



UNIVERSIDAD
TECNOLÓGICA
DEL PERÚ

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN Y NEGOCIOS
CARRERA DE CONTABILIDAD

**“Evaluación del Control Interno a través del Coso 2013 en las
Existencias de la Empresa de Telecomunicaciones SETECOM AIR
S.A. En El Periodo 2017”**

Autores:

Jaime Víctor Cabezas Dianderas

Janeth Ortega Gonzales

Oscar Omar Rázuri Vargas

**Para obtener el Título Profesional de
Contador Público**

Asesor: Mg. CPC Miriam Liliana Cruz Umeres

Lima – Perú

2018

Dedicatoria

A mis hijas Luana y Lucinda con todo mi amor, quienes son mi fuente de energía que me transmiten para seguir avanzando y culminar satisfactoriamente todo lo que me proponga en la vida y en adelante.

A mi madre, Olga Dianderas por el esfuerzo enorme que hizo para que hoy yo sea lo que soy.

Jaime Cabezas Dianderas

A mi familia, porque representa la culminación de una etapa importante en mi vida tanto personal como profesional.

Janeth Ortega Gonzales

A Dios, mis padres, mi esposa y mis hijos con mucho amor, y todas las personas que de algún modo me ayudaron a creer que todo esfuerzo tiene su recompensa.

Oscar Omar Razuri Vargas

Agradecimiento

A la empresa SETECOM AIR SA. Por haber permitido contar con la información y participación para el desarrollo de la presente tesina.

A nuestra asesora, Miriam Cruz Umeres por su apoyo profesional en la elaboración de la tesina, y por compartir sus experiencias y conocimientos para nuestra preparación y formación académica.

A nuestra asesora metodológica, Nancy Escudero por su paciencia, por su tiempo y por sus valiosos aportes que permitieron el desarrollo de la tesina.

Los autores

RESUMEN

El presente trabajo de investigación titulado “EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO SEGÚN EL COSO 2013 EN LAS EXISTENCIAS DE LA EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES SETECOM AIR S.A. EN EL PERIODO 2017, tiene como objetivo evaluar el control interno a través del COSO 2013 en las existencias, para lo cual es necesario analizar el proceso de varias áreas de la empresa. Se confronta con el marco teórico, el cual indica que el control interno es una herramienta indispensable para lograr la eficiencia, eficacia y economía de los recursos.

Para realizar el diagnóstico de SETECOM AIR SA, se hizo visitas preliminares y se aplicó el método de la encuesta, aplicado al personal de contabilidad y almacén con el propósito de obtener conocimiento general de la entidad.

Para ello, se propone un diseño de control interno para el área de almacén aplicando los componentes de control interno según el COSO 2013; a fin de mejorar la gestión acatando las recomendaciones propuestas en la presente y para la toma de decisiones del directorio con el resultado de una información suficiente y competente.

Índice

Dedicatoria	ii
Agradecimiento.....	iii
RESUMEN.....	iv
Índice	v
Índice de cuadros	viii
Índice de gráficos.....	ix
INTRODUCCIÓN.....	x
CAPÍTULO I.....	13
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	13
1.1 Descripción de la realidad problemática	13
1.2 Delimitación de la Investigación	15
1.3 Formulación del problema de investigación.....	15
1.3.1 Problema Principal.....	15
1.3.2 Problemas Secundarios.....	16
1.4 Objetivos de la Investigación.....	16
1.4.1 Objetivo General.....	16
1.4.2 Objetivos Específicos.....	16
1.6 Justificación e Importancia	18
1.7 Limitaciones	20
CAPÍTULO II.....	21
MARCO TEÓRICO	21
2.1 Historia del COSO.....	21
2.1.1 Fundamentación del Caso.....	22
2.2 Control Interno.....	24
2.3 Importancia del Control Interno	24
2.4 Componentes del Control Interno.....	26

2.4.1	Ambiente de Control.....	29
2.4.2	Evaluación de Riesgo.....	31
2.4.3	Actividades de control.....	32
2.4.4	Información y comunicación.....	33
2.4.5	Actividades de Monitoreo.....	34
2.5	Gestión de riesgos ISO 31000.....	36
2.5.1	Objetivos.....	36
2.5.2	Principios.....	36
2.5.3	ISO 31000 Vs COSO II – ERM.....	38
2.6	Evaluación de los Estados Financieros.....	39
2.7	Antecedentes Históricos.....	41
2.8	Definición Conceptual de Términos Contables.....	43
CAPÍTULO III.....		45
METODOLOGÍA.....		45
3.1	Diseño de Investigación.....	45
3.2	Población y muestra.....	45
3.3	Método de la investigación.....	45
3.4	Tipos de Investigación.....	46
3.5	Técnicas e Instrumentos.....	46
3.6	Medición de Variables e Indicadores.....	47
3.7	Recolección de datos.....	48
CAPITULO IV.....		50
RESULTADOS.....		50
4.1	Descripción e interpretación de resultados.....	50
CAPITULO V.....		62
CASO PRÁCTICO.....		62
5.1	Descripción general de la empresa.....	62

5.2	Conocimiento del problema.....	65
5.3	Debilidades identificadas en el Área de Almacén	66
5.4	Matriz de Riesgo	68
5.5	Desarrollo de las debilidades identificadas de control interno en el Área de Almacén.....	69
CAPITULO VI.....		77
ESTANDARIZACION.....		77
6.1	Normas Técnicas.....	77
6.1.1	COSO –Committee of sponsoring Organizations of the Treadway Comission.....	77
6.1.2	Norma Internacional de Contabilidad (NIC 2-Inventarios)	77
6.1.3	Norma Internacional de Contabilidad (NIC 1-Presentacion de Estados financieros)	78
CONCLUSIONES		79
RECOMENDACIONES.....		81
BIBLIOGRAFÍA.....		<u>83</u>
ANEXOS.....		<u>85</u>
Anexo 1. Matriz de Consistencia.....		86
Anexo 2. Estado de situación Financiera.....		86
Anexo 3. Estado de Resultados Integrales.....		87
Anexo 4. Encuesta al Personal de Almacén y Contabilidad.....		88
Anexo 5. Asientos Contables.....		89

Índice de cuadros

Cuadro 1. Matriz de indicadores de logros de objetivos	17
Cuadro 2. Efectividad del Control Interno.....	25
Cuadro 3. Componentes Control Interno.....	26
Cuadro 4. Componentes Control Interno - Principios.....	27
Cuadro 5. Matriz de operacionalización de variables.....	46
Cuadro 6. Detalle de la Encuesta	49
Cuadro 7. Matriz de Riesgo.....	67
Cuadro 8. Criterios de valoración de matriz de riesgo.....	68
Cuadro 9. Desabastecimiento de Existencias (Proyecto – Chilis).....	74
Cuadro 10. Detalle de existencias (Suministros).....	749
Cuadro 11. Control existencias en Hoja de Excel.....	70

Índice de gráficos

Gráfico 1. Valores éticos del personal	50
Gráfico 2. Formación del personal.....	50
Gráfico 3. Capacitación del personal	51
Gráfico 4. Información oportuna de las obligaciones.....	52
Gráfico 5. Control de Existencias.....	52
Gráfico 6. Reporte de riesgos.....	53
Gráfico 7. Inventarios Físicos	53
Gráfico 8. Supervisión y Monitoreo.....	54
Gráfico 9. Medidas Necesarias para la corrección de deficiencias encontradas	54
Gráfico 10. Utilización del Kardex.....	55
Gráfico 11. Stock de seguridad.....	55
Gráfico 12. Ciclo operativo del Almacén.....	56
Gráfico 13. Clasificación de Mercaderías	56
Gráfico 14. Conciliaciones de Reportes de Inventario de Existencias.....	57
Gráfico 15. Organigrama de la Empresa	639
Gráfico 16. Flujograma de procesos	60
Gráfico 17. Modelo Orden de Compra Proyecto La Rambla.....	65
Gráfico 18. Falta de comunicación entre áreas.....	68
Gráfico 19. Alta rotación de Personal.....	71

INTRODUCCIÓN

La investigación titulada "EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO A TRAVÉS DEL COSO 2013 EN LAS EXISTENCIAS DE LA EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES SETECOM AIR SA EN EL PERIODO 2017" tiene por objetivo evaluar el control interno a través del COSO 2013 en las existencias.

Esta investigación fue de tipo mixto, de campo y documental porque se utilizaron documentos y archivos de la empresa, utilizando el informe COSO 2013; de campo porque cuyo objeto fue explicar el problema de la empresa. Los métodos de investigación utilizados fueron: Deductivo, partiendo del problema general al específico, resaltando en el estudio porque la variable dependiente control interno está relacionado con las existencias.

De análisis, porque luego de recolectar datos obtenidos por observación y aplicación del instrumento que fue la encuesta se procesaron y obtuvieron los porcentajes del grado de conocimiento del área de almacén y contabilidad, dando una amplitud de conocimientos de normas de control interno de la empresa, concluyendo con que los empleados de estas áreas desconocían las normas de control interno y su efecto en la evaluación de las existencias.

