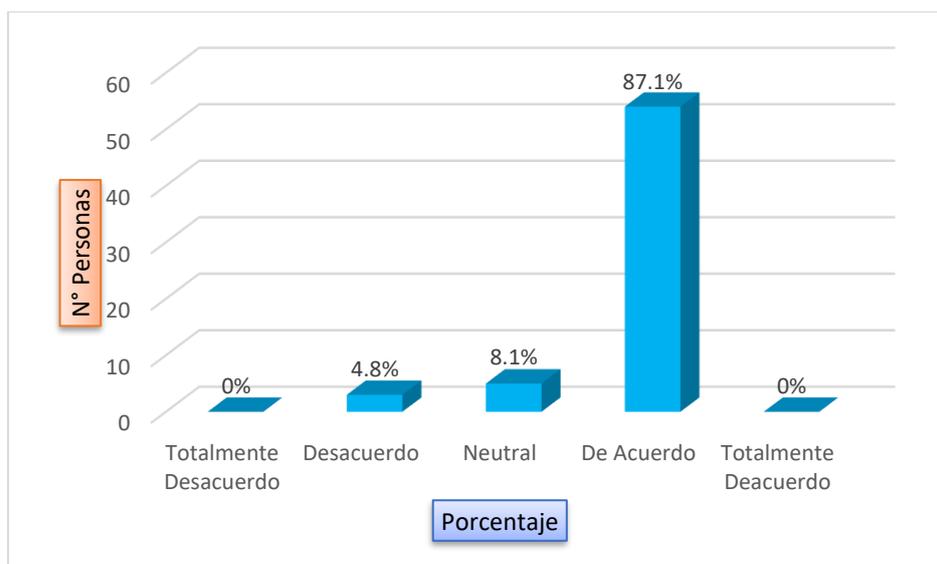


Figura 14. Se programa el pago a proveedores de acuerdo a las autorizaciones

Fuente: Elaboración propia

Análisis de resultados: Se puede observar que un 87.1% cree importante programar el pago al proveedor si cuenta con la autorización del personal encargado de logística, mientras que un 8.1% considera que en ocasiones se aprueban las facturas antes del pago y el 4.8% cree de poca importancia aprobar una factura para pagar el proveedor.

Pregunta 13. ¿Las funciones del departamento de compras se definen con claridad?

Tabla 16

¿Las funciones del departamento de compras se definen con claridad?

Respuesta	N° Personas	Porcentaje
Totalmente Desacuerdo	0	0,0%
Desacuerdo	1	1,6%
Neutral	45	72,6%
De Acuerdo	16	25,8%
Totalmente De acuerdo	0	0,0%
Total	62	100,0%

Fuente: Elaboración propia

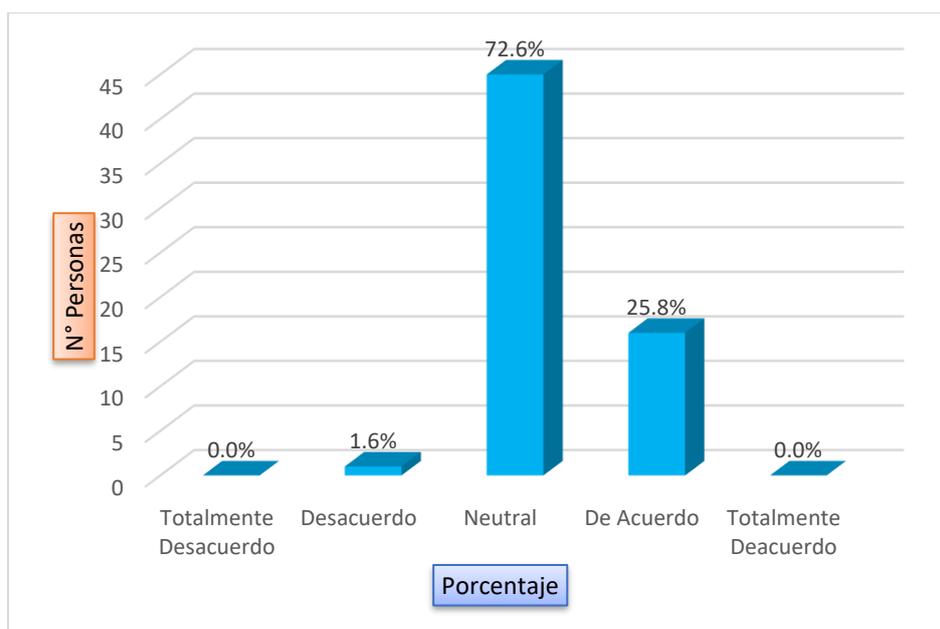


Figura 15. ¿Las funciones del departamento de compras se definen con claridad?

Fuente: Elaboración propia

Análisis de resultados: Se puede observar que un 25.8% está de acuerdo que las funciones del departamento de compras se definen con claridad, mientras que el 72.6% no precisa y el 1.6% está en desacuerdo que el personal de compras tenga bien definido sus funciones.

Pregunta 14. ¿El personal del área tiene conocimiento de las políticas de compras establecidas por la empresa?

Tabla 17

¿El personal del área tiene conocimiento de las políticas de compras?

Respuesta	N° Personas	Porcentaje
Totalmente Desacuerdo	0	0,0%
Desacuerdo	1	1,6%
Neutral	6	9,7%
De Acuerdo	55	88,7%
Totalmente De acuerdo	0	0,0%
Total	62	100,0%

Fuente: Elaboración propia

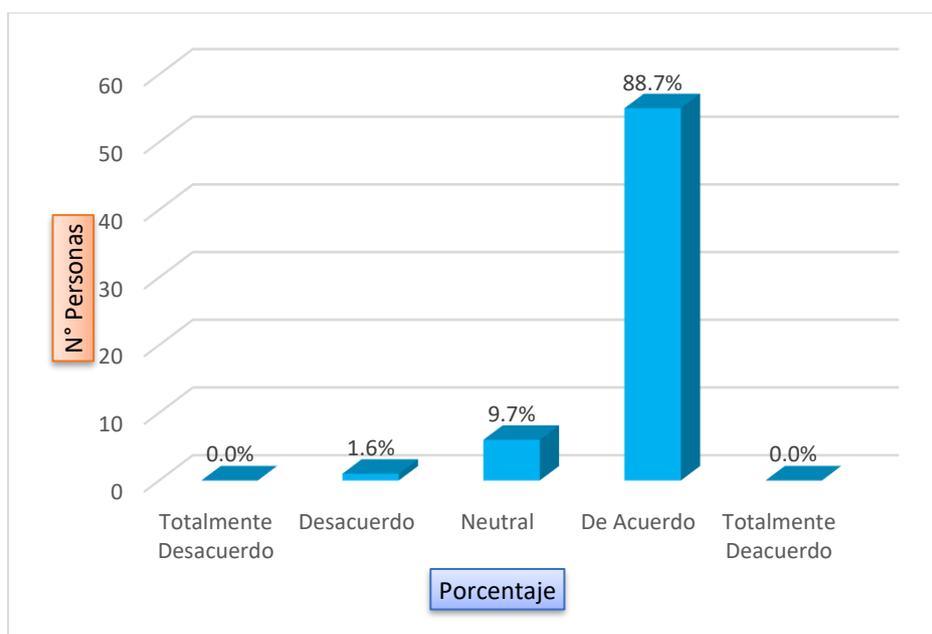


Figura 16. ¿El personal del área tiene conocimiento de las políticas de compras?

Fuente: Elaboración propia

Análisis de resultados: Se puede observar que un 88.7% conoce las políticas de la empresa, sin embargo, un 9.7% no precisa y el 1.6% tiene poco conocimiento de las políticas del área.

Pregunta 15 ¿El programa informático de compras que utiliza la empresa es confiable?

Tabla 18

¿El programa informático de compras que utiliza la empresa es confiable?

Respuesta	N° Personas	Porcentaje
Totalmente Desacuerdo	0	0,0%
Desacuerdo	1	1,6%
Neutral	0	0,0%
De Acuerdo	59	95,2%
Totalmente De acuerdo	2	3,2%
Total	62	100,0%

Fuente: Elaboración propia

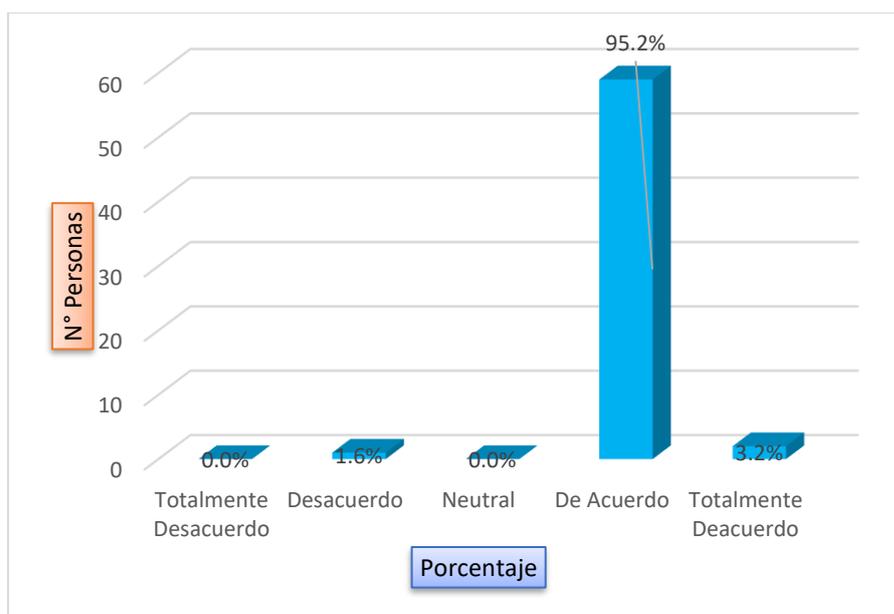


Figura 17. ¿El programa informático de compras que utiliza la empresa es confiable?

Fuente: Elaboración propia

Análisis de resultados: Se puede observar que un 3.2% opina que el sistema informático que usa su empresa es muy confiable, mientras que el 95.2% confía en el sistema informático de compra que tiene la empresa y el 1.6% no tiene tanta confianza en su sistema informático de compra.

Pregunta 16. ¿Se implementa los sistemas informáticos según las necesidades de la empresa?

Tabla 19

¿Se implementa los sistemas informáticos según las necesidades de la empresa?

Respuesta	Nº Personas	Porcentaje
Totalmente Desacuerdo	0	0,0%
Desacuerdo	11	17,7%
Neutral	42	67,7%
De Acuerdo	9	14,5%
Totalmente De acuerdo	0	0,0%
Total	62	100,0%

Fuente: Elaboración propia

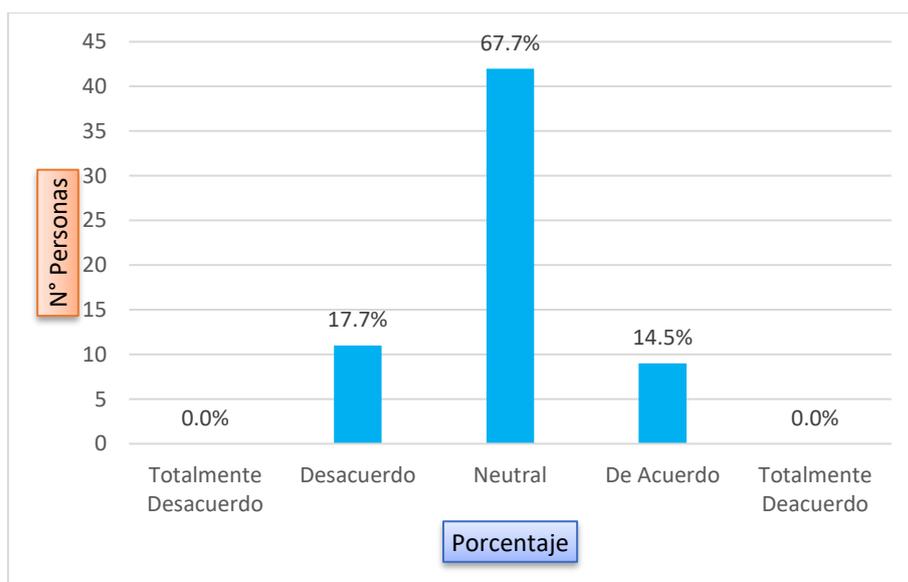


Figura 18. ¿Se implementa los sistemas informáticos según las necesidades de la empresa?

Fuente: Elaboración propia

Análisis de resultados: Se puede observar que un 14.5% considera que la empresa frecuentemente implementa los sistemas informáticos según las necesidades de la empresa, mientras el 67.7% considera que la empresa ocasionalmente implementa los sistemas informáticos según las necesidades de la empresa y el 17.7% cree la empresa considera de poca importancia implementar un sistema informático según las necesidades de la empresa

Pregunta 17. ¿Considera usted que las capacitaciones no solo ayudan al desarrollo personal del trabajador sino también de la empresa?

