



**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, ECONÓMICAS Y FINANCIERAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**PROPUESTA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA
PREVENIR ACTOS ILÍCITOS EN LA EMPRESA VALLMAN
CORPORATION E.I.R.L., CHICLAYO, 2017**

**PRESENTADA POR
INGRID MILUSKA DÍAZ ROMERO**

**ASESOR
RICARDO FRANCISCO ANTONIO MENDO OTERO**

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

CHICLAYO – PERÚ

2020



CC BY-NC-SA

Reconocimiento – No comercial – Compartir igual

El autor permite transformar (traducir, adaptar o compilar) a partir de esta obra con fines no comerciales, siempre y cuando se reconozca la autoría y las nuevas creaciones estén bajo una licencia con los mismos términos.

<http://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/>



USMP
UNIVERSIDAD DE
SAN MARTÍN DE PORRES

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, ECONÓMICAS Y FINANCIERAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**PROPUESTA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA
PREVENIR ACTOS ILÍCITOS EN LA EMPRESA VALLMAN
CORPORATION E.I.R.L., CHICLAYO, 2017**

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

**PRESENTADO POR
DÍAZ ROMERO INGRID MILUSKA**

**ASESOR
DR. MENDO OTERO ANTONIO**

**CHICLAYO - PERÚ
2020**

DEDICATORIA

Dedico este proyecto de tesis a Dios y a mis padres. A Dios porque ha estado conmigo en cada paso que doy, cuidándome, dándome aliento para continuar y permitiendo concluir con mi carrera, a mis padres, quienes a lo largo de mi vida universitaria me han mostrado el camino hacia la superación, velando por mi bienestar y educación siendo mi apoyo en todo momento, depositando su entera confianza en cada reto que se me presentara sin dudar ni un solo momento.

AGRADECIMIENTO

A la Universidad San Martín de Porres, porque en sus aulas, recibí el conocimiento intelectual y humano de cada uno de los docentes de la Facultad de Ciencias Contables, Económicas y Financieras en la Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas, asimismo le damos un agradecimiento especial a nuestro Asesor Antonio Mendo Otero por creer en mi proyecto y por su visión crítica, conocimiento, experiencia y motivación.

ÍNDICE

DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
INDICE	iv
RESUMEN	viii
ABSTRACT	ix
INTRODUCCIÓN	x
CAPÍTULO I PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	12
1.1. Descripción de la situación problemática	12
1.2. Formulación del problema.....	15
1.2.1. Problema general.....	15
1.2.2. Problema específico.....	15
1.3. Objetivos de la investigación.....	15
1.3.1. Objetivo general	15
1.3.2. Objetivo específicos	16
1.4. Justificación de la investigación.....	16
1.4.1. Importancia de la investigación	16
1.4.2. Viabilidad de la investigación	17
1.5. Limitaciones del estudio.....	18
CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO	19
2.1. Antecedentes de estudios.....	19
2.2. Bases Teóricas.....	22
2.3. Definición de términos básicos.....	31
CAPÍTULO III HIPÓTESIS Y VARIABLES.....	33
3.1. Formulación de hipótesis principal y derivadas.....	33
3.2. Variables y definición operacional.....	33
3.2.1. Variable Independiente: control interno.....	33
3.2.2. Variable dependiente: actos ilícitos.....	33
3.3. Operacionalización de las variables.....	34
3.3.1. Variable Independiente	34
3.3.2. Variable Dependiente.....	35
3.4 Diseño metodológico.....	36
3.4.1 Descripción de los métodos, técnicas e instrumentos.....	36
3.4.2. Diseño muestral.....	36
3.4.2.1. Población.....	36

3.4.2.2. Muestra.....	36
3.5 Técnicas de recolección de información	37
3.5.1. Instrumentos de recolección de información.....	37
3.6 Aspectos éticos.....	38
CAPÍTULO IV RESULTADOS.....	40
4.1. Resultados de las entrevistas.....	40
4.2. Propuesta del sistema de control interno en la empresa Vallman Corporation E.I.R.L.....	44
CAPÍTULO V DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	84
5.1. Discusión.....	84
5.2. Conclusiones.....	92
5.3. Recomendaciones.....	93
5.4. Fuentes bibliográficas.....	94
Anexos.....	97

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Operacionalización de las variables.....	34
Tabla 2. Formato requisición de mercaderías.....	69
Tabla 3. Formato de cotizaciones.....	70
Tabla 4. Tarjeta de control de mercaderías.....	71
Tabla 5. Financiamiento bancario con el BBVA.....	73
Tabla 6. Estado de situación financiera años 2017 - 2016.....	74
Tabla 7. Estados de situación financiera años 2018 -2021.....	75
Tabla 8. Estados de resultados años 2016.....	76
Tabla 9. Estado de resultados proyectados 2018 - 2021.....	77

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Modelo de diseño de control interno	49
Figura 2. Gestión y medición del riesgo operacional	50
Figura 3. Procedimientos del sistema de control interno propuesto.....	51
Figura 4. Diseño de las fases del sistema de control interno propuesto	53
Figura 5. Etapas del control interno propuesto	55
Figura 6. Papeles de trabajo.....	56
Figura 7. Objetivo de los papeles de trabajo.....	58
Figura 8. Cedula de observaciones	60
Figura 9. Cedula de observaciones	61
Figura 10. Cedula de informes.....	62
Figura 11. Cedula unica de auditoria	63
Figura 12. Propuesta de símbolos para control interno	72
Figura 13. Organigrama propuesto ara vallman corporation E.I.R.L.....	83

RESUMEN

La presente investigación reviste gran importancia porque permitió identificar, analizar y evaluar la pertinencia de proponer el sistema de control interno para prevenir actos ilícitos en la empresa Vallman Corporation E.I.R.L., Chiclayo 2017. De la misma manera se sostiene que es fundamental la propuesta del sistema de control interno porque permitirá mejorar la calidad del servicio, optimizar los costos y mejorar los índices de rentabilidad, asimismo la implementación de esta área de control le brindará a la corporación la seguridad necesaria en los logros de sus objetivos empresariales, reduciendo los riesgos inherentes a una gestión anómala y que implique el inadecuado manejo de los recursos, por lo tanto, incorporando medidas efectivas de control se alcanzarán los objetivos trazados y que implicará necesariamente llevarlas a la práctica y comprobar su eficacia.

En tal sentido se planteó el siguiente problema ¿El sistema de control interno, prevendrá actos ilícitos en la empresa Vallman Corporation?, por lo tanto, la hipótesis formulada precisó que la propuesta del control interno si prevendrá actos ilícitos en la empresa y el objetivo general llegó a determinar la influencia del control interno para prevenir actos ilícitos en la empresa Vallman Corporation E.I.R.L.

El diseño de la investigación fue del tipo descriptivo correlacional y para la operacionalización de las variables se recurrió a las entrevistas, observación y análisis documental y que permitió concluir sobre la necesidad de proponer el control interno en la empresa a fin de prevenir actos ilícitos.

Palabras clave: Control interno, Actos Ilícitos, Prevención

ABSTRACT

The research is of great importance because it enabled to identify, analyze and assess the relevance of implementing the internal control area to prevent unlawful acts in the company Vallman Corporation E.I.R.L., Chiclayo 2017. Similarly held that the area of internal control is fundamental because it will improve the quality of the service, optimize costs and implementation of this control area the improvement in its profitability indices, also you It will provide the Corporation required security achievement of your business objectives, reducing the risks inherent in an anomalous management and involving the inappropriate handling of resources, therefore, incorporating effective control measures are they will reach the objectives and which imply necessarily take them to practice and verify its effectiveness.

In this regard was raised the following problem would the implementation of the area of internal control, prevent unlawful acts in the company Vallman Corporation?, therefore the formulated hypothesis pointed out that the implementation of the area of internal control if it will prevent acts illicit in the enterprise Vallman Company and the general objective came to determine the influence of the area of internal control to prevent unlawful acts in the company Vallman Corporation. The research design was correlational descriptive and to the operationalization of variables was used to interviews, observation and documentary analysis and allowing to analyse in detail the need to implement the internal control area to order to prevent unlawful acts.

Key words: Internal Control, unlawful acts, prevention

INTRODUCCIÓN

Los resultados de la investigación muestran que es fundamental la propuesta del control interno a fin de prevenir actos ilícitos en la empresa Vallman Corporation E.I.R.L., y que le permita mejorar la calidad de su servicio, la optimización de sus costos y la mejora en los índices de su rentabilidad. De la misma manera la propuesta de esta área de control le brindará a la corporación la seguridad necesaria en los logros de sus objetivos empresariales, asegurando por lo tanto la fiabilidad de la situación financiera de acuerdo a los Principios de contabilidad generalmente aceptados, a las Normas Internacionales de Información Financiera, a las Normas de Auditoría generalmente aceptadas y a las Normas internacionales de auditoría

En tal sentido se planteó el siguiente problema ¿La propuesta del sistema de control interno, prevendrá actos ilícitos en la empresa Vallman Corporation?, por lo tanto, la hipótesis general precisó que la propuesta del control interno si prevendrá actos ilícitos en la empresa Vallman Corporation y el objetivo general llegó a determinar la influencia del sistema de control interno para prevenir actos ilícitos en la empresa Vallman Corporation, considerando importante la investigación porque permitió establecer el efecto que tendrá el control interno en la prevención de actos ilícitos, no señalándose ninguna limitación para el estudio que hubiera afectado el resultado de la investigación.

El diseño de la investigación fue del tipo descriptivo correlacional y para la operacionalización de las variables se recurrió a las entrevistas, observación y análisis documental. Desde el punto de vista metodológico se estructuró la investigación en cinco capítulos: Planteamiento del Problema, Marco Teórico, Metodología, Resultados y el último capítulo sobre la Discusión de los resultados, Conclusiones y Recomendaciones, anexando una amplia bibliografía y los anexos correspondientes.

En el capítulo I: Planteamiento del Problema, se empleó la metodología de la investigación científica, la cual fue utilizada desde la descripción de la realidad problemática, formulación del problema, objetivos de la investigación, justificación, limitaciones del estudio, viabilidad e importancia.

En el capítulo II: Marco Teórico, abarcó desde los antecedentes de la investigación, bases teóricas, variables de estudio Control Interno y Actos ilícitos con el concurso de autores que trataron el tema de manera amplia, así como las definiciones conceptuales e hipótesis, siendo la propuesta la solución al problema planteado.

En el capítulo III: Metodología, se consideró el diseño metodológico que abarcó el nivel de la investigación, el método de entrevistas, guía de observación y análisis documental, además se formuló la población y la muestra, para luego continuar con la operacionalización de la variables, técnicas de recolección de datos, técnicas para el procesamiento y análisis de la información y finalmente los aspectos éticos.

En el capítulo IV: Resultados, integrado por las entrevistas, resultados de las entrevistas y en donde se llevó a cabo el procesamiento de la información contrastándola con las hipótesis y siguiendo el procedimiento para estos casos y por último la propuesta.

En el capítulo V: Discusión, Conclusiones y Recomendaciones, fueron obtenidas en un primer momento como resultado de la contrastación de las hipótesis y luego en cuanto a las recomendaciones, estas fueron planteadas a manera de propuestas, consideradas como viables para el presente estudio.

CAPÍTULO I PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Descripción de la situación problemática

A partir del modelo de control interno SICOP (Sistema de control interno para pequeñas y medianas empresas), se detectaron y evaluaron riesgos en la empresa, por lo que se diseñaron herramientas y actividades de control que buscaron mitigar los principales riesgos operacionales inherentes a su estructura organizacional, haciendo principal énfasis en la creación de un comité de control y de autocontrol como pilares básicos para la aplicación adecuada del sistema de control, por estas consideraciones, Hernández (2015) en su investigación “Modelo de Control Interno diagnosticado para la pequeña empresa: Confecciones Avance EU, Colombia”, señaló que el control interno que la empresa realiza, se hace únicamente en base a las experiencias del día a día y bajo el límite de sus recursos, mientras que las grandes empresas invierten gran cantidad de dinero en el diseño del sistema de control para cubrir sus riesgos operativos y financieros.

Por lo que resulta imprescindible señalar, que hoy en día muchas pequeñas y medianas empresas no cuentan con controles internos eficientes en razón de que mayormente, estos negocios son empresas familiares que carecen de la formalidad adecuada, además de la falta de una serie de manuales y procedimientos, por lo que Jurado (2013), en su investigación “Diseño de un Sistema de Control Interno – Auditoría basada en riesgos para el sector industrial textil de la Parroquia Olmedo de la ciudad de Guayaquil”, mencionó que tal como lo realizan organizaciones multinacionales, en las empresas ecuatorianas, es imprescindible acrecentar el control interno, en donde se interrelacionan las diferentes áreas de la empresa con la finalidad de tener en cuenta los valores éticos, las políticas y manuales de procedimientos para un adecuado sistema de control interno, en base a los riesgos de la empresa para evitar irregularidades, fraudes, salvaguardar los activos y los intereses de la empresa con eficiencia y eficacia.

Por su parte, Montemayor (2017), en su investigación “Propuesta de un Sistema de Control Interno para mejorar la gestión de inventarios de la empresa Textiles Of Perú SAC, 2017”, afirmó que el desarrollo de la investigación se ha debido a la falta

de un sistema de control interno a los inventarios, el objetivo específico es diagnosticar la situación actual de cómo se maneja el control de las existencias, diseñar y proponer el sistema de control como una herramienta que sirva a los interesados para tener efectividad en el desarrollo de los procesos y operaciones.

Su estudio tuvo como objetivo principal proponer un sistema de control interno para mejorar la gestión de los inventarios de la empresa. Se concluyó que la empresa no cuenta con un Sistema de Control Interno para mejorar la gestión de inventarios, razón por la cual se propuso un manual de funciones y procedimientos para tener un control más adecuado en sus procesos operativos. Se debe señalar finalmente que uno de los principales objetivos de toda organización es llevar un buen control de sus existencias y tener información a tiempo real de estas, la compra y venta de sus bienes y/o servicios son las bases para poder generar utilidades por lo tanto un buen desempeño en la gestión de sus inventarios le permitirá tomar decisiones de manera oportuna, salvaguardar cada una de sus existencias y tener una ventaja competitiva frente a otras empresas.

De la misma opinión es Rojas (2017), cuando en su investigación “Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas empresas sector comercio Perú: Caso de la empresa Atletas”, sostuvo que su estudio permitió establecer que la empresa realiza controles permanentes, pero que estos no cumplen las debidas funciones para los que han sido implementados, por lo que se recomienda replantear los mecanismos de control, básicamente en las empresas textiles ubicados en el sector MYPE, ya que no cuentan debidamente con el personal más idóneo para llevar a cabo estos controles, se sugiere asimismo la asesoría de un profesional para que capacite a los trabajadores, con la finalidad de que lleven a cabo adecuados métodos de control. La investigación tuvo como objetivo general describir las características del control interno en las MYPES mediante la recolección de fuentes secundarias. Esta situación permitió que la empresa logre mayor seguridad en sus procesos a fin de evitar pérdidas, fraudes y negligencias, protegiendo con ello los recursos con los que cuenta y a la vez le permitirá identificar las áreas críticas que puedan registrarse dentro del negocio, porque con su utilización se promueve la

eficacia y la eficiencia dentro de las operaciones y funciones tanto del personal como de la gerencia general.

En lo referente a la empresa Vallman Corporation, cuyo giro comprende la venta de prendas de vestir de todo tipo y demás accesorios para damas, caballeros y niños, el problema observado en la investigación es la carencia del Sistema de Control Interno en la empresa y que ha permitido identificar las causas que vienen generando dicha problemática. Asimismo se ha observado que la empresa no cuenta con una estructura organizacional adecuada que le permita imputar responsabilidades a quienes cometan algún tipo de fraude, de la misma manera carece de un manual de organización y funciones - MOF y un reglamento de organización y funciones – ROF, que contengan los métodos, procedimientos y políticas relacionadas con el control interno, con la prevención y con la detección de fraudes y actos de corrupción.

Esta situación ha generado que la dirección de la organización no haya logrado cumplir con los objetivos propuestos, teniendo como resultado un control deficiente de los activos, pasivos, ingresos y egresos. Por consiguiente, se ha podido apreciar que existen deficiencias en el sistema operativo del negocio y de los objetivos institucionales. Por esta razón, resulta trascendental la implementación de un buen Sistema de Control Interno, que deberá partir con la evaluación de la situación actual y para lo cual se deberán plantear las siguientes interrogantes:

1. ¿Cuáles son las características económicas y financieras del negocio?
2. ¿Cuáles son sus mayores activos y cómo los protege ante posibles amenazas de fraude?
3. ¿Qué objetivos se ha trazado para el corto, mediano y largo plazo en relación con la protección de sus bienes?
4. ¿Porque algunos de los objetivos trazados no se han cumplido?
5. ¿Se ha podido identificar algún hecho relacionado con actos ilícitos?
6. ¿Se han tomado debidamente las medidas preventivas que impidan que sucedan actos reñidos con la moral?

1.2 Formulación del problema

1.2.1 Problema general

¿En qué medida la propuesta del control interno permitirá prevenir actos ilícitos en la empresa Vallman Corporation E.I.R.L., Chiclayo 2017?

1.2.2 Problemas específicos

1.2.2.1 ¿De qué manera la propuesta del Control Interno tendrá incidencia en el cumplimiento de las metas y objetivos de la empresa Vallman Corporation, Chiclayo 2017?

1.2.2.2. ¿En qué medida, el riesgo de no tener implementados controles internos tendrá influencia en los planes y en la toma de decisiones de la empresa Vallman Corporation, Chiclayo 2017?

1.2.2.3 ¿Cómo la ejecución del diseño de las acciones de control interno tendrá repercusiones en la empresa Vallman Corporation, Chiclayo 2017?

1.2.2.4 ¿De qué forma el monitoreo y seguimiento del Control Interno tendrá incidencia en los resultados de la gestión de la empresa Vallman Corporation, Chiclayo 2017?

1.3 Objetivos de la investigación

1.3.1 Objetivo general

Establecer en qué medida la propuesta del Control Interno influirá en la prevención de actos ilícitos en la empresa Vallman Corporation E.I.R.L., Chiclayo 2017.

1.3.2 Objetivo específicos

1.3.2.1 Determinar de qué manera la propuesta del Control Interno incidirá en la evaluación económica y financiera de la empresa Vallman Corporation E.I.R.L. Chiclayo 2017.

1.3.2.2 Diseñar la propuesta del Control Interno en la empresa Vallman Corporation E.I.R.L. a fin de prevenir actos ilícitos, Chiclayo 2017.

1.3.2.3 Conocer en qué medida la evaluación del riesgo influirá en la elaboración de planes para la mejora en la toma de decisiones en la empresa Vallman Corporation E.I.R.L., Chiclayo 2017.

1.3.2.4 Identificar de qué forma el monitoreo y seguimiento del Control Interno tendrá incidencia en los resultados de la gestión de la empresa Vallman Corporation E.I.R.L., Chiclayo 2017

1.4 Justificación de la investigación

1.4.1 Importancia de la investigación

Consideramos de suma importancia la presente investigación, ya que ha permitido establecer de manera inequívoca, en qué medida la propuesta del Control Interno en la empresa Vallman Corporation E.I.R.L., prevendrá actos ilícitos, Chiclayo, 2017. Es por estas consideraciones que la propuesta de dicha área de control se ha realizado con la finalidad de optimizar los procesos operativos, administrativos y a la vez mejorar el nivel de ventas de la empresa.

Demás está señalar que la propuesta del área de Control Interno en la empresa será de mucha necesidad, ya que le asegurará realizar sus operaciones con total confiabilidad, tanto en su información contable y financiera, así como para prevenir o corregir los riesgos y fraudes que pudieran sucederse por parte de sus vendedores, logrando asimismo una mejor y mayor protección de los inventarios, del inmovilizado material y de los fondos recaudados.

De la misma manera consideramos importante la investigación ya que permitió identificar en qué nivel se encuentra actualmente el control interno en la empresa y si este puede ser considerado como un condicionante adecuado para mejorar los índices de su rentabilidad. Finalmente se justifica la investigación, ya que servirá como punto de partida para futuras investigaciones en bien de los profesionales, alumnos y público en general que se encuentre interesado en complementar o ampliar sus investigaciones al respecto.

1.4.2 Viabilidad de la investigación

La investigación buscó determinar criterios técnicos y científicos, con un enfoque práctico, acerca de la viabilidad de la propuesta del Control Interno en la empresa Vallman Corporation E.I.R.L., a fin de prevenir actos ilícitos, Chiclayo, 2017 y los procedimientos que su implementación requiere. Por tales consideraciones, el punto central de la investigación es tener una visión clara y profunda sobre la situación en que se encuentra el control interno en la empresa, llegando a establecer que esta carece de dichos controles y en qué medida la falta de los mismos, ha venido afectando su rentabilidad y operatividad. Consideramos por lo tanto que la investigación es totalmente viable, ya que se cuenta con los elementos necesarios para tal fin, es decir, con los recursos humanos, financieros, materiales, logísticos, de tiempo y con un adecuado acceso a la información, que permitirán culminarla de acuerdo a su planificación.