Los resultados dieron a conocer que en promedio el 75% de los encuestados no aplican ni conocen las normas de control interno, lo que impide realizar una adecuada evaluación de las existencias para evitar problemas de fraude, sobre costos entre otros, que

garanticen utilizar adecuadamente los recursos financieros para poder obtener resultados deseables.

El resultado de esta investigación radica en que esta evaluación de control interno generará el conocimiento real de las existencias con las que cuenta la empresa al cierre de diciembre 2017 dando confiabilidad a los saldos reflejados en los estados financieros.

Para tal efecto la tesis ha sido organizada en seis capítulos:

En el capítulo I; planteamiento del problema, se expone todo lo relacionado con el planteamiento del problema, el cual abarca desde la realidad problemática, mediante la descripción de la situación en la que se encuentra el control interno dentro del área de almacén, contabilidad, etc. con respecto a la evaluación de las existencias; para luego formular los problemas secundarios, los objetivos específicos, indicadores de logro de objetivos, justificación, importancia y limitaciones.

En el capítulo II; marco teórico, se consideró diferentes aspectos a tratar, para ello se realizó una revisión de bibliografías acorde a la interpretación analítica del aporte de autores; y así fundamentar el caso y sus variables, sus antecedentes históricos, definición conceptual de términos contables y el marco teórico que sustentará y dará soporte a la investigación.

En el capítulo III; metodología de la investigación señala todos los procedimientos utilizados para alcanzar los objetivos de la investigación, diseños, métodos, tipos, técnicas e instrumentos, medición de variables e indicadores y elaboración de instrumentos, para recolectar la información suficiente e interpretación y análisis de los datos obtenidos en las encuestas.

En el capítulo IV; Resultados de la investigación señala la aplicación de los instrumentos, abarca la interpretación de los resultados se elaboraron tablas y gráficos estadísticos

para su respectiva interpretación en cada una de las preguntas permitiendo analizar la información y formular propuestas para poder realizar la evaluación de las existencias.

En el Capítulo V; caso práctico, se basa en identificar y describir los controles internos en el proceso de la evaluación de las existencias, con la finalidad de determinar las propuestas de mejora en el almacén para ello se revisará el manual de organización y funciones; y el manual de procedimientos.

En el Capítulo VI; estandarización, la presente investigación debe respaldarse en leyes y normas que regulan el desarrollo económico del país.

Finalmente, la investigación termina con las conclusiones y recomendaciones, resultado de nuestra investigación. Por último, está la bibliografía y el material complementario en los anexos.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Descripción de la realidad problemática

SETECOM AIR SA es una empresa de servicios dedicada a las instalaciones de servicios de telecomunicaciones, a través de la ejecución de proyectos con sus clientes, inicia sus operaciones el 01 de octubre del 1999.

La organización inicia sus operaciones con tan solo 4 personas, casi todos familiares, y gracias al esfuerzo dedicación y al crecimiento económico hoy ya tiene 18 años en el mercado cumpliendo con las necesidades del cliente. A diciembre del 2017 la empresa cuenta con 8 áreas y 22 personas en planilla.

El control interno a nivel mundial se ha vuelto más necesario en estos últimos años, donde podemos observar que grandes empresas aplican distintos mecanismos de control, sin embargo, esto no garantiza un buen proceso de su ejecución en las distintas aéreas sensibles que las empresas puedan tener.

Con la evolución tecnológica, las empresas se han visto en la necesidad de prestar mayor atención a la planificación y control de los inventarios ya que constituye un área muy importante, llevando a cabo un buen proceso de control interno que garantizara el buen funcionamiento de la empresa.

Se determinó con una investigación previa en la empresa, que esta carece de controles internos en cuanto al manejo de los inventarios que le permitan lograr una adecuada ejecución de sus labores, sobretodo en el área de almacén.

Ya que se ha evidenciado que las adquisiciones de los suministros para instalar en los proyectos son entregados directamente en obra, y no en el almacén como debería de ser, esto es autorizado en la mayoría de los casos por el jefe de proyecto, es por ello que el área de almacén no tiene un control de las existencias y sus saldos no concilian con los de área de contabilidad .asimismo también se observó que la empresa no realiza toma de inventarios ,eso le ocasiona no tener un control real de las existencias, a raíz de esa falta, se pudo identificar que sus estados financieros muestran una sobreestimación de las existencias **(ver anexo 2 y 3)** que vienen arrastrando del periodo 2016 ,asimismo no cuentan con manuales de procedimientos ni políticas es por ello que el personal muchas veces no sabe cuáles son sus funciones, y las consecuencias de ello es la duplicidad de funciones que se ha observado en las diversas áreas.

Al ver que la empresa no ha desarrollado y formalizado una buena estructura de control interno, esto hace que no le garantice un buen uso y control de los inventarios al momento que se adquiere un nuevo proyecto para la empresa.

los aspectos antes mencionados nos revelan que es necesario implantar un sistema de control en el área de almacén que garantice los objetivos a través de la eficiencia, eficacia y confiabilidad de esta manera se podrá mantener una buena gestión de las existencias, así también es necesario contar con la decisión de los roles de la organización haciendo que la empresa tenga orden entre las áreas, se debe crear conciencia desde el mismo personal para reducir malas prácticas y así tener objetivos claros, estrategias definidas y roles establecidos.

1.2 Delimitación de la Investigación

Esta investigación está referida a la empresa SETECOM AIR S.A., empresa de telecomunicaciones puesta en el mercado con 18 años de sólida experiencia ofreciendo productos y servicios de calidad internacional. Su ubicación administrativa actual es la siguiente Calle Cueto Fernandini Manzana LL1 Lote 120 urbanización Covima del distrito de La Molina Lima 17- Perú.

La empresa de telecomunicaciones SETECOM AIR SA, es una empresa dedicada al desarrollo de soluciones tecnológicas a los sistemas de redes informáticas, circuito cerrado de televisión (CCTV), sistema de control de accesos (ACS), sistema de perifoneo y música ambiental, sistema de alarma y detección de incendios (ADI), sistema de agua contra incendios (ACI), información de vuelos (FIDS), administración de edificios (BMS), sistema eléctrico en media y baja tensión, a través de las actividades de ingeniería, suministro e instalación.

La presente investigación está planteada en la especialidad de auditoría en lo que se refiere a la ciencia contable, y se basa en realizar una evaluación del control interno de las existencias para una adecuada gestión en el área de almacén de la empresa SETECOM AIR SA.

Para lograr la finalidad de la investigación, contamos con información brindada por la empresa por las áreas de almacén y contabilidad. El tiempo estimado para obtener el resultado planteado es de 4 meses iniciando del mes de setiembre 2017 y culminando en diciembre 2017.

1.3 Formulación del problema de investigación

1.3.1 Problema Principal

¿Cómo se evalúa el control interno según el COSO 2013 en las existencias de la empresa de Telecomunicaciones SETECOM AIR S.A. en el periodo 2017?

1.3.2 Problemas Secundarios

- a) ¿Cómo el COSO 2013 permite conocer la situación del ambiente de control de la empresa de telecomunicaciones SETECOM AIR SA en el periodo 2017?
- b) ¿Cómo se determina el nivel de riesgo de los principales procesos de control en las existencias según el COSO 2013?
- c) ¿De qué manera se evalúa las actividades de control según el COSO 2013 en la determinación de las existencias?
- d) ¿Cómo se desarrollan la información y comunicación del control interno según el COSO 2013?
- e) ¿Cómo se establecen las actividades de monitoreo del control interno según el COSO 2013 en la empresa de telecomunicaciones SETECOM AIR SA en el periodo 2017?
- f) ¿De qué manera se determina la razonabilidad de los saldos del rubro de existencias de la empresa de telecomunicaciones SETECOM AIR SA en el periodo 2017?

1.4 Objetivos de la Investigación.

1.4.1 Objetivo General

Evaluar el control interno a través del COSO 2013 en las existencias.

1.4.2 Objetivos Específicos

- a) Identificar el ambiente de control interno del personal según el COSO 2013.
- b) Determinar el nivel de riesgo de los principales procesos de control de existencias según el COSO 2013.
- c) Evaluar las actividades del control según el COSO 2013.

- d) Analizar la información y comunicación del control interno según el COSO 2013.
- e) Establecer las actividades de monitoreo del control interno según el COSO 2013.
- f) Evaluar la razonabilidad de los saldos del rubro de existencias en los Estados Financieros.