Tabla 20

¿Considera usted que las capacitaciones ayudan al desarrollo personal de toda la empresa?

Respuesta	N° Personas	Porcentaje
Totalmente Desacuerdo	0	0,0%
Desacuerdo	0	0,0%
Neutral	0	0,0%
De Acuerdo	1	1,6%
Totalmente De acuerdo	61	98,4%
Total	62	100,0%

Fuente: Elaboración propia

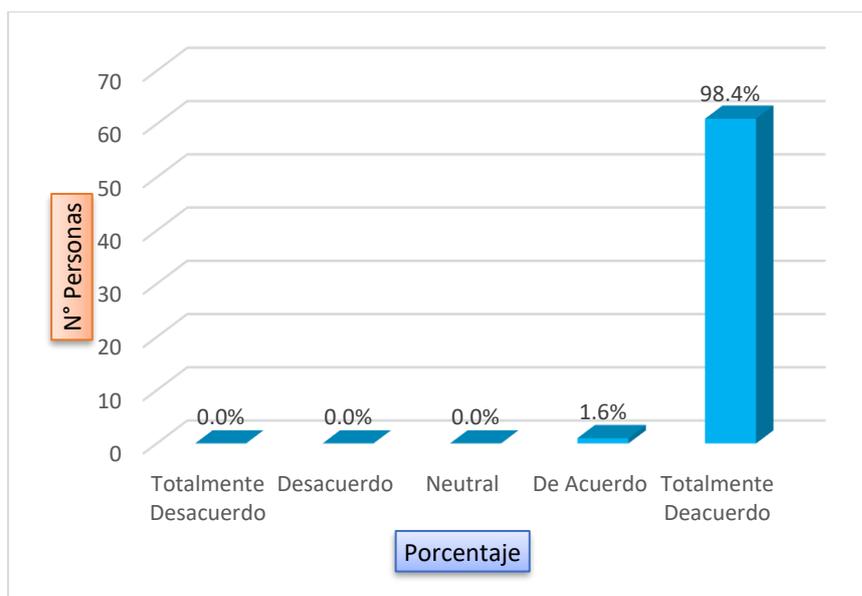


Figura 19. ¿Considera usted que las capacitaciones ayudan al desarrollo de toda la empresa?

Fuente: Elaboración propia

Análisis de resultados: Se puede observar que un 98.4% está totalmente de acuerdo que las capacitaciones influyen positivamente en el desarrollo de la empresa y el 1.6% lo considera importante para el desarrollo de la empresa.

Pregunta 18. ¿Considera que el personal de compras debe tomar una capacitación exclusiva en gestión de compras?

Tabla 21

¿Considera que el personal de compras debe tomar una capacitación en gestión de compra?

Respuesta	N° Personas	Porcentaje
Totalmente Desacuerdo	0	0,0%
Desacuerdo	0	0,0%
Neutral	0	0,0%
De Acuerdo	41	66,1%
Totalmente De acuerdo	21	33,9%
Total	62	100,0%

Fuente: Elaboración propia

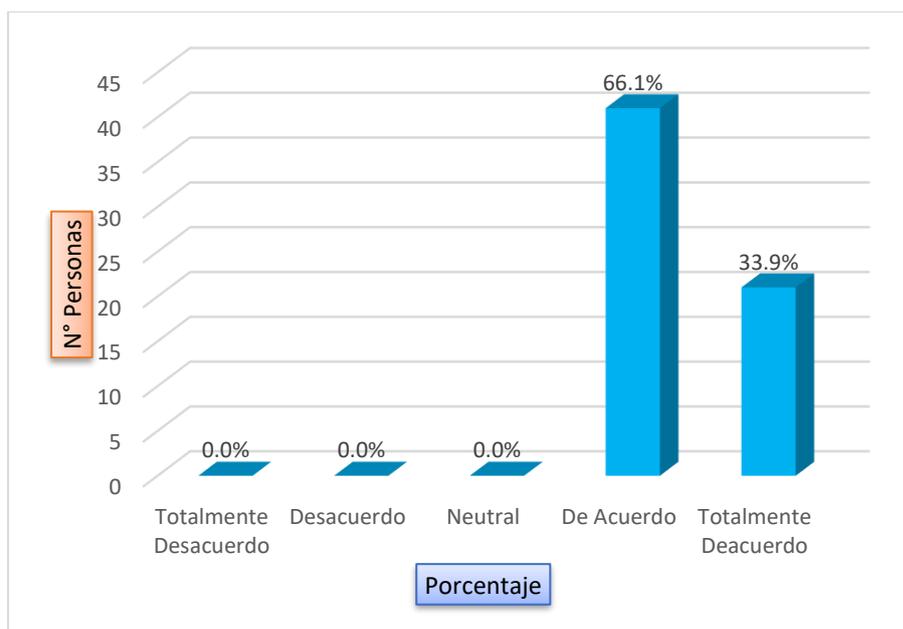


Figura 20. ¿Considera que el personal de compras debe tomar una capacitación en compras?

Fuente: Elaboración propia

Análisis de resultados: Se puede observar que un 33.9% considera importante que el personal de compras tome una capacitación exclusiva en gestión de compras, mientras que el 66.1% considera importante que la empresa capacite exclusivamente al personal de compra.

Pregunta 19. ¿Cree usted que los gastos de la empresa se reconocen en el periodo que corresponden?.

Tabla 22

¿Cree usted que los gastos de la empresa se reconocen en el periodo que corresponden?

Respuesta	N° Personas	Porcentaje
Totalmente Desacuerdo	0	0,0%
Desacuerdo	0	0,0%
Neutral	9	14,5%
De Acuerdo	52	83,9%
Totalmente De acuerdo	1	1,6%
Total	62	100,0%

Fuente: Elaboración propia

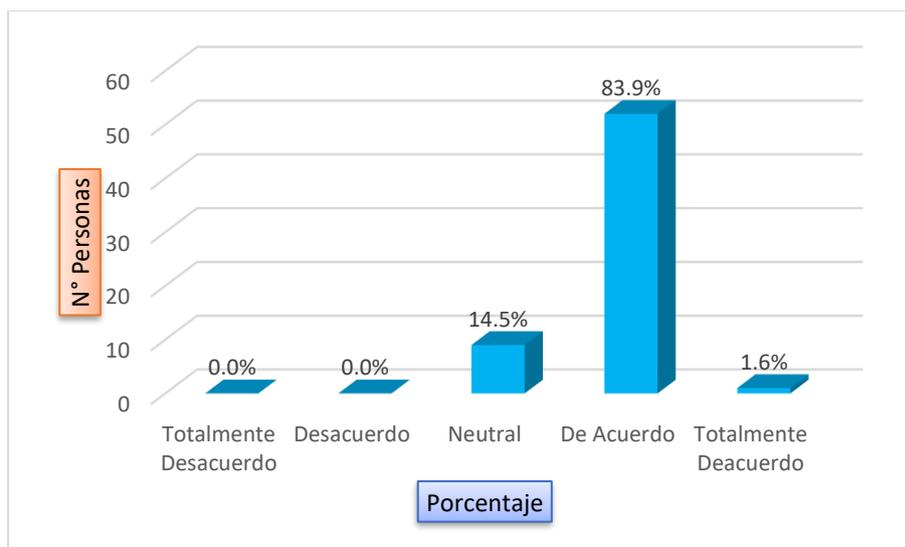


Figura 21. ¿Cree usted que los gastos de la empresa se reconocen en el periodo devengado?

Fuente: Elaboración propia

Análisis de resultados: Se puede observar que un 1.6% está totalmente de acuerdo que los gastos se reconocen en el periodo que corresponde, mientras que el 83.9% considera importante que los gastos se reconocen el periodo que corresponde y el 14.5% no precisa

Pregunta 20. ¿Cree Usted que el efectuar el mal registro de las compras de activos influye en el reconocimiento del bien?

Tabla 23

¿Cree Usted que efectuar el mal registro de los activos influye en el reconocimiento del bien?

Respuesta	Nº Personas	Porcentaje
Totalmente Desacuerdo	0	0,0%
Desacuerdo	0	0,0%
Neutral	5	8,1%
De Acuerdo	53	85,5%
Totalmente De acuerdo	4	6,5%
Total	62	100,0%

Fuente: Elaboración propia

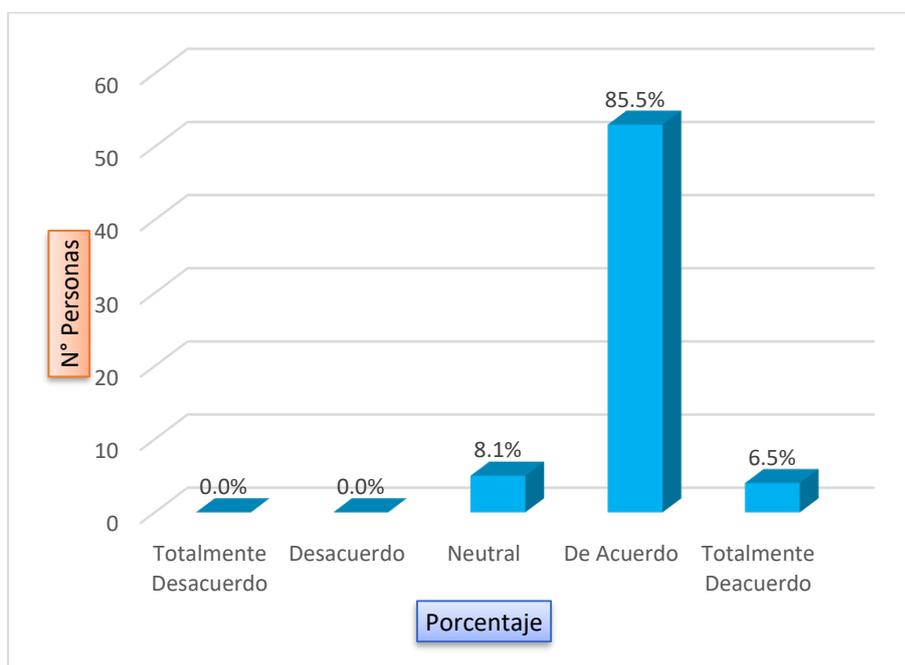


Figura 22. ¿Efectuar el mal registro de los activos influye en el reconocimiento del bien?

Fuente: Elaboración propia

Análisis de resultados: Se puede observar que el 6.5% está totalmente de acuerdo que un mal registro de un activo, influye considerablemente en el tratamiento contable del bien, mientras que el 85.5% considera que importante un correcto registro y el 8.1% no precisa del tema.

Pregunta 21. ¿La falta de control origina que las provisiones de gastos no sean reconocidas contablemente tal como corresponden?

Tabla 24

¿La falta de control origina que las provisiones de gastos no se reconozcan en el mes?

Respuesta	Nº Personas	Porcentaje
Totalmente Desacuerdo	0	0,0%
Desacuerdo	0	0,0%
Neutral	6	9,7%
De Acuerdo	51	82,3%
Totalmente De acuerdo	5	8,1%
Total	62	100,0%

Fuente: Elaboración propia

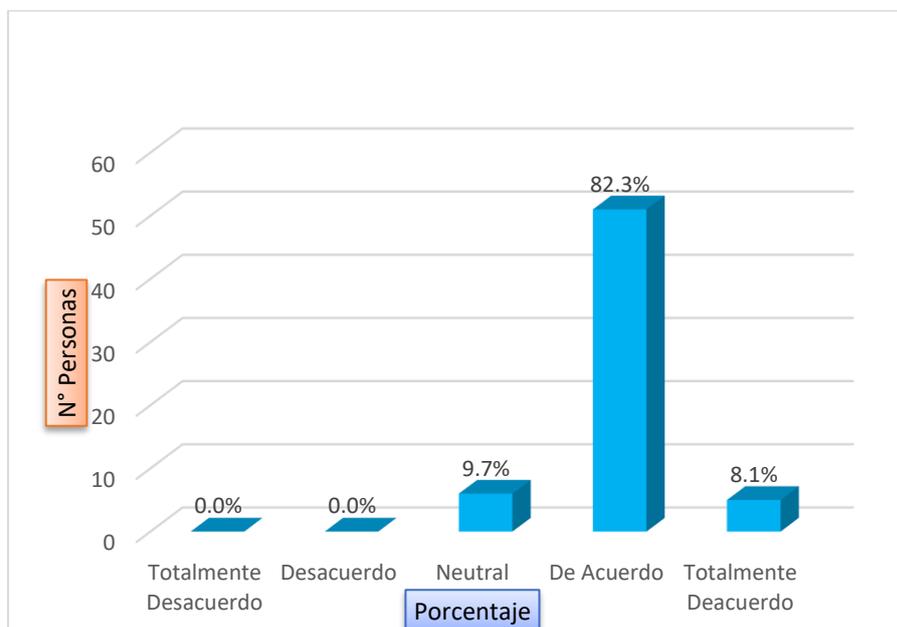


Figura 23. ¿Las provisiones de gastos no se reconozcan en el mes por falta de control?