Cabe destacar que la investigación comprendió todas y cada una de las actividades que desarrolla la empresa Vallman Corporation E.I.R.L., y a través de ella se realizaron los análisis y evaluación de su estructura organizacional, de su funcionamiento y de control de sus procesos, así como la descripción de las actividades desarrolladas por su propietario y colaboradores y las responsabilidades que estas conllevan. Por estas consideraciones y de manera adicional, se identificarán y se propondrán una serie de alternativas y recomendaciones a fin de coadyuvar a la eficiencia y eficacia del control interno de la empresa y por consiguiente a la mejora de su rentabilidad, realizando para tal efecto una serie de entrevistas al personal involucrado en los procesos operativos.

1.5 Limitaciones del estudio

En la presente investigación no se presentaron mayores dificultades en su ejecución, ya que se contó con el tiempo, recursos y facilidades necesarias para llevarla a cabo de la mejor manera posible.

CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de Estudios

Para la ejecución del trabajo de investigación, se efectuó la búsqueda de investigaciones relacionadas con el título de la investigación “Propuesta del sistema de control interno para prevenir actos ilícitos en la empresa Vallman Corporation, Chiclayo 2017”

Antecedentes Internacionales:

Chicaiza (2016) en su tesis titulada “Herramientas de Control Interno de inventarios para la empresa Kaypi Textil de la ciudad de Otavalo”, para optar el grado de Ingeniero en contabilidad en la Universidad Regional Autónoma de los Andes en el año 2016, en Ibarra, Ecuador.

El desarrollo de la tesis señaló que la base de toda empresa comercial es la compra de una serie de bienes o servicios y de aquí proviene la importancia del manejo de sus inventarios. Este manejo contable es indispensable ya que la empresa no mantiene el control interno de manera oportuna, así como no permite identificar al final del período, un estado confiable de la situación económica y financiera de la empresa mediante el control interno de los inventarios como la medida fundamental para su abastecimiento. Se sostiene que el inventario constituye las partidas del activo corriente que están listas para la venta, es decir, toda aquella mercadería que tiene la empresa en el almacén valorada al costo de adquisición por lo cual en la actualidad las organizaciones se encuentran limitadas en cuanto a la cantidad de recursos.

Valencia(2015) en su tesis titulada “El Control Interno y la Rentabilidad en la empresa Impor Buenaño S.A. de la ciudad de Amato”, para optar el grado de Ingeniero en contabilidad en la Universidad Técnica de Ambato en el año 2015, en Ambato, Ecuador.

El desarrollo de la tesis señaló que la empresa es una de las más importantes y posicionadas con una impecable trayectoria y desarrollo permanente, pero a pesar de esto la empresa se ha visto afectada de manera innegable por la carencia de un

adecuado sistema de control interno que ha venido afectando de manera directa los índices de su rentabilidad. Se ha determinado asimismo que la empresa tiene constantes deficiencias en sus procesos operativos que le genera un inadecuado uso de recursos dentro de la organización por falta de información y delimitaciones en la organización, de la misma manera se considera que no se tiene establecidas herramientas que permitan el control interno de manera adecuada y que pudieran ocasionarse actos reñidos con la moral y las buenas costumbres que debe observar cada trabajador y que no afecte su rentabilidad.

Por tales razones se propone el diseño de un modelo metodológico para mejorar el control interno en la empresa Impor Buenaño S.A., el cual permita mejorar la rentabilidad de la organización y asegurar su crecimiento y desarrollo sostenido.

Antecedentes Nacionales:

Reyes (2015) en su tesis titulada “La efectividad del Control Interno en el buen gobierno de las Mypes Rubro Confecciones: Caso Cholos EIRL, Lima Metropolitana”, para optar el grado de Magister en Contabilidad en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote en el año 2015.

El desarrollo de la tesis señaló que el propósito general de la investigación fue determinar si la correcta implementación de los procedimientos de control interno van a permitir mejorar la gestión financiera de la empresa Cholos EIRL, considerando que el punto crítico de las pérdidas obtenidas por diversos factores, se refieren básicamente a que la empresa carece de una correcta supervisión de su control interno y esto en razón a que este sistema de control no tenga injerencia en todas las áreas de las MYPES. En tal sentido los resultados y el posterior análisis de la investigación llegaron a demostrar que no existe un adecuado control interno que permita llevar a cabo un correcto cumplimiento de los objetivos principales de la empresa Cholos EIRL. En bien de la rentabilidad y de la obtención de una mayor liquidez.

Montalvo (2016) en su tesis titulada “El Control Interno en gestión de las Pymes del Sector Textil a nivel del parque industrial de Villa el Salvador, periodo 2014 - 2014”, para optar el grado de Contador por la Universidad Inca

Garcilaso de la Vega en el año 2015.

El desarrollo de la tesis señaló que el propósito general de la investigación fue realizar el debido análisis del control interno en las Pymes del sector textil a nivel del Parque Industrial de Villa El Salvador, ya que se constituye como un factor de suma relevancia al interior de dichas entidades. Los principales problemas por lo que vienen atravesando estas Pymes se centran básicamente en que el auditor no elabora un buen plan de Auditoría. Se carece de un correcto planeamiento que comprenda sobre todo el desarrollo de una estrategia para su ejecución, no se cuenta tampoco con procedimientos de control que permitan determinar las diferencias sustantivas en este tipo de auditoría y por último se viene observando que la gestión se está llevando a cabo sin considerar la parte financiera de los recursos.

Antecedentes Locales:

Farro y Carrasco (2014) en su tesis “Evaluación del control interno a las cuentas por cobrar de la Empresa Vanina.”, para optar el título de Contador por la Universidad Santo Toribio de Mogrovejo en el año 2014.

Señalan que su investigación tiene por finalidad evaluar el control interno a las cuentas por cobrar de la empresa a fin de mejorar la eficiencia y la gestión y cuya operatividad consiste en evaluar debidamente y a través de los cinco componentes del control el área de cuentas por cobrar y establecer cómo influye en esta área la morosidad que pudiera ser provocada por actos de corrupción y proponer las mejoras a que hubiere lugar tanto para la optimización de la gestión, como para un adecuado control interno de la cobranza. Por lo tanto las organizaciones requieren de la implantación de procedimientos que regulen los procesos de control de la morosidad que al respecto se deberán seguir y lograr detectar aquellos agentes contaminantes y que colindan con actos de corrupción.

2.2 Bases Teóricas

a. Control interno o Auditoría

Contraloría General de la República (2014). El Control Interno o Auditoría, es un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos. El control interno es el uso de técnicas de investigación, integradas con la contabilidad, con conocimientos jurídicos procesales.

El análisis resultante además de poder usarse en los tribunales, puede servir para resolver las disputas de diversas índoles, sin llegar a sede jurisdiccional. Es una auditoría especializada en descubrir, divulgar y atestar sobre fraudes y delitos en el desarrollo de las funciones públicas y privadas. Manifiesta que el control interno es aquella labor de auditoría que se enfoca en la prevención y detección del fraude financiero, por ello, generalmente los resultados del trabajo del auditor son puestos a consideración de la justicia, que se encargará de analizar, juzgar y sentenciar los delitos cometidos (corrupción financiera, pública o privada).

El control interno es una alternativa para combatir la corrupción, porque permite que un experto emita ante los jueces, conceptos y opiniones de valor técnico, que le permiten a la justicia actuar con mayor certeza, especialmente en lo relativo a la vigilancia de la gestión fiscal, de esta manera se contribuye a mejorar las economías de nuestros países y por tanto el bienestar de todos nuestros pueblos hermanos.

b. Sistema de Control interno y sus componentes según COSO

Romero (2014). El control interno es un proceso ejecutado por la Junta general de accionistas de la empresa y se encuentra diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos:

1. Efectividad y eficiencia de las operaciones.
2. Suficiencia y confiabilidad de la información financiera.
3. Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

El Sistema de Control Interno:

Es un proceso que parte de los demás sistemas y procesos de la empresa incorporando en la función de administración y dirección, no adyacente a éstos.

Orientado a objetivos es un medio, no un fin en sí mismo.

Es concebido y ejecutado por personas de todos los niveles de la organización a través de sus acciones y palabras.

Proporciona una seguridad razonable, más que absoluta, de que se lograrán sus objetivos.

c. Componentes del control interno

Romero (2014). El control interno consta de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma como la administración maneja el ente, y están integrados a los procesos administrativos, los cuales se clasifican como:

1. Ambiente de Control.
2. Evaluación de los riesgos.
3. Actividades de Control.
4. Información y Comunicación.
5. Supervisión y Seguimiento.

El control interno consiste en un proceso multidireccional repetitivo y permanente, en el cual más de un componente influye en los otros y conforman un sistema integrado que reaccionan dinámicamente a las condiciones cambiantes. También para Mondragón y Santacruz (2016) los sistemas computacionales permiten optimizar la calidad de procesos.

d. Niveles de Efectividad

Romero (2014). Los sistemas de control interno operan con distintos niveles de efectividad; puede ser juzgado efectivo en cada uno de los tres grupos, respectivamente, si el consejo de administración o junta y la gerencia tienen una razonable seguridad de que:

- a. Entienden el grado en que se alcanzan los objetivos de las operaciones de las entidades.
- b. Los informes financieros sean preparados en forma confiable.
- c. Se observen las leyes y los reglamentos aplicables.

e. Ambiente de Control

1. Consiste en el establecimiento de un entorno que se estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades.
2. Es la base de los demás componentes de control a proveer disciplina y estructura para el control e incidir en la manera como:
 - a. Se estructuran las actividades del negocio.
 - b. Se asigna autoridad y responsabilidad.
 - c. Se organiza y desarrolla la gente.
 - d. Se comparten y comunican los valores y creencias.
 - e. El personal toma conciencia de la importancia del control.

f. Factores del Ambiente de Control:

- a. La integridad y los valores éticos.
- b. El compromiso a ser competente.
- c. Las actividades de la junta directiva y el comité de auditoría.
- d. La mentalidad y estilo de operación de la gerencia.
- e. La estructura de la organización.
- f. La asignación de autoridad y responsabilidades.

- g. Las políticas y prácticas de recursos humanos.

Romero (2014). El ambiente de control tiene gran influencia en la forma como se desarrollan las operaciones, se establecen los objetivos y se minimizan los riesgos. Tiene que ver igualmente en el comportamiento de los sistemas de información y con la supervisión en general. A su vez es influenciado.

g. Evaluación de Riesgos

Romero (2014). Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en su interior. En toda entidad, es indispensable el establecimiento de objetivos tanto globales de la organización como de actividades relevantes, obteniendo con ello una base sobre la cual sean identificados y analizados los factores de riesgo que amenazan su oportuno cumplimiento.

La evolución de riesgos debe ser una responsabilidad ineludible para todos los niveles que están involucrados en el logro de los objetivos. Esta actividad de autoevaluación debe ser revisada por los auditores interno para asegurar que tanto el objetivo, enfoque, alcance y procedimiento han sido apropiadamente llevados a cabo.

Toda entidad enfrenta una variedad de riesgos provenientes de fuentes externas e internas que deben ser evaluados por la gerencia, quien a su vez, establece objetivos generales y específicos e identifica y analiza los riesgos de que dichos objetivos no se logren o afecten su capacidad para salvaguardar sus bienes y recursos, mantener ventaja ante la competencia. Construir y conservar su imagen, incrementar y mantener su solidez financiera, crecer, etc.

Objetivos: Su importancia es evidente en cualquier organización, ya que representa la orientación básica de todos los recursos y esfuerzos y proporciona una base

sólida para un control interno efectivo. La fijación de objetivos es el camino adecuado para identificar factores críticos de éxito.

Las categorías de los objetivos son las siguientes:

- a. Objetivos de Cumplimiento. Están dirigidos a la adherencia a leyes y reglamentos, así como también a las políticas emitidas por la administración.
- b. Objetivos de Operación. Son aquellos relacionados con la efectividad y eficacia de las operaciones de la organización.
- c. Objetivos de la Información Financiera. Se refieren a la obtención de información financiera confiable.

El logro de los objetivos antes mencionados está sujeto a los siguientes eventos:

1. Los controles internos efectivos proporcionan una garantía razonable de que los objetivos de información financiera y de cumplimiento serán logrados, debido a que están dentro del alcance de la administración.
2. En relación a los objetivos de operación, la situación difiere de la anterior debido a que existen eventos fuera de control del ente o controles externos. Sin embargo, el propósito de los controles en esta categoría está dirigido a evaluar la consistencia e interrelación entre los objetivos y metas en los distintos niveles, la identificación de factores críticos de éxito y la manera en que se reporta el avance de los resultados y se implementan las acciones indispensables para corregir desviaciones.
3. Los riesgos de actividades también deben ser identificados, ayudando con ello a administrar los riesgos en las áreas o funciones más importantes; las causas en este nivel pertenecen a un rango amplio que va desde lo obvio hasta lo complejo y con distintos grados de significación, deben incluir entre otros aspectos los siguientes:
 - a. La estimación de la importancia del riesgo y sus efectos.
 - b. La evaluación de la probabilidad de ocurrencia.
 - c. El establecimiento de acciones y controles necesarios.

d. La evaluación periódica del proceso anterior.

h. Trabajo de campo, monitoreo y seguimiento.

Actividades de Control

Romero (2014). Son aquellas que realizan la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos. Las actividades de control tienen distintas características. Pueden ser manuales o computarizadas, administrativas u operacionales, generales o específicas, preventivas o detectivas. Sin embargo, lo trascendente es que sin importar su categoría o tipo, todas ellas están apuntando hacia los riesgos (reales o potenciales) en beneficio de la organización, su misión y objetivos, así como la protección de los recursos propios o de terceros en su poder.

Las actividades de control son importantes no solo porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, sino debido a que son el medio idóneo de asegurar en mayor grado el logro de objetivos.

Información y Comunicación

Romero (2014). Están diseminados en todo el ente y todos ellos atienden a uno o más objetivos e control. De manera amplia, se considera que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información.

1. **Controles Generales:** Tienen como propósito asegurar una operación y continuidad adecuada, e incluyen al control sobre el centro de procesamiento de datos y su seguridad física, contratación y mantenimiento del hardware y software, así como la operación propiamente dicha. También se relacionan con las funciones de desarrollo y mantenimiento de sistemas, soporte técnico y administración de base de datos.
2. **Controles de Aplicación:** Están dirigidos hacia el interior de cada sistema y funcionan para lograr el procesamiento, integridad y confiabilidad, mediante la autorización y la debida validación. Desde luego estos controles cubren las

aplicaciones destinadas a las inter fases con otros sistemas de los que se reciben o entregan información.

Los sistemas de información y tecnología son y serán sin duda un medio para incrementar la productividad y competitividad. Ciertos hallazgos sugieren que la integración de la estrategia, la estructura organizacional y la tecnología de información es un concepto clave para el nuevo siglo. Con frecuencia se pretende evaluar la situación actual y predecir la situación futura sólo con base en la información contable. Este enfoque es simplista, por su parcialidad, sólo puede conducir a juicios equivocados.

Para todos los efectos, es preciso estar conscientes de que la contabilidad nos dice, en parte, lo que ocurrió, pero no lo que va a suceder en el futuro. Los sistemas producen reportes que contienen información operacional, financiera y de cumplimiento que hace posible conducir y controlar la organización. La información generada internamente, así como aquella que se refiere a eventos acontecidos en el exterior, es parte esencial de la toma de decisiones, así como en el seguimiento de las operaciones. La información cumple con distintos propósitos a diferentes niveles.

Supervisión y Seguimiento

Romero (2014). En general, los sistemas de control están diseñados para operar en determinadas circunstancias. Claro está que para ello se tomaron en consideración los objetivos, riesgos y las limitaciones inherentes al control; sin embargo, las condiciones evolucionan debido tanto a factores externos como internos, provocando con ello que los controles pierdan su eficiencia. Como resultado de todo ello, la gerencia debe llevar a cabo la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas de control. Lo anterior no significa que tenga que revisarse todos los componentes y elementos, como tampoco que deba hacerse al mismo tiempo.

La evaluación debe conducir a la identificación de los controles débiles, insuficientes o innecesarios, para promover con el apoyo decidido de la gerencia, su robustecimiento e implantación. Esta evaluación puede llevarse a cabo de tres

formas: durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la organización; de manera separada por personal que no es el responsable directo de la ejecución de las actividades (incluidas las de control) y mediante la combinación de las dos formas anteriores. Para un adecuado seguimiento se deben tener en cuenta las siguientes reglas:

- a. El personal debe obtener evidencia de que el control interno está funcionando.
- b. Sí las comunicaciones externas corroboran la información generada internamente.
- c. Se deben efectuar comparaciones periódicas de las cantidades registradas en el sistema de información contable con el físico de los activos.
- d. Revisar si se han implementado controles recomendados por los auditores internos y externos; o por el contrario no se ha hecho nada o poco.
- e. Sí son adecuadas, efectivas y confiables las actividades del departamento de la auditoría interna.

Informe de las deficiencias

Romero (2014). El proceso de comunicar las debilidades y oportunidades de mejoramiento de los sistemas de control, debe estar dirigido hacia quienes son los propietarios y responsables de operarlos, con el fin de que implementen las acciones necesarias. Dependiendo de la importancia de las debilidades identificadas, la magnitud del riesgo existente y la probabilidad de ocurrencia, se determinará el nivel administrativo al cual deban comunicarse las deficiencias.

Actos ilícitos o fraudes

Calleja (2014). El fraude es un concepto amplio, porque engloba diversos modos de defraudar, y difuso, por resultar complicado delimitar y clasificar con exactitud qué actividades ilegales lo constituyen. El término fraude según la Real Academia Española tiene tres acepciones: Asimismo, según el Instituto de Auditores Internos. Glosario de las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna –NEPAI, el fraude es cualquier acto ilegal caracterizado por engaño, ocultación o violación de confianza. Estos actos no requieren la aplicación de

amenaza de violencia o de fuerza física. Los fraudes son perpetrados por individuos y por organizaciones para obtener dinero, bienes o servicios, para evitar pagos o pérdidas de servicios, o para asegurarse ventajas personales o de negocio.

Por lo tanto, el fraude engloba diversos modos de engaño y de distorsión intencionada de la información, que se repiten en el tiempo, a diferencia de los errores que puedan cometerse por los individuos u organizaciones: Acción contraria a la verdad y a la rectitud, que perjudica a la persona contra quien se comete.

Acto tendente a eludir una disposición en perjuicio del Estado o de terceros.

Calleja (2014). Delito que comete el encargado de vigilar la ejecución de contratos públicos, o de algunos privados, confabulándose con la representación de los intereses opuestos. Por lo tanto, cuando mencionemos la corrupción, no se contemplará el término en sentido amplio, sino limitándolo a las prácticas irregulares que se den dentro de la empresa. Se dejará a un lado la corrupción en el ámbito público y político, a pesar de que en la práctica estos casos pueden combinarse con el fraude empresarial.

Igualmente, no se analizará la economía sumergida en su conjunto, aunque ciertas prácticas irregulares hacia la Administración o hacia los empleados, como es el fraude fiscal o el incumplimiento de la normativa laboral si puedan darse dentro de la empresa. El término fraude corporativo o fraude empresarial es cada vez más utilizado debido en parte a la crisis financiera y a los innumerables casos de fraude destapados en muchas entidades públicas o privadas como consecuencia de ésta.

Pero, ¿en qué consiste? El fraude corporativo engloba las actuaciones en contra de los intereses de los stakeholders (afectados por las actividades de la empresa), defraudación a las administraciones públicas, la elaboración y divulgación de estados financieros fraudulentos y, en general, violación de la regulación legal con objeto de generar un beneficio económico. Estas conductas pueden implicar la distorsión intencionada de los estados financieros a través de la manipulación, falsificación o alteración de documentos y registros contables, o bien la omisión de cantidades y su presentación y pueden cometerse por directivos, empleados o sindicatos.

Control de Riesgos

Revista Auditool (2017). El riesgo de control es el riesgo de que una representación errónea, que pudiera ser de importancia relativa individualmente o en conjunto con otras, no sea prevenida o detectada y corregida oportunamente por los sistemas de contabilidad y de control interno. El riesgo de control es el riesgo causado por las limitaciones inherentes a cualquier sistema de contabilidad y de control interno.

Es esencial tener en cuenta que el riesgo de control será diferente para diferentes cuentas dependiendo de la eficacia de los controles relacionados con cada una. Una vez que se han identificado los controles, las deficiencias importantes, debilidades materiales y los objetivos de auditoría relacionados con las operaciones, el auditor puede evaluar de manera preliminar el riesgo de control al nivel de aseveración, para cada saldo de cuenta o clase de transacciones.