1.5 Indicadores de logros de objetivos

Cuadro 1. Matriz de indicadores de logros de objetivos

OBJETIVOS	INDICADORES
Identificar el control interno a través del coso 2013 en las existencias.	Nivel de Capacitación Continua dentro de la organización.
	Nivel de Satisfacción respecto a su autonomía en la organización.
	Nivel de Satisfacción respecto al lugar de trabajo.
	Nivel de satisfacción personal en la empresa
	Nivel de Satisfacción del personal frente a las recompensas económicas.
Determinar el nivel de riesgo de los principales procesos de control a través del COSO 2013 en las existencias.	Nivel de identificación y evaluación de riesgos.
	Nivel de especificación de objetivos
Evaluar las actividades de control a través del COSO 2013 en las existencias.	Nivel de cumplimiento de los controles en los principales procesos y su relación con el manual de procedimientos
	Nivel de cumplimiento de la segregación de funciones.
Analizar la información y comunicación a través del COSO 2013 en las existencias.	Nivel de satisfacción en la calidad de información
	Nivel de satisfacción con la comunicación interna y externa
	Nivel de cumplimiento respecto a la comunicación de deficiencias
	Nivel de satisfacción de los procedimientos, lineamientos.
Determinar las actividades de monitoreo a través del COSO 2013 en las existencias.	Nivel de responsabilidad de Supervisión
	Nivel de realización de evaluaciones.
	Nivel de monitoreo de desempeño del área de almacén.
Evaluar la razonabilidad de los saldos del rubro de existencias en los Estados Financieros.	Inventario de Existencias.
	Nivel de revelación de los saldos de las existencias

(Elaboración propia)

1.6 Justificación e Importancia

En el área de almacén, el control interno debe ser una de las más importantes herramientas de gestión para emplearse como instrumento de eficiencia, ya que tiene el propósito de brindar un buen manejo de los recursos de la entidad que se considere moderna, eficiente y competitiva.

Los resultados del presente trabajo de investigación buscan ser complemento teórico del control interno en el área de almacén que servirá para solucionar los problemas tomando medidas correctivas a los procedimientos establecidos.

Los inventarios de las existencias representan para la empresa una partida importante para el activo, y también una de la de más rotación, lo que puede ocasionar pérdidas en los mismos y también mucho retraso en las demás operaciones de la empresa.

Con la ayuda del personal de la entidad, tomamos conocimiento del vacío que ocasiona la falta de control en los almacenes de la empresa de telecomunicaciones SETECOM AIR SA, por lo que con la información recopilada nos lleva al objetivo de evaluar un sistema de control interno en el almacén, para mejorar la gestión entre las diversas áreas de la empresa.

Utilizaremos todas las herramientas que estén al alcance para ser eficaces a la hora de evaluar el control interno, sabemos que en el rubro de servicios es diferente la manera como se obtienen la adquisición de las existencias y el uso de ellos, que esto se realiza mediante proyectos ganados, que a su vez generan presupuestos determinados para realizar el servicio, generando así una orden de compra para iniciar con la compra de los suministros que se utilizaran en dicho proyecto, por lo cual al realizar el debido control interno de los mismos, se podrá determinar que existencias se compraron y retiraron para dichos proyectos.

Para ello estamos recabando información y revisando los procesos que se tiene, para poder lograr evaluar el control interno se necesita realizar un análisis de los componentes del control interno como son el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, actividades de supervisión; ello con la finalidad de que el proceso de gestión en el área de almacén sea la más eficiente y poder tener como resultado el correcto número de existencias para la buena confiabilidad de la información financiera esto con el fin de buscar la eficacia y eficiencia de las operaciones .

Asimismo, con ayuda del COSO 2013 analizaremos cada componente del control interno que nos permita identificar los impactos que pueden llevar a una materialidad de los riesgos.

El COSO 2013, nos habla básicamente del control interno y sus 5 componentes, que, en nuestro trabajo de investigación, nos ayudara mucho para demostrar las deficiencias que presenta la empresa en su área de almacén con el control de las existencias.

El control interno es un proceso efectuado por el consejo directivo, la administración y todo el personal de la empresa, designado para proveer una seguridad razonable en relación con el cumplimiento de los objetivos relativos a operaciones, reporte y cumplimiento.

El presente trabajo de investigación es de vital importancia ya que tiene como finalidad prevenir posibles errores u omisiones en la información que se proporcione a la gerencia para la toma de decisiones lo cual se verá reflejado al obtener excelentes resultados de la gestión.

Además, el área de almacén es muy importante para lo cual se debe poner en funcionamiento controles concurrentes las cuales tendrán como resultado minimizar los riesgos en la empresa.

Por eso se considera conveniente el diseño de un modelo que permita a cualquier entidad con un sistema de control interno tener una herramienta para la mejora del mismo, facilitando así la consecución de los objetivos que se haya trazado.

1.7 Limitaciones

Este trabajo de investigación se ha visto limitado con las dificultades para coincidir con los horarios de los integrantes para desarrollar el trabajo de investigación.

El poco tiempo para la investigación, teniendo en cuenta que nos encontramos estudiando y trabajando a la vez, limitación que estamos superando tomando parte del tiempo de nuestras labores.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Historia del COSO

En 1992 fue emitido el informe COSO denominado “Marco Integrado de Control Interno”.

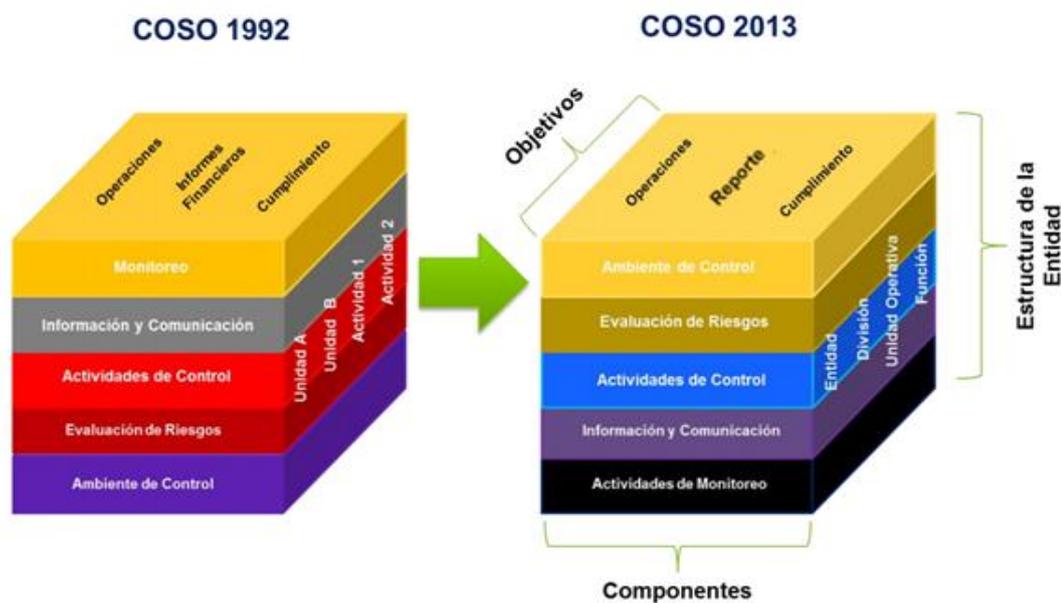
En mayo de 2013 se publicó la versión actualizada del “Marco Integrado de Control Interno”.

La denominación COSO es un acrónimo del “Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission” (Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway), una iniciativa del sector privado patrocinada por las cinco mayores asociaciones profesionales financieras de los Estados Unidos de América (EUA): Instituto Americano de Contadores Públicos, Instituto de Auditores Internos, Asociación Americana de Contabilidad, Instituto de Contadores Gerenciales e Instituto de Ejecutivos Financieros.

Objetivo de COSO es proporcionar pensamiento liderazgo afrontar tres temas interrelacionados: gestión de riesgo empresarial (ERM), control interno y la disuasión del fraude.

COSO 2013 toma la esencia del COSO 1992 y enfatiza que los cinco componentes de COSO deben estar presentes (diseñados) y funcionando (ser efectivos) conjuntamente de manera integrada. Además, se formalizan 17 principios relevantes que ya estaban implícitos en un sistema con control interno efectivo.

Gráfico 1. Elaboración - PWC 2014



2.1.1 Fundamentación del caso

La **Evaluación del control interno según el COSO 2013 en las existencias de la empresa de Telecomunicaciones SETECOM AIR S.A.** En el periodo 2017, donde hablaremos del control interno y de las existencias, sobre el cual se va a fundamentar el presente trabajo hemos tomado en cuenta opiniones de autores de carácter científico, que a continuación vamos a detallar para ofrecer un panorama claro acerca de que trata el problema.

El control interno garantiza a las entidades el logro de sus objetivos; que el de mantener y mejorar su rendimiento.

“El control interno es un plan de organización unido a un conjunto de métodos y procedimientos coordinados y adoptados por una empresa para salvaguardar sus bienes, asegurar la eficacia de sus datos contables y adoptar al mejor manejo de la gestión de la administración y lograr el cumplimiento de las políticas establecidas por la dirección de la empresa”. (Barquero 2013:26)

Nos indica que el control interno es el grupo de herramientas que las empresas tienen para reducir los riesgos del negocio a un nivel aceptable, por lo cual esta será indispensable para la buena conducción de la misma, ya que comprende a toda la organización, y está diseñado para las distintas necesidades de una empresa específica.