Fuente: Elaboración propia

Análisis de resultados: Se puede observar que el 8.1% considera totalmente de acuerdo que la falta de control de gastos origina que no se reconozcan las provisiones en el periodo que corresponde, el 82.3% está de acuerdo y el 9.7% no precisa.

Pregunta 22. ¿Cree usted que los anticipos a proveedores se generan por desconocimiento o falta de un proceso de compra?

Tabla 25

¿Cree usted que los anticipos a proveedores deben tener procesos bien definidos?

Respuesta	Nº Personas	Porcentaje
Totalmente Desacuerdo	0	0,0%
Desacuerdo	0	0,0%
Neutral	4	6,5%
De Acuerdo	58	93,5%
Totalmente De acuerdo	0	0,0%
Total	62	100,0%

Fuente: Elaboración propia

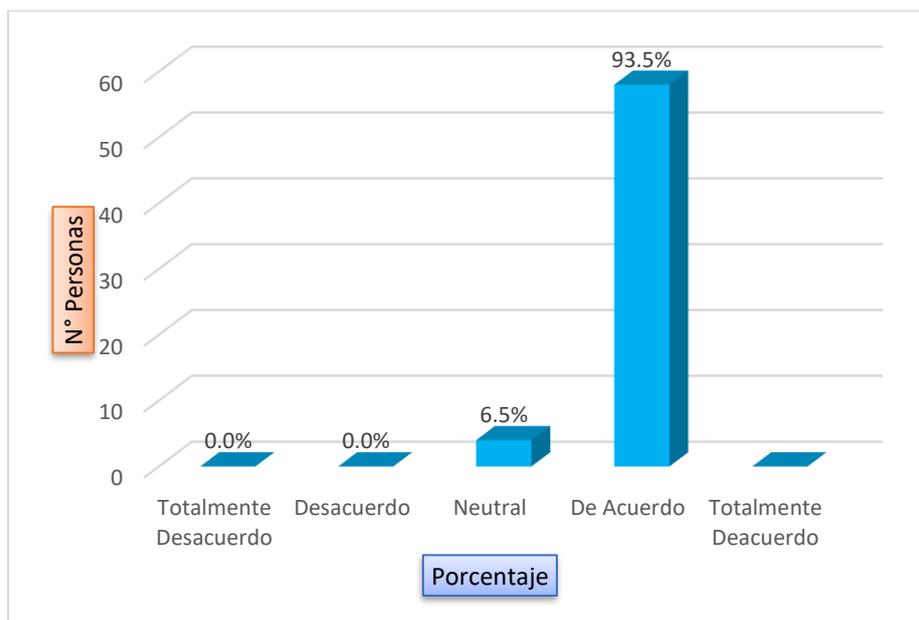


Figura 24. ¿Cree usted que los anticipos a proveedores deben tener procesos bien definidos?

Fuente: Elaboración propia

Análisis de resultados: Se puede observar que el 93.5% está de acuerdo que los anticipos se generan por falta de un proceso adecuado de compras, el 6.5% no precisa

Pregunta 23. ¿Los ajustes por perdidas de años anteriores son registrados y controlados en la cuenta 59 resultados acumulados?

Tabla 26

¿Los ajustes por perdidas de años anteriores son registrados y controlados en la cuenta 59?

Respuesta	N° Personas	Porcentaje
Totalmente Desacuerdo	0	0,0%
Desacuerdo	0	0,0%
Neutral	2	3,2%
De Acuerdo	57	91,9%
Totalmente De acuerdo	3	4,8%
Total	62	100,0%

Fuente: Elaboración propia

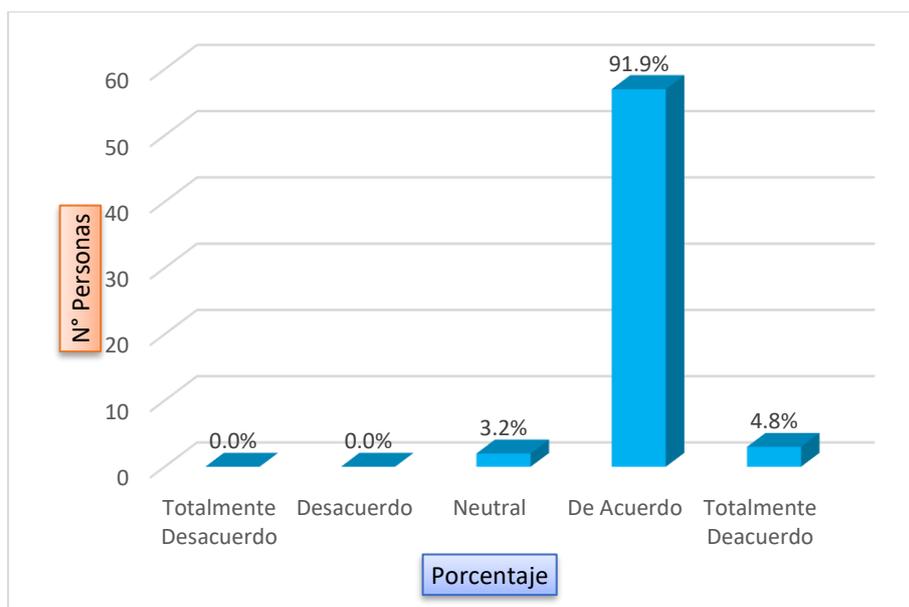


Figura 25. ¿Los ajustes por perdidas de años anteriores son registrados en la cuenta 59?

Fuente: Elaboración propia

Análisis de resultados: Se puede observar que el 4.8% considera totalmente correcto registrar los ajustes de años anteriores en la cuenta 59, mientras el 91.9% considerar de acuerdo dicho registro s siempre emplea los manuales de procedimientos, guías y directivas de la Entidad de Salud.

Pregunta 24. ¿Considera Importante elaborar un presupuesto anual que permita evitar gastos no deducibles de ejercicios anteriores?

Tabla 27

¿Considera Importante elaborar un presupuesto anual de todas las compras?

Respuesta	N° Personas	Porcentaje
Totalmente Desacuerdo	0	0,0%
Desacuerdo	0	0,0%
Neutral	0	0,0%
De Acuerdo	2	3,2%
Totalmente De acuerdo	60	96,8%
Total	62	100,0%

Fuente: Elaboración propia

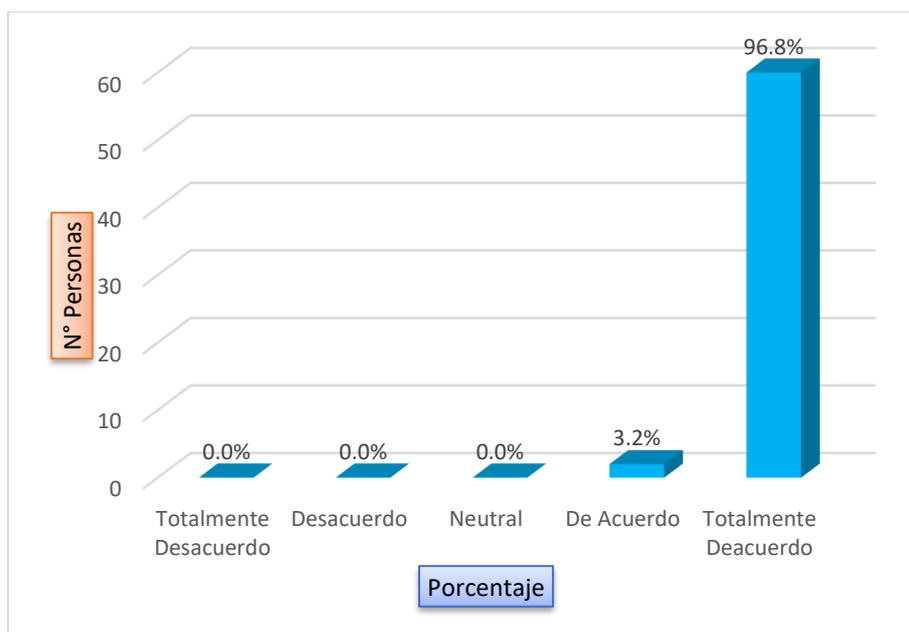


Figura 26. ¿Considera Importante elaborar un presupuesto anual de todas las compras?

Fuente: Elaboración propia

Análisis de resultados: Se puede observar que el 96.8% considera totalmente de acuerdo ejecutar un presupuesto anual con el fin de evitar los gastos no deducibles al fin del cierre contable anual, el 3.2% también se muestra de acuerdo.

Pregunta 25. ¿Sabe usted si todas las operaciones de ingresos y gastos que se registran cuentan con la respectiva autorización?

Tabla 28

¿Sabe usted si todas las operaciones de ingresos y gastos son autorizados?

Respuesta	N° Personas	Porcentaje
Totalmente Desacuerdo	0	0,0%
Desacuerdo	0	0,0%
Neutral	1	1,6%
De Acuerdo	6	9,7%
Totalmente De acuerdo	55	88,7%
Total	62	100,0%

Fuente: Elaboración propia

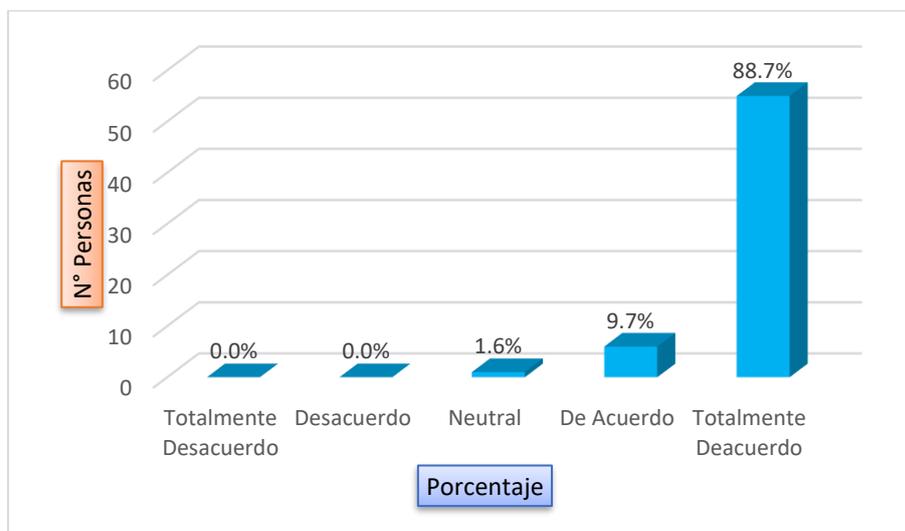


Figura 27. ¿Sabe usted si todas las operaciones de ingresos y gastos son autorizados?

Fuente: Elaboración propia

Análisis de resultados: Se puede observar que el 88.7% considera muy importante que todas las operaciones de ingreso y gasto sean autorizadas, mientras que el 9.7% está de acuerdo y el 1.6% no precisa.

Pregunta 26. ¿La empresa cumple con efectuar sus declaraciones juradas mensuales referente a las operaciones que registra?

Tabla 29

¿La empresa cumple con efectuar sus declaraciones juradas mensuales?

Respuesta	N° Personas	Porcentaje
Totalmente Desacuerdo	0	0,0%
Desacuerdo	0	0,0%
Neutral	2	3,2%
De Acuerdo	52	83,9%
Totalmente De acuerdo	8	12,9%
Total	62	100,0%

Fuente: Elaboración propia

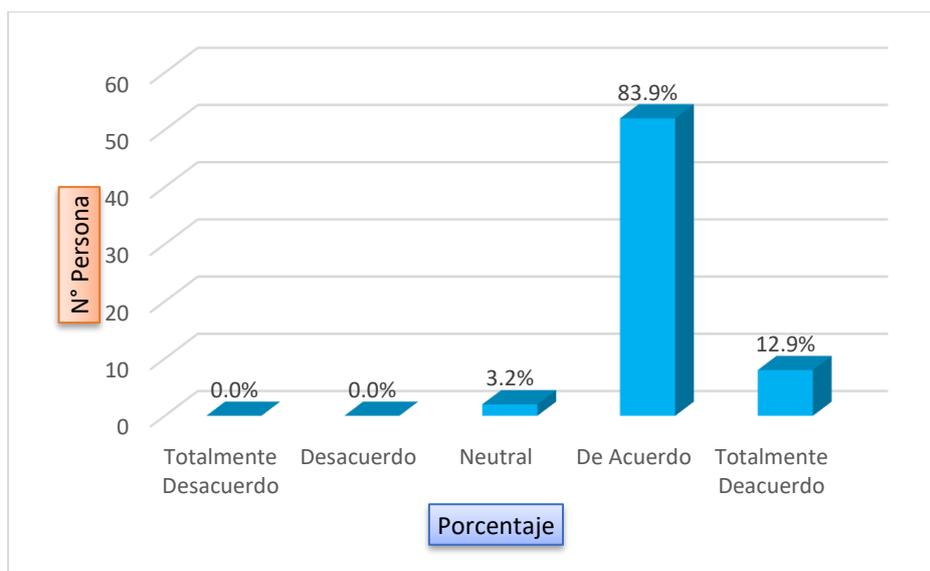


Figura 28. ¿La empresa cumple con efectuar sus declaraciones juradas mensuales?