Auditoría a los Estados Financieros o Control Posterior

Sociedad de Auditoría KPMG (2018). Con el fin de revisar y evaluar los estados financieros efectivamente, el Comité de Auditoría debe entender el contexto en el que se lleva a cabo la emisión de información financiera, y considerar, a la vez, el impacto de las normas contables pertinentes, los desarrollos en materia de emisión de información financiera y el requisito general de que los estados financieros “presenten razonablemente la situación patrimonial y financiera del ente”. Es importante que el Comité de Auditoría confíe en que tiene total conocimiento de las políticas contables pertinentes, así como de las cuestiones o modificaciones relacionadas con la revelación de información financiera

2.3. Definición de términos básicos

Auditoría financiera: la auditoría financiera no está diseñada para identificar todos los hallazgos posibles, sin embargo, una vez detectados deben ser comunicados a la entidad. El auditor debe emitir una opinión sobre las aseveraciones de la gerencia acerca, de si los controles internos vigentes al final del período son suficientes en relación con los estados financieros

Control Interno: Es un proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma.

Hallazgos: los hallazgos pueden clasificarse como debilidades materiales, situaciones que no son consideradas debilidades importantes (condiciones reportables) y, otras debilidades menos significativas. Una debilidad material, representa una situación que debe ser comunicada.

Eficiencia: está vinculada a utilizar los medios disponibles de manera racional para llegar a una meta. De la capacidad de alcanzar un objetivo fijado con anterioridad en el menor tiempo posible y con el mínimo uso.

Eficacia: grado en el cual una entidad, programa o proyecto logra sus objetivos y metas u otros beneficios que pretendían alcanzarse, previstos en la legislación.

Fraude Laboral (Ocupacional): es la distorsión de la información financiera (malversación de activos) con ánimo de causar perjuicio a la empresa. Uno o varios empleados fraudulentamente distorsionan la información financiera para beneficiarse indebidamente de los recursos de la empresa (activos: efectivo, títulos valores, bienes u otros).

Hallazgos: los hallazgos pueden clasificarse como debilidades materiales, situaciones que no son consideradas debilidades importantes (condiciones reportables) y, otras debilidades menos significativas. Una debilidad material, representa una situación que debe ser comunicada.

Informes financieros Fraudulentos: son un error u omisión intencional en las cantidades o revelaciones con la intención de engañar a los usuarios. La mayoría de los casos de informes financieros fraudulentos implican errores intencionales de cantidades, y no revelaciones.

Malversación de activos: es el fraude que involucra el robo de los activos de una entidad. En varios casos, las cantidades involucradas no son materiales para los

estados financieros. Sin embargo, la pérdida de los activos de la empresa es una preocupación importante.

Triángulo del Fraude: es un modelo que puede ser usado para explicar los factores que llevan a una persona a cometer un fraude ocupacional.

CAPÍTULO III HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1 Formulación de Hipótesis principal y derivadas

Hipótesis General: Si se propone el Control Interno en la empresa Vallman Corporation E.I.R.L. se prevendrán actos ilícitos, Chiclayo 2017.

Hipótesis Específicas

1. La propuesta del Control Interno incidirá en la evaluación económica y financiera de la empresa Vallman Corporation E.I.R.L. Chiclayo 2017.
2. El riesgo de no tener implementados controles internos tendrá influencia en los planes y en la toma de decisiones de la empresa Vallman Corporation, Chiclayo 2017.
3. La ejecución del diseño de las acciones de control interno tendrá repercusiones en la empresa Vallman Corporation, Chiclayo 2017.
4. El monitoreo y seguimiento del Control Interno tendrá incidencia en los resultados de la gestión de la empresa Vallman Corporation, Chiclayo 2017.

3.2 Variables y definición operacional

3.2.1 Variable Independiente: Control Interno

Everson (2013), El control interno es la actividad investigativa, preventiva y correctiva que ayuda a las entidades a lograr importantes objetivos y mejorar su rendimiento, se constituye además como una parte fundamental en toda organización, ya que de este depende que todas las operaciones se realicen adecuadamente y que los riesgos puedan ser manejables. Si bien las organizaciones necesitan llevar a cabo prácticas de control, este informe está especialmente orientado a aquellas empresas que por su tamaño e importancia requieren aplicar mecanismos preestablecidos de control.

3.2.2 Variable dependiente: Actos Ilícitos

Revista especializada Universo Jus (2015), Los actos o conductas ilícitas se refieren básicamente a la omisión de los actos que deben ser cumplidos honestamente y con total transparencia, es decir que nadie está obligado a cumplirlos ya que son actos totalmente prohibidos por las normas, la ética y la legislación vigente, pudiendo considerarse como actos no reñidos con la normas o actos lícitos aquellas conductas limpias en su proceder como son la ejecución de actos correctamente ordenados, el no cumplimiento de actos totalmente prohibidos, el rechazo a mandatos que colindan con corrupción.

3.3. Operacionalización de las variables

Tabla 1

Operacionalización de las variables

3.3.1 Variable Independiente: X Control Interno

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala Valorativa
<p>Variable Independiente</p> <p>CONTROL INTERNO</p>	<p>Everson (2013), El control interno es la actividad investigativa, preventiva y correctiva que ayuda a las entidades a lograr importantes objetivos y mejorar su rendimiento, se constituye además como una parte fundamental en toda organización, ya que de este depende que todas las operaciones se realicen adecuadamente y que los riesgos puedan ser manejables.</p>	<p>Se encuentra referida específicamente a la propuesta de cuatro indicadores: Propuesta del Sistema de Control interno, Evaluación de los riesgos. Evaluación del sistema. Propuesta de medidas de control y Propuesta de monitoreo y seguimiento al control interno.</p>	<p>Auditoría o Control interno</p> <p>Auditoría Operativa o Control de Riesgos.</p> <p>Auditoría a los Estados Financieros o Control Posterior.</p> <p>Trabajo de campo, monitoreo y seguimiento.</p>	<p>x1 Sistema Control interno.</p> <p>x2 Evaluación de riesgos de control.</p> <p>x3 Medidas de control a las operaciones.</p> <p>x4 Monitoreo y seguimiento al control interno</p>	<p>Oportunidad de la implementación del sistema de control.</p> <p>Ejecución y evaluación del sistema de control.</p> <p>Técnicas de control del sistema de control interno.</p> <p>Informe final del sistema de control interno con sus recomendaciones</p>

3.3.2 Variable Dependiente: Y Actos ilícitos

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala Valorativa
<p>Variable Dependiente ACTOS ILÍCITOS</p>	<p>Según la revista especializada Universo Jus (2015), Los actos o conductas ilícitas se refieren básicamente a la omisión de los actos que deben ser cumplidos honestamente y con total transparencia, es decir que nadie está obligado a cumplirlos ya que son actos totalmente prohibidos por las normas, la ética y la legislación vigente.</p>	<p>Se encuentra referida específicamente a la implementación de cuatro indicadores: Cumplimiento de metas y objetivos. Elaboración de planes de acción. Nivel de eficiencia y eficacia de la prevención de actos ilícitos. Optimización de los procesos.</p>	<p>Metas y objetivos alcanzados por la empresa.</p> <p>Mejora de las operaciones de prevención.</p> <p>Medidas preventivas y correctivas.</p> <p>Planificación y resultado esperado</p>	<p>y1 Cumplimiento de metas y objetivos.</p> <p>y2 Elaboración de planes de acción para prevención.</p> <p>y3 Nivel de eficiencia para la prevención de actos ilícitos.</p> <p>y4 Optimización de los procesos.</p>	<p>Porcentaje de las metas y objetivos alcanzados por la empresa.</p> <p>Nivel de mejora de las operaciones para el cumplimiento de los objetivos.</p> <p>Nivel alcanzado de las medidas preventivas y correctivas.</p> <p>Nivel de eficiencia en las operaciones y resultados exitosamente logrados</p>

Fuente: elaboración propia.

3.4 Diseño metodológico

3.4.1 Descripción de los métodos, técnicas e instrumentos

La investigación tiene un diseño del tipo Descriptivo No experimental indicando sus rasgos más característicos mediante una descripción de las actividades, procesos y personas.

Asimismo, describe cada una de las actividades a fin de identificar el control interno a proponer y así evitar actos ilícitos. A partir de estas situaciones se sustentó la investigación para estructurar sus procedimientos y estrategias e identificar el valor que tienen.

Para cumplir con el objetivo de la investigación se aplicó el siguiente diseño:



Dónde:

O: Investigador.

R: Realidad Problemática.

P: Propuesta.

3.4.2. Diseño Muestral

3.4.2.1 Población

Para el desarrollo del trabajo de investigación se tomó la población de la empresa Vallman Corporation E.I.R.L. que está conformada por sus seis trabajadores.

3.4.2.2 Muestra

Por ser poco significativa, se ha tomado parte de la población de la empresa Vallman Corporation E.I.R.L., y que está conformada por el gerente general y por el contador externo.

3.5 Técnicas de recolección de información

La información obtenida fue analizada, procesada e interpretada en el programa Microsoft Excel, tomando como referencia las técnicas de recolección de datos y para el procesamiento y análisis de la información se debió revisar los datos obtenidos, examinando de manera adecuada cada uno de los procesos operativos de la empresa a fin de hacer las correcciones que correspondan.

Observación:

Para describir la situación actual de la empresa Vallman Corporation EIRL en relación con el tema de estudio.

Entrevista:

Para realizar una serie de preguntas al Gerente General y al Contador externo de la empresa sobre el trabajo de investigación.

Análisis documental

Para comprobar directamente la documentación proporcionada por la empresa y ser utilizada en la investigación.

3.5.1 Instrumentos de recolección de información

Guía de observación:

Describirá los hechos o sucesos que comprenderá las etapas de elaboración y realización de las actividades dentro de la empresa.

Guía de entrevista:

Se formularán preguntas para ser respondidas por el gerente general y el contador de la empresa.

Guía de análisis documental

Se recogerá información proporcionada por la empresa relacionada a las actividades desarrolladas por el negocio.

Guía de observación:

NÚMERO DE VISITAS

1

FECHA DE LA VISITA

12.09.2018

ACTIVIDADES REALIZADAS	SI	NO	A VECES
Se cuenta con un sistema de control		X	
Se controlan los procesos operativos de la empresa			X
Se realiza el debido control de los ingresos y gastos			X
Se cuenta con un horario de ingreso del personal		X	
Se revisa al personal al momento de ingresar		X	
La mercadería está debidamente almacenada			X
Los pedidos son atendidos debidamente	X		
El personal de ventas se encuentra capacitado		X	
El dinero que es cobrado es protegido en caja fuerte		X	
El dinero que es cobrado se deposita en el banco			X
El local cuenta con medidas de seguridad			X
Se lleva registro de compra y ventas	X		
Se cuenta con un manual de organización y funciones		X	
Se controla la mercadería antes de ser almacenada		X	

Guía de análisis documental

NÚMERO DE VISITAS

1

FECHA DE LA VISITA

15.09.2018

DOCUMENTOS ANALIZADOS	COMPLETOS	INCOMPLETOS
Registro de ventas	X	
Registro de compras	X	
Relación de proveedores		X
Relación de clientes		X
Movimiento contable	X	
Estados financieros *	X	

* A pesar de no encontrarse obligada a llevar contabilidad completa, la empresa por un tema operativo si lleva información contable y elabora Estados Financieros.

3.6 Aspectos éticos

En el desarrollo de la investigación se han tomado en consideración los principios éticos fundamentales considerados en el Código de ética Profesional del Contador, así como las condiciones que ponen de manifiesto una conducta apropiada y por consiguiente moral y respeto por los valores. De ha tomado muy en cuenta las normas y principios establecidos en las Normas Internacionales de Contabilidad, Normas Internacionales de Información Financiera, Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y Normas Internacionales de Auditoría y para tal efecto se señalarán los siguientes principios señalados en el Código de ética Profesional del Contador:

1. Integridad.
2. Objetividad.
3. Competencia profesional.
4. Confidencialidad.
5. Comportamiento profesional.

Entrevista dirigida al Gerente General de la empresa Vallman Corporation

E.I.R.L.

1. ¿Cuáles considera usted que son las causas que vienen generando una serie de hechos irregulares en la empresa?
2. ¿El control que actualmente se hace a los procesos operativos no están cubriendo las expectativas de la empresa?
3. ¿Cuáles cree que son las razones del porque no se tiene implementado el control interno en la empresa?
4. ¿Podría precisar cuáles han sido los hechos irregulares detectados en los últimos años en la empresa?
5. ¿Tienen implementado un sistema de control para las compras de los productos que más se venden o tienen mayor demanda?
6. ¿El sistema de control previo les va a permitir llevar el monitoreo de cada actividad que realizan?
7. ¿Estarían dispuestos a optar por este sistema o por el sistema de control posterior y que ayude a minimizar los riesgos?

8. ¿Tienen el control del volumen de ventas diario y semanal de cada producto que comercializan?
9. ¿Estarían dispuestos a denunciar cualquier hecho irregular cometidos por sus trabajadores en el cumplimiento de sus funciones?

**Entrevista dirigida al Contador Externo de la empresa Vallman Corporation
E.I.R.L.**

1. ¿Cuál es el sistema de control que actualmente emplea la empresa?
2. ¿El sistema aplicado actualmente les está permitiendo llevar debidamente el control de sus ingresos, costos y gastos?
3. ¿Considera necesaria la implementación de un nuevo sistema de control interno?
4. ¿Qué objetivos se buscan cumplir con la implantación de este sistema de control?
5. ¿Cree que ese sistema les va a permitir controles más eficientes de sus recursos y de sus procesos operativos?
6. ¿La implementación del sistema de control interno le generará a la empresa costos operativos no previstos?
7. ¿Cuáles serán las responsabilidades del personal encargado de llevar a cabo la implementación el control interno?
8. ¿Tienen el control del volumen de ventas diario y semanal de cada producto que comercializan?
9. ¿El sistema de control previo les va a permitir llevar el monitoreo de cada actividad que realizan?
10. ¿Estarían dispuestos a optar por este sistema o por el sistema de control posterior?

CAPÍTULO IV RESULTADOS

4.1 Resultados de las entrevistas

Para obtener los resultados de la investigación se han realizado entrevistas al Gerente General y al contador de la empresa Vallman Corporation EIRL referidas al tema **“Propuesta del sistema de control interno para prevenir actos ilícitos en la empresa Vallman Corporation E.I.R.L., Chiclayo, 2017**, cuyas opiniones se presentan a continuación:

Entrevista dirigida al Gerente General

¿Cuáles considera usted que son las causas que vienen generando una serie de hechos irregulares en la empresa?

Se ha llegado a determinar que la falta de experiencia en los sistemas de control podría estar generando una serie de hechos irregulares en la empresa, adicional a la carencia de controles internos mucho más efectivos.

¿El control que actualmente se hace a los procesos operativos no están cubriendo las expectativas de la empresa?

Puedo afirmar que una de las razones del porque el control que actualmente se hace a los procesos operativos no están cubriendo las expectativas de la empresa, se debe básicamente a que no se tiene como política en la empresa este tipo de controles internos en favor de su sistema operativo.

¿Cuáles cree que son las razones del porque no se tiene una propuesta del sistema de control interno en la empresa?

Porque siempre hemos considerado que los resultados obtenidos hasta la fecha han sido los esperados, pero no hemos valorado que un buen control interno incidirá positivamente en la mejora de dichos resultados.

¿Podría precisar cuáles han sido los hechos irregulares detectados en los últimos años en la empresa?

El no contar con un sistema de control interno adecuado, no ha permitido llevar un monitoreo más estricto a las operaciones de la empresa, pero si se han podido

detectar situaciones anómalas como faltantes de mercaderías, ventas no reportadas y cobranzas realizadas y no ingresadas a la caja de la empresa.

¿Tienen una propuesta de control para las compras de los productos que más se venden o tienen mayor demanda?

Este control si se está llevando debidamente pero no hay manera de precisar si se está generando algún tipo de robos o faltantes por carecer de un sistema de control interno.

¿Consideran que el sistema de control previo les va a permitir llevar el monitoreo de cada actividad que realizan?

Definitivamente considero que el sistema de control previo si va a permitir llevar el monitoreo de todas las actividades que se realizan en la empresa, ya que va a permitir prevenir actos ilícitos.

¿Estarían dispuestos a optar por este sistema o por el sistema de control posterior y que ayuden a minimizar los riesgos?

Si la experiencia señala que este sistema de control es el más adecuado, considero que sería una excelente oportunidad de aplicarlo en la empresa, pero en primer lugar como control preventivo a fin de minimizar los riesgos inherentes a la gestión del control interno.

¿Tienen el control del volumen de ventas diario y semanal de cada producto que comercializan?

Si lo tenemos, pero no lo podemos relacionar correctamente por carecer de un sistema de control interno.

¿Estarían dispuestos a denunciar cualquier hecho irregular cometidos por sus trabajadores en el cumplimiento de sus funciones?

Definitivamente que sí, aunque este acto implique afectar la imagen de la empresa.

Entrevista dirigida al Contador Externo.

¿Cuál es el sistema de control que actualmente se lleva en la empresa?

Se lleva un sistema de control interno a las operaciones que realiza la empresa pero sin la debida planificación ni elementos sancionadores a quienes cometen actos ilícitos.

¿El sistema aplicado actualmente les está permitiendo llevar debidamente el control de sus ingresos, costos y gastos?

Es importante indicar que lo único que se realiza como una forma de llevar el control, es el consumo de los servicios básicos y de alguno que otros costos y gastos inherentes a la operatividad del negocio.

¿Considera necesaria la propuesta del sistema de control interno para monitorear las operaciones de la empresa?

Claro que se considera necesaria esta propuesta para hacer un seguimiento a las operaciones realizadas por la empresa y evitar de esta manera que se sigan sucediendo actos reñidos con la moral.

¿Qué objetivos se buscan cumplir con la implantación de este sistema de control?

Lograr una mejora de los procesos operativos y básicamente del control de los inventarios que han venido generando una serie de faltantes por sustracciones realizadas por el personal de ventas.

¿Cree que ese sistema les va a permitir controles más eficientes en el uso de sus recursos y de sus procesos operativos?

Definitivamente consideramos que ese sistema le va a permitir a la empresa llevar a cabo controles más eficientes en el uso de sus recursos y de sus procesos operativos.

¿La propuesta del sistema de control interno le generará a la empresa costos operativos no previstos?

Bajo ninguna circunstancia se van a generar costos adicionales al adoptar el sistema de control interno, pero puedo asegurar que se tiene programado adquirir algunos activos y realizar mantenimiento a la infraestructura del local y para lo cual se tiene planificado recurrir a financiamiento bancario.

¿Cuáles serán las responsabilidades del personal encargado de llevar a cabo la implementación el control interno?

Desafortunadamente no se tiene implementado una manual de funciones ni tampoco un reglamento interno de trabajo que nos permita establecer las responsabilidades en caso se suceda algún hecho irregular cometido por los trabajadores.

¿Tienen el control del volumen de ventas diario y semanal de cada producto que comercializan?

Se podría afirmar que si se tiene el control del volumen de ventas diario y semanal de cada producto que se comercializa, pero por carecer de un debido control de inventarios no se podría precisar si los saldos de las existencias son los reales por carecer del sistema de control.

¿El sistema de control previo les va a permitir llevar el monitoreo de cada actividad que realizan?

Presumo que este sistema va a permitir mejorar todos los procesos operativos, administrativos y financieros de la empresa, mejorando y optimizando los procesos a fin de brindar adecuadamente su servicio.

¿Estarían dispuestos a optar por este sistema o por el sistema de control posterior?

Consideramos que como plan piloto estaremos optando por el sistema de control previo y concurrente.

4.2 Propuesta del Sistema de Control Interno en la empresa Vallman Corporation E.I.R.L.

Información General

Título de la Investigación: Propuesta del Sistema de Control Interno en la empresa Vallman Corporation E.I.R.L.

Autora: Díaz Romero Ingrid Miluska.

Asesor: Antonio Mendo Otero.

Lugar: Chiclayo.

Año: 2017.

Presentación

La propuesta tiene como finalidad establecer el grado de influencia del sistema de control interno en las operaciones de la empresa Vallman Corporation E.I.R.L., así como proponer una serie de medidas correctivas para mejorar sus resultados y evitar actos reñidos con la moral y con las buenas costumbres. Por lo tanto, incorporando medidas efectivas de control interno y llevando a cabo las acciones más adecuadas, se alcanzarán los objetivos trazados y que implicará necesariamente llevarlas inmediatamente a la práctica y comprobar su total eficiencia y eficacia.

Los resultados de la investigación muestran que es fundamental la propuesta del control interno a fin de prevenir actos ilícitos en la empresa Vallman Corporation E.I.R.L., que le permita a la vez mejorar la calidad de su servicio, la optimización de sus costos y la mejora en los índices de su rentabilidad. De la misma manera la propuesta del sistema de control interno le brindará a la corporación la seguridad necesaria en los logros de sus objetivos empresariales, reduciendo los riesgos inherentes a una gestión anómala y que implique el inadecuado manejo de los recursos, asegurando por lo tanto la fiabilidad de la situación financiera de acuerdo a los Principios de contabilidad generalmente aceptados, Normas Internacionales

de Información Financiera, Normas de Auditoría generalmente aceptadas, Normas internacionales de auditoría y cualquier otra norma dictada al respecto.