Toda operación lleva incluido un control interno; es decir el sistema de control interno es una actividad realizado por las personas de la organización, que comprende desde la gerencia hasta el nivel organizativo más bajo¹. Por ello un sistema de control interno eficiente requiere no solo de cumplimientos de las políticas y procedimientos, ya sea por parte del directorio al determinar los niveles de controles, el personal cuando desarrolle o aplique los controles en toda la organización o los auditores internos a la hora de supervisar y evaluar la efectividad del sistema de control interno.

Es responsabilidad de la empresa implementar un sistema de control interno que sea efectivo, y a la vez permita adaptarse a los cambios del mundo de hoy. Para ello cada empresa debe implementar sus propios sistemas de control interno de acuerdo a sus características.

Diseñar e implementar un sistema de control interno efectivo en la empresa, puede resultar ser un desafío grande, así como el funcionamiento diario del sistema de una manera eficaz. Mantilla al respecto indica que:

“El control interno –Marco integrado de COSO permite a las organizaciones desarrollar, de manera eficiente y efectiva, sistemas de control interno que se adapten a los cambios aceptables y apoyando a la toma de decisiones”. (Mantilla 2013:55).

¹ Cfr. Barquero 2013: 15

Los nuevos modelos de negocio, así como la mayor supervisión por entes reguladores, el uso y dependencia de la tecnología en las organizaciones, la globalización y otros exige que el sistema sea ágil a la hora de adaptarse a los cambios que se produzcan en el entorno del negocio.

2.2 Control Interno.

El autor Estupiñan, R. (2003), dice en su libro "Control Interno y Fraudes" lo siguiente:

"El Control Interno es el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos estén debidamente protegidos, que los registros contables sean fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolle eficazmente según directrices marcadas por la administración". (Estupiñan 2013: 65)

Por eso, creemos que cada empresa tiene que tener como parte de sus Procedimientos controles internos con una continuidad razonable para todas las aéreas de la empresa, esta decisión que la tiene que tomar la junta directiva se hace de una forma transparente y fidedigna, previa Investigación sobre el área que se quiera verificar.

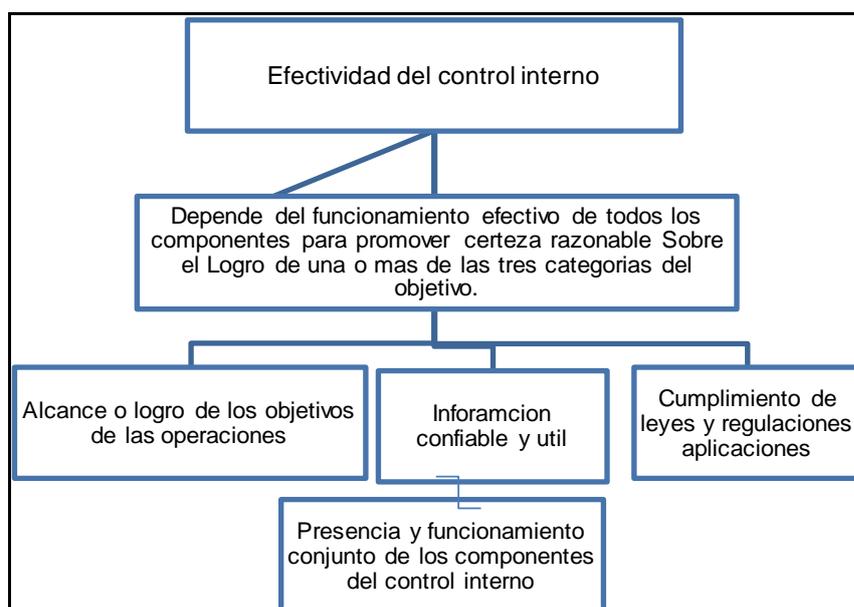
2.3 Importancia del Control Interno

Por otro lado, Barquero (2013) menciona que el control interno ha existido siempre desde que se crearon las primeras organizaciones existe la necesidad de establecer controles sobre las personas que en ellas participan y sobre sus operaciones. El control interno ha sido definido en numerosas ocasiones. El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que

los registros contables son confiables y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente y se cumplen según las directrices marcadas por la dirección².

Podemos comentar que hay muchas empresas que no tienen procedimientos establecidos por la dirección, es así que existe la posibilidad de tomar inadecuadas decisiones empresariales por el simple hecho de no tener controles apropiados.

Cuadro 2. Efectividad del Control Interno



(Mantilla 2012:32)

Tal como lo muestra el cuadro que antecede se debe tener un adecuado proceso para una buena efectividad del control interno, son escasas las empresas que cuentan con un departamento de control interno, o profesionales con la formación adecuada, para poder llevar a cabo una revisión regular de sus estructuras de control.

² Cfr. Barquero 2013: 17

Permite producir información administrativa y financiera oportuna, correcta y confiable, como apoyo a la administración en el proceso de toma de decisiones y la rendición de cuentas de la gestión de cada responsable de las operaciones.

La complejidad de las grandes compañías en su estructura organizacional hace difícil controlar cada una de las áreas de gestión, por lo que se hace muy necesario el de delegar funciones y conservar un adecuado ambiente de control.³

Esto también podemos observar en las pequeñas y medianas empresas que no cuentan con un sistema de control bien definido, donde muchas veces los objetivos y planes no se encuentran por escrito, sino que se trabajan de manera empírica; solucionando problemas conforme se presentan, invirtiendo sin planificación, creando departamentos a medida que surgen las necesidades, entre otras cosas.

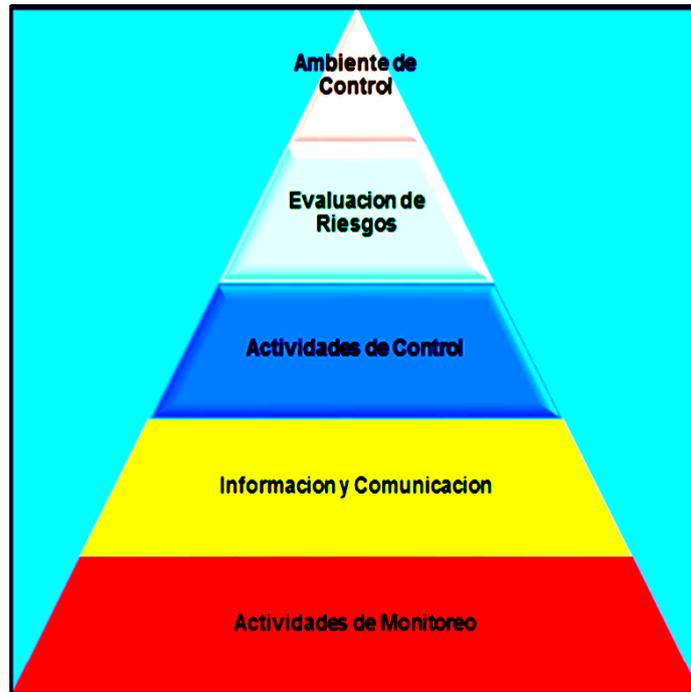
2.4 Componentes del Control Interno

El COSO 2013 consta de cinco componentes funcionales y diecisiete principios que representan los conceptos fundamentales asociados a cada componente además de 87 puntos de interés.

Los componentes del Sistema de Control Interno son cinco:

³ Cfr. Perdomo 2004 : 04

Cuadro 3. Componentes Control Interno



(Elaboración Propia)

Los cuatro primeros se refieren al diseño y operación del control interno. El quinto, actividades de Monitoreo, está diseñado para asegurar que el control interno continúe operando con efectividad.

Los componentes y principios son requerimientos para un sistema efectivo de control interno.

Dónde:

Principios.- Son las características importantes de los Componentes.

Puntos de Interés.- Son importantes características de los principios.

Cuadro 4. Componentes Control Interno – Principios y Puntos de Interés

COMPONENTES	LOS 17 PRINCIPIOS	PUNTOS DE INTERES
AMBIENTE DE CONTROL	Principio 1: Demostrar compromiso con la integridad y valores éticos.	4
	Principio 2: El consejo de administración ejerce su responsabilidad de supervisión del control interno	4
	Principio 3: Establecimiento de estructuras, asignación de autoridades y responsabilidades.	3
	Principio 4: Demuestra su compromiso de reclutar, capacitar y retener personas competentes.	4
	Principio 5: Retiene a personal de confianza y comprometido con las responsabilidades de control interno.	5
EVALUACION DE RIESGOS	Principio 6: Se especifican objetivos claros para identificar y evaluar riesgos para el logro de los objetivos.	15
	Principio 7: Identificación y análisis de riesgos para determinar cómo se deben mitigar.	5
	Principio 8: Considerar la posibilidad del fraude en la evaluación de riesgos.	4
	Principio 9: Identificar y evaluar cambios que podrían afectar significativamente el sistema de control interno.	3
ACTIVIDADES DE CONTROL	Principio 10: Selección y desarrollo de actividades de control que contribuyan a mitigar los riesgos a niveles aceptables.	6
	Principio 11: La organización selecciona y desarrolla actividades de controles generales de tecnología para apoyar el logro de los objetivos.	4
	Principio 12: La organización implementa las actividades de control a través de políticas y procedimientos.	6
INFORMACION Y COMUNICACIÓN	Principio 13: Se genera y utiliza información de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.	5
	Principio 14: Se comunica internamente los objetivos y las responsabilidades de control interno.	4
	Principio 15: Se comunica externamente los asuntos que afectan el funcionamiento de los controles internos.	5
ACTIVIDADES DE MONITOREO	Principio 16: Se lleva a cabo evaluaciones sobre la marcha y por separado para determinar si los componentes del control interno están presentes y funcionando.	5
	Principio 17: Se evalúa y comunica oportunamente las deficiencias del control interno a los responsables de tomar acciones correctivas, incluyendo la alta administración y el consejo de administración.	5

(Elaboración Propia)

En este cuadro podemos apreciar cómo están distribuidos los principios del control interno y la relación que tienen con cada componente, así como sus puntos de interés, la cual será de mucha ayuda para poder aplicarlo en nuestra investigación.