Fuente: Elaboración propia

Análisis de resultados: Se puede observar que el 12.9% considera totalmente de acuerdo que la empresa cumple con presentar sus declaraciones mensuales, mientras que el 83.9% considera de acuerdo que la empresa cumpla con sus declaraciones mensuales de impuestos y el 3.2% no precisa.

Pregunta 27. ¿Considera usted que los Estados Financieros inciden en la toma de decisiones a nivel organizacional?

Tabla 30

¿Considera usted que los Estados Financieros inciden en la toma de decisiones?

Respuesta	N° Personas	Porcentaje
Totalmente Desacuerdo	0	0,0%
Desacuerdo	0	0,0%
Neutral	2	3,2%
De Acuerdo	57	91,9%
Totalmente De acuerdo	3	4,8%
Total	62	100,0%

Fuente: Elaboración propia

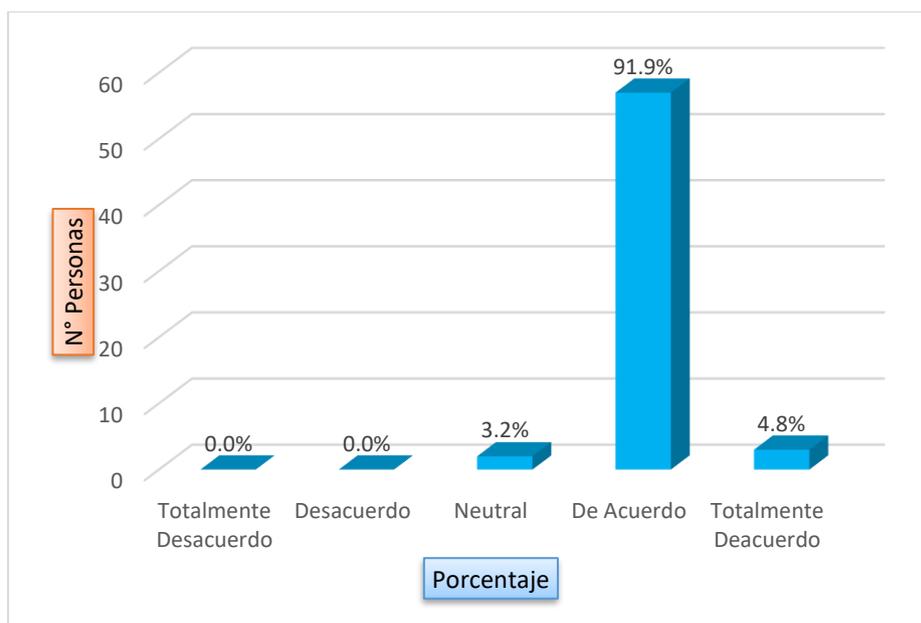


Figura 29. ¿Considera usted que los Estados Financieros inciden en la toma de decisiones?

Fuente: Elaboración propia

Análisis de resultados: Se puede observar que el 4.8% se muestra totalmente de acuerdo que el resultado de los Estados Financieros influye en la toma de decisiones de una empresa, mientras el 91.9% considera de acuerdo y el 3.2% no precisa.

Pregunta 28. ¿Considera usted que de efectuar el registro de todas las operaciones de gastos ayudaría a pagar menos impuestos?

Tabla 31

¿Considera usted que registrar de todas las compras ayuda a pagar menos impuestos?

Respuesta	N° Personas	Porcentaje
Totalmente Desacuerdo	0	0,0%
Desacuerdo	0	0,0%
Neutral	2	3,2%
De Acuerdo	57	91,9%
Totalmente De acuerdo	3	4,8%
Total	62	100,0%

Fuente: Elaboración propia

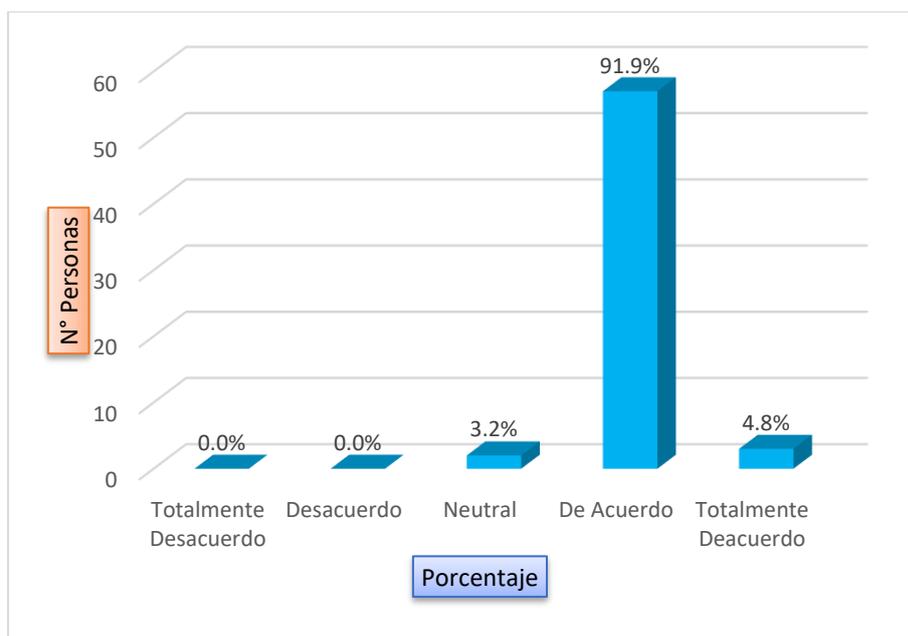


Figura 30. ¿Cree usted que registrar todas las compras ayuda a pagar menos impuestos?

Fuente: Elaboración propia

Análisis de resultados: Se puede observar que el 4.8% considera muy importante registrar todos los gastos para poder pagar menos impuestos, así el 91.9% los considera de acuerdo y el 3.2% no precisa.

Pregunta 29. ¿Considera usted que desarrollar una buena gestión financiera determinará finalmente si hay ganancia o pérdida en la empresa?

Tabla 32

¿Cree usted que desarrollar una buena gestión financiera determinara un buen resultado?

Respuesta	N° Personas	Porcentaje
Totalmente Desacuerdo	0	0,0%
Desacuerdo	0	0,0%
Neutral	2	3,2%
De Acuerdo	53	85,5%
Totalmente De acuerdo	7	11,3%
Total	62	100,0%

Fuente: Elaboración propia

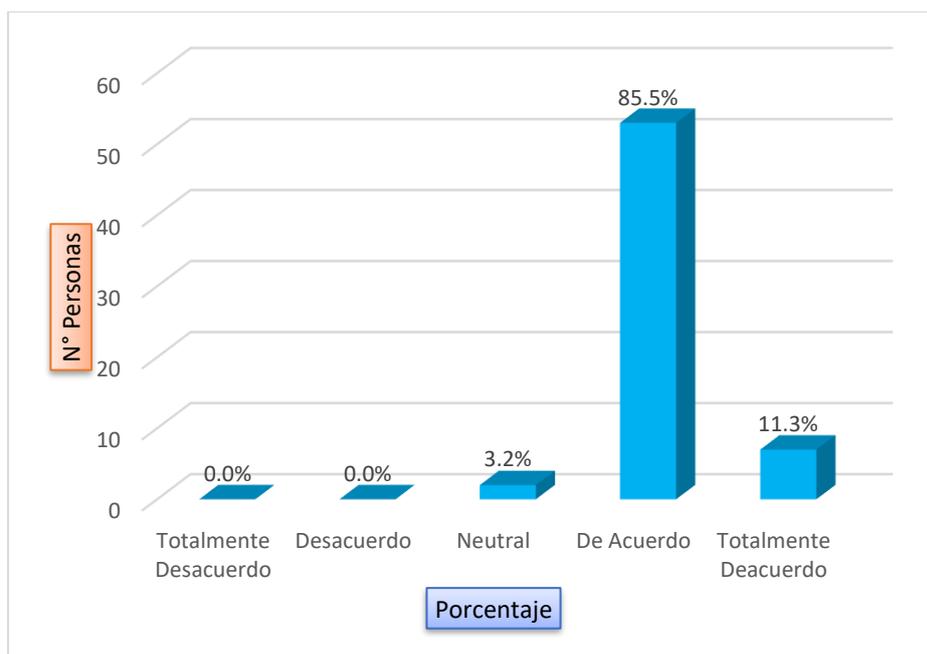


Figura 31. ¿Considera que una buena gestión financiera determinará un buen resultado?

Fuente: Elaboración propia

Análisis de resultados: Se puede observar que el 11.3% se muestra totalmente de acuerdo que una buena gestión financiera determinará el resultado de la empresa y el 3.2% no precisa.

Pregunta 30. ¿La empresa cumple con efectuar sus declaraciones juradas mensuales de impuestos a fin de evitar gastos por multas y otros?

Tabla 33

¿La empresa cumple con efectuar sus declaraciones juradas a fin de evitar multas?

Respuesta	N° Personas	Porcentaje
Totalmente Desacuerdo	0	0,0%
Desacuerdo	0	0,0%
Neutral	1	1,6%
De Acuerdo	16	25,8%
Totalmente De acuerdo	45	72,6%
Total	62	100,0%

Fuente: Elaboración propia

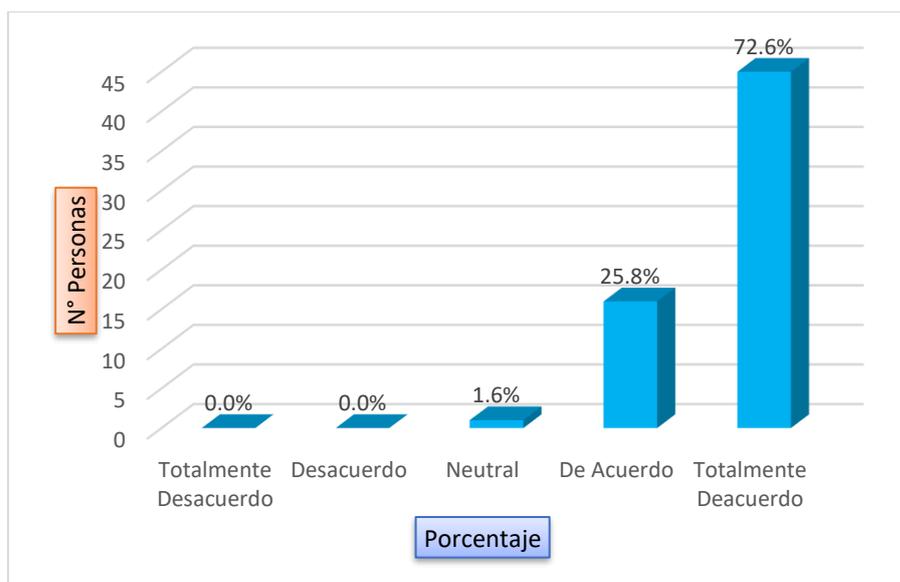


Figura 32. ¿La empresa cumple con efectuar sus declaraciones juradas a fin de evitar multas?

Fuente: Elaboración propia

Análisis de resultados: Se puede observar que el 72.6% considera que la empresa siempre cumple con presentar sus declaraciones mensuales a fin de evitar multas y gastos tributarios, el 25.8 se muestra de acuerdo y el 1.6% no precisa

Pregunta 31. ¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la empresa?

Tabla 34

¿Se utiliza un sistema de indicadores para interpretar la realidad financiera de la empresa?