En tal sentido, el sistema de control interno deberá tener como meta central la mejora de los procesos internos de la empresa, detectando oportunamente cualquier deficiencia que se de en el proceso, así como las ineficiencias operativas y administrativas.

Diagnóstico de la empresa Vallman Corporation E.I.R.L.

Se puede señalar con total exactitud que la empresa no cuenta a la fecha con las mejores estrategias para llevar a cabo controles más eficientes que le permitan detectar oportunamente cualquier amenaza a los procesos, debiendo por lo tanto enfocarse en demostrar la importancia del control interno en la empresa y dentro de su esquema organizacional, a fin de evitar actos ilícitos que comprometan seriamente su patrimonio.

Para tal efecto se van a demostrar en primer lugar los objetivos, metas generales y metas específicas, así como la formulación de aquellas estrategias que permitan simplificar la información y aplicar adecuadamente las normas y procedimientos que se implantarán conjuntamente con el sistema de control interno y todo lo relacionado al proceso contable basados en el análisis de:

1. La organización de la empresa.
2. Su misión, visión y valores corporativos
3. Las responsabilidades de los trabajadores.
4. El control de los ingresos y gastos.
5. El control de las inversiones.
6. Las contrataciones del personal.
7. El aspecto legal y tributario.
8. La gestión de compras.
9. El manejo de los fondos.

10. El control de las cuentas corrientes con sus respectivas conciliaciones bancarias.

Tales actividades por sus propias características deberán ser comunicadas a todo el personal, así como señalar de manera puntual los niveles de autoridad y responsabilidad, conjuntamente con el establecimiento de normas y procedimientos para la protección y utilización adecuada de los recursos.

En segundo lugar se deberán considerar los elementos más importantes que intervienen en el proceso del Control Interno, tales como:

1. Identificación del ambiente de control.
2. Establecimiento del sistema de contabilidad.
3. Establecimiento de controles contables y administrativos internos.
4. Establecimiento de controles logísticos internos.
5. Estructura sólida de la organización, la misma que deberá considerar:
6. Selección adecuada del personal y asignación de funciones.
7. Delimitación de la autoridad y de la responsabilidad.
8. Coordinación adecuada entre áreas y trabajadores.
9. Evaluación y capacitación permanente.
10. Seguridad de la infraestructura.
11. Contratación de pólizas de seguros.
12. Implementación y mejora de los programas informáticos.

Conceptualización de la Propuesta

Como muy bien lo señala Romero, J. (2012), en su artículo “Diseño, implementación y fortalecimiento del sistema de Control Interno”, El diseño de un adecuado sistema de control implica no sólo un dominio técnico sobre la materia, sino también un conocimiento del medio específico en el cual se va a aplicar. En particular, el costo de cada componente del control interno debe contrastar con el beneficio general, los

riesgos que reduce al mínimo y el impacto que tiene en el cumplimiento de las metas de la organización. En tal sentido se va a plantear la propuesta del sistema de control mediante la elaboración de un plan de desarrollo para todo el proceso y que deberá contemplar:

1. Definición de la misión, visión, valores establecidos y funciones del área de control.
2. División entre los mandos de la empresa y la oficina de control interno para el desarrollo de las actividades de control.
3. Definición y cronograma de las herramientas que servirán de apoyo en el control interno.
4. Cronograma de requerimiento de la documentación.

MISIÓN: Estamos enfocados a brindar un servicio de alta calidad y con personal competitivo, enfocado siempre a superar las expectativas de los clientes y buscando a cada momento la superación de nuestro equipo, la contribución a nuestra sociedad y el cuidado medio ambiental.

VISIÓN: Ser una empresa líder en el mercado, reconocido por sus altos estándares de calidad, en un ambiente agradable y con personal calificado y dispuesto a brindar siempre un buen producto.

VALORES: Honradez, vocación de servicio, puntualidad, respeto y trabajo en equipo.

Por lo tanto resultará sumamente importante que previo al control interno el propietario del negocio se respondan las siguientes interrogantes:

- a. ¿Cuán importante es implementar el manual de organización y funciones y el reglamento de organización y funciones?
- b. ¿El personal de la empresa conoce debidamente sus funciones y responsabilidades?
- c. ¿El control interno propuesto permitirá a la empresa lograr sus metas y

objetivos empresariales?

- d. ¿El control interno mejorará la gestión operativa de la empresa conjuntamente con su eficiencia y eficacia?

Objetivos de la Propuesta

Objetivo General:

Establecer en qué medida la propuesta del Control Interno influirá en la prevención de actos ilícitos en la empresa Vallman Corporation E.I.R.L., Chiclayo 2017.

Objetivo específicos

Determinar de qué manera la propuesta del Control Interno incidirá en la evaluación económica y financiera de la empresa.

Diseñar la propuesta del Control Interno en la empresa a fin de prevenir actos ilícitos, Chiclayo 2017.

Conocer en qué medida la evaluación del riesgo influirá en la elaboración de planes para la mejora en la toma de decisiones en la empresa.

Identificar de qué forma el monitoreo y seguimiento del Control Interno tendrá incidencia en los resultados de la gestión de la empresa.

Justificación

Se justifica la investigación, ya que ha permitido establecer en qué medida la propuesta del Control Interno prevendrá actos ilícitos en la empresa, optimizar los procesos operativos, administrativos y a la vez mejorar el nivel de ventas de la empresa. Asimismo la propuesta del área de Control Interno será de mucha necesidad, ya que asegurará realizar operaciones con total confiabilidad, tanto en la información contable y financiera, así como para prevenir o corregir los riesgos y fraudes que pudieran sucederse por parte de sus vendedores.

De la misma manera se logrará una mejor y mayor protección de los inventarios, del inmovilizado material y de los fondos recaudados, identificando en qué nivel se encuentra actualmente el control interno y si este puede ser considerado como un condicionante adecuado para mejorar los índices de su rentabilidad.

Fundamentos de la Propuesta

Jurado (2013), mencionó que tal como lo realizan organizaciones multinacionales, es imprescindible acrecentar el control interno, en donde se interrelacionan las diferentes áreas de la empresa con la finalidad de tener en cuenta los valores éticos, las políticas y manuales de procedimientos para un adecuado sistema de control interno, en base a los riesgos de la empresa para evitar irregularidades, fraudes, salvaguardar los activos y los intereses de la empresa con eficiencia y eficacia.

Montemayor (2017), afirmó que el desarrollo de la investigación se ha debido a la falta de un sistema de control interno a los inventarios, el objetivo específico es diagnosticar la situación actual de cómo se maneja el control de las existencias, diseñar y proponer el sistema de control como una herramienta que sirva a los interesados para tener efectividad en el desarrollo de los procesos y operaciones y su estudio tuvo como objetivo principal proponer un sistema de control interno para mejorar la gestión de los inventarios de la empresa. Se concluyó que la empresa no cuenta con un Sistema de Control Interno para mejorar la gestión de inventarios.

Rojas (2017), sostuvo que su estudio permitió establecer que la empresa realiza controles permanentes, pero que estos no cumplen las debidas funciones para los que han sido implementados, por lo que se recomienda replantear los mecanismos de control, básicamente en las empresas textiles ubicados en el sector MYPE, ya que no cuentan con el personal más idóneo para llevar a cabo estos controles.

Se sugiere asimismo la asesoría de un profesional para que capacite a los trabajadores, con la finalidad de que lleven a cabo adecuados métodos de control. La investigación tuvo como objetivo general describir las características del control interno en las MYPES mediante la recolección de fuentes secundarias. Esta situación permitió que la empresa logre mayor seguridad en sus procesos.

Estructura del Modelo

El modelo de diseño de control interno comprenderá las siguientes fases:

- Revisar y actualizar la evaluación de los riesgos.
- Identificar los controles clave.
- Identificar la información veraz.
- Diseñar el proceso de monitoreo.



Figura 1. Modelo de diseño de control interno

Fuente: Palmero, J. "Sistema de Control Interno. Monitoreo" (2012).

La gestión y medición del riesgo operacional comprenderá:

1. El Riesgo inherente.
2. Los Controles internos.
3. El Riesgo residual.



Figura 2. Gestión y medición del riesgo operacional

Fuente: Aguilar, S. "Evaluación del Diseño y Efectividad del Control (2014).

PROCESO CONTABLE PROPUESTO

En lo relacionado a este rubro se deberán tomar las siguientes acciones:

1. Mejoramiento del sistema contable y operativo.
2. Adecuadas contabilizaciones.
3. Elaboración periódica de flujos de caja.
4. Elaboración de presupuestos.
5. Adecuado control de los costos.
6. Reporte de informes diarios.
7. Elaboración de Estados financieros básicos.
8. Observancia de las normas y procedimientos.

9. Las operaciones se deben realizar según normas y principios éticos y morales.
10. Las adquisiciones deberán hacerse de manera honesta y al mínimo costo racionalizando los recursos en función a los intereses de la empresa.

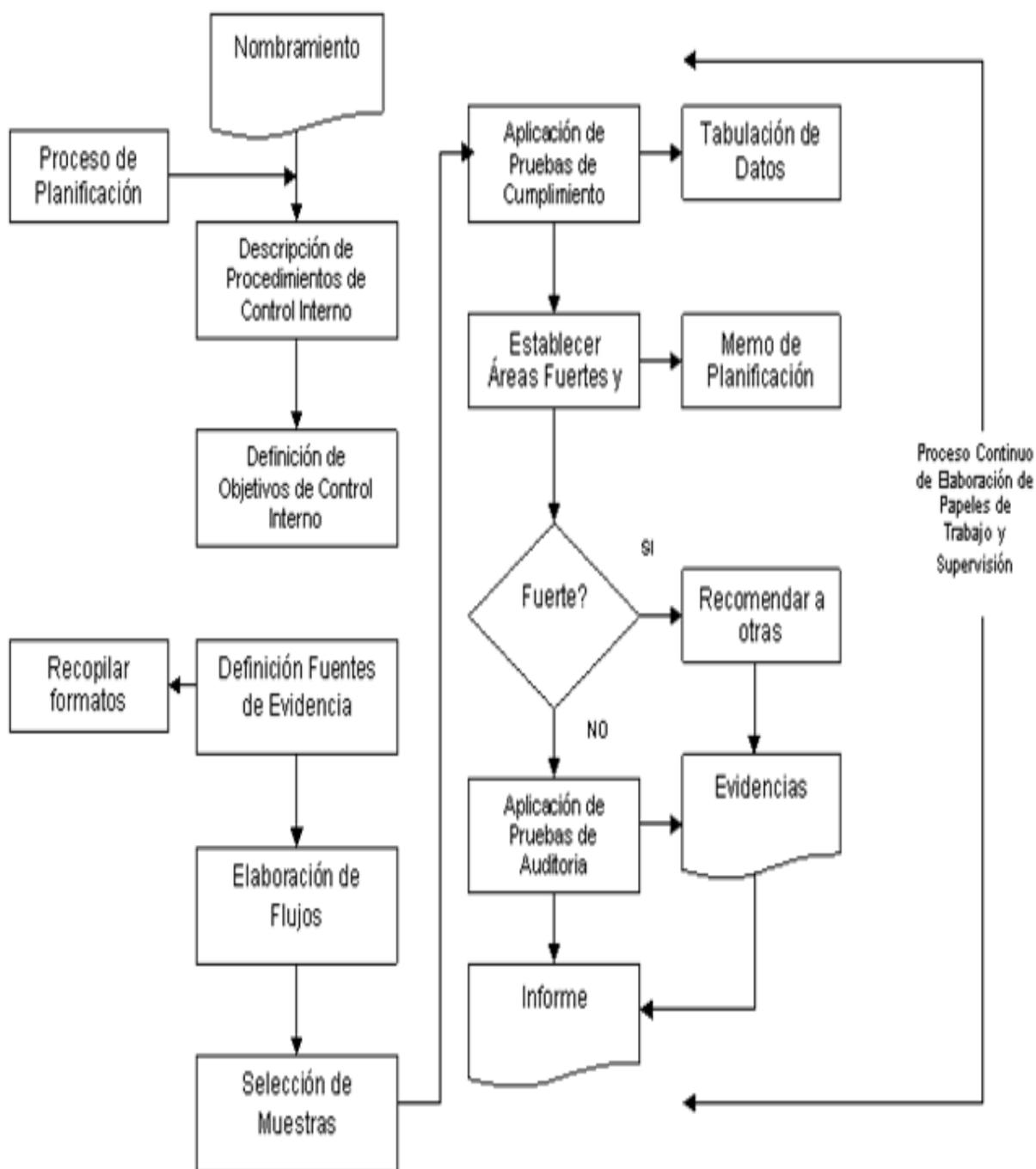


Figura 3. Procedimientos del sistema de control interno.

Fuente: Rodríguez, J. "El Control Interno" (2013).

Estrategias para implementar el Modelo

A fin de llevar a cabo de manera adecuada las estrategias para implementar el Modelo, se ha creído pertinente implementar los siguientes procedimientos:

1. Implementar el MOF - Manual de Organización y funciones a fin de asignar las funciones a los trabajadores y responsables de la empresa.
2. Implementar el ROF - Reglamento de Organización y funciones a fin de asignar las responsabilidades, faltas y sanciones a los trabajadores.
3. La información documentaria y contable deberá ser numerada en sistemas informáticos.
4. Implementar un fondo fijo a fin de evitar el uso de dinero de las cobranzas.
5. El dinero recaudado deberá ser depositado de manera inmediata en los bancos, debiendo contratarse para tal efecto los servicios de una empresa de traslado de caudales.
6. Realizar de manera permanente e inopinada arqueos de caja y del fondo fijo.
7. Realizar inventarios permanentes e inopinados de las mercaderías y del inmovilizado material.
8. Proponer medidas de seguridad de la infraestructura física del local, así como de los bienes materiales.
9. Identificar aquellos puntos clave de control por cada proceso que involucre al control interno.
10. Establecer medidas de control previo, concurrente y posterior a la operatividad del negocio:

FUNCIONES PROPUESTAS PARA EL PERSONAL DE CONTROL INTERNO

El personal que sea designado como responsable del control interno deberá observar escrupulosamente su independencia del propietario y sobre aquellos que tienen responsabilidad operativa y financiera en la empresa.

Como muy bien lo precisa Price Waterhouse Cooper (2014), una de las principales características y cualidades de las que debe gozar un auditor es su independencia:

1. El auditor deberá gozar de absoluta independencia para poder opinar y conceptuar sin el riesgo de que su concepto u opinión resulte viciada de algún modo.
2. Se debe evitar cualquier conflicto de intereses que pueda llevar al auditor a comprometer su credibilidad y confianza a la hora de cumplir con sus labores.
3. Se debe evitar todo elemento o circunstancia que pueda en un momento dado parcializar o sesgar la actuación del auditor.
4. No está demás indicar que la responsabilidad por las actuaciones recaerá en el gerente general de la empresa, por lo cual es necesario establecer que sus actuaciones administrativas se deberán hacer de acuerdo a las normas legales y tributarias.

Control Interno hará un seguimiento sostenido del manejo del movimiento del negocio y se enmarcará en aquella área en donde se generen recursos o se haga el control de los mismos, llámese caja, adquisiciones, mantenimiento preventivo y correctivo y estrictamente en la parte operativa de la empresa que es la que brinda el servicio de ventas.

En tal sentido se hará una supervisión estricta a:

1. Las liquidaciones de las cuentas por pagar, facturas emitidas de los proveedores.
2. Las liquidaciones de las cuentas por cobrar, créditos otorgados a empresas, instituciones del estado y grandes clientes.
3. Las liquidaciones diarias de los ingresos, observando que se cumpla la normativa vigente.
4. Las liquidaciones y pago de los impuestos a la SUNAT y al CGT (Centro de Gestión Tributaria de la Municipalidad de Chiclayo).
5. Los giros de cheques.

6. Los ingresos por ventas del servicio.
7. Los gastos operativos, administrativos y financieros.
8. Las cuentas corrientes y conciliaciones bancarias.
9. Las condiciones laborales y pagos al personal.
10. Las adquisiciones de bienes, servicios e inversiones.
11. Los registros contables a fin de que se eviten errores y mejorar la eficiencia de los informes contables.
12. Las etapas de planeación, diseño, evaluación y Normograma.

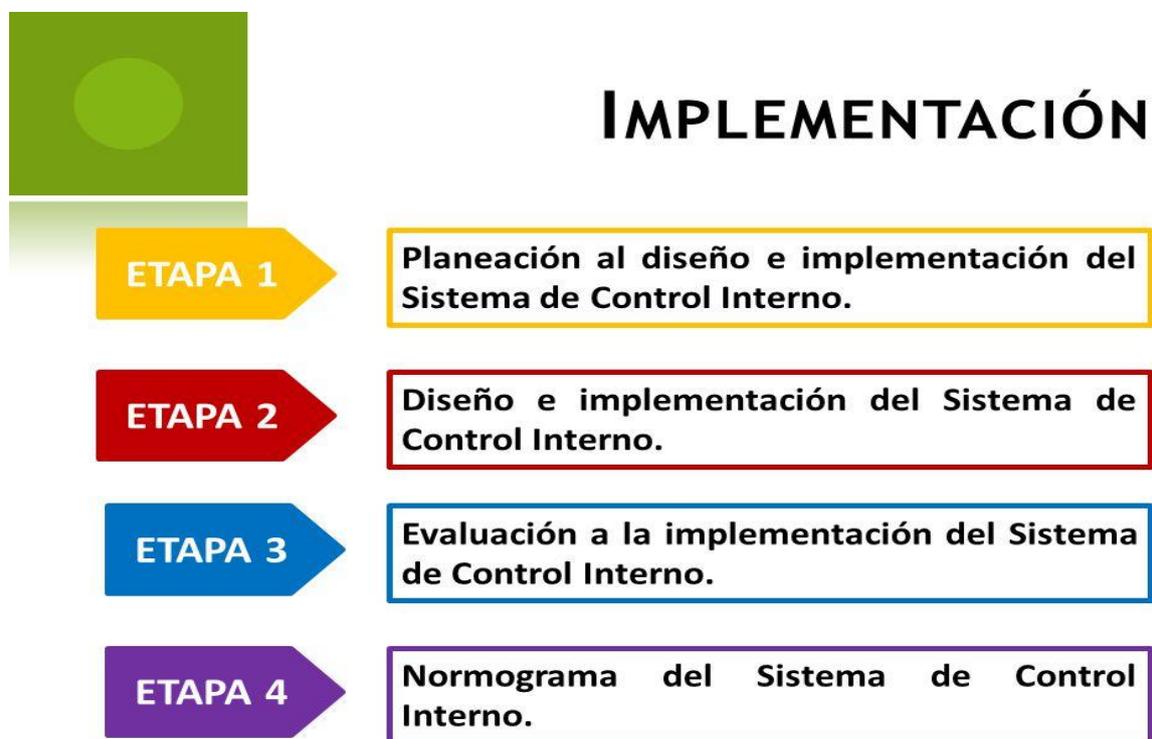
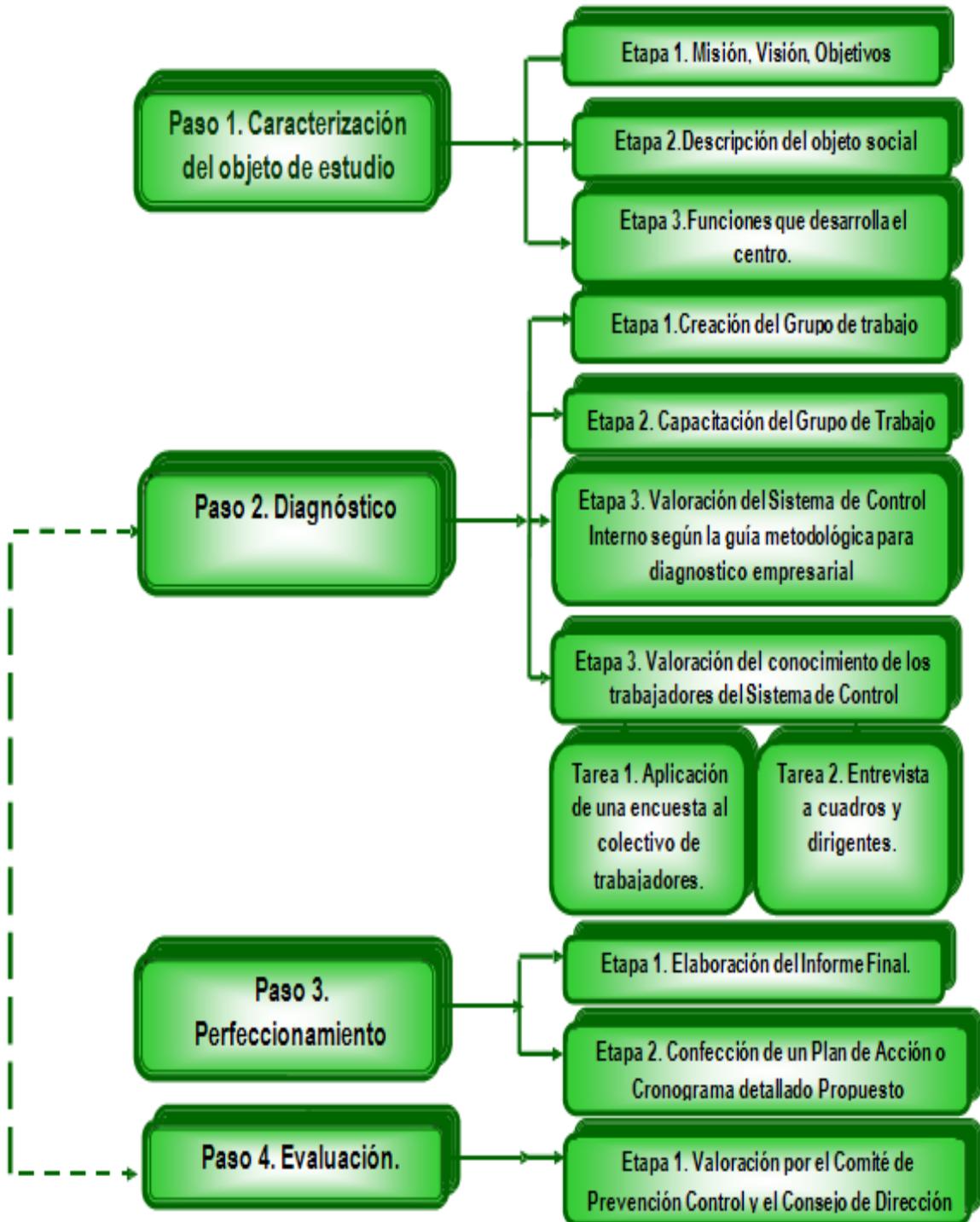


Figura 5. Etapas del control interno propuesto

Fuente: Instituto mexicano de contadores (IMCP), "Implementación".