2.4.1 Ambiente de Control

Este es uno de los componentes más importantes dentro del control interno, debido a que repercute en la forma como se realizan las operaciones, se establece los objetivos y se minimizan los riesgos, aportando mucha disciplina y estructura. Por lo tanto:

“El ambiente de control se refiere al conjunto de normas, procesos y estructuras que proporcionan la base para llevar a cabo el control interno en la organización, comprende la integridad y los valores éticos de la organización; los parámetros que permiten al consejo de administración para llevar a cabo responsabilidades de supervisión en la gobernabilidad; la estructura organizativa y asignación de autoridad y responsabilidad; el proceso para atraer, desarrollar y retener a las personas competentes; y el rigor en torno a las medidas de desempeño, incentivos y recompensas, el entorno de control resultante tiene un profundo impacto en el sistema general de control interno.” (COSO 2013:12).

Es por ello que para la empresa SETECOM AIR S.A, es importante este componente, porque es primordial para que la implementación del control interno sea todo un éxito, sea incluido como filosofía de trabajo para todos en la empresa.

Además, Mantilla también menciona:

“El ambiente de control da el tono de una organización, influenciando la conciencia de control de sus empleados. Es el fundamento de todos los demás componentes del control interno proporcionando disciplina y estructura. Los factores del ambiente de control incluyen la integridad, los valores éticos, y la competencia de la gente de la entidad la filosofía y el estilo de operación de la administración; la manera como la administración asigna autoridad y responsabiliza, y como organiza y desarrolla a su gente; y la atención y dirección proporcionada por la junta de directores” (Mantilla 2013: 71)

No cabe duda que el Ambiente de control abarca toda la organización, en especial la alta dirección ya que son responsables del grado de competencia que quieren demostrar en el ámbito empresarial, y para ellos se tiene que formar principios íntegros filosóficos que ayuden a que su personal sea competente.

Con respecto a los valores éticos Mantilla nos comenta lo siguiente:

“El caos, la competitividad, el cambio y, en general, la incertidumbre, han llevado a que se prioricen la ética y los valores en el actuar humano en general y en los negocios en el particular.

Ciertamente, con un entendimiento renovado de la ética: responsabilidad pública sin dudas,' interesado'. Muy diferente a las tradicionales ética filosófica y moral religiosa. Desde la perspectiva técnica, a ello se le denomina ' Transparencia' esa es la razón por la cual en contabilidad (información financiera) han adquirido tanta relevancia las revelaciones frente al registro y a la presentación. E igualmente, el valor razonable como sustituto del costo ajustado. La presentación pública de declaraciones de valores (código de ética y conducta) y de políticas (estratégicas). Y en entornos más rigurosos, sometidos a auditoría independiente. Ello aplica a todo lo que tiene que ver con negocios, finanzas, medio ambiente, derechos humanos género, trabajo de menores, etc. Y, claro está, al control interno”. (Mantilla 2013: 62-63).

La importancia que ha tomado hoy en día el significado de Transparencia es increíble, porque es lamentable ver la poca ética moral de las personas, en cualquier trabajo debería ver filtros de ética y moral, porque a veces las necesidades de mercado nos llevan a cometer simples errores como el no saber a qué personal contratamos, esto hace que la empresa se perjudique enormemente ya puede llegar a desprestigiar a cualquier organización.

Este componente está compuesto por 5 Principios:

- ✓ Entidad comprometida con la integridad y los valores éticos.
- ✓ Independencia de la supervisión de control Interno
- ✓ Estructura organizacional apropiada para los objetivos
- ✓ Competencias profesionales.
- ✓ Responsable del control interno

Y consta también de 20 puntos de interés

2.4.2 Evaluación de Riesgo

Estupiñan nos dice que: Los procesos de evaluación de los riesgos deben estar enfocados al futuro, permitiendo a la dirección anticipar los nuevos riesgos que se puedan suscitar debido al contante cambio que se da en el mercado como consecuencia de la globalización, adoptar las medidas oportunas para minimizar o eliminar el impacto de los mismos en el logro de los objetivos esperados. Es por ello que toda empresa debe tener claro que la evaluación de los riesgos es tan importante como la evaluación del manejo de los sistemas de información o la mejora continua de los procesos.⁴

La evaluación del riesgo tiene que ser para la empresa de carácter preventivo siempre volviéndose parte del proceso de planificación de toda empresa.

El auditor debe aplicar procedimientos de evaluación del riesgo, generando así información pertinente para la identificación y valoración de riesgos de representación errónea que pueden presentarse a nivel de los estados financieros.

Para la empresa SETECOM AIR S.A. es muy importante, ya que con lo planteado en este trabajo podemos dar a entender en qué medida que crezca, cambie el mercado o existan nuevos riesgos se debe tener un monitoreo constante sobre todo para que se adecue a los cambios y no se vean perjudicados.

Este componente tiene 4 Principios:

- ✓ Objetivos Claros.
- ✓ Gestión de riesgos que afectan los objetivos.
- ✓ Identificación de fraude en la evaluación de riesgos

⁴ Cfr. Estupiñan 2016: 31-34

- ✓ Monitoreo de cambios que podrían impactar al sistema de Control Interno

Además de 27 puntos de interés.

2.4.3 Actividades de control

Estupiñan nos dice que: las actividades de control son acciones que realizan la gerencia y el personal de la empresa para lograr el cumplimiento diario de las actividades asignadas. Estas, están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos; las cuales pueden ser preventivas, detectives y correctivas. Ejemplo de las mismas, son la aprobación, verificación, conciliación, inspección, revisión de indicadores de rendimiento, la salvaguarda de los recursos, la segregación de funciones, la supervisión y entrenamientos adecuados. Dichas actividades son importantes porque indican la manera de realizar las cosas, así mismo garantizar en mayor grado el logro de los objetivos.⁵

Las actividades de control pensados en un objetivo suelen ayudar también a otras, las operacionales pueden apoyar a las relacionadas con la confiabilidad de la información financiera. En todos los niveles de la organización existen responsabilidades de control y es preciso que el personal las conozca para saber cuáles son las que las compete debiendo para ello detallar claramente tales funciones.

Este componente tiene 3 Principios:

- ✓ Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos.
- ✓ Controles para las Tic para apoyar las consecuciones de los objetivos institucionales.
- ✓ Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos

⁵ Cfr. Estupiñan 2016 : 34-35

Y también tiene 16 puntos de interés.

2.4.4 Información y comunicación

La empresa para lograr cualquier objetivo siempre es necesario contar con un buen sistema de información y comunicación, para que la información que se requiera pueda llegar de manera clara y oportuna para la toma de mejores decisiones.

Entonces decimos que:

“Para poder controlar una entidad y tomar decisiones correctas respecto a la obtención, uso y aplicación de los recursos, es necesario disponer de información adecuada y oportuna. Los estados financieros constituyen una parte importante de esa información y su contribución es incuestionable (...). En la comunicación deben existir adecuados canales a todos los niveles de la organización para que el personal conozca sus responsabilidades sobre el control de sus actividades. Estos canales deben comunicar los aspectos relevantes del sistema de control interno, la información indispensable para los gerentes, así como los hechos críticos para el personal encargado de realizar las operaciones críticas”. (Estupiñan 2016:36)

Este componente establece que la administración utiliza información de calidad para respaldar el sistema de control interno, así como para llevar a cabo las responsabilidades de control interno establecidas para el logro de sus objetivos y metas institucionales, ya que entregar y contar con información pertinente y precisa es necesario para todo tipo de organización, particularmente en el dinámico mundo de nuestros días.

Este componente tiene 3 Principios:

- ✓ Información de calidad para el control Interno.
- ✓ Comunicación de la información para apoyar el Control interno.
- ✓ Comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan el control interno.

Y además de 14 puntos de interés.

2.4.5 Actividades de Monitoreo

La Actividad de Monitoreo es el mecanismo elaborado para corroborar la vigencia, calidad y efectividad del sistema de control interno de la entidad que se puede realizar a través del buen criterio administrativo interno, supervisiones independientes (auditoria), autoevaluaciones (por gerencia) y supervisión a través de la ejecución de las operaciones. De encontrarse deficiencias éstas deben comunicarse a los niveles superiores. Es importante que las evaluaciones sean documentos para lograr una mayor utilidad, las cuales pueden ser continuas y periódicas, están determinaran si el control interno está funcionando de acuerdo a lo planificado.⁶

Específicamente se tiene que verificar que, si hay un control interno, este tenga resultados positivos para la empresa o a su vez ver en que está fallando, todo esto con una constante supervisión y monitoreo.