Respuesta	Nº Personas	Porcentaje
Totalmente Desacuerdo	0	0,0%
Desacuerdo	0	0,0%
Neutral	3	4,8%
De Acuerdo	11	17,7%
Totalmente De acuerdo	48	77,4%
Total	62	100,0%

Fuente: Elaboración propia

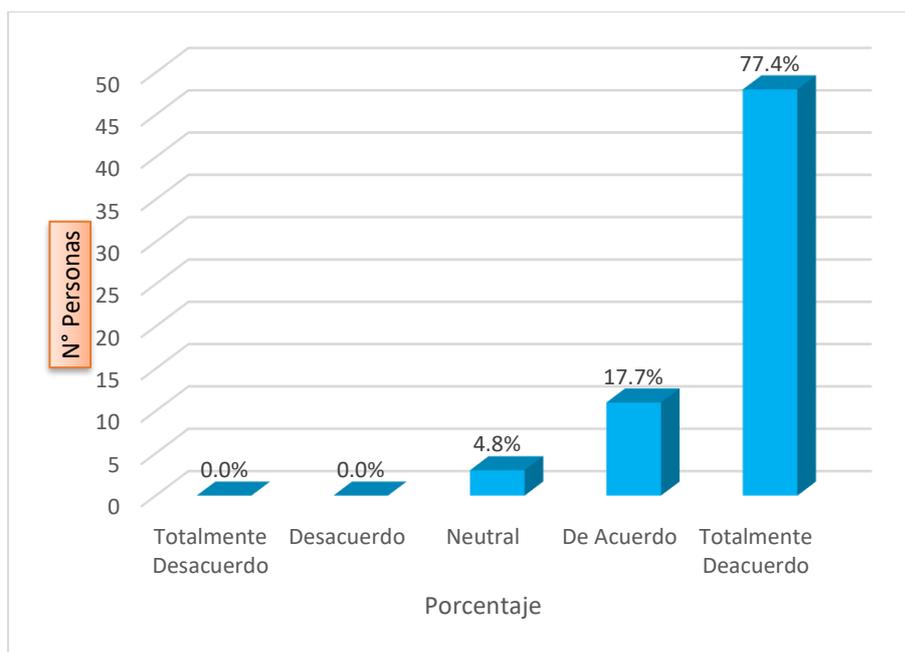


Figura 33. ¿Se utiliza un sistema de indicadores para interpretar las finanzas de la empresa?

Fuente: Elaboración propia

Análisis de resultados: Se puede observar que el 77.4% de las personas encuestadas aplica a un sistema de indicadores para medir la realidad financiera de la empresa, el 17.7% se muestra de acuerdo y el 4.8% no precisa

Pregunta 32. ¿Considerar usted que al aplicar los ratios de liquidez previene que la empresa cuente con los recursos necesarios para asumir sus obligaciones?

Tabla 35

¿Cree usted que al aplicar los ratios de liquidez ayuda a contar con los recursos necesarios?

Respuesta	Nº Personas	Porcentaje
Totalmente Desacuerdo	0	0,0%
Desacuerdo	0	0,0%
Neutral	4	6,5%
De Acuerdo	39	62,9%
Totalmente De acuerdo	19	30,6%
Total	62	100,0%

Fuente: Elaboración propia

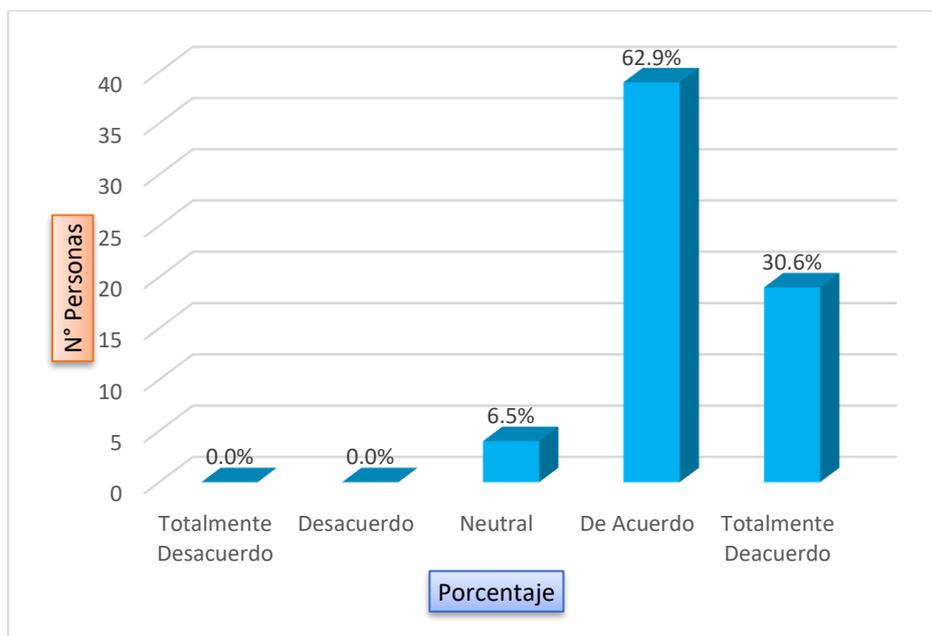


Figura 34. ¿Aplicar los ratios de liquidez ayuda a contar con los recursos necesarios?

Fuente: Elaboración propia

Análisis de resultados: Se puede observar que el 30.6% de encuestados considera totalmente de acuerdo aplicar a ratios de liquidez para prevenir que la empresa adquiriera recursos innecesarios para cubrir sus obligaciones, el 62.9% está de acuerdo y el 6.5% no precisa

Pregunta 33. ¿Cree Usted que el índice de Solvencia refleja la situación financiera real de la empresa, expresado a través de ratios financieros?

Tabla 36

¿Cree Usted que el índice de Solvencia refleja la situación financiera real de la empresa?

Respuesta	N° Personas	Porcentaje
Totalmente Desacuerdo	0	0,0%
Desacuerdo	1	1,6%
Neutral	6	9,7%
De Acuerdo	55	88,7%
Totalmente De acuerdo	0	0,0%
Total	62	100,0%

Fuente: Elaboración propia

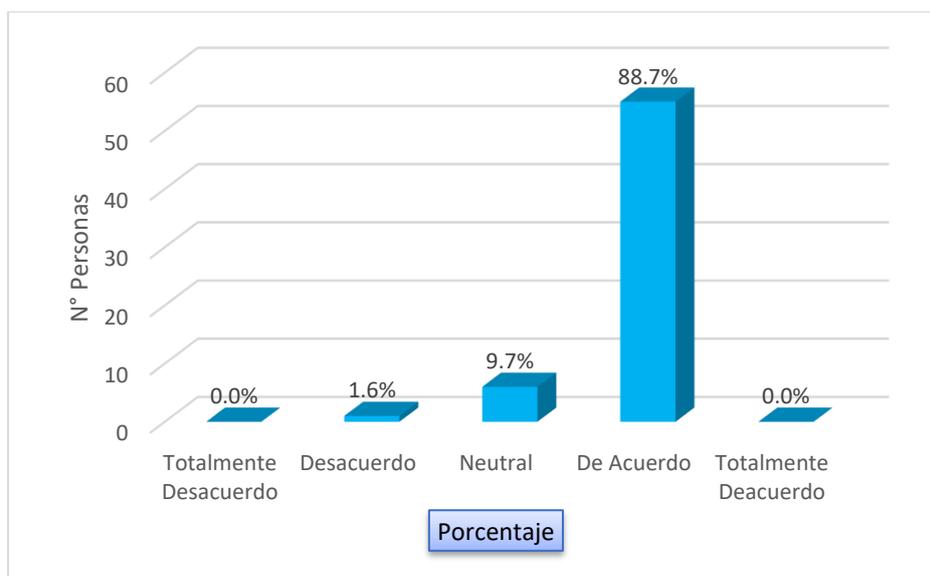


Figura 35. ¿Cree Usted que el índice de Solvencia refleja la situación real de la empresa?

Fuente: Elaboración propia

Análisis de resultados: Se puede observar que el 88.7% de encuestados se muestra de acuerdo que el índice de solvencia refleja la situación real de la empresa, el 9.7% no precisa y el 1.6% está en desacuerdo.

Pregunta 34. ¿Considera que un mal registro contable reflejaría un mal cálculo de la ratio de solvencia de la empresa?

Tabla 37

¿Considera que un mal registro contable reflejaría un mal cálculo de la ratio de solvencia?

Respuesta	Nº Personas	Porcentaje
Totalmente Desacuerdo	0	0,0%
Desacuerdo	0	0,0%
Neutral	2	3,2%
De Acuerdo	60	96,8%
Totalmente De acuerdo	0	0,0%
Total	62	100,0%

Fuente: Elaboración propia

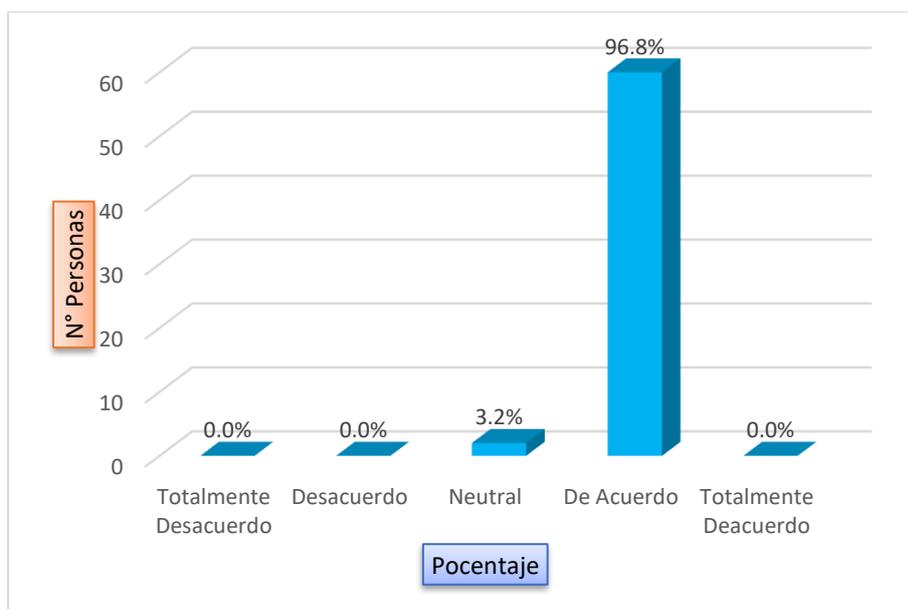


Figura 36. ¿Cree que un mal registro contable reflejaría un resultado negativo en los índices?

Fuente: Elaboración propia

Análisis de resultados: Se observa que el 96.8% se muestra de acuerdo que un mal registro de una operación contable reflejaría un mal cálculo del ratio de solvencia, el 3.2% no precisa.

Pregunta 35. ¿Considera usted que es necesario conocer la estructura del capital de trabajo para poder recurrir a financiamiento por deudas con terceros??

Tabla 38

¿Cree que es necesario conocer la estructura del capital para poder recurrir a financiamiento?

Respuesta	N° Personas	Porcentaje
Totalmente Desacuerdo	0	0,0%
Desacuerdo	0	0,0%
Neutral	2	3,2%
De Acuerdo	59	95,2%
Totalmente De acuerdo	1	1,6%
Total	62	100,0%

Fuente: Elaboración propia

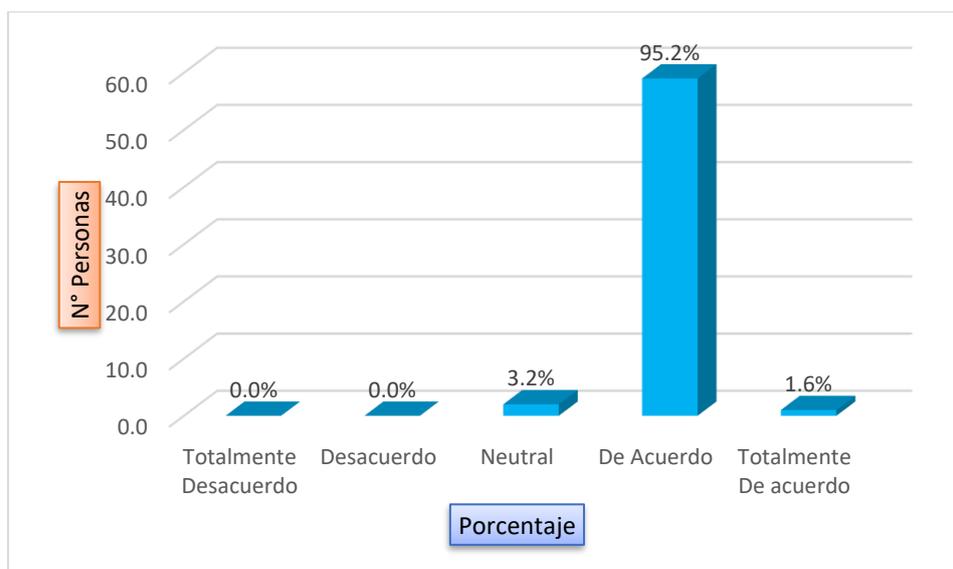


Figura 37. ¿Cree necesario conocer la estructura del capital para recurrir a financiamiento?