Citando como fuente al Instituto mexicano de contadores Públicos (IMCP), sobre las Normas y procedimientos de Control Interno, se va a proponer como política central de la empresa que un trabajador sea el responsable de todas las fases del control interno conjuntamente con el responsable del área.

De la misma manera y citando la misma fuente, se establece sin duda alguna que el fraude será un factor determinante para que la empresa prevea y considere que este existe o pueda existir, ya que la tarea es manejar de manera cautelosa ese riesgo.



Figuran 4. Diseño de las Etapas del sistema de control interno.

Fuente: Mantilla, S. "Auditoría del Control Interno".

2. Documentar el trabajo efectuado para futura consulta y referencia.
3. Proporcionar la base para la rendición de informes.
4. Facilitar la planeación, ejecución, supervisión y revisión del trabajo de auditoría.
5. Minimizar esfuerzos en controles posteriores.
6. Dejar constancia de que se cumplieron los objetivos del control interno y de que el trabajo se efectuó de conformidad con las Normas de Auditoría y demás normatividad aplicable.
7. Estudiar modificaciones a los procedimientos y al programa de control interno para próximas revisiones.
8. Incluir el programa de trabajo y, en su caso, sus modificaciones, el programa deberá relacionarse con los papeles de trabajo mediante índices cruzados.
9. Contener índices, marcas y referencias adecuadas, y todas las cédulas y resúmenes que sean necesarios.
10. Estar fechados y firmados por el personal que los haya preparado.
11. Ser supervisados e incluir constancia de ello.
12. Ser completos y exactos, a fin de que muestren la naturaleza y alcance del trabajo realizado y sustenten debidamente los resultados y recomendaciones que se presenten en el informe.
13. Redactarse con precisión y claridad que no requieran explicaciones adicionales.
14. Ser pertinentes, por lo cual sólo deberán contener la información necesaria para el cumplimiento de los objetivos del control interno.
15. Ser legibles, estar limpios y ordenados, y tener espacio suficiente para datos, notas y comentarios (los papeles de trabajo desordenados reflejan ineficiencia y permiten dudar de la calidad del trabajo realizado).

Objetivo de los papeles de trabajo				
Proporcionar evidencia del trabajo realizado y de los resultados obtenidos en dicho trabajo.	Suministrar la base para los informes y opiniones del Auditor Independiente.	Constituir una fuente de información concerniente a detalles de saldo de cuentas, rubros de los estados financieros y otros datos obtenidos en relación con el examen o para efectos posteriores a la realización del mismo, como futuras Auditorías.	Facilitar los medios para una revisión de los Supervisores, Jefes, organismos gubernamentales u otros Contadores que determinen la suficiencia y efectividad del trabajo realizado y las bases que respaldan las conclusiones expresadas, probar a la vez que el trabajo se realizó con calidad profesional.	Ayudar al Auditor a la conducción de su trabajo.

Figura 7. Objetivo de los papeles de trabajo

Fuente: Plasencia, J. "Auditoría Financiera: Evidencia y Papeles de trabajo (2015).

En cuanto a la "evidencia" contenida en los papeles de trabajo, estos deberán cumplir los siguientes requisitos (Revista especializada Auditorol, 2012).

1. Suficiencia. Será suficiente la evidencia objetiva y convincente que baste para sustentar los resultados y recomendaciones que se presenten en el informe de control interno.
2. Competencia. Para que sea competente, la evidencia deberá ser válida y confiable, es decir, las pruebas practicadas deberán corresponder a la naturaleza y características de las materias examinadas.
3. Importancia. La información será importante cuando guarde una relación lógica y patente con el hecho que se desee demostrar o refutar.

4. Pertinencia. La evidencia deberá ser congruente con los resultados, conclusiones y recomendaciones del control interno.

B. Propiedad y confidencialidad

Revista especializada Auditor (2012):

1. Los papeles de trabajo serán propiedad del responsable de control interno, por contener la evidencia de trabajos realizados por su personal.
2. Por tanto, su guarda y custodia será responsabilidad del auditor y, para evitar el riesgo de que se extravíen o sean utilizados indebidamente por terceras personas, deberán archivar en un sitio designado especialmente para ello y bajo llave.
3. La confidencialidad está ligada al cuidado y diligencia profesional con que deberá proceder el auditor.
4. Por contener información confidencial, el uso y consulta de los papeles de trabajo estarán vedados por el secreto profesional a personas ajenas al auditor.
5. Con el objeto de que los papeles de trabajo estén debidamente resguardados y archivados, se formarán tantos legajos como sean necesarios, que se archivarán en compiladores tamaño carta, cada legajo incluirá un índice para facilitar la localización de las cédulas y demás papeles de trabajo.
6. Los papeles de trabajo deberán conservarse por un período de cinco años.

C. Cédulas a utilizar por control interno

Según la revista especializada Auditor (2012), hace las siguientes precisiones:

Cédula de Observaciones:

Las deficiencias e irregularidades que se hayan encontrado en el transcurso de la revisión, se resumirán en esta cédula de observaciones, debidamente identificados con el número de cédula correspondiente, a fin de facilitar su consulta.

CICLO	BASE
Ingresos	<ul style="list-style-type: none"> • Lista y/o archivos maestros de clientes y de crédito. • Catálogo de productos y listado de precios. • Archivos de órdenes de clientes pendientes de surtir. • Auxiliares de clientes. • Diarios y estadísticos de ventas.
Compras	<ul style="list-style-type: none"> • Archivos de proveedores conteniendo nombre, dirección, productos que ofrece, servicios, etc. • Archivos de cuentas por pagar que contenga las cuentas pendientes de pago e historial de pagos efectuados. • Pedidos a proveedores pendientes de surtir.
Nómina	<ul style="list-style-type: none"> • Archivo maestro de personal (expediente). • Tabulador de sueldos por puesto.
Tesorería	<ul style="list-style-type: none"> • Saldos de las cuentas bancarias. • Cartera de inversiones. • Saldos de mayores auxiliares de acreedores. • Cédula de trabajo de intereses y dividendos. • Libro de registro de accionistas y utilidades.
Producción	<ul style="list-style-type: none"> • Archivo maestro de productos. • Cédula de los elementos del costo. • Hojas de ruta e ingeniería del producto. • Auxiliares de inventarios y costos. • Listados de valuación de inventarios. • Análisis de otros costos amortizables. • Archivo maestro de inmuebles, maquinaria y equipo

Figura 8. Cedula de observaciones

Fuente: Romero, J. "Auditoría del Control Interno, (2012).

Cédula de Informes:

Una vez concluido el trabajo, y de manera adicional a las cédulas en que se presenten las conclusiones, se integrará, al inicio del expediente de papeles de trabajo, un informe donde se expongan brevemente los antecedentes del control, los procedimientos aplicados y sus resultados, a fin de ofrecer un panorama de trabajo realizado y de las posibles acciones por emprender.

(A2)

NOMBRE DE LA EMPRESA
CONCILIACIONES BANCARIAS
 CICLO DE ADMINISTRACION FINANCIERA
 SALDO A ____ (día) DE ____ (mes) DEL ____ (año)
 SEGÚN EN PROGRAMA DISPONIBLE
 (Cifras en pesos colombianos)

OBJETIVO

Verificar que el saldo de Bancos es razonable y se encuentra adecuadamente conciliado.

ALCANCE

Todas las cuentas bancarias de la empresa auditada, incluyendo las de ahorro y corriente de entidades nacionales e internacionales.

PROCEDIMIENTOS

Los procedimientos para realizar la verificación de las conciliaciones bancarias son:

- 1 Revisar que las operaciones aritméticas sean adecuadas y correctas.
- 2 Revisar que los saldos de contabilidad según las conciliaciones bancarias crucen con los saldos revelados en el balance.
- 3 Revisar que los saldos del extracto según las conciliaciones bancarias crucen con los extractos bancarios y/o las confirmaciones recibidas de los bancos.
- 4 Revisar que las cuentas se encuentren a nombre de la compañía auditada.
- 5 Revisar que el período de corte es el correcto.
- 6 Para cuentas en moneda extranjera verificar la adecuada conversión.
- 7 Determinar que no existen cuentas embargadas (confirmaciones de los bancos, revisando la correspondencia y confirmando a los abogados de la compañía).
- 8 Revisar la existencia y validez de las partidas conciliatorias.

PLANILLA DE TRABAJO

Banco	Cuenta	Código contable	Saldo según extracto bancario	Consign. en tránsito	Cheques pendientes de cobro	Cheques Cobrado no registrado	Notas débito en libros
		1110	-	-	-	-	-
		1110	-	-	-	-	-
		1110	-	-	-	-	-
		1110	-	-	-	-	-
		1110	-	-	-	-	-
		1110	-	-	-	-	-
TOTAL CUENTAS CORRIENTES			0	0	0	0	0
		1120	-	-	-	-	-
		1120	-	-	-	-	-
		1120	-	-	-	-	-
		1120	-	-	-	-	-
TOTAL CUENTAS DE AHORROS			0	0	0	0	0
TOTAL BANCOS			-	-	-	-	-

Figura 10. Cedula de informes

Fuente: Revista "Actualícese Auditoría" (2017).

Cédula de seguimiento de recomendaciones:

Si del trabajo de control se derivan recomendaciones u otro tipo de acciones legales, será necesario dejar constancia de ello, primeramente, en cédulas de discusión o de comentarios y después en cédulas de control de seguimiento.

A01 Cédula Única de Auditoría

1. Datos del titular de la Unidad Administrativa de Apoyo Técnico Operativo y/o del Contralor Interno

Titular de la Unidad Administrativa de Apoyo Técnico-Operativo o Contralor Interno 1 Clave 2
 Trimestre 3 Año 4

2. Datos del Área Auditada

Dependencia 5 Clave 6
 Área Auditada 7
 Ubicación 8

3. Datos de la Auditoría

Auditoría: Programada 9 No Programada 10
 Nombre de la Auditoría 11
 Número de la Auditoría 12 Clave 13 Tipo de Auditoría 14 Período Auditado 15
 Orden de la Auditoría 16 Fecha 17
 Objetivo 18

Fecha de Inicio 19 Fecha de Término 20
 No. Auditores Asignados 21 Nombre del Coordinador 22
 Tiempo Programado: Semana de inicio 23 Semana de Término 24 Semanas/Hombre (S/H) 25
 Tiempo Real: Semana de inicio 26 Semana de Término 27 S/H – del Trimestre 28
 Tiempo de Supervisión: 29 S/H – Acumuladas 30

Descripción		Montos	
Tipo de auditoría	Cantidad	Concepto	Miles de Pesos
Integral	<u>31</u>	Fiscalizable	<u>33</u>
Específica		Fiscalizado	<u>34</u>
Financiera		Irregular	<u>35</u>
Administrativa		Transferido	<u>36</u>
En Informática			
En Obra			
De Legalidad			
Evaluación de Programas			
De Desempeño			
Otros			
Total	<u>32</u>		

Elaboró

Vo. Bo. del Responsable

37

38

Nombre y Firma

Nombre y Firma

Figura 11. Cedula unica de auditoria

Fuente: Contraloría General de México.

Formulación de los papeles de trabajo:

Para diseñar las cédulas y su integración ordenada, es preciso considerar las necesidades de la revisión en función de los objetivos planteados y de las probables conclusiones a que se pretenda llegar, con objeto de que constituyan elementos prácticos para estructurar la información, su proceso y los resultados de los procedimientos aplicados.

A continuación se describen las cualidades que deberá reunir la cédula para cumplir su cometido:

- a. **Objetiva:** es decir, la información debe ser imparcial y lo suficientemente amplia para que el lector pueda formarse una opinión.
- b. **De fácil lectura:** para lo cual su contenido se integrará de manera lógica, clara y sencilla.
- c. **Completa:** en cuanto a la naturaleza y alcance del trabajo de auditoría realizado, y sustentar debidamente los resultados, conclusiones y recomendaciones.
- d. **Relacionar claramente:** los cruces entre las distintas cédulas (sumarias, analíticas y sub analíticas, de tal manera que los índices y marcas remitan al lector a otros datos con facilidad.
- e. **Ser pertinente:** por lo cual sólo deberá contener la información necesaria para cumplir el objetivo propuesto.

D. Índices y marcas de auditoría utilizados en el Control Interno

Revista especializada Mis Apuntes Contables (2015). Dentro de la realización de los papeles de trabajo de un auditor este se ve en la obligación de incluir dentro de estos una serie de símbolos o abreviaciones alfabéticas que permitan que su trabajo se encuentre más organizado y con una clara relación entre ambos al igual que un ahorro de tiempo. En la auditoría estas abreviaciones se conocen como índices y los símbolos que se utilizan son conocidos como marcas de auditoría; a continuación incluyo una explicación y muestro cuales son los más usados.

E. Índices:

Para facilitar el ordenamiento y archivo de los papeles de trabajo y su rápida localización, se acostumbra ponerles una clave a todos y cada uno de ellos en lugar visible que se escribe generalmente con un lápiz de color denominado "lápiz de Auditoría" por lo regular de color rojo. Esta clave recibe el nombre de índice y mediante él se puede saber de qué papel se trata y el lugar que le corresponde en su respectivo archivo. En teoría no importa qué sistema se escoja como índice, pero el elegido debe proveer un ordenamiento lógico y ser suficientemente elásticos para posibles modificaciones. Los principales sistemas de indexación utilizados en el Control Interno son los siguientes:

1. Índice Numérico Alfabético: Se le asigna una letra mayúscula a las cuentas de Activo y dobles letras mayúsculas a las cuentas de Pasivo y Capital. Las cuentas de Resultado llevarían números arábigos ascendente.
2. Índice Alfabético Doble: A las cédulas sumarias se les asigna una letra mayúscula, y a las cédulas analíticas dos letras mayúsculas.
3. Índice Alfabético Doble Numérico: Es una combinación de los sistemas Numérico Alfabético y Alfabético Doble. pues se le asigna una letra mayúscula a las cédulas sumarias de Activo y doble letra mayúscula a las sumarias de Pasivo y Capital. Las cédulas analíticas se indexan con la letra o letras de la respectiva sumaria y un número arábigo progresivo.
4. Las cuentas de Resultados se indexan con números arábigos en múltiplos de 10 en forma ascendente. Este es el sistema de mayor utilización por la facilidad de su uso y su popularidad a nivel nacional e internacional.
5. Índice Numérico: A las cédulas sumarias de Activo, Pasivo, Capital y Resultados se le asignan números arábigos progresivos y las cédulas analíticas números fraccionarios, resulta muy apropiado usar como índice numérico el código asignado a las cuentas por el Plan de Cuentas.
6. Índice Decimal: A las cédulas sumarias de Activo, Pasivo, Capital y Resultados se le asignan números arábigos en múltiplos de 1000 y a las cédulas analíticas números arábigos dependientes de los de las sumarias en múltiplos de 100.

7. Índice del Plan de Cuentas: Este método consiste en asignar como índice el código correspondiente a las clases, grupos, cuentas y subcuentas del Plan Único de Cuentas.
8. El índice de las hojas de trabajo tendría un dígito: Activo 1; Pasivo 2; Patrimonio 3; Ingresos 4; Gastos 5; Costo de Ventas 6 y Costos de Producción o de Operación 7.
9. El índice de las cédulas sumarias tendría dos dígitos: Disponible 11; Inversiones 12; Deudores 13 etc.
10. El índice de las cédulas analíticas puede tener de 4 a 6 dígitos: Caja 110505, Bancos 111005, Inversiones en Acciones 120505 etc.
11. Este sistema tiene la ventaja de no necesitar un documento que explique el significado del índice por ser suficientemente conocido por todos, pero tiene la gran desventaja de usar índices con demasiados dígitos en los niveles de cédulas analíticas y sub analíticas lo que dificulta hacer las referencias cruzadas.

F. Marcas como identificación:

Índice	Concepto al que se refiere.
(A.C.)	Archivo permanente de control.
100	Sumaria de conclusiones.
200	Sumaria de ingresos.
300	Sumaria de costo de ventas.
400	Sumaria de gastos.
500	Activo.
600	Pasivo.
700	Capital contable.
800	Cuenta de orden.
900	Otros papeles que surjan con motivo de la revisión.
HT	Hoja de Trabajo.
BC	Balance de Comprobación.
CP	Control Presupuestal.

Evaluación de la Propuesta

Las siguientes unidades de gestión de la empresa serán el referente en donde se podrá evaluar la propuesta y que a la vez serán las áreas en donde se deberán realizar controles más estrictos ya que podrían estarse cometiendo hechos irregulares o actos ilícitos.

A. CONTROL DE CAJA Y DE LAS CUENTAS CORRIENTES:

1. Contar con una caja fuerte para el resguardo del dinero mientras este espera ser llevado al banco. Esta caja fuerte deberá ser manejada únicamente por el propietario de la empresa.
2. Contratar los servicios de una empresa de caudales a fin de que traslade el efectivo al banco. El servicio deberá ser realizado por lo menos una vez al día.
3. Constatar que los depósitos en el Banco se hagan en forma diaria por la empresa de caudales.
4. Control de los cheques no pagados y que se encuentren en caja por más de treinta días.
5. Contratar una póliza de seguros contra robos de dinero.
6. Adquirir cámaras de seguridad para el control de las actividades de recepción, de seguridad externa y de la caja de la tienda.
7. Llevar a cabo arqueos sorpresivos de la caja Chica.
8. Realizar arqueos sorpresivos a los responsables de ventas y del almacén de la empresa.
9. Implementar el control de los fondos bancarios mediante la realización de conciliaciones bancarias al cierre de cada mes y por cada entidad financiera con las que trabaja la empresa.
10. Control de pagos a los trabajadores, proveedores y acreedores.
11. Verificar que los cheques sean correctamente emitidos.

B. CONTROL DE LAS COBRANZAS

1. Revisión de los cobros realizados en forma diaria y que estos coincidan estrictamente con las listas de precios.
2. Verificar que las cobranzas hayan sido informadas oportunamente.

C. CONTROL DE LAS EXISTENCIAS

1. Control de las adquisiciones de las mercaderías, suministros y bienes del activo inmovilizado.
2. Controles permanentes de la debida rotación de las mercaderías de acuerdo a la política de la empresa.
3. Control de la caducidad de las mercaderías.

D. CONTROL DE PAGOS DE LOS BIENES Y SERVICIOS

1. Control adecuado de los comprobantes de pago.
2. Control de los pagos de los servicios básicos de energía eléctrica, agua potable, telefonía, internet, cable y arbitrios municipales.
3. Control del sustento de los pagos a terceros.

Por efecto de las medidas que se van a establecer con la propuesta del Sistema del Control Interno en la empresa Vallman Company E.I.R.L., se va a lograr mejoras sustantivas en sus operaciones, en el control de su almacén y de sus ingresos

Tabla 3

Formato de cotizaciones

Vallman Corporation E.I.R.L. COTIZACIONES DE PROVEEDORES					
VEEDOR:			FECHA DE.....		
IDO.....					
PONSABLE DEL PEDIDO.....			FECHA DE.....		
NCIÓN.....					
CIONARIO QUE AUTORIZA.....			FECHA DE.....		
OLUCIÓN.....					
N°	SUMINISTRO	UN	CANTIDAD REQUERIDA	VALOR UN	TOTAL ATENDIDO
TOTALES					

Fuente: elaboración propia

Marcas de Auditoria con Significado Uniforme

Cotejado, comprobado	✓
Verificado, revisado	✓
Documentación sustentatoria	✓
Verificado con libros oficiales	✓
Verificado con registros auxiliares	✓
Sumatoria vertical	Σ
Sumatoria horizontal	∅
Calculo verificado	X
Circularizado	⌈
Circularización confirmada	⌈
Inspección física	I

Figura 12. Propuesta de símbolos para control interno

Fuente: Lidia Mendoza G., Operación de Procesos de Auditoría

Evaluación Financiera

Por tales consideraciones y para un mejor análisis, se han proyectado los Estados Financieros de los ejercicios 2018 al 2020, tomando como referencia los EE.FF. de los años 2017 y 2016, con la finalidad de efectuar una mayor comprensión, hacer las comparaciones pertinentes y demostrar la viabilidad de la propuesta del sistema de control interno.