Este componente tiene 2 Principios:

- ✓ Evaluación para comprobar el Control interno
- ✓ Comunicación de deficiencias de Control Interno.

Además, consta de 10 puntos de interés.

Sobre las formas de evaluación un principio de Actividades de control podemos

Citar:

“Es el componente que valora la calidad y efectividad del desempeño del sistema en el tiempo. Se deben monitorear los sistemas de control relacionados con actividades de derivados para asegura la integridad de los reportes generados por el sistema. La estructura organizacional debe influir una función independiente de monitoreo sobre los derivados, proporcionando a la administración principal (gerencia) claridad sobre los riesgos de las actividades de derivados, validando los resultados y

⁶ Cfr. Estupiñan 2016: 40-44

valorando el cumplimiento, Acorde con las políticas establecidas”. (Mantilla 2013:79).

Los protocolos y procedimientos son los elementos que valoran la calidad y eficacia de un sistema en el tiempo. Estos deben ser seguidos de forma que puedan utilizarse para el monitoreo de las actividades para asegurar de forma íntegra los reportes proporcionados por el sistema.

Los procedimientos de monitoreo deben influir acertadamente de forma que ayude a la gerencia proporcionado información clara sobre los posibles riesgos validados de los resultados en cumplimiento de los protocolos de control.

Asimismo, mantilla nos dice que:

“La evaluación periódica y continua que hace la gerencia de la eficacia del diseño y operación de la estructura de control interno para determinar si está funcionando de acuerdo con lo planeado y que se modifica cuando es necesario.

El monitoreo ocurre en el curso normal de las operaciones e incluye actividades de supervisión y dirección o administración permanente y otras actividades que son tomadas para llevar a cabo las obligaciones de cada empleado y obtener el mejor sistema de control interno”. (Estupiñan 2004: 36).

La supervisión continua, evaluaciones periódicas o la combinación de ambas, ayuda a la gerencia a llevar de forma eficaz sus operaciones y determinar si su control interno está ejecutando los procesos correctamente de acuerdo con lo planificado en su estructura. Para realizar un monitoreo donde se incluyen todas las actividades es fundamental la participación de cada uno de los empleados y así cumplir con una correcta aplicación del sistema de control interno.

La información presentada debe de carecer de errores, para esto es importante su identificación para su posterior corrección, comunicando debidamente las debilidades y recomendar el mejoramiento de las actividades de control. Esto debe de hacerse de conocimiento a los responsables de su ejecución con el fin de

diseñar las acciones a tomarse. Dependiendo de la magnitud del riesgo identificado y su posibilidad de padecerla, se debe determinar el nivel de conocimiento de las deficiencias.

2.5 Gestión de riesgos ISO 31000

Según la norma ISO 31000, el riesgo es: "(...) el efecto de la incertidumbre sobre los objetivos". (Iso 2009: 1)

A menudo el riesgo está caracterizado por la referencia a los eventos potenciales y las consecuencias o a una combinación de ellos. Ante esta situación, las organizaciones deben gestionar el riesgo de manera eficaz para poder asegurar el cumplimiento de sus objetivos estratégicos, y una de las formas es siguiendo los lineamientos de la norma ISO 31000.

También Mejía nos dice:

“La incertidumbre se relaciona con la duda ante la posible ocurrencia de algo que puede ocasionar pérdida, por lo cual algunos la consideran como una ilusión basada en el desconocimiento de los hechos o las condiciones que pueden generar pérdida; de ahí que Irvin Pteffer, al hablar del tema, diga que el riesgo es un estado del mundo real y que la incertidumbre es un estado de la mente, porque es posible que exista el riesgo y no tengamos incertidumbre sobre su ocurrencia, o por el contrario tengamos incertidumbre, pero el riesgo puede no existir”.(Mejía 2006 :31)

Como podemos leer sobre la gestión de riesgos las empresas pueden afrontar riesgos provenientes de diferentes ámbitos de su actuación, separando las definiciones de riesgo e incertidumbre, nuestros objetivos tienen que estar claros y definidos para conocer el grado del riesgo que enfrentaremos en el rubro existencias de la empresa SETECOM AIR S.A.

2.5.1 Objetivo

Es ayudar a la organización a integrar la gestión de riesgos en sus actividades y funciones significativas, su efectividad dependerá de su integración en las

actividades de la gobernanza de la organización (incluyendo la toma de decisiones); para ello se requiere principalmente el apoyo de la alta dirección, así como de sus integrantes, socios, inversionistas y otras partes interesadas.

2.5.2 Principios

- 1. Crear valor:** lo cual permite alcanzar los objetivos de la empresa ya sea de la índole de seguridad o de cualquier otra.
- 2. Estar integrada en los procesos de la organización:** la gestión de riesgos nunca debe considerarse como una práctica aislada, sino que debe formar parte de las actividades y procesos que realiza la empresa.
- 3. Está presente en el proceso de toma de decisiones:** de forma que facilite la selección de las distintas alternativas.
- 4. Trata explícitamente la incertidumbre:** las dificultades que se presentan a las empresas, así como los aspectos inciertos de las tomas de decisiones, deben ser tratados por la gestión de riesgos para tratar de conocer el origen de la incertidumbre y como se puede tratar.
- 5. Es sistemática y estructurada:** la gestión de Riesgos contribuye a la eficiencia y por tanto a la obtención de resultados confiables.
- 6. Se basa en la mejor información de la que se dispone:** la gestión de riesgos debe realizarse teniendo en cuenta la opinión del personal especializado y con experiencia, debe basarse en la observación, en la previsión y la experiencia.

7. **Se adapta a circunstancias locales y específicas:** existe una perfecta coordinación entre las necesidades del sector concreto al que pertenece la empresa y la gestión de riesgos.
8. **Valora los factores humanos y culturales:** identifica toda percepción de las partes implicadas faciliten o entorpezcan la labor de la empresa.
9. **Es transparente e inclusiva:** la gestión de riesgos debe basarse en la comunicación de las partes implicadas y tenerlas en cuenta a la hora de tratar los riesgos.
10. **Es dinámica, iterativa y sensible al cambio:** puede conllevar cambios en la empresa, la labor de asegurarse de que esto ocurra es responsabilidad de la organización.
11. **Facilita la mejora continua a de la organización:** es fundamental que la empresa desarrolle un constante proceso de mejora continua.

2.5.3 ISO 31000 VS COSO ERM

A continuación, veremos detalles en forma de comparación del ISO 31000 y el COSO ERM.

ISO 31000	COSO - ERM
La gestión de riesgo es una disciplina.	La gestión de riesgo es un proceso.
El enlace de la gestión de riesgos es a todo nivel de la organización.	El enlace es a nivel estratégico.
Es un conjunto de normas y principios centrado en directrices y el rendimiento genérico proporcionado uno o más enfoques racionalizados que es fácil de asimilar.	Es un enfoque basado en el principio de control proporcionando flexibilidad y permite emitir el juicio en el mantenimiento y mejorar los principios de control interno que se pueden aplicar.
Proceso de gestión y medio para adaptar el proceso a cada uno de la organización que se integra a las actuales iniciativas estratégicas y de gestión de riesgo.	El modelo COSO está basado en el cumplimiento de control.
El marco ISO fue escrito por profesionales expertos en estándares internacionales de gestión de riesgos.	COSO ERM fue elaborado por contadores auditores y expertos financieros.
Promueve la importancia de la gestión de riesgos y de los practicantes de estas funciones.	Fortalece el vínculo entre el control interno, riesgo y objetivos de cumplimiento.

2.6 Evaluación de los Estados Financieros

A) NIC 1 Presentación de Estados Financieros: Con respecto a los estados financieros podemos mencionar que:

“Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad. El objetivo es suministrar información acerca de la situación del rendimiento financiero y que esta sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores de los recursos que le han sido confiados.”. (NIC 1 IASB: 2005).

La información financiera representada a través de los estados financieros tiene por objetivo brindar el alcance necesario a la entidad para la toma correcta de las decisiones que puedan ayudar a esta a alcanzar sus objetivos y que nos muestren los resultados de una administración donde los recursos suministrados hayan sido a beneficios de la entidad.

A través de su información esta nos proporcionara el estado de sus elementos como son los activos, los pasivos, el patrimonio, los ingresos, los gastos, el flujo de caja y las aportaciones de los accionistas.

Los estados financieros tienen una determinada finalidad la cual está ligada con unos requerimientos para la presentación ya que una entidad identificara claramente cada estado financiero y las notas.