Fuente: Elaboración propia

Análisis de resultados: Se puede observar que el 1.6% de los encuestados se muestran totalmente de acuerdo que antes de recurrir financiamientos con terceros se debe conocer la estructura del capital de trabajo, el 95.2% se muestra de acuerdo y el 3.2% no precisa.

Pregunta 36. ¿Considera usted que la empresa debe acceder a financiamiento para contar con capital de trabajo y así poder cubrir sus Obligaciones a corto, mediano y largo plazo?

Tabla 39

¿Considera que la empresa debe acceder a financiamiento para contar con capital de trabajo?

Respuesta	N° Personas	Porcentaje
Totalmente Desacuerdo	55	88,7%
Desacuerdo	0	0,0%
Neutral	7	11,3%
De Acuerdo	0	0,0%
Totalmente De acuerdo	0	0,0%
Total	62	100,0%

Fuente: Elaboración propia

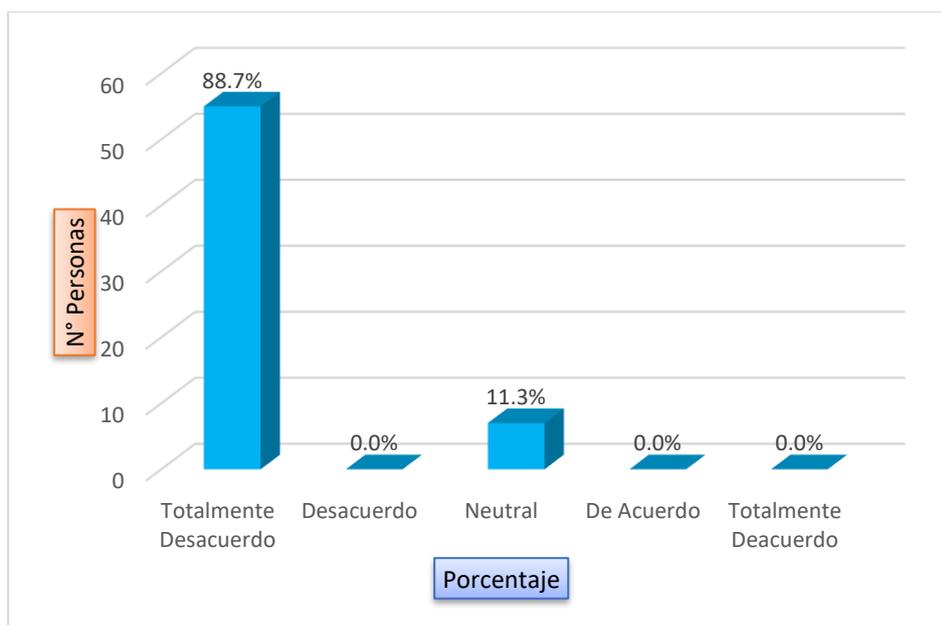


Figura 38. ¿Cree que la empresa debe acceder a financiamiento para contar con capital?

Fuente: Elaboración propia

Análisis de resultados: Se observó que el 11.3% no precisa, mientras el 88.7% considera que la empresa nunca debe acceder a financiamiento para cubrir obligaciones con terceros.

2.2. Análisis estadístico inferencial

Contraste de la Hipótesis.

Las hipótesis del trabajo de investigación son:

Hipótesis General: El diseño e implementación de un sistema de control interno de compras incide favorablemente en los EE. FF de la empresa Noovus periodo 2018.

Hipótesis Especifica N°1: El control interno de compras incide favorablemente en el control de las provisiones y devengue de la empresa Noovus periodo 2018.

Hipótesis Especifica N°2: La implementación de un sistema de control interno de compras interno de compras influye favorablemente en el proceso del registro de las operaciones contables de la empresa Noovus 2018.

Hipótesis Especifica N°3: El Diseño e implementación de control interno de compras influye favorablemente en la presentación de los Estados Financieros de la empresa Noovus periodo 2018

Para contrastar estas hipótesis se recolecto los datos de la muestra que consta de 36 preguntas, de las cuales 18 corresponden a la variable independiente y 18 a la variable dependiente.

Para probar las hipótesis de los anexos debemos realizar la siguiente operación $14 \times 16 = 224$ cruces de variables generando 96 pruebas de hipótesis.

Una prueba cruzada consiste en clasificar las respuestas de las preguntas de la variable independiente con las respuestas de la variable dependiente, dando lugar a una tabla de dos vías, llamada tabla de contingencia, de la forma:

		V.D.					TOTAL FILA
		C1	C2	C3	C4	C5	
V.I.	C1	FRECUENCIAS O_{ij}					$N_i +$
	C2						
	C3						
	C4						
	C5						
TOTAL COLUMNAS		$n + j$					$n_{++} = n$

Figura 39. Tabla de Contingencia

Fuente: Elaboración propia.

Dónde:

i: es fila

j: es la columna

N: población

n: muestra

Para el contraste de hipótesis para la tabla de contingencia, debemos probar las siguientes hipótesis:

Ho: Los Estados Financieros están asociado al Control Interno de Compra de la empresa de telecomunicaciones Noovus 2018.

H1: Los Estados Financieros de la empresa que presta servicio en el rubro de Telecomunicaciones Noovus 2018 está asociada con las normas Legales y Políticas del Control Interno de Compras.

H2: Los Estados Financieros de la empresa que presta servicio en el rubro de Telecomunicaciones Noovus 2018 está asociado al procedimiento de Control Interno.

H3: Los Estados Financieros de la empresa que presta servicio en el rubro de Telecomunicaciones Noovus 2018 están asociados a la implementación del Control Interno

Para verificar la validez de la hipótesis requiere usar el contraste de la Chi cuadrada de Persona:

$$\chi_0^2 = \sum_{i=1}^5 \sum_{j=1}^5 \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}} \sim \chi_{(5-1)(5-1)gl}^2$$

Asumiendo un nivel de significación del 5%, se tienen las regiones de aceptación y rechazo H_0

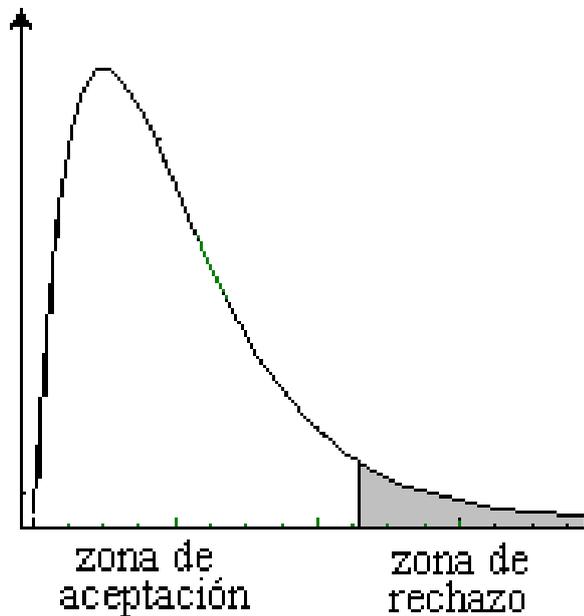


Figura 40. Distribución de la Chi cuadrada

Fuente: Elaboración propia.

El resumen del contraste los presentamos en la siguiente tabla:

Tabla 40

Tabla de resultados del contraste de las hipótesis

		ESTADOS FINANCIEROS																			
		ESTADO DE SITUACION						ESTADO DE RESULTADOS						RATIOS FINANCIEROS							
		Pregun	P19	P20	P21	P22	P23	P24	P25	P26	P27	P28	P29	P30	P31	P32	P33	P34	P35	P36	
CONTROL INTERNO DE COMPRA	Normas Legales y Politicas	P01	XXX		XXX	XXX	XXX				XXX	XXX	XXX	XXX			XXX		XXX		
		P02		XXX	XXX		XXX		XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX		XXX	XXX	XXX
		P03	XXX		XXX	XXX	XXX		XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
		P04	XXX	XXX	XXX		XXX		XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
		P05	XXX		XXX		XXX		XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	
		P06									XXX	XXX	XXX	XXX							
	Procedimiento de Control Interno	P07	XXX		XXX	XXX	XXX			XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	
		P08	XXX		XXX		XXX		XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX		XXX	XXX	XXX
		P09				XXX	XXX			XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX		XXX	XXX	
		P10					XXX		XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
		P11	XXX		XXX		XXX		XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX		XXX	XXX	XXX	XXX
		P12	XXX		XXX		XXX		XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
	Implementación de Control Interno	P13	XXX	XXX	XXX		XXX		XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
		P14	XXX		XXX		XXX		XXX	XXX		XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
		P15	XXX	XXX	XXX		XXX		XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
		P16	XXX	XXX	XXX		XXX	XXX				XXX	XXX	XXX		XXX	XXX		XXX	XXX	XXX
		P17		XXX	XXX			XXX									XXX				XXX
		P18		XXX	XXX			XXX						XXX	XXX		XXX				

Fuente: Elaboración propia.

Donde las celdas en blanco indican que no se rechaza el H_0 y las celdas con las XXX indican que se rechaza el H_0 y por tanto se acepta la alternativa o la asociación de las variables. Con estos resultados podemos validar las hipótesis de trabajo:

3. **Discusión de resultados**

Hipótesis Especifica N°1:

H1: Los Estados Financieros de la empresa que presta servicios en el rubro de Telecomunicaciones Noovus 2018 está asociada con las normas Legales y Políticas del Control Interno de Compras.

Comentario:

Conforme se ejecute las actividades relacionadas con las Normas Legales, entre ellos, proporcionar reglamentos y procedimientos de control interno de compras, así como suministrar material como manuales, reglamentos y programas, podemos lograr Estados Financieros confiables que incida en la buena toma de decisiones de la empresa, el registro oportuno de las operaciones para reducir el pago de impuestos y una buena gestión financiera.

Hipótesis Especifica N°2:

Los Estados Financieros de la empresa que presta servicio en el rubro de Telecomunicaciones Noovus 2018 está asociado al procedimiento de Control Interno.

Comentario:

Conforme se ejecute actividades relacionadas a los procedimientos de control interno de compras, entre ellos, implementar un sistema de autorización para la aprobación de compras el cual influirá en el pago oportuno al proveedor, así como implementar un sistema de verificación de compras y servicios ejecutados, incluyendo la cotización de más de tres proveedores, podemos lograr evitar ajustes por gastos no deducibles, declaraciones juradas

oportuna y aplicar indicadores financieros para una correcta toma de decisiones en la empresa.

Hipótesis Específica N°3: Los Estados Financieros de la empresa que presta servicio en el rubro de Telecomunicaciones Noovus 2018 están asociados a la implementación del Control Interno

Comentario:

Conforme se ejecute actividades relacionadas con la implementación de control interno, entre ellos, definir las funciones con claridad al departamento de compras e implementar un sistema informático tratable y seguro, podemos lograr que las provisiones de gastos sean reconocidas y registradas en el periodo que corresponden.

CAPÍTULO VI

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

1. Conclusiones

En la presente investigación sobre “Diseño e implementación de un sistema de control interno de compras y su incidencia en los estados financieros de la empresa de Telecomunicaciones Noovus del periodo 2018” se obtuvieron las siguientes conclusiones

1. La empresa Noovus, que presta servicios en el rubro de telecomunicaciones no cuenta con un sistema de Control Interno de compra, por tal motivo el personal no tiene definido sus funciones y no tiene claro los procesos a seguir, ocasionando carga de trabajo, reproceso en las operaciones que realiza, errores manuales, pérdidas de mercadería, falta de stock y un clima laboral negativo, el cual se ha visto reflejado en la labor que realiza, evidenciando dichos errores y falta de control en los Estados Financieros, ya que cuenta retrasos en la entrega de las órdenes de compra, demoras en las autorizaciones de las compras que realiza, falta de aprobaciones y supervisión de las compras que realiza, reflejándose contablemente en la cuenta de anticipos a proveedores, cuenta de mercadería y las cuentas de gastos, conllevando a rectificaciones de impuestos, multas, auditorias por parte de SUNAT y falta de veracidad en la presentación de los estados financieros.

2. La empresa Noovus, no cuenta con un sistema informático para la gestión de compra, induciendo al personal a realizar un control de manera manual, lo que ha conllevado a errores involuntarios manuales, desorden, falta de control de los equipos y

mercadería que custodia, retrasos en la presentación de inventarios, falta de informes claros y oportunos, lo que se ha visto reflejado en la contabilidad y la presentación de los Estados Financieros.

3. La empresa Noovus que presta servicios en el rubro de telecomunicaciones no cuenta con un control de las compras que realiza para todos sus proyectos lo que se ha visto reflejado en la falta de liquidez a corto y mediano plazo. Asimismo, la falta de control en las compras y el desconocimiento en las fechas de ejecución y vencimiento de los proyectos se ha visto reflejado en el control de los devengue y provisiones de la contabilidad el mismo que recae en la presentación de los estados financieros.