Cabe indicar que para el año 2020, como parte de su estrategia de mejora de su control interno, la empresa tiene planificado adquirir un terreno en el Distrito de la Victoria para la edificación de un almacén y no continuar rentando el local en donde actualmente se almacenan las mercaderías y que es donde se han presentado la mayoría de irregularidades.

En tal sentido se tiene proyectado obtener un crédito bancario en el mes de diciembre del 2020 por la suma de S/. 500,000.00 soles a un plazo de 60 meses

De la misma manera, para el 2020 se tiene proyectado firmar convenios con instituciones privadas y entidades públicas mediante el sistema de crédito para sus trabajadores y mediante descuento por planilla

Tabla 5.

Financiamiento bancario con el BBVA

Préstamos Libre Disponibilidad			
Importe a Solicitar :	500,000.00 NUEVOS SOLES	Pago :	1
Duración Total :	60 meses		-
Sub-Producto :	CS01 - LIBRE DISPONIB. :		11,040.68
To Seg. Desgravamen :	Monto Inicial	Desgravamen :	255.00
TCEA Referencial de Operación :	12.761155%		

NRO	AMORTIZAC.	INTERESES	COMISION(ES) + SEGUROS	SUBVENC	CUOTA	SALDO
001	1,891.11	9,149.57	255.00	0.00	11,295.68	498,108.89
002	5,962.85	5,077.83	255.00	0.00	11,295.68	492,146.04
003	6,787.07	4,253.61	255.00	0.00	11,295.68	485,358.97
004	6,243.50	4,797.18	255.00	0.00	11,295.68	479,115.47
005	6,453.90	4,586.78	255.00	0.00	11,295.68	472,661.57
006	6,662.33	4,378.35	255.00	0.00	11,295.68	465,999.24
007	6,724.04	4,316.64	255.00	0.00	11,295.68	459,275.20
008	7,071.17	3,969.51	255.00	0.00	11,295.68	452,204.03
009	6,711.54	4,329.14	255.00	0.00	11,295.68	445,492.49
010	6,775.79	4,264.89	255.00	0.00	11,295.68	438,716.70
011	6,704.50	4,336.18	255.00	0.00	11,295.68	432,012.20
012	7,306.81	3,733.87	255.00	0.00	11,295.68	424,705.39
013	6,974.79	4,065.89	255.00	0.00	11,295.68	417,730.60
014	6,911.93	4,128.75	255.00	0.00	11,295.68	410,818.67
015	7,362.61	3,678.07	255.00	0.00	11,295.68	403,456.06
016	6,802.48	4,238.20	255.00	0.00	11,295.68	396,653.58
017	7,612.41	3,428.27	255.00	0.00	11,295.68	389,041.17
018	7,316.22	3,724.46	255.00	0.00	11,295.68	381,724.95
019	7,267.80	3,772.88	255.00	0.00	11,295.68	374,457.15
020	7,804.26	3,236.42	255.00	0.00	11,295.68	366,652.89
021	7,644.31	3,396.37	255.00	0.00	11,295.68	359,008.58
022	7,380.87	3,659.81	255.00	0.00	11,295.68	351,627.71
023	8,001.57	3,039.11	255.00	0.00	11,295.68	343,626.14
024	7,857.61	3,183.07	255.00	0.00	11,295.68	335,768.53
.....						
039	9,016.56	2,024.12	255.00	0.00	11,295.68	209,495.76
040	8,970.07	2,070.61	255.00	0.00	11,295.68	200,525.69
041	9,245.37	1,795.31	255.00	0.00	11,295.68	191,280.32
042	9,090.73	1,949.95	255.00	0.00	11,295.68	182,189.59
043	9,409.53	1,631.15	255.00	0.00	11,295.68	172,780.06
044	9,547.35	1,493.33	255.00	0.00	11,295.68	163,232.71
045	9,477.98	1,562.70	255.00	0.00	11,295.68	153,754.73
046	9,568.72	1,471.96	255.00	0.00	11,295.68	144,186.01
047	9,705.06	1,335.62	255.00	0.00	11,295.68	134,480.95
048	9,794.96	1,245.72	255.00	0.00	11,295.68	124,685.99
049	9,847.01	1,193.67	255.00	0.00	11,295.68	114,838.98
056	10,576.56	464.12	255.00	0.00	11,295.68	43,122.19
057	10,601.08	439.60	255.00	0.00	11,295.68	32,521.11
058	10,749.52	291.16	255.00	0.00	11,295.68	21,771.59
059	10,839.01	201.67	255.00	0.00	11,295.68	10,932.58
060	10,932.58	108.06	255.00	0.00	11,295.64	0.00
	500,000.00	162,440.76	15300.00	0.00	677,740.76	

Estado de Situación Financiera

Años 2017 - 2016

En Soles

Tabla 6.

Estado de situación financiera años 2017 - 2016

Activo	2017	%	2016
Activo Corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	16000	23.18	12989
Cuentas por cobrar comerciales	3450	150.36	1378
Mercaderías	15780	49.33	10567
Total Activo Corriente	35230	41.29	24934
Activo no Corriente			
Inmuebles, muebles y equipos (neto)	125000	26.57	98760
Total Activo Corriente	125000	26.57	98760
Total Activo	160230	29.54	123694
Pasivo			
Pasivo Corriente			
Cuentas por pagar comerciales	23467	100.57	11700
Otras cuentas por pagar	2345	16.96	2005
Total Pasivo Corriente	25812	88.34	13705
Pasivo no Corriente			
Deudas a largo plazo	44567	188.29	15459
Total Pasivo no Corriente	44567	24.88	35689
Total Pasivo	70379	42.48	49394
Patrimonio			
Capital Social	45000	0.00	45000
Resultados Acumulados	14863	40.93	10546
Resultado del Ejercicio	29988	59.90	18754
Total Patrimonio	89851	20.93	74300
Total Pasivo y Patrimonio	160230	29.54	123694

Fuente: elaboración propia.

Tabla 7.

Estados de situación financiera años 2018 -2021

Activo	2021	%	2020	%	2019	%	2018	%	2017
Activo Corriente									
Efectivo y equivalentes de	225768	35	166789	84	90663	205	29768	86	16000
Cuentas por cobrar	24347	67	14567	82	7990	75	4560	32	3450
Mercaderías	36432	3	35450	51	23446	137	9878	-37	15780
Total Activo Corriente	286547	32	216806	78	122099	176	44206	25	35230
Activo no Corriente									
Inmuebles, muebles (neto)	544569	1	537990	706	66777	-32	98760	-21	125000
Total Activo no Corriente	544569	1	537990	706	66777	-32	98760	-21	125000
Total Activo	831116	10	754796	300	188876	32	142966	-11	160230
Pasivo									
Pasivo Corriente									
Cuentas por pagar	42675	1099	3560	-22	4566	-74	17455	-26	23467
Otras cuentas por pagar	27543	1075	2345	-31	3377	-26	4560	94	2345
Total Pasivo Corriente	70218	1089	5905	-26	7943	-64	22015	-15	25812
Deudas a largo plazo	419454	-19	515009	2489	19889	-16	23568	-47	44567
Total Pasivo no Corriente	419454	-19	515009	1343	35689	51	23568	-47	44567
Total Pasivo	489672	-6	520914	1094	43632	-4	45583	-35	70379
Patrimonio									
Capital Social	45000	0	45000	0	45000	0	45000	0	45000
Resultados Acumulados	65790	69	38977	83	21344	27	16787	13	14863
Resultado Neto	230654	53.90	149905	90.00	78900	22.00	35596	19.00	29988
Total Patrimonio	341444	46	233882	61	145244	49	97383	8	89851
Total Pasivo y Patrimonio	831116	10	754796	300	188876	32	142966	-11	160230

Estado de Resultados
Al 31 de Diciembre del 2016
En Soles

Tabla 8.

Estados de resultados años 2016

PARTIDAS	2016
Ventas netas	102455
Costos de ventas	-45666
Utilidad Bruta	56789
Gastos operativos	
Gastos de Administración	-19877
Gastos de Ventas	-27688
Depreciación	-12455
Utilidad Operativa	-3231
Ingresos Diversos relacionados al negocio	21985
Utilidad Neta antes de impuestos	18754
Impuesto a la Renta 1.5%	-1537
Utilidad Neta después de impuestos	17217

Fuente: elaboración propia.

Tabla 9.

Estado de resultados proyectados 2018 - 2021

PARTIDAS	2021	%	2020	%	2019	%	2018	%	2017
Ventas netas	700509	16.3	602456	69.1	356341	253.9	140363	37	102455
Costos de ventas	-254656	-7.6	-275432	85.3	-148627	203.6	-62562	37.0	-45666
Utilidad Bruta	445944	36.4	327024	57.4	207714	203.7	77801	37	56789
Gastos operativos									
Gastos Administración	-121677	21.8	-99877	79.8	-55552	203.7	-27231	24.0	-19877
Gastos de Ventas	-24456	-34.9	-37569	-41.4	-64133	321.7	-19933	37	-7688
Depreciación	-15673	-64.3	-43897	26.1	-34809	203.9	-16943	36	-12455
Utilidad Operativa	284138	95.0	145681	173.7	53220	388.6	13694	-18	16769
Ingresos Diversos	9845		4224	-83.6	25680	203.8	21902	36.0	13219
Gastos financieros	-63329								
Utilidad Neta antes I.R.	230654	53.90	149905	90.00	78900	121.70	35596	19.00	29988
Impuesto 1.5%					-5345		-2105		-1537
Impuesto 29.5%	-68043		-44,222						
Jtilidad después de Imp.	162611	56.0	105638	48.8	73555	119.6	33491	18	28451

Fuente: elaboración propia.

Evaluación mediante Ratios de los EE.FF.

1. RATIOS DE LIQUIDEZ

$$\text{RAZÓN CORRIENTE} = \text{ACTIVO CORRIENTE} / \text{PASIVO CORRIENTE}$$

2018	2017
$44206 / 22015 = 2.01$	$35230 / 25812 = 1.36$

La empresa cuenta en el año 2017 con S/. 1.36 por cada sol de deuda a corto plazo, en comparación al año 2018, que por cada sol de deuda tiene S/. 2.01, lo que implica que su razón corriente mejoró y esto le permitirá atender con holgura sus obligaciones corrientes, resultado de aplicar el control interno en la empresa.

2. PRUEBA ÁCIDA

$$\text{RAZÓN ÁCIDA} = \text{AC} - \text{INVENTARIOS} / \text{PC}$$

2018	2017
$44206 - 9878 / 22015 = 1.56$	$35230 - 15780 / 25812 = 0.75$

En el año 2018 la empresa cuenta con S/. 1.56 para cubrir cada sol de deuda a corto plazo. En el año 2017 contó con S/. 0.75 para cubrir cada sol de deuda a corto plazo, lo que implica que su razón ácida mejoró y que las cuentas se están manejando de manera más eficiente resultado de aplicar el control interno en la empresa.

3. CAPITAL DE TRABAJO

$$\text{CAPITAL DE TRABAJO} = \text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{PASIVO CORRIENTE}$$

2018	2017
$44206 - 9878 = 34328$	$35230 - 25812 = 9418$

Para el año 2018 la empresa tiene un capital de trabajo de S/. 34,328.00 y para el año 2017 tuvo un capital de trabajo de S/. 9,418.00, lo que implica que su capital de trabajo mejoró notablemente resultado de aplicar el control interno en la empresa.

4. RAZONES DE ENDEUDAMIENTO

$$\text{RAZÓN DE DEUDA} = \frac{\text{PASIVOS TOTALES}}{\text{ACTIVOS TOTALES}} * 100$$

2018	2017
$(45583 / 142966) * 100 = 31.88\%$	$(70379 / 160230) * 100 = 43.92\%$

El año 2018 la empresa financiará con dinero externo sus activos en 31.88% y, en el año 2017 los financió en 43.92%, lo que implica que su razón de deuda Pasivo Total – Activo Total disminuyó en 12.04% resultado de aplicar el control interno en la empresa.

5. RAZONES DE ACTIVIDAD

$$\text{RAZÓN DE ACTIVOS} = \frac{\text{INGRESOS OPERACIONALES}}{\text{ACTIVOS TOTALES}}$$

2018	2017
140363 / 142966 = 1.00 veces	102455 / 160230 = 0.63 veces

Para el año 2018 los ingresos operativos cubren en 1 vez sus activos, mientras que en el 2017 lo cubrieron en 0.63 veces, lo que significa una mejora entre ambos ejercicios resultado de aplicar el control interno en la empresa.

6. RAZONES DE RENTABILIDAD

A. MARGEN DE UTILIDAD

$$\text{RENTABILIDAD SOBRE INGRESOS} = \frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{VENTAS}} * 100$$

2018	2017
(35596 / 140363)*100 = 25.36%	(29998 / 102455)*100 = 29.27%

Como podemos observar la rentabilidad de la empresa sobre los ingresos para el año 2018 fue de 25.36, mientras que para el año 2017 fue del 29.27%. Esta diferencia se debe fundamentalmente a que se ha proyectado un mayor costo del servicio, así como mayores gastos administrativos y mayores gastos de ventas en razón de que las ventas se han incrementado en un 37% resultado de aplicar el control interno en la empresa.

B. RETORNO SOBRE LOS ACTIVOS (ROA)

$$\text{ROA} = \frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{TOTAL ACTIVOS}} * 100$$

2018	2017
$(35596 / 142966) * 100 = 24.89\%$	$(29998 / 160230) * 100 = 18.72\%$

Como podemos observar la rentabilidad de la empresa sobre los activos para el año 2018 fue de 24.89%, mientras que para el año 2017 fue de 18.72%. Esto implica que la empresa obtuvo una rentabilidad económica diferencial entre ambos ejercicios del 6.17 % antes de impuestos bastante favorable resultado de aplicar el control interno en la empresa.

C. RETORNO SOBRE EL CAPITAL PROPIO (ROE)

$$\text{ROE} = \frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{PATRIMONIO TOTAL}} * 100$$

2018	2017
$(35596 / 97383) * 100 = 36.55\%$	$(29998 / 89851) * 100 = 3.38\%$

El resultado nos indica que en el año 2018 la empresa logró una rentabilidad sobre su patrimonio en el orden de 36.58% mayor a la rentabilidad obtenida en el 2017 que fue de 3.38% resultado de aplicar el control interno en la empresa.

D. MULTIPLICADOR DE APALANCAMIENTO

$$\text{MULTIPLICADOR DE APALANCAMIENTO} = \frac{\text{ACTIVO TOTAL}}{\text{PATRIMONIO TOTAL}}$$

2018	2017
$(142966 / 97383) = 1.46$	$(160230 / 89851) = 1.78$

En este caso podemos ver que en ambos años la rotación de activos y el apalancamiento financiero tienen un comportamiento y aporte similar a la rentabilidad.

Vale la pena destacar una debilidad de este análisis y es que la información se toma desde el análisis y datos contables y no sobre flujo de caja, por lo que puede resultar como referencial. Del Alcázar(2010).

Solución a los problemas planteados:

1. Se recomienda que la empresa Vallman Corporation E.I.R.L. realice la propuesta del sistema de Control Interno, pues mediante ella se procurará un mayor control sobre la gestión en la empresa, permitiendo por lo tanto un mejor control a sus procesos operativos, garantizando el normal desarrollo del negocio en el corto y largo plazo. Para tal efecto la empresa deberá identificar adecuadamente sus procesos, caracterizarlos debidamente, alinearlos al objetivo del negocio y a cada objetivo específico propuesto.
2. Asimismo se estableció que el control interno tendrá notable incidencia en las operaciones de la empresa, en la medida que se tengan totalmente claros los objetivos general y específicos y se implementen las acciones señaladas en el proceso del control y adicionalmente se implementen los procedimientos, políticas y normas que permitan prevenir actos ilícitos en la empresa .
3. Por otro lado se sugiere que la empresa realice inventarios permanentes de sus mercaderías a fin de poder planificar de manera adecuada sus ventas y

adquisiciones, evitando sobre estoquearse innecesariamente, procurando tener mayor liquidez, mejor rotación de sus existencias y de sus activos.

4. De la misma manera se propone implementar un organigrama que se encuentre alineado con los procesos operativos y con el sistema de control interno y que se estructurará de la siguiente manera:
 - a. Gerente General.
 - b. Jefe de ventas.
 - c. Vendedor del primer turno
 - d. Vendedor del segundo turno
 - e. Almacenero.
 - f. Personal de seguridad y limpieza.
 - g. Contador externo.

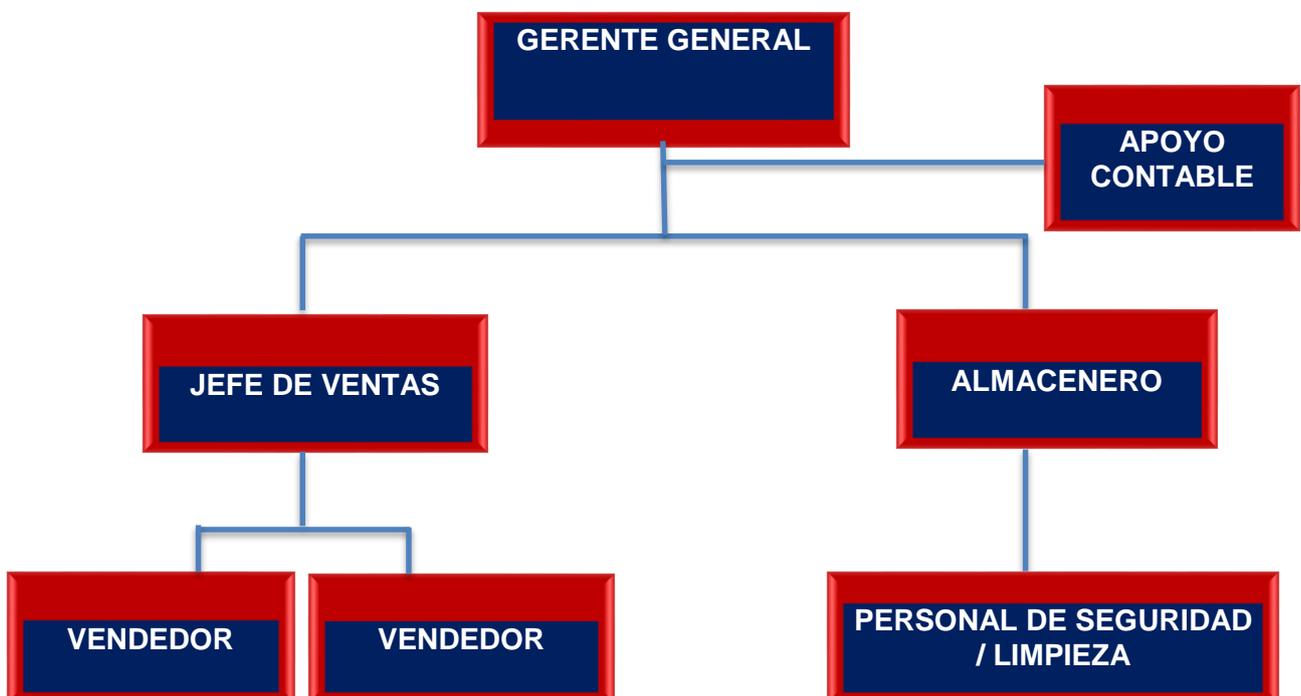


Figura 13. Organigrama propuesto para Vallman Corporation E.I.R.L.

Fuente: elaboración propia.

CAPÍTULO V DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Discusión

El título de la investigación integra la variable independiente Control Interno y la variable dependiente Actos ilícitos, que se aplicaron a la empresa Vallman Corporation E.I.R.L., las mismas que se consideran sumamente importantes porque servirán como la base fundamental para llevar a cabo la propuesta del sistema de control interno en la empresa, conjuntamente con el proceso de planificación y gestión en aras del incremento de la productividad y rentabilidad del negocio.

El objetivo general se centró en determinar la viabilidad de la propuesta del sistema de control interno en la empresa Vallman Corporation E.I.R.L. a fin de evitar actos ilícitos y llegar a establecer un conjunto de evaluaciones sobre los puntos materia de la investigación y que permitan mejorar los índices de eficiencia de la gestión y su correspondiente toma de decisiones y que guarda total coherencia con las preguntas planteadas en las entrevistas al Gerente General y al contador externo de la empresa.