Además, el estado financiero menciona la información que esta debe contener: “una entidad mostrara la siguiente información en lugar destacado, y la repetirá cuando sea necesario para que la información presentada sea comprensible:

- El nombre de la entidad u otra forma de identificación de la misma, así como los cambios relativos a dicha información desde el final del periodo precedente;
- Si los estados financieros pertenecen a una entidad individual o a un grupo de entidades;

- La fecha del cierre del periodo sobre el que se informa o el periodo cubierto por el juego de los estados financieros o notas;
- La moneda de presentación, tal como lo define en la NIC 21y;
- El grado de redondeo practicado al presentar las cifras de los estado financieros.”(NIC 1 IASB: 2010).

B) NIC 2 Existencias. – Las existencias hacen referencias a los bienes que tiene a su disposición una empresa, para su transformación o incorporación al proceso productivo o venta.

“El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable de las existencias. Un tema fundamental en la contabilidad de las existencias es la cantidad de coste que debe reconocerse como activo, y ser diferido hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos. Esta norma suministra una guía práctica para la determinación de ese coste, así como para el posterior reconocimiento como un gasto del ejercicio, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros el valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas de coste que se utilizan para atribuir costes a las existencias”. (NIC 2 IASB: 2010).

La norma tiene por objetivo determinar el tratamiento contable de las existencias, establecer en la contabilidad el reconocimiento como activo el costo de este y de no ser así posponer su registro. La norma brinda una práctica clara para la determinación del coste, así como también su posterior reconocimiento al gasto considerando el deterioro desmedro que disminuya su valor contable de valor neto realizable.

Por lo tanto, para poder determinar el valor razonable la NIC 2 nos da el siguiente alcance:

“Se realizará una evaluación del valor neto realizable en cada ejercicio posterior. Cuando las circunstancias, que previamente causaron la rebaja del valor, hayan dejado de existir, o cuando exista una clara evidencia de un incremento en el valor neto realizable como consecuencia de un cambio en las circunstancias económicas, se revertirá el importe de la misma, de manera que el nuevo valor contable sea el menor “(NIC 2 IASB: 2005)

El valor neto realizable tiene que ser evaluado en un ejercicio posterior, ya que por algún motivo se causó la disminución de su valor o hayan dejado de existir.

También es necesario al evidenciar un aumento en el valor neto realizable a consecuencia de un cambio económico.

Por lo tanto, el valor razonable se determinará sin deducir los costes de transacción en los que pudiera incurrirse en su enajenación. No tendrá en ningún caso el carácter de valor razonable el que sea resultado de una transacción forzada, urgente o como consecuencia de una situación de liquidación involuntaria.

2.7 Antecedentes Históricos

En la investigación que se ha realizado en las diferentes bibliotecas de diversas universidades bibliotecas distritales y organismos competentes de la ciudad de Lima, se han encontrado muchos trabajos de investigación, similares al nuestro como los siguientes:

A) En el caso de la tesis de **Reyes Paredes Joel (2015)** “Control interno del área de almacén y su efecto en la rentabilidad de la empresa Textil del Carmen SAC”. De la universidad Cesar Vallejo de la Ciudad de Trujillo para obtener el título de Contador Público, de este trabajo podemos decir que a raíz del control interno aplicado a su área de almacén, tuvo efectos positivos en su rentabilidad, además se pudo identificar las deficiencias en el área de almacén como por ejemplo políticas no plasmadas en una manual de organización y funciones además que se comprobó un mal manejo de los inventarios.⁷

Pues como toda empresa que carece de control interno, en el área de almacén, hubo un mal control del Kárdex (entradas y salidas) por lo cual esto distorsionó los estados de resultados, todo esto se verificó al realizar un verdadero control interno en la empresa.

B) En el caso de Br. Hemeryth, Flavia; Br. Sánchez, Jesica (2013) “Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes,

⁷ Cfr. Reyes 2015 : 47

para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C". En la ciudad de Trujillo, de la universidad Privada Antenor Orrego para obtener el título de Contador Público, de esta investigación podemos rescatar que las deficiencias encontradas en los procesos de almacén, se tuvieron que verificar con mucha rigurosidad, además que se tuvo que documentar para así establecer un mejor control de inventarios.

Además en sus almacenes, todo estaba desorganizado, no se tenía un orden de lo almacenado, llevando a la confusión al área de almacén, y generando a la gerencia mucha preocupación al momento de requerir, el inventario físico del área.⁸

Pues vemos en esta tesina que como toda empresa el orden debe ser algo definido que tiene que ser controlado por las áreas encargadas de las existencias, ya que ellas pueden documentar todo el proceso de control de inventarios, además los proyectos tienen que tener un determinado control para saberlo que se utiliza o se deja de utilizar para terminar un servicio.

- C) En el caso de la tesis de **MISARI, M. (2012).**" El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de santa". En la ciudad de Lima, de la Universidad de San Martín de Porres, para obtener el título de Contador Público, Tesis (Contador Público) – de esta tesis podemos comentar que haciendo revisiones periódicas, permitían una actualización necesario para el control de los inventarios, que mejoraban la evaluación de los productos que no tenían mucha salida en la empresa, y con generaban perdidas muy significativas.⁹

Para el grupo de la tesina, es indispensable que cada empresa tenga un buen control interno, ya que esto asegura que las áreas encargadas de logística y

⁸ Cfr. Hemeryth 2013 : 53

⁹ Cfr. Mirasi 2012 : 88

almacén tengan una buena coordinación, y puedan determinar que los inventarios continuos que se realicen lleven a controla las existencias de una manera ordenada y precisa.

2.8 Definición Conceptual de Términos Contables

A) Control Interno:

Proceso llevado a cabo por las personas de una organización, diseñado con el fin de proporcionar un grado de seguridad "razonable" para la obtención de sus objetivos, dentro de las siguientes categorías:

- ✓ Eficiencia y eficacia de la operatoria.
- ✓ Fiabilidad de la información financiera.
- ✓ Cumplimiento de las leyes y normas aplicables.
- ✓ Supervisión: Para que un sistema reaccione ágil y flexiblemente de acuerdo con las circunstancias, deber ser supervisado.

B) Desvalorización de Existencias:

Cuando las existencias destinadas para la venta o a ser utilizadas directa o indirectamente en la producción, pierden valor; puede originarse en la obsolescencia, en la disminución del valor de mercado, o en daños físicos o pérdida de su calidad de utilizable en el propósito del negocio

C) Estados Financieros:

Son los documentos que proporcionan informes periódicos a fechas determinadas sobre el estado o desarrollo de la administración de una compañía, es decir información necesaria para la toma de decisiones en una empresa.

D) Inventarios:

Es el conjunto de mercancías o artículos que tiene la empresa para comerciar con aquellos, permitiendo la compra y venta o la fabricación primero antes de venderlos, en un periodo económico determinados. Deben aparecer en el grupo de activos circulantes.

E) Control Interno Operativo:

Son aquellas medidas que se relacionan principalmente con la eficiencia operacional y la observación de las políticas establecidas en el área de la organización.

Ejemplo: las medidas de seguridad, los accesos restringidos

F) Control del área de Contabilidad:

Comprende la revisión de las actividades y procedimientos de registro contable, comprobación documentaria del plan de cuentas y su aplicación de los manuales de procedimientos y de la formulación de los estados financieros

G) Gestión:

Hace referencia a la acción y a la consecuencia de administrar o gestionar algo. Al respecto, hay que decir que gestionar es llevar a cabo diligencias que hacen posibles la realización de una operación comercial o de un anhelo cualquiera. Administrar, por otra parte, abarca las ideas de gobernar, disponer, dirigir, ordenar u organizar una determinada cosa o situación

H) Comparar:

Es una técnica secundaria aplicable por el analista para comprender el significado del contenido de los Estados Financieros y así poder emitir juicios. Es el estudio simultáneo de dos cifras o aspectos para determinar sus puntos de igualdad o desigualdad.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1 Diseño de Investigación

En la presente investigación usamos el diseño Descriptivo –No experimental, se trata de un estudio cuyo objetivo es obtener información precisa de la situación real del objeto en estudio mediante el análisis, evaluación identificación e interpretación de los hechos de la empresa de la Telecomunicaciones. SETECOM AIR S.A.

El diseño de esta investigación también fue de tipo no experimental, ya que se basó en información obtenida y generada por las respuestas a las preguntas planteadas en el problema de la investigación.

3.2 Población y muestra

La población que vamos a investigar está conformada por los jefes que pertenecen al Área de Almacén, Contabilidad y la Gerencia de la empresa de Telecomunicaciones SETECOM AIR SA; y la muestra está conformada por el análisis de la gestión de la empresa en mención.

3.3 Método de la investigación

En la siguiente investigación se ha aplicado los siguientes métodos:

A) El método analítico: al aplicar este método analizaremos cada una de las actividades, tareas, operaciones que realiza el área de contabilidad y almacén, que nos permite enfocarnos en el problema desde la raíz y llegar a alcanzar los resultados.

- B) El método Síntesis:** el cual mediante la evaluación del área de Almacén nos permitirá analizar el resultado de forma integral, con respecto a la situación de la gestión de los inventarios para brindar el informe con las conclusiones y recomendaciones que contribuyan a la solución del problema.
- C) El Método Deductivo:** donde se aplica lo explicado en el marco teórico, los conceptos, los procesos y elementos de control interno; el cual se adapta al trabajo realizado para poder llegar a las conclusiones claras y precisas.
- D) El Método Inductivo:** con la cual al momento de obtener los resultados se procederá a la interpretación y evaluación de diagnóstico actual del área de almacén.