2. Recomendaciones

En la presente investigación sobre la “Diseño e implementación de un sistema de control interno de compras y su incidencia en los estados financieros de la empresa de Telecomunicaciones Noovus del periodo 2018” se realizan las siguientes recomendaciones:

1. A la Gerencia General de la empresa de telecomunicaciones Noovus implementar un sistema de control en el departamento de compras así como en las otras áreas de la empresa, implementar controles y procesos, brindar herramientas como manual de funciones y procedimientos, reglamentos, políticas, brindar capacitaciones al área de compras, contabilidad y a todo el personal involucrado en el proceso de compra, implementar una jefatura que en coordinación con la gerencia haga cumplir cada uno de los procesos y de este modo cada una de las áreas se sientan respaldadas, lo que influirá positivamente en la gestión administrativa, contable y financiera de la

empresa, el cual se verá reflejado en sus Estados Financieros de manera confiable y oportuna.

2. Se recomienda a la gerencia general implementar un sistema informático que permita centralizar todas sus operaciones de compra, creando accesos y niveles de autorización según su perfil, así como capacitación al personal involucrado, de esta manera el personal de compra realizará su trabajo con más eficiencia y eficacia y la Gerencia pueda tomar buenas decisiones en base a informes confiables y oportunos.
3. Se recomienda a la Gerencia que la empresa Noovus centralice todas las compras para sus proyectos que tenga en pre inversión, ejecución y operación, implementando en su gestión un sistema de presupuesto de compra que permita conocer sus planes a corto, mediano y largo plazo, así como medir la liquidez de la empresa aplicando los ratios financieros a fin de garantizar la confiabilidad de la información que se presenta a través de los Estados financieros.

REFERENCIAS

- Apaza, M. (2017). *Análisis Financiero para la toma de decisiones*. . Lima, Perú: Instituto Pacífico.
- Barragán, M., Bueno, M., & Meléndez, D. (2016). *Marco integrado informe COSO 2013: Herramienta de gestión*. [Tesis de pregrado], Universidad Cooperativa de Colombia, Bucaramanga-Colombia. Obtenido de <https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/1754/1/MARCO%20INTEGRADO%20INFORME%20COSO%202013%20pdf..pdf>
- Cadillo, E. (2017). *Control interno y la gestión administrativa según el personal de la sede central de los servicios postales del Perú, Lima 2016*. Lima: Universidad Cesar Vallejo.
- Contraloría General de la República del Perú. (2017). *Sistema de Control Interno (SCI)*. Obtenido de https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/index.html
- COSO. (2013). *Control Interno — Marco Integrado*. . Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. España: El Instituto de Auditores Internos de Españ. Obtenido de https://auditoresinternos.es/uploads/media_items/coso-resumen-ejecutivo.original.pdf
- Cruzado, M. (2015). *Implementacion de un Sistema de Control Interno en el Proceso Logistico y su Impacto en la Rentabilidad de la Constructora Bado S.A.C, en el año 2014*. [Tesis de pregrado], Universidad Privada del Norte, Trujillo-Perú. Obtenido de <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/6347/Cruzado%20Carrion%20c%20Milagritos%20Elizabeth.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Del Toro, J. C., Fonteboa, A., Amada, E., & Santos, C. M. (2005). *Control Interno. Material de consulta*. La Habana: Centro de Estudios Contables Financieros y de Seguros (CECOFIS). Obtenido de file:///C:/Users/Usuario/Desktop/material__consulta_ci_r2.pdf
- Estupiñán, R. (2015). *Control Interno y Fraudes. Análisis de Informe COSO I, II y III. Con base a los ciclos transaccionales*. Bogotá - Colombia: ECOE Ediciones. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=qcO4DQAAQBAJ&printsec=frontcover#v=onepage&q&f=false>
- Fonseca, O. (2013). *Sistemas de control interno para organizaciones guia practica y orientaciones para evaluar el control Interno*. Instituto de Investigación en Accountability y Control. IICO.
- Hérmendez-Mora, J., & Hérmendez-Férmendez, J. (2015). El Control Interno Operativo del Area de Compras. *Partida Doble*(164), 42-56. Obtenido de <http://pdfs.wke.es/5/1/4/2/pd0000015142.pdf>
- Mantilla, S. A. (2018). *Auditoría de Control Interno. Cuarta Edición*. Bogotá-Colombia: ECOE Ediciones. Obtenido de <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf>
- Márquez, S., & Milla, A. (2017). *Sistema de Control Interno del Departamento de Compras y su efecto en la gestion de las existencias en la empresa Deltrónico S.A.C.* [Tesis de pregrado], Universidad Tecnológica de Chimbote, Lima- Perú. Obtenido de <https://1library.co/document/zlg6rwoy-sistema-control-interno-departamento-compras-gestion-existencias-tronico.html>
- Posso, J., & Barrios, M. (2014). *Diseño de un Modelo de Control Interno en la Empresa Prestadora de Servicios Hoteleros Eco Turisticos Nativos Activos Eco Hotel*

Cocotera que permitirá el mejoramiento de la información financiera. [Tesis de pregrado], Universidad de Cartagena, Cartagena de indias-Colombia. Obtenido de <https://repositorio.unicartagena.edu.co/bitstream/handle/11227/2130/TESIS%20CONTROL%20INTERNO-PRESENTACION%20FINAL.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Quiroz, S. (2017). *Control Interno y su Influencia en la Eficiencia de los Procesos Contables del Estudio Contable Tributario Vidal, del Distrito de Lurin, en el año 2015.* [Tesis de pregrado], Universidad Autónoma del Perú, Lima-Perú. Obtenido de <http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/428/1/TESIS%20SANDRA%20QUIROZ%20GARCIA%202018.pdf>

Rodriguez, P. (2015). *Propuesta de evaluación y diseño de un Sistema de Control Interno Contable a la empresa J.F. Nasser & Co., dedicada a la importación y comercialización de vinos.* [Tesis de pregrado], Escuela Politécnica del Ejército, Sangolquí, Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.espe.edu.ec/xmlui/bitstream/handle/21000/2082/T-ESPE-018165.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Santillana, J. R. (2015). *Sistemas de Control interno, tercera edición.* México: Pearson. Obtenido de https://www.pearsonenespanol.com/docs/librariesprovider5/santillana/9786073231190_santillana_resolucion_pdf51e66e8b436366b1aea8ff00004a2a88.pdf

Fuentes electrónicas

Deloitte. Marco de referencia para la implementación, gestión y control de un adecuado Sistema de Control Interno. <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/COSO-Sesion1.pdf>

Sistema de Control de Compra – Empresa Hotelera

[http://www2.ulpgc.es/hege/almacen/download/11/11310/20_e1_SISTEMA_DE_CO
MPRA.pdf](http://www2.ulpgc.es/hege/almacen/download/11/11310/20_e1_SISTEMA_DE_CO
MPRA.pdf)

Plan Contable General Empresarial. PCGE

<http://www.mef.gob.pe>

Normas Internacionales de Información Financiera. NIIF

<http://www.mef.gob.pe>

Normas Internacionales de Información Financiera

[https://www2.deloitte.com/co/es/pages/ifrs_niif/normas-internacionales-de-la-
informacion-financiera-niif---ifrs-.html#](https://www2.deloitte.com/co/es/pages/ifrs_niif/normas-internacionales-de-la-
informacion-financiera-niif---ifrs-.html#)

Normas Internacionales de Contabilidad. NIC

<http://www.mef.gob.pe>

Ley de Comprobantes de Pago

<http://www.sunat.gob.pe>

APÉNDICE

Apéndice A: Instrumentos de recolección de datos



FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y EMPRESARIALES ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

Estimado colaborador (a), es grato saludarlo, y a la vez solicitarle responder a la presente encuesta anónima, el mismo que es parte de mi trabajo de tesis de grado. Agradezco de antemano su gentil participación.

I. DATOS GENERALES:

EDAD SEXO TIEMPO DE SERVICIO EN LA EMPRESA
AREA

II. Sirvan responder la encuesta de manera personal de acuerdo a las respuestas de LICKERT.

1	2	3	4	5
TOTALMENTE EN DESACUERDO	EN DESACUERDO	INDECISO	DE ACUERDO	TOTALMENTE DE ACUERDO
NUNCA	RARAMENTE	OCASIONALMENTE	FRECIENTEMENTE	MUY FRECIENTEMENTE
SIN IMPORTANCIA	DE POCA IMPORTANCIA	MODERADAMENTE IMPORTANTE	IMPORTANTE	MUY IMPORTANTE

N°	CUESTIONARIO	1	2	3	4	5
1	La empresa ha capacitado a su personal en Normas de control interno.					
2	La empresa ha tenido auditorias de control interno en base a las Normas Internacionales de Auditoria y Aseguramiento el cual ayudo a desarrollar mejores reglamentos y procesos					
3	El reglamento y los procedimientos relacionados con el control interno de compras incluyendo la descripción de funciones, son los idóneos para el personal					
4	La empresa suministra información como: manuales, reglamentos, programas, etc.					
5	Se informa a los trabajadores de sus responsabilidades y de lo que se espera de ellos					
6	Existen las políticas y los procedimientos apropiados y necesarios en relación con cada una de las actividades de la entidad definidas para cada área					
7	¿Para realizar las compras se verifica más de tres cotizaciones?					
8	¿Hay personal encargado de aprobar las cotizaciones?					

9	Se valida el RUC de cada proveedor en el portal de la SUNAT					
10	Existe un proceso de recepción de facturas de proveedores					
11	Se realiza la verificación de mercadería y aprobación de servicios efectuados por parte del proveedor					
12	Se programa el pago a proveedores de acuerdo a las autorizaciones por parte del personal encargado					
13	¿Las funciones del departamento de compras se definen con claridad?					
14	¿El personal del área tiene conocimiento de las políticas de compras establecidas por la empresa?					
15	¿El programa informático de compras que utiliza la empresa es confiable?					
16	¿Se implementa los sistemas informáticos según las necesidades de la empresa?					
17	¿Considera usted que las capacitaciones no solo ayudan al desarrollo personal del trabajador sino también de la empresa?					
18	¿Considera que el personal de compras debe tomar una capacitación exclusiva en gestión de compras?					
19	Cree usted que los gastos de la empresa se reconocen en el periodo que corresponden					
20	¿Cree Usted que el efectuar el mal registro de las compras de activos influye en el reconocimiento del bien?					
21	¿La falta de control origina que las provisiones de gastos no sean reconocidas contablemente tal como corresponden?					
22	¿Cree usted que los anticipos a proveedores se generan por desconocimiento o falta de un proceso de compra?					
23	¿Los ajustes por perdidas de años anteriores son registrados y controlados en la cuenta 59 resultados acumulados?					
24	¿Considera Importante elaborar un presupuesto anual que permita evitar gastos no deducibles de ejercicios anteriores?					
25	¿Sabe usted si todas las operaciones de ingresos y gastos que se registran cuentan con la respectiva autorización?					
26	¿La empresa cumple con efectuar sus declaraciones juradas mensuales referente a las operaciones que registra?					
27	¿Considera usted que los Estados Financieros inciden en la toma de decisiones a nivel organizacional?					
28	¿Considera usted que de efectuar el registro de todas las operaciones de gastos ayudaría a pagar menos impuestos?					
29	¿Considera usted que desarrollar una buena gestión financiera determinará finalmente si hay ganancia o pérdida en la empresa?					
30	¿La empresa cumple con efectuar sus declaraciones juradas mensuales de impuestos a fin de evitar gastos por multas y otros?					
31	¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la empresa?					
32	¿Considerar usted que al aplicar los ratios de liquidez previene que la empresa cuente con los recursos necesarios para asumir sus obligaciones?					

33	¿Cree Usted que el índice de Solvencia refleja la situación financiera real de la empresa, expresado a través de ratios financieros?					
34	¿Considera que un mal registro contable reflejaría un mal cálculo de la ratio de solvencia de la empresa?					
35	¿Considera usted que es necesario conocer la estructura del capital de trabajo para poder recurrir a financiamiento por deudas con terceros?					
36	¿Considera usted que la empresa debe acceder a financiamiento para contar con capital de trabajo y así poder cubrir sus Obligaciones a corto, mediano y largo plazo?					