Se pueden determinar un sin número de hallazgos entre los que destaca la importancia de proponer el sistema de control interno como elemento de apoyo fundamental para el aseguramiento de la información financiera, con datos totalmente saneados y en donde no se privilegie la existencia de fraude, sino por el contrario algún tipo de errores que son totalmente subsanables, tal como los sostienen los autores citados en la realidad problemática, antecedentes de estudios y en el marco teórico.

Los hallazgos permitieron establecer con total claridad que el sistema de control interno permitirá obtener información adecuada para la correcta toma de decisiones, así como para la mejora de los procesos mediante normas y procedimientos de control que logren garantizar que las mejoras después de la propuesta de este sistema de control están acordes con los objetivos y las metas planteadas según las políticas de la empresa, ayudándola en el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades.

El adecuado control interno permitirá que se cumplan de manera correcta las funciones de planificación, organización, dirección y control de las actividades de la empresa según sus objetivos estratégicos. Asimismo establecerá el debido control de los recursos y de los procesos operativos, conjuntamente con la comercialización y distribución de los inventarios.

En tal sentido se puede afirmar que el control interno es de suma preocupación para el propietario del negocio, por esta razón la investigación aborda la propuesta de este sistema de control a fin de optimizar la gestión administrativa, económica y financiera de la empresa dedicada al rubro de venta de ropa de vestir y toda línea de calzado. Al referirnos al control interno, podemos comprobar que se tendrán que aplicar las normas de información financiera (NIIF), las NAGAS, las NIAS y cualquier otra disposición o reglamento establecido por los órganos competentes y que dispongan el estricto cumplimiento del sistema de control interno con la finalidad de evitar actos reñidos con la moral y con las buenas costumbres y que deberá ser de observancia obligatoria por parte del personal de la entidad.

El Objetivo específico N° 1: Determinar de qué manera la propuesta del Control Interno incidirá en la evaluación económica y financiera de la empresa Vallman Corporation E.I.R.L. Chiclayo 2017, se logró y cuyos resultados se encuentran en las respuestas del gerente general quien ante la pregunta de que si tienen el control del volumen de ventas diario y semanal de cada producto que comercializan, respondió que sí lo tienen, pero no lo podemos relacionar correctamente por carecer de un sistema de control interno, de la misma manera ante la pregunta dirigida al contador sobre si el sistema aplicado actualmente les está permitiendo llevar debidamente el control de sus ingresos, costos y gastos, señaló que es importante indicar que lo único que se realiza como una forma de llevar el control, es el consumo de los servicios básicos y de alguno que otros costos y gastos inherentes a la operatividad del negocio, de la misma manera si tienen el control del volumen de ventas diario y semanal de cada producto que comercializan, respondió que se podría afirmar que si se tiene el control del volumen de ventas diario y semanal de cada producto que se comercializa, pero por carecer de un debido control de inventarios no se podría precisar si los saldos de las existencias son los reales por carecer del sistema de control.

El Objetivo específico N° 2: Diseñar la propuesta del Control Interno en la empresa Vallman Corporation E.I.R.L. a fin de prevenir actos ilícitos, Chiclayo 2017, se logró y cuyos resultados se encuentran en las respuestas del gerente general quien ante la pregunta de si tienen una propuesta de control para las compras de los productos que más se venden o tienen mayor demanda, señaló que este control si se está llevando debidamente pero no hay manera de precisar si se está generando algún tipo de robos o faltantes por carecer de un sistema de control interno. Otra de las preguntas planteadas fue si consideran que el sistema de control previo les va a permitir llevar el monitoreo de cada actividad que realizan, afirmó que definitivamente considero que el sistema de control previo si va a permitir llevar el monitoreo de todas las actividades que se realizan en la empresa, ya que va a permitir prevenir actos ilícitos y si estarían dispuestos a optar por este sistema o por el sistema de control posterior y que ayuden a minimizar los riesgos, señaló que si la experiencia indica que este sistema de control es el más adecuado, considera que sería una excelente oportunidad de aplicarlo en la empresa, pero en primer lugar como control preventivo a fin de minimizar los riesgos inherentes a la gestión del control interno.

Con relación a las preguntas planteadas al contador se le interrogó si considera necesaria la propuesta del sistema de control interno para monitorear las operaciones de la empresa, manifestó que si considera necesaria esta propuesta para hacer un seguimiento a las operaciones realizadas por la empresa y evitar de esta manera que se sigan sucediendo actos reñidos con la moral, de la misma manera qué objetivos se buscan cumplir con la implantación de este sistema de control, manifestó que lograr una mejora de los procesos operativos y básicamente del control de los inventarios que han venido generando una serie de faltantes por sustracciones realizadas por el personal de ventas. Por otro lado se le interrogó si cree que ese sistema les va a permitir controles más eficientes en el uso de sus recursos y de sus procesos operativos, respondió que definitivamente considera que ese sistema le va a permitir a la empresa llevar a cabo controles más eficientes en el uso de sus recursos y de sus procesos operativos.

El Objetivo específico N° 3: Conocer en qué medida la evaluación del riesgo influirá en la elaboración de planes para la mejora en la toma de decisiones en la empresa Vallman Corporation E.I.R.L., Chiclayo 2017, se logró y cuyos resultados se encuentran en las respuestas del gerente general quien ante la pregunta de cuáles considera que son las causas que vienen generando una serie de hechos irregulares en la empresa, señaló que se ha llegado a determinar que la falta de experiencia en los sistemas de control podría estar generando una serie de hechos irregulares en la empresa, adicional a la carencia de controles internos mucho más efectivos. Ante la pregunta de si el control que actualmente se hace a los procesos operativos no están cubriendo las expectativas de la empresa, manifestó que puede afirmar que una de las razones del porque el control que actualmente se hace a los procesos operativos no están cubriendo las expectativas de la empresa, se debe básicamente a que no se tiene como política en la empresa este tipo de controles internos en favor de su sistema operativo. Asimismo ante la interrogante de cuáles cree que son las razones del porque no se tiene una propuesta del sistema de control interno en la empresa, indicó porque que siempre han considerado que los resultados obtenidos hasta la fecha han sido los esperados, pero no han valorado que un buen control interno incidirá positivamente en la mejora de dichos resultados.

De la misma manera se realizaron las siguientes preguntas al contador con respecto a este objetivo sobre cuál es el sistema de control que actualmente se lleva en la empresa, señaló que se lleva un sistema de control interno a las operaciones que realiza la empresa pero sin la debida planificación ni elementos sancionadores a quienes cometen actos ilícitos. Por otro lado si la propuesta del sistema de control interno le generará a la empresa costos operativos no previstos, manifestó que bajo ninguna circunstancia se van a generar costos adicionales al adoptar el sistema de control interno, pero puedo asegurar que se tiene programado adquirir algunos activos y realizar mantenimiento a la infraestructura del local y para lo cual se tiene planificado recurrir a financiamiento bancario y cuáles serán las responsabilidades del personal encargado de llevar a cabo la implementación el control interno, respondió que desafortunadamente no se tiene implementado una manual de funciones ni tampoco un reglamento interno de trabajo que nos permita

establecer las responsabilidades en caso se suceda algún hecho irregular cometido por los trabajadores.

El Objetivo específico N° 4: Identificar de qué forma el monitoreo y seguimiento del Control Interno tendrá incidencia en los resultados de la gestión de la empresa Vallman Corporation E.I.R.L., Chiclayo 2017, se logró y cuyos resultados se encuentran en las respuestas del gerente general quien ante la pregunta de si podría precisar cuáles han sido los hechos irregulares detectados en los últimos años en la empresa, señaló que al no contar con un sistema de control interno adecuado, no ha permitido llevar un monitoreo más estricto a las operaciones de la empresa, pero si se han podido detectar situaciones anómalas como faltantes de mercaderías, ventas no reportadas y cobranzas realizadas y no ingresadas a la caja de la empresa. Ante la pregunta de que si estarían dispuestos a denunciar cualquier hecho irregular cometido por sus trabajadores en el cumplimiento de sus funciones, manifestó que definitivamente sí, aunque este acto implique afectar la imagen de la empresa.

De la misma manera se interrogó al contador si el sistema de control previo les va a permitir llevar el monitoreo de cada actividad que realizan, indicó que presume que este sistema va a permitir mejorar todos los procesos operativos, administrativos y financieros de la empresa, mejorando y optimizando los procesos a fin de brindar adecuadamente su servicio y finalmente si estarían dispuestos a optar por este sistema o por el sistema de control posterior, señaló que consideran que como plan piloto estarán optando por el sistema del control previo, concurrente y posterior.

Podemos afirmar que la investigación en relación con sus procedimientos se sustenta en el marco teórico, en las variables de estudio, así como también por el aporte brindado por una serie de entendidos en la materia y que en conjunto enriquecieron el desarrollo de la investigación y por consiguiente se plasmaron en las conclusiones, análisis y evaluación de los estados financieros y que muestran un aumento sostenido en los resultados después de la propuesta del sistema de control interno en la empresa Vallman Corporation E.I.R.L.

Por tales consideraciones y tomando como referencia para una adecuada discusión de los resultados las entrevistas efectuadas, tanto al gerente general como al contador de la empresa, podemos señalar que uno de los resultados se observa en la respuesta de la pregunta N° 1 realizada al gerente general en la que manifiesta ante la interrogante de cuál considera que son las causas que vienen generando una serie de hechos irregulares en la empresa, respondió que se ha llegado a determinar que la falta de experiencia en los sistemas de control podría estar generando una serie de hechos irregulares en la empresa, adicional a la carencia de controles internos mucho más efectivos.

Dato que coincide por lo señalado por Jurado (2013), en su investigación Diseño de un Sistema de Control Interno – Auditoría basada en riesgos para el sector industrial textil de la Parroquia Olmedo de la ciudad de Guayaquil”. Señala que tal como lo realizan organizaciones multinacionales, en las empresas ecuatorianas es imprescindible acrecentar el control interno, en donde se interrelacionan las diferentes áreas de la empresa con la finalidad de tener en cuenta los valores éticos, las políticas y manuales de procedimientos para un adecuado sistema de control interno, en base a los riesgos de la empresa para evitar irregularidades, fraudes, salvaguardar los activos y los intereses de la empresa con eficiencia y eficacia. Esto indica que las pequeñas y medianas empresas no cuentan con controles internos eficientes en razón de muchos de que estos negocios son empresas familiares que carecen de la formalidad adecuada, además de la falta de una serie de manuales y procedimientos.

Información que coincide con lo afirmado por Rojas (2017). En su investigación Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso de la empresa Atletas. Señala que su estudio tuvo como objetivo general describir las características del control interno en las MYPES mediante la recolección de fuentes secundarias. El estudio permitió establecer que la empresa realiza control permanentes pero que estos no cumplen la debida funciones para lo que han sido implementadas, por lo que se recomienda replantear los mecanismos de control, básicamente en las empresas textiles ubicados en el sector MYPE, ya que no cuentan debidamente con el personal más idóneo para llevar a cabo estos controles, por lo que se recomienda la asesoría de un

profesional para que asesore y capacite a los trabajadores con la finalidad de que lleven a cabo adecuados métodos de control. Esta situación permitirá que la empresa logre mayor seguridad en sus procesos a fin de evitar pérdidas, fraudes y negligencias, protegiendo con ello los recursos con los que cuenta y a la vez le permitirá identificar las áreas críticas que puedan registrarse dentro del negocio, porque con su utilización se promueve la eficacia y la eficiencia dentro de las operaciones y funciones tanto del personal como de la gerencia general.

Sin embargo Valencia (2015) en su tesis titulada “El Control Interno y la Rentabilidad en la empresa Impor Buenaño S.A. de la ciudad de Amato Ecuador, sostiene todo lo contrario cuando señala que la empresa es una de las más importantes y posicionadas con una impecable trayectoria y desarrollo permanente, pero a pesar de esto la empresa se ha visto afectada de manera innegable por la carencia de un adecuado sistema de control interno que ha venido afectando de manera directa los índices de su rentabilidad. Se ha determinado asimismo que la empresa tiene constantes deficiencias en sus procesos operativos que le genera un inadecuado uso de recursos dentro de la organización por falta de información y delimitaciones en la organización, de la misma manera se considera que no se tiene establecidas herramientas que permitan el control interno de manera adecuada y que pudieran ocasionarse actos reñidos con la moral y las buenas costumbres que debe observar cada trabajador y que no afecte su rentabilidad.

Otros de los resultados se observan en la respuesta de la pregunta N° 3 dirigida al Contador externo si considera necesaria la propuesta del sistema de control interno para monitorear las operaciones de la empresa, afirmó que si considera necesaria esta propuesta para hacer un seguimiento a las operaciones realizadas por la empresa y evitar de esta manera que se sigan sucediendo actos reñidos con la moral. Dato que coincide con lo señalado por Hernández (2015), en su investigación Modelo de Control Interno diagnosticado para la pequeña empresa: Confecciones Avance EU, Colombia. Señala que el control interno en pequeñas empresas se realiza en base a las experiencias del día a día de la empresa y bajo el límite de sus recursos, mientras que las grandes empresas invierten gran cantidad de dinero en el diseño del sistema de control para cubrir sus riesgos operativos y financieros. A partir del modelo de control interno SICOP (Sistema de

control interno para pequeñas y medianas empresas), se detectaron y evaluaron riesgos en la empresa Confecciones Avance EU y se diseñaron herramientas y actividades de control que buscan mitigar los principales riesgos operacionales inherentes a su estructura organizacional, haciendo principal énfasis en la creación de un comité de control y del autocontrol como pilares básicos para la aplicación adecuada del sistema de control.

Información que coincide con lo afirmado por Montemayor (2017), en su investigación Propuesta de un Sistema de Control Interno para mejorar la gestión de inventarios de la empresa Textiles Of Perú SAC. Señala que su estudio tuvo como objetivo principal proponer un sistema de control interno para mejorar la gestión de los inventarios de la empresa. El desarrollo de la investigación se ha debido a la falta de un sistema de control interno a los inventarios, el objetivo específico es diagnosticar la situación actual de cómo se maneja el control de las existencias, diseñar y proponer el sistema de control como una herramienta que sirva a los interesados para tener efectividad en el desarrollo de los procesos y operaciones. Según los estudios obtenidos en la investigación se concluyó que la empresa no cuenta con un Sistema de Control Interno para mejorar la gestión de inventarios, razón por la cual se propuso un manual de funciones y procedimientos para tener un control más adecuado en sus procesos operativos.

Sin embargo Reyes (2015) en su investigación titulada La efectividad del Control Interno en el buen gobierno de las Mypes Rubro Confecciones: Caso Cholos EIRL, Lima Metropolitana, señala que el propósito general de la investigación fue determinar si la correcta implementación de los procedimientos de control interno van a permitir mejorar la gestión financiera de la empresa Cholos EIRL, considerando que el punto crítico de las pérdidas obtenidas por diversos factores, se refieren básicamente a que la empresa carece de una correcta supervisión de su control interno y esto en razón a que este sistema de control no tenga injerencia en todas las áreas de las MYPES. En tal sentido los resultados y el posterior análisis de la investigación llegaron a demostrar que no existe un adecuado control interno que permita llevar a cabo un correcto cumplimiento de los objetivos principales de la empresa Cholos EIRL. En bien de la rentabilidad y de la obtención de una mayor liquidez.

5.2 Conclusiones

1. La empresa Vallman Corporation E.I.R.L. no tiene implementado ningún sistema de control que le permita mejorar sus procesos operativos y así realizar controles más adecuados con la finalidad de cumplir debidamente con las metas y objetivos trazados, por lo tanto, la propuesta del Control Interno incidirá en la evaluación económica y financiera de la empresa.
2. La empresa no cuenta con un esquema organizacional, ni con normas, procedimientos, ni políticas adecuadas, a fin de desarrollar de manera eficaz sus operaciones y acciones de control, en tal sentido el riesgo de no tener implementados controles internos tendrá influencia en los planes y en la toma de decisiones de la empresa.
3. Se ha llegado a determinar que la empresa Vallman Corporation E.I.R.L. carece de diagnósticos eficientes sobre su situación económica y financiera, debido básicamente a la carencia de una adecuada política de planificación en la adquisición de sus mercaderías y en la ejecución de sus gastos e inversiones.
4. La propuesta del sistema de control interno le permitirá a la empresa mejorar sus resultados al reordenar el proceso de compras, almacenamiento, requisiciones y ventas, trayendo como consecuencia el establecimiento de un adecuado plan económico y financiero, y sobre todo, el incremento de los ingresos y de las utilidades, por lo tanto la ejecución del diseño de las acciones de control interno si tendrá repercusiones en la empresa.
5. Después de proyectados los Estados Financieros por los años 2019, 2020 y 2021, se ha podido establecer que los resultados mejoran sustancialmente luego de la propuesta del sistema de control interno, tal como queda demostrado a través de los Ratios Financieros, por lo que se puede señalar que

el monitoreo y seguimiento del Control Interno tendrá incidencia en los resultados de la gestión de la empresa.

5.3 Recomendaciones

1. Proponer el sistema de Control interno que le permita a la empresa Vallman Corporation E.I.R.L. mejorar sus procesos operativos, facilitándole realizar los controles más adecuados a fin de cumplir con las metas y objetivos trazados.
2. Establecer los mecanismos pertinentes a fin de proponer el sistema de control interno en la empresa Vallman Corporation E.I.R.L., lo que le permitirá contar con un esquema organizacional y establecer un conjunto de normas, políticas, procedimientos y mecanismos de control para el desarrollo adecuado de sus operaciones y dentro de las estrategias trazadas.
3. Llevar a cabo diagnósticos eficientes sobre la situación económica y financiera, de la empresa Vallman Corporation E.I.R.L. y así mejorar sus políticas de planificación en la adquisición de sus mercaderías y en la ejecución de sus gastos e inversiones.
4. Proponer el sistema de control interno en la empresa Vallman Corporation E.I.R.L., a fin de mejorar su rentabilidad, logrando con esta medida reordenar todo su proceso de adquisiciones y ventas, que traerá como consecuencia, el aumento de los ingresos, de las utilidades, así como el establecimiento de adecuados planes económicos y financieros.
5. Considerando que la propuesta del sistema de control interno tendrá efecto en la empresa Vallman Corporation E.I.R.L. ya que le asegurará el incremento de sus ventas y de sus utilidades, se recomienda que en su oportunidad, la empresa pueda expandir sus operaciones con la apertura de nuevos puntos de ventas en la ciudad de Chiclayo.

5.4. FUENTES BIBLIOGRÁFICAS

Calleja, L. (2014). *El fraude*. Recuperado el 22 de abril del 2018 de:
https://addi.ehu.es/bitstream/10810/14550/1/TFG_Calleja.pdf

Contraloría General de la República (2014). *El Control Interno*. Recuperado el 15 de abril del 2018 de: doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/.../Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR...

Chicaiza, D. (2016) *Herramientas de Control Interno de inventarios para la empresa Kaypi Textil de la ciudad de Otavalo*. Recuperado el 15 de abril del 2018 de:
<http://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/3916/1/TUICYA032-2016.pdf>

Everson, M. (2013), *El control interno*. Recuperado el 28 de setiembre del 2017 de:
doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa.../coso_2013-resumen-ejecutivo.pd.

Farro, C. (2014). *Evaluación del control interno a las cuentas por cobrar de la Empresa Vanina*. Recuperado el 28 de setiembre del 2017 de:
<http://tesis.usat.edu.pe/handle/usat/205>

Hernández, C. (2015), *Modelo de Control Interno diagnosticado para la pequeña empresa: Confecciones Avance EU*. Recuperado el 30 de setiembre del 2017 de:
<https://aprendeonline.udea.edu.co/revistas/index.php/tgcontaduria/article/viewFile/26656/20780077>.