Apéndice B: Estados Financieros de las Empresas - Según la SMV

:

EMPRESA XXX			
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
Al 31 de diciembre 2017			
Expresado en Soles			
	Históricos		Históricos
ACTIVO		PASIVO	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
Efectivo y equivalente de efectivo	136.434,00	Tributos Y Aportes Al Sistema De Pensiones Y De Salud Por	40.578,42
Cuentas por Cobrar Comerciales - Terceros	2.099.223,00	Remun. Y Comp. Por Tiempo Ser. Por pagar	124.740,00
Cuentas por Cobrar Diversas-Rel	165.665,00	Cuentas por pagar comerciales - terceros	335.094,00
Cuentas Por Cobrar Diversas-Terceros	333.850,00	Obligaciones Financieras Corto Plazo	1.164.802,95
Gastos contratados por anticipado	3.212,10	Cuentas por pagar diversas-Terceros	348.453,00
Existencias	7.609.337,00	Cuentas por pagar diversas-Relacionadas	4.041.562,00
Inversiones Inmobiliarias	0,00	Provisiones	577.874,00
Activo diferido	662.060,33	Total Pasivo Corriente	6.633.104,37
Otros Activos	1.199.594,00		
		PASIVO NO CORRIENTE	
		Cuentas por pagar a los acci,direct y gerentes	110.024,00
Total Activo Corriente	12.209.375,42	Obligaciones Financieras Largo Plazo	7.979.825,05
		Total Pasivo No Corriente	8.089.849,05
ACTIVO NO CORRIENTE		TOTAL PASIVO	14.722.953,42
Inversiones Mobiliarias	1.490,00		
Arrendamiento Financiero	7.278.353,00	PATRIMONIO	
Inmueble maquinaria y equipo	12.126.048,00	Capital	5.655.066,00
Depreciacion Amortizacion	-10.949.083,00	Capital Adicional	0,00
Intangibles	17.041,00	Reservas legales	25.482,00
Amortizacion Intangibles	-7.372,00	Resultados Acumulados Positivos	192.495,00
		Utilidad Del Ejercicio	79.856,00
Total Activo No Corriente	8.466.477,00	Total Patrimonio	5.952.899,00
TOTAL ACTIVO	20.675.852,42	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	20.675.852,42

Donde podemos apreciar un fuerte volumen de ventas pendiente de cobro; así como poca liquidez para cubrir las deudas que tiene la empresa, del mismo modo un alto importe en mercadería y un considerable importe en activos, lo que llama la atención ya que la empresa compra sus activos siempre en cuando concreta una venta, de esta manera podemos contrastar como la falta de una formal implementación de control interno se está viendo reflejado en la gestión de la empresa el cual se proyecta en los estados financieros.

EMRESA XXX		
ESTADO DE RESULTADOS		
Al 31 de Diciembre 2017		
Expresado en Soles		
Ventas Netas o Ingresos por Servicios		12,274,889.00
Descuentos, Rebajas y Bonificaciones concedidas		0.00
	Ventas Netas	12,274,889.00
Costo por Servicio		-5,397,888.00
	Utilidad Bruta	6,877,001.00
Gastos Administrativos		-2,813,943.00
Gastos de Ventas		-1,541,331.00
	Utilidad Operativa	2,521,727.00
Ingresos Diversos		
Enajenacion de valores		739,021.00
Gastos Financieros		-420,402.00
Gastos Diversos		-2,418,053.00
Costo Enajenacion de valores		-273,812.00
	Utilidad antes de participaciones e Impuestos	148,481.00
Participación de los Trabajadores		0.00
Dietas del directorio		0.00
	Utilidad antes de Impuestos	148,481.00
Impuesto a la Renta		-68,625
	Utilidad Neta del Ejercicio	79,856

		EMPRESA XXX			
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
Al 31 de Diciembre 2018					
Expresado en Soles					
		Históricos		Históricos	
<u>ACTIVO</u>		Notas	<u>PASIVO</u>		Notas
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE		
Efectivo y equivalente de efectivo	406,126.58	(4)	Tributos Y Aportes Al Sistema De Pensiones Y De Salud Por	163,286.76	(18)
Cuentas por Cobrar Comerciales - Terceros	2,407,817.00	(5)	Remun. Y Comp. Por Tiempo Ser. Por pagar	128,307.00	(19)
Cuentas por Cobrar Diversas-Rel	0.00	(6)	Cuentas por pagar comerciales - terceros	483,301.00	(20)
Cuentas Por Cobrar Diversas-Terceros	863,705.57	(7)	Obligaciones Financieras Corto Plazo	8,324,718.59	(21)
Gastos contratados por anticipado	9,315.86	(8)	Cuentas por pagar diversas-Terceros	41,535.97	(22)
Existencias	5,417,867.00	(9)			
Inversiones Inmobiliarias	1,490.00	(13)		Total Pasivo Corriente	9,141,149.32
Activo diferido	676,174.80	(11)			
Otros Activos	1,691,472.00	(12)	PASIVO NO CORRIENTE		
			Cuentas por pagar a los acci,direct y gerentes	110,024.00	(23)
			Obligaciones Financieras Largo Plazo	3,611,670.20	(21)
			Cuentas por pagar Relacionadas	4,972,253.27	(22)
	Total Activo Corriente	11,473,968.80		Total Pasivo No Corriente	8,693,947.47
ACTIVO NO CORRIENTE			TOTAL PASIVO		
				17,835,096.80	
Inversiones Mobiliarias		(10)			
Arrendamiento Financiero	5,908,719.00	(13)	PATRIMONIO		
Inmueble maquinaria y equipo	17,998,210.00	(14)	Capital	6,333,050.00	(24)
Depreciacion Amortizacion	-11,386,061.00	(16)	Capital Adicional	-677,984.00	(25)
Intangibles	17,041.00	(15)	Reservas legales	25,482.00	(26)
Amortizacion Intangibles	-10,823.00	(17)	Resultados Acumulados Positivos	329,106.00	(27)
			Utilidad Del Ejercicio	156,304.00	(28)
	Total Activo No Corriente	12,527,086.00		Total Patrimonio	6,165,958.00

EMPRESA XXX		
ESTADO DE RESULTADOS		
Al 31 de Diciembre 2018		
Expresado en Soles		
Ventas Netas o Ingresos por Servicios		10,098,863.00
Descuentos, Rebajas y Bonificaciones concedidas		0.00
	Ventas Netas	10,098,863.00
Costo por Servicio		-5,257,884.00
	Utilidad Bruta	4,840,979.00
Gastos Administrativos		-2,131,395.00
Gastos de Ventas		-2,614,357.00
	Utilidad Operativa	95,227.00
Ingresos Diversos		80,717.00
Enajenacion Activos Fijos		1,921,969.00
Ingresos Financieros Gravados		
Costo de Enajenacion de Activos Fijos		-405,354.00
Gastos Financieros		-1,427,738.00
	Utilidad antes de participaciones e Impuestos	264,821.00
Participación de los Trabajadores		0.00
Dietas del directorio		0.00
	Utilidad antes de Impuestos	264,821.00
Impuesto a la Renta		-108,517
	Utilidad Neta del Ejercicio	156,304

Apéndice C: Orden de Compra/Servicio.

	ORDEN DE COMPRA/SERVICIO		
Nro.	376	Fecha	19/12/2019
Centro de Costo:	201912-IN-0123 INTERNEXA ISR CAMPOSOL		

DATOS DEL PROVEEDOR			
Empresa		At. Sr./a:	German Miranda
Dirección		Localidad	AREA COMERCIAL
Teléfono	208 5001	Correo	German.Miranda@

DETALLE						
Ítem	Cantidad	Part Number	Descripción	V Unitario	Valor Total	
	4	C1111X-8P	ISR 1100 8 Ports Dual GE WAN Ethernet Router w 8G Memory	735,99	2,943.96	
	4	CON-PSRT-C11X8P11	PRTNR SS 8X5XNBD ISR 1100 8 Ports Dual GE WAN Ethernet Ro	78,09	312,36	
	4	PWR-66W-AC-V2	Power Supply 66 Watt AC V2 for C890 and C1100 series	0	0	
	4	SL-1100-8P-IPB	IP Base License for Cisco ISR 1100 8 Ports Series	0	0	
	4	CAB-AC	AC Power Cord (North America), C13, NEMA 5-15P, 2.1m	0	0	
	4	SISR1100UK9-1610	Cisco ISR 1100 Series IOS XE Universal	0	0	
	4	SL-1100-8P-SEC	Security License for Cisco ISR 1100 8P Series	247,87	991,48	
	4	FL-VPERF-8P-200	Umbrella Cloud Security Subscription	572	2,288.00	
	1	UMBRELLA-SUB	Umbrella Professional	0	0	
	100	UMB-PROFESSIONAL	Umbrella Support - Basic	16,71	1,671.00	
	1	UMB-SUPT-B	100BASE-LX/LH SFP transceiver module, MMF/SMF, 1310nm, DOM	0	0	
	2	GLC-LH-SMD=	100BASE-ZX SFP transceiver module, SMF, 1550nm, DOM	379,43	758,86	
	2	GLC-ZX-SMD=		1523,43	3,046.86	
				Sub-Total	12,012.52	
Los precios indicados son en:		Dólares americanos		IGV (18%)	2,162.25	
Condiciones de Pago:		Pago a 60 días luego de entregar factura				

Referencia Cisco Deal ID:	45203404	TOTAL	14,174.77
Referencia Cisco AM:	John Domínguez		
Facturar a nombre de:			

ENTREGAR EL:	25/01/2020	EN:
---------------------	------------	------------

INDICAR N° DE ORDEN DE COMPRA EN LOS COMPROBANTES

DEVOLVER FIRMADA EN "Recibió"

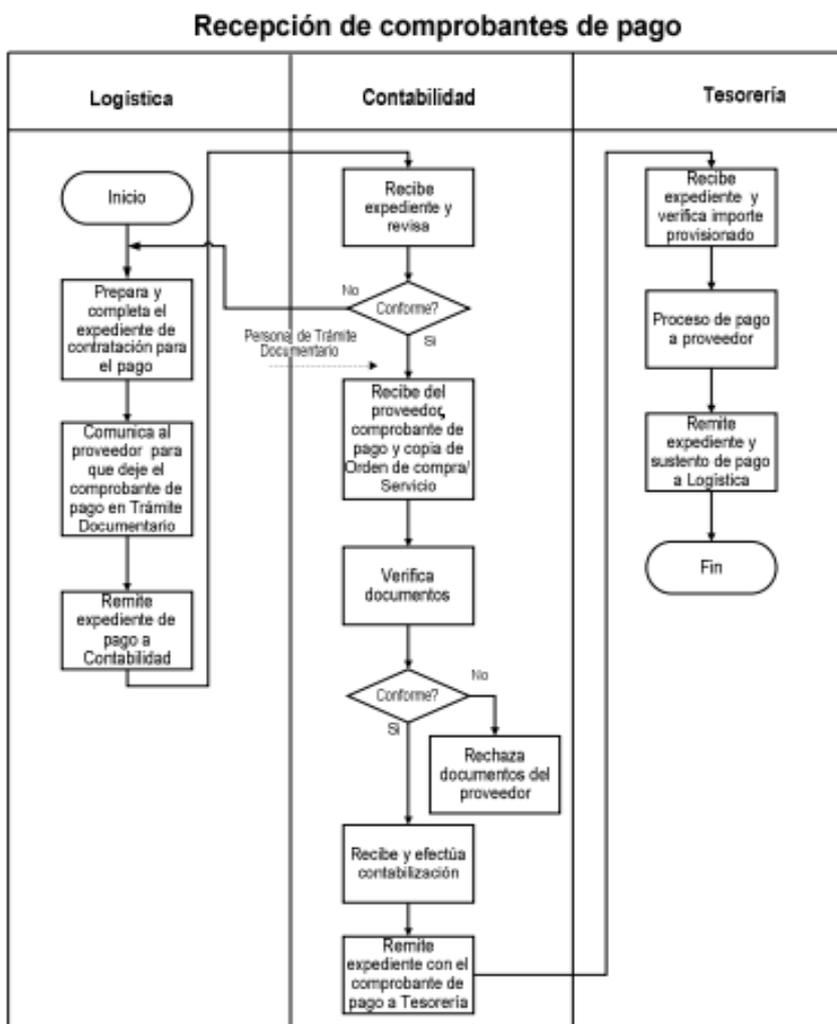
Aprobó
Firma
19/12/2019
Fecha

Recibí conforme:
Firma de Proveedor
19/12/2019
Fecha

Solicitante
Firma
25/01/2020
Fecha

Facturar:	Dias de pago: Viernes de 3 a 5pm
-----------	---

Apéndice D: Comprobante de pago.



REQUISITOS PARA RECPCION DE COMPROBANTES DE PAGO

Facturas físicas

El proveedor deberá enviar su factura.
 Orden de Compra firmada por ambas partes.
 Sustento respectivo Informe (Servicios) Guía (Bienes)
 Solicitar sello de recepción al entregar su factura.

Facturas Electrónicas

El proveedor deberá enviar la factura (PDF y XML)
 Orden de Compra firmada por ambas partes.
 Sustento respectivo Informe (servicios) Guía (bienes).
 Solicitar el correo de conformidad.
 Código de Certificación
 HES