Jurado, Pedro (2013), *Diseño de un Sistema de Control Interno – Auditoría basada en riesgos para el sector industrial textil de la Parroquia Olmedo de la ciudad de Guayaquil*. Recuperado el 28 de setiembre del 2017 de:
repositorio.ucsg.edu.ec/handle/3317/999

Mondragón Regalado, J. R., & Santa Cruz Quiroz, F. (2016). *Uso de los Sistemas Informáticos para optimizar la calidad del servicio a los clientes en el estudio jurídico y contable Vásquez Malca en la ciudad de Jaén 2016*. Recuperado de

<https://repositorio.utelesup.edu.pe/bitstream/UTELESUP/152/1/MONDRAGON%20REGALADO%20JOSE%20RICARDO-SANTA%20CRUZ%20QUIROZ%20FERNANDO.pdf>

Montalvo, M. (2016). *El Control Interno en gestión de las Pymes del Sector Textil a nivel del parque industrial de Villa el Salvador, periodo 2014 – 2014*. Recuperado el 12 de abril del 2018 de: <http://repositorio.uigv.edu.pe/handle/20.500.11818/1095>

Montemayor, B. (2017), “*Propuesta de un Sistema de Control Interno para mejorar la gestión de inventarios de la empresa Textiles Of Perú SAC, 2017*”. Recuperado el 30 de setiembre del 2017 de: <http://repositorio.uwiener.edu.pe/bitstream/handle/123456789/760/TITULO%20Montemayor%20Sierra%20Blenda%20Lucero.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Revista Auditor (2017). *Control de Riesgos*. Recuperado el 29 de agosto del 2017 de: <https://www.auditor.org/blog/auditoria-externa/5508-que-es-el-riesgo-de-control-en-una-auditoria-de-informacion-financiera>

Revista Auditor (2012). *Los papeles de trabajo*. Recuperado el 30 de abril del 2018 de: <https://www.auditor.org/blog/auditoria-externa/306-papeles-de-trabajo-en-auditoria>

Revista Conexión ESAN (2017), *El control interno*. Recuperado el 12 de octubre del 2017 de: <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2017/02/que-buscan-las-organizaciones-con-el-control-interno/>

Revista especializada Mis Apuntes Contables (2015). *Los papeles de trabajo*. Recuperado el 19 de abril del 2018 de: <http://misanotacionescontables.blogspot.com/2009/03/indices-y-marcas-de-los-papeles-de.html>

Revista especializada Universo Jus (2015), *El acto ilícito*. Recuperado el 12 de octubre del 2017 de: <http://universojus.com/definicion/acto-ilicito>

Reyes, G. (2015) *La efectividad del Control Interno en el buen gobierno de las*

Mypes Rubro Confecciones: Caso Cholos EIRL, Lima Metropolitana.
Recuperado el 12 de octubre del 2017 de:
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/692/CONTROL_INTERNO_EFECTIVIDAD_REYES_PIZARRO_GABRIEL_

Rojas, S. (2017). *Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso de la empresa Atletas.*
Recuperado el 14 de octubre del 2017 de:
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1886/CONTROL_INTERNO_CHARACTERISTICAS_ROJAS_SOPLIN_SEMIRA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Romero, J. (2014). *El control interno.* Recuperado el 24 de noviembre del 2017 de:
<https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>

Sociedad de Auditoría KPMG (2018). *Auditoria a los Estados Financieros o Control Posterior.* Recuperado de:
<https://home.kpmg/content/dam/kpmg/ar/pdf/revision-y-evaluacion-de-los-estados-financieros.pdf>

Valencia, D. (2015) *El Control Interno y la Rentabilidad en la empresa Impor Buenaño S.A. de la ciudad de Amato.* Recuperado el 14 de mayo del 2017 de: <repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/17214/1/T2969i.pdf>

**Entrevista dirigida al Gerente General de la empresa Vallman Corporation
E.I.R.L.**

1. ¿Cuáles considera usted que son las causas que vienen generando una serie de hechos irregulares en la empresa?
2. ¿El control que actualmente se hace a los procesos operativos no están cubriendo las expectativas de la empresa?
3. ¿Cuáles cree que son las razones del porque no se tiene implementado el control interno en la empresa?
4. ¿Podría precisar cuáles han sido los hechos irregulares detectados en los últimos años en la empresa?
5. ¿Tienen implementado un sistema de control para las compras de los productos que más se venden o tienen mayor demanda?
6. ¿El sistema de control previo les va a permitir llevar el monitoreo de cada actividad que realizan?
7. ¿Estarían dispuestos a optar por este sistema o por el sistema de control posterior y que ayude a minimizar los riesgos?
8. ¿Tienen el control del volumen de ventas diario y semanal de cada producto que comercializan?
9. ¿Estarían dispuestos a denunciar cualquier hecho irregular cometidos por sus trabajadores en el cumplimiento de sus funciones?

**Entrevista dirigida al Contador Externo de la empresa Vallman Corporation
E.I.R.L.**

1. ¿Cuál es el sistema de control que actualmente emplea la empresa?
2. ¿El sistema aplicado actualmente les está permitiendo llevar debidamente el control de sus ingresos, costos y gastos?
3. ¿Considera necesaria la implementación de un nuevo sistema de control interno?
4. ¿Qué objetivos se buscan cumplir con la implantación de este sistema de control?
5. ¿Cree que ese sistema les va a permitir controles más eficientes de sus recursos y de sus procesos operativos?
6. ¿La implementación del sistema de control interno le generará a la empresa costos operativos no previstos?
7. ¿Cuáles serán las responsabilidades del personal encargado de llevar a cabo la implementación el control interno?
8. ¿Tienen el control del volumen de ventas diario y semanal de cada producto que comercializan?
9. ¿El sistema de control previo les va a permitir llevar el monitoreo de cada actividad que realizan?
10. ¿Estarían dispuestos a optar por este sistema o por el sistema de control posterior?

Matriz de Consistencia

Problema Principal	Objetivo Principal	Hipótesis General	Variables e Indicadores	Metodología
<p>Problema General ¿En qué medida la propuesta del control interno permitirá prevenir actos ilícitos en la empresa Vallman Corporation E.I.R.L., Chiclayo 2017?</p> <p>Problemas Específicos ¿De qué manera la propuesta del Control Interno tendrá incidencia en el cumplimiento de las metas y objetivos de la empresa Vallman Corporation, Chiclayo 2017?</p>	<p>Objetivo General Establecer en qué medida la propuesta del Control Interno influirá en la prevención de actos ilícitos en la empresa Vallman Corporation E.I.R.L., Chiclayo 2017.</p> <p>Objetivos Específicos Determinar de qué manera la propuesta del Control Interno incidirá en la evaluación económica y financiera de la empresa Vallman Corporation E.I.R.L. Chiclayo 2017.</p>	<p>Hipótesis General Si se propone el Control Interno en la empresa Vallman Corporation E.I.R.L. se prevendrán actos ilícitos, Chiclayo 2017.</p> <p>Hipótesis Específicas La propuesta del Control Interno incidirá en la evaluación económica y financiera de la empresa Vallman Corporation E.I.R.L. Chiclayo 2017.</p>	<p>Variable: Control Interno</p> <p>Indicadores: Sistema de Control Interno. Evaluación de Riesgos. Medidas de control a las operaciones. Monitoreo permanente al control interno.</p>	<p>A) Diseño del tipo Descriptivo No experimental.</p> <p>B) Para el desarrollo del trabajo de investigación se tomó la población de la empresa Vallman Corporation E.I.R.L. que está conformada por sus seis trabajadores</p>

<p>¿En qué medida, el riesgo de no tener implementados controles internos tendrá influencia en los planes y en la toma de decisiones de la empresa Vallman Corporation, Chiclayo 2017?</p> <p>¿Cómo la ejecución del diseño de las acciones de control interno tendrá repercusiones en la empresa Vallman Corporation, Chiclayo 2017?</p> <p>¿De qué forma el monitoreo y seguimiento del Control Interno tendrá incidencia en los resultados de la gestión de la empresa Vallman Corporation, Chiclayo 2017?</p>	<p>Conocer en qué medida la evaluación del riesgo influirá en la elaboración de planes para la mejora en la toma de decisiones en la empresa Vallman Corporation E.I.R.L., Chiclayo 2017.</p> <p>Diseñar la propuesta del Control Interno en la empresa Vallman Corporation E.I.R.L. a fin de prevenir actos ilícitos, Chiclayo 2017.</p> <p>Identificar de qué forma el monitoreo y seguimiento del Control Interno tendrá incidencia en los resultados de la gestión de la empresa Vallman Corporation E.I.R.L., Chiclayo 2017?</p>	<p>El riesgo de no tener implementados controles internos tendrá influencia en los planes y en la toma de decisiones de la empresa Vallman Corporation, Chiclayo 2017?</p> <p>La ejecución del diseño de las acciones de control interno tendrá repercusiones en la empresa Vallman Corporation, Chiclayo 2017?</p> <p>El monitoreo y seguimiento del Control Interno tendrá incidencia en los resultados de la gestión de la empresa Vallman Corporation, Chiclayo 2017?</p>	<p>Variable: Actos ilícitos</p> <p>Indicadores: Cumplimiento de metas y objetivos. Elaboración de planes de acción para prevención. Nivel de eficiencia para la prevención de actos ilícitos. Optimización de los procesos.</p>	<p>C) Por ser poco significativa, se ha tomado parte de la población de la empresa Vallman Corporation E.I.R.L., y que está conformada por el gerente general y por el contador externo.</p> <p>D) Técnicas de recolección de información: Observación, entrevista y análisis documental.</p>
---	---	---	---	---

ANEXOS 1: ESTADOS FINANCIEROS

Estado de Situación Financiera
Años 2017 - 2016
En Soles

Activo	2017	%	2016
Activo Corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	16000	23.18	12989
Cuentas por cobrar comerciales	3450	150.36	1378
Mercaderías	15780	49.33	10567
Total Activo Corriente	35230	41.29	24934
Activo no Corriente			
Inmuebles, muebles y equipos (neto)	125000	26.57	98760
Total Activo Corriente	125000	26.57	98760
Total Activo	160230	29.54	123694
Pasivo			
Pasivo Corriente			
Cuentas por pagar comerciales	23467	100.57	11700
Otras cuentas por pagar	2345	16.96	2005
Total Pasivo Corriente	25812	88.34	13705
Pasivo no Corriente			
Deudas a largo plazo	44567	188.29	15459
Total Pasivo no Corriente	44567	24.88	35689
Total Pasivo	70379	42.48	49394
Patrimonio			
Capital Social	45000	0.00	45000
Resultados Acumulados	14863	40.93	10546
Resultado del Ejercicio	29988	59.90	18754
Total Patrimonio	89851	20.93	74300
Total Pasivo y Patrimonio	160230	29.54	123694

Fuente: elaboración propia.

Estados de Situación Financiera Proyectados Años 2018 - 2021

	2021	%	2020	%	2019	%	2018	%	2017
Activo Corriente									
Efectivo y equivalentes de	225768	35	166789	84	90663	205	29768	86	16000
Cuentas por cobrar	24347	67	14567	82	7990	75	4560	32	3450
Mercaderías	36432	3	35450	51	23446	137	9878	-37	15780
Total Activo Corriente	286547	32	216806	78	122099	176	44206	25	35230
Activo no Corriente									
Inmuebles, muebles (neto)	544569	1	537990	706	66777	-32	98760	-21	125000
Total Activo no Corriente	544569	1	537990	706	66777	-32	98760	-21	125000
Total Activo	831116	10	754796	300	188876	32	142966	-11	160230
Pasivo									
Pasivo Corriente									
Cuentas por pagar	42675	1099	3560	-22	4566	-74	17455	-26	23467
Otras cuentas por pagar	27543	1075	2345	-31	3377	-26	4560	94	2345
Total Pasivo Corriente	70218	1089	5905	-26	7943	-64	22015	-15	25812
Deudas a largo plazo	419454	-19	515009	2489	19889	-16	23568	-47	44567
Total Pasivo no Corriente	419454	-19	515009	1343	35689	51	23568	-47	44567
Total Pasivo	489672	-6	520914	1094	43632	-4	45583	-35	70379
Patrimonio									
Capital Social	45000	0	45000	0	45000	0	45000	0	45000
Resultados Acumulados	65790	69	38977	83	21344	27	16787	13	14863
Resultado Neto	230654	53.9	149905	90	78900	122	35596	19	29988
Total Patrimonio	341444	46	233882	61	145244	49	97383	8	89851
Total Pasivo y Patrimonio	831116	10	754796	300	188876	32	142966	-11	160230

Estado de Resultados
Al 31 de diciembre del 2016

En soles

PARTIDAS	2016
Ventas netas	102455
Costos de ventas	-45666
Utilidad Bruta	56789
Gastos operativos	
Gastos de Administración	-19877
Gastos de Ventas	-27688
Depreciación	-12455
Utilidad Operativa	-3231
Ingresos Diversos relacionados al negocio	15987
Utilidad Neta antes de impuestos	12756
Impuesto a la Renta 1.5%	-1537
Utilidad Neta después de impuestos	11219

Fuente: elaboración propia.

Estado de Resultados proyectados 2018, 2019, 2020, 2021 soles

PARTIDAS	2021	%	2020	%	2019	%	2018	%	2017
Ventas netas	700509	16.3	602456	69.1	356341	253.9	140363	37	102455
Costos de ventas	-254656	-7.6	-275432	85.3	-148627	203.6	-62562	37.0	-45666
Utilidad Bruta	445944	36.4	327024	57.4	207714	203.7	77801	37	56789
Gastos operativos									
Gastos Administración	-121677	21.8	-99877	79.8	-55552	203.7	-27231	24.0	-19877
Gastos de Ventas	-24456	-34.9	-37569	-41.4	-64133	321.7	-19933	37	-7688
Depreciación	-15673	-64.3	-43897	26.1	-34809	203.9	-16943	36	-12455
Utilidad Operativa	284138	95.0	145681	173.7	53220	388.6	13694	-18	16769
Ingresos Diversos	9845		4224	-83.6	25680	203.8	21902	36.0	13219
Gastos financieros	-63329								
Utilidad Neta antes del Impuesto Renta	230654	53.9	149905	90.0	78900	121.7	35596	19	29988
Impuesto 1.5%					-5345		-2105		-1537
Impuesto 29.5%	-68043		-44,222						
Utilidad después de Imp.	162611	56.0	105638	48.8	73555	119.6	33491	18	28451

Fuente: elaboración propia.

ANEXOS 2: VALIDACION DE INSTRUMENTOS

ENTREVISTA

NOMBRE DEL JUEZ EXPERTO:	SRMA ANTONIETA BOBÁN MOFI
GRADO ACADÉMICO:	MAGISTER
EXPERIENCIA LABORAL:	CONTADOR
INSTITUCIÓN EN LA QUE LABORA:	USMP

Nº	PREGUNTA	TA	TD
GERENTE GENERAL:			
1	¿Cuáles considera usted que son las causas que vienen generando una serie de hechos irregulares en la empresa?	X	
2	¿El control que actualmente se hace a los procesos operativos no están cubriendo las expectativas de la empresa?	X	
3	¿Cuáles cree que son las razones del porque no se tiene una propuesta del sistema de control interno en la empresa?	X	
4	¿Podría precisar cuáles han sido los hechos irregulares detectados en los últimos años en la empresa?	X	
5	¿Tienen una propuesta de control para las compras de los productos que más se venden o tienen mayor demanda?	X	
6	¿Consideran que el sistema de control previo les va a permitir llevar el monitoreo de cada actividad que realizan?	X	
7	¿Estarían dispuestos a optar por este sistema o por el sistema de control posterior y que ayuden a minimizar los riesgos?	X	
8	¿Tienen el control del volumen de ventas diario y semanal de cada producto que comercializan?	X	
9	¿Estarían dispuestos a denunciar cualquier hecho irregular cometidos por sus trabajadores en el cumplimiento de sus funciones?	X	
CONTADOR:			

1	¿Cuál es el sistema de control que actualmente se lleva en la empresa?	X	
2	¿El sistema aplicado actualmente les está permitiendo llevar debidamente el control de sus ingresos, costos y gastos?	X	
3	¿Considera necesaria la propuesta del sistema de control interno para monitorear las operaciones de la empresa?	X	
4	¿Qué objetivos se buscan cumplir con la implantación de este sistema de control?	X	
5	¿Cree que ese sistema les va a permitir controles más eficientes en el uso de sus recursos y de sus procesos operativos?	X	
6	¿La propuesta del sistema de control interno le generará a la empresa costos operativos no previstos?	X	
7	¿Cuáles serán las responsabilidades del personal encargado de llevar a cabo la implementación el control interno?	X	
8	¿Tienen el control del volumen de ventas diario y semanal de cada producto que comercializan?	X	
9	¿El sistema de control previo les va a permitir llevar el monitoreo de cada actividad que realizan?	X	
10	¿Estarian dispuestos a optar por este sistema o por el sistema de control posterior?	X	
PUNTAJE OBTENIDO:		19	

OBSERVACIONES:

.....


 FIRMA JUEZ EXPERTO

ENTREVISTA

NOMBRE DEL JUEZ EXPERTO:	JHEIMMY GRACE AREVALO ALTAMERANO
GRADO ACADÉMICO:	DOCTORA ADMINISTRACIÓN DE LA EDUCACIÓN
EXPERIENCIA LABORAL:	CONTADORA PÚBLICA COLEGIADA
INSTITUCIÓN EN LA QUE LABORA:	USMP

N°	PREGUNTA	TA	TD
GERENTE GENERAL:			
1	¿Cuáles considera usted que son las causas que vienen generando una serie de hechos irregulares en la empresa?	X	
2	¿El control que actualmente se hace a los procesos operativos no están cubriendo las expectativas de la empresa?	X	
3	¿Cuáles cree que son las razones del porque no se tiene una propuesta del sistema de control interno en la empresa?	X	
4	¿Podría precisar cuáles han sido los hechos irregulares detectados en los últimos años en la empresa?	X	
5	¿Tienen una propuesta de control para las compras de los productos que más se venden o tienen mayor demanda?	X	
6	¿Consideran que el sistema de control previo les va a permitir llevar el monitoreo de cada actividad que realizan?	X	
7	¿Estarian dispuestos a optar por este sistema o por el sistema de control posterior y que ayuden a minimizar los riesgos?	X	
8	¿Tienen el control del volumen de ventas diario y semanal de cada producto que comercializan?	X	
9	¿Estarian dispuestos a denunciar cualquier hecho irregular cometidos por sus trabajadores en el cumplimiento de sus funciones?	X	
CONTADOR:			

1	¿Cuál es el sistema de control que actualmente se lleva en la empresa?	X	
2	¿El sistema aplicado actualmente les está permitiendo llevar debidamente el control de sus ingresos, costos y gastos?	X	
3	¿Considera necesaria la propuesta del sistema de control interno para monitorear las operaciones de la empresa?	X	
4	¿Qué objetivos se buscan cumplir con la implantación de este sistema de control?	X	
5	¿Cree que ese sistema les va a permitir controles más eficientes en el uso de sus recursos y de sus procesos operativos?	X	
6	¿La propuesta del sistema de control interno le generará a la empresa costos operativos no previstos?	X	
7	¿Cuáles serán las responsabilidades del personal encargado de llevar a cabo la implementación el control interno?	X	
8	¿Tienen el control del volumen de ventas diario y semanal de cada producto que comercializan?	X	
9	¿El sistema de control previo les va a permitir llevar el monitoreo de cada actividad que realizan?	X	
10	¿Estarían dispuestos a optar por este sistema o por el sistema de control posterior?	X	
PUNTAJE OBTENIDO:		19	

OBSERVACIONES:.....
.....



FIRMA JUEZ EXPERTO

ENTREVISTA

NOMBRE DEL JUEZ EXPERTO:	JOSE CABREJOS YOVERA
GRADO ACADÉMICO:	MAESTRO
EXPERIENCIA LABORAL:	35 AÑOS
INSTITUCIÓN EN LA QUE LABORA:	UNPRE / USMP / CODAC S.A.

N°	PREGUNTA	TA	TD
GERENTE GENERAL:			
1	¿Cuáles considera usted que son las causas que vienen generando una serie de hechos irregulares en la empresa?	X	
2	¿El control que actualmente se hace a los procesos operativos no están cubriendo las expectativas de la empresa?	X	
3	¿Cuáles cree que son las razones del porque no se tiene una propuesta del sistema de control interno en la empresa?	X	
4	¿Podría precisar cuáles han sido los hechos irregulares detectados en los últimos años en la empresa?	X	
5	¿Tienen una propuesta de control para las compras de los productos que más se venden o tienen mayor demanda?	X	
6	¿Consideran que el sistema de control previo les va a permitir llevar el monitoreo de cada actividad que realizan?	X	
7	¿Estarían dispuestos a optar por este sistema o por el sistema de control posterior y que ayuden a minimizar los riesgos?	X	
8	¿Tienen el control del volumen de ventas diario y semanal de cada producto que comercializan?	X	
9	¿Estarían dispuestos a denunciar cualquier hecho irregular cometidos por sus trabajadores en el cumplimiento de sus funciones?	X	
CONTADOR:			

1	¿Cuál es el sistema de control que actualmente se lleva en la empresa?	X	
2	¿El sistema aplicado actualmente les está permitiendo llevar debidamente el control de sus ingresos, costos y gastos?	X	
3	¿Considera necesaria la propuesta del sistema de control interno para monitorear las operaciones de la empresa?	X	
4	¿Qué objetivos se buscan cumplir con la implantación de este sistema de control?	X	
5	¿Cree que ese sistema les va a permitir controles más eficientes en el uso de sus recursos y de sus procesos operativos?	X	
6	¿La propuesta del sistema de control interno le generará a la empresa costos operativos no previstos?	X	
7	¿Cuáles serán las responsabilidades del personal encargado de llevar a cabo la implementación el control interno?	X	
8	¿Tienen el control del volumen de ventas diario y semanal de cada producto que comercializan?	X	
9	¿El sistema de control previo les va a permitir llevar el monitoreo de cada actividad que realizan?	X	
10	¿Estarian dispuestos a optar por este sistema o por el sistema de control posterior?	X	
PUNTAJE OBTENIDO:		18	

OBSERVACIONES: LAS PREGUNTAS SON PERTINENTES PARA
 EVALUAR EL CONTROL INTERNO.

000

FIRMA JUEZ EXPERTO