3.4 Tipos de Investigación

La presente investigación es de tipo Documental porque nos permitió recopilar información a través de textos, normas, revistas, internet y documentos de la empresa, y para el desarrollo se ha estudiado el control interno; y de campo porque está destinada a la explicación del problema de la empresa ya que uno de los integrantes labora en SETECOM AIR S.A. y detecto que el control de inventarios no era el adecuado y por lo cual no estaba conforme con lo que se reflejaba en los estados financieros.

3.5 Técnicas e Instrumentos

Las técnicas e instrumentos son las herramientas empleadas para recolectar información relacionada con el tema de investigación y también sirve para evaluar a las variables.

Para la siguiente investigación se utilizaron las siguientes técnicas para la recolección de datos:

- A) Observación: Este instrumento nos permitió conocer y describir las variables de la investigación las mismas que se refieren al control interno en el área de

almacén para poder determinar las existencias de la empresa SETECOM AIR S.A. en el periodo 2017.

- B) Encuesta: Este instrumento nos permitió obtener la información de manera rápida referente al tema, que nos sirvió para validar la influencia del control interno en el área de contabilidad y almacén mediante tablas e indicadores estadísticos.

Se ha realizado una encuesta al jefe y personal del área de almacén y contabilidad, las preguntas realizadas nos permitieron conocer el criterio del conocimiento que poseen en base al control y custodia de los inventarios.

También se uno libros y tesis que nos permitieron obtener un mayor conocimiento para poder aplicar en nuestro trabajo.

3.6 Medición de Variables e Indicadores

Cuadro 5. Matriz de operacionalización de variables

DEFINICION CONCEPTUAL	DIMENSIÓN	INDICADOR
<p>“El control interno es un plan de organización unido a un conjunto de métodos y procedimientos coordinados y adoptados por una empresa para salvaguardar sus bienes, asegurar la eficacia de sus datos contables y adoptar al mejor manejo de la gestión de la administración y lograr el cumplimiento de las políticas establecidas por la dirección de la empresa”. Barquero 2013:26</p>	Ambiente de control	Nivel de Capacitación Continua dentro de la organización.
		Nivel de Satisfacción respecto a su autonomía en la organización.
		Nivel de Satisfacción respecto al lugar de trabajo.
		Nivel de satisfacción personal en la empresa
		Nivel de Satisfacción del personal frente a las recompensas económicas.
	Administración de Riesgos	Nivel de identificación y evaluación de riesgos .
		Nivel de especificación de objetivos
	Actividades de control	Nivel de cumplimiento de los controles en los principales procesos y su relación con el manual de procedimientos
		Nivel de cumplimiento de la segregación de funciones.
	Información y Comunicación	Nivel de satisfacción en la calidad de información
		Nivel de satisfacción con la comunicación interna y externa
		Nivel de cumplimiento respecto a la comunicación de deficiencias
		Nivel de satisfacción de los procedimientos, lineamientos.
	Actividades de Monitoreo	Nivel de responsabilidad de Supervisión
Nivel de realización de evaluaciones.		
Nivel de monitoreo de desempeño del área de almacén.		
<p>"Existencias, en economía son los bienes poseídos por una empresa para su venta en el curso ordinario de la explotación, o bien para su transformación o incorporación al proceso productivo. Las existencias forman parte del</p>	Estados Financieros	Porcentaje de Existencias por proyecto realizado.
		Nivel de revelación de los saldos de las existencias

(Elaboración propia)

3.7 Recolección de datos

El instrumento que se ha utilizado es las encuestas (cuestionario) con preguntas de forma coherente, organizadas estructuradas y secuenciadas con el fin de que sus respuestas puedan ofrecer toda la información que se necesita.

Se ha realizado una encuesta a los jefes del área de Contabilidad, almacén y proyecto para así poder obtener la información que se requiere, las preguntas realizadas nos permitieron conocer el criterio que cada uno toma sobre el control, registro y custodia de los inventarios y del personal involucrado para estas funciones.

También se realizó un análisis de procedimientos de operación, usamos un cuestionario de control interno para el área de almacén, cedula de detección de funciones incompatibles esto para ver la segregación de funciones del personal, aplicación de pruebas de cumplimiento para asegurar la validez de las aseveraciones expresadas por el personal, papeles de trabajo, papeles de trabajo que nos permitió recolectar la información con la cual se desarrolló esta investigación.

CAPITULO IV

RESULTADOS

4.1 Descripción e interpretación de resultados

Se utilizó el instrumento de la encuesta para poder recolectar información, consta de 50 preguntas enfocadas a los jefes y personal del Área de Almacén, Contabilidad y a los jefes de proyectos, para saber si tenían conocimiento de los procedimientos de control y riesgo que posee la empresa.

Esta encuesta nos permitirá evaluar los componentes del control interno de la empresa SETECOM AIR SA.

A continuación, mostramos el instrumento utilizado:

4.2 Cuestionario

Cuadro 6. Detalle del cuestionario

(Elaboración propia)

N°	PRINCIPIOS	PREGUNTAS	SI		NO		Total
			V	%	V	%	
AMBIENTE DE CONTROL							
1	1.- Mostrar Actitud de Respaldo y Compromiso	¿En la empresa el código de ética esta debidamente aprobado y difundido mediante talleres y reuniones?	3	38%	4	62%	100%
2		¿En SETECOM AIR SA se toman acciones disciplinarias frente a transgresiones éticas y estas son comunicadas debidamente?	0	0%	7	100%	100%
3		¿La Empresa tiene formalizado un Código de Conducta?	0	0%	7	100%	100%
4	2.- Ejercer la Responsabilidad de Vigilancia	¿Existe obligación formal de hacer una manifestación por escrito del cumplimiento de los códigos de ética y conducta por parte de los empleados de la empresa?	1	14%	6	86%	100%
5		¿Se tiene evidencia de que los empleados de la empresa destacan los temas éticos, de integridad e importancia del control Interno?	0	0%	7	100%	100%
6		¿Existen en la empresa problemas en el control interno en el área de almacén?	0	0%	7	100%	100%
7	3.- Establecer la Estructura, Responsabilidad y Autoridad	¿Existe procedimiento formal para la investigación de actos contrarios a la ética y conducta?	0	0%	7	100%	100%
8		¿el Manual de Organizaciones y Funciones de la empresa refleja todas las actividades que se realizan en el área y están debidamente delimitadas por sub-unidades que facilitan los procesos?	0	0%	7	100%	100%
9	4.- Demostrar Compromiso con la Competencia Profesional	¿Los perfiles y descripciones de los puestos están definidos y alineados con lo requerido por Recursos Humanos?	0	0%	7	100%	100%
10		¿En la empresa se promueve la competencia profesional entre todos los trabajadores que laboran en el área?	0	0%	7	100%	100%
11		¿Se capacita constantemente al personal de las áreas involucradas en el proceso de compra de suministros con el fin de mejorar el desempeño laboral?	1	10%	6	90%	100%
12	5.- Establecer la demanda de responsabilidad	¿la estructura organizacional de la empresa se ha desarrollado sobre la base de la misión, objetivos y actividades del área y se ajusta a la realidad?	1	14%	6	86%	100%
13		¿Se cuenta con reglamento, Estatuto o Manual en el que se establecen las funciones y responsabilidades para dar cumplimiento en materia de transparencia, fiscalización, y armonización contable?	0	0%	7	100%	100%
14		¿La Empresa cuenta con un Reglamento de Organizaciones y Funciones debidamente actualizada?	0	0%	7	100%	100%
15		¿La empresa con relacion los procedimientos para realizar una compra se establece y revisan constantemente?	0	0%	7	100%	100%

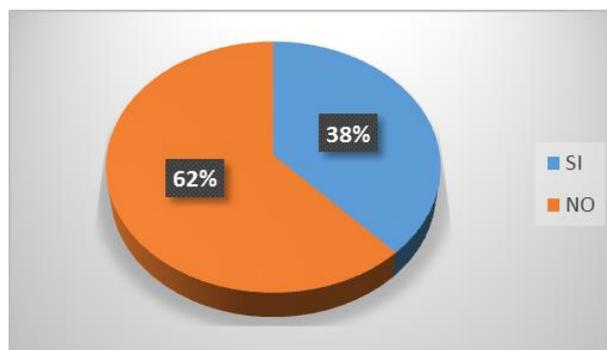
EVALUACION DE RIESGOS							
16	6.- Definir Objetivos y Tolerancias al Riesgo.-	¿Existe un plan o Programa Estratégico o documento análogo, en el que se establezcan sus objetivos y metas estratégicos?	1	10%	6	90%	100%
17		¿Se ha desarrollado plan de actividades de identificación, análisis o valoración, manejo o respuesta y monitoreo, y documentación de los riesgos?	0	0%	7	100%	100%
18		¿Hay indicadores para medir el cumplimiento de los objetivos de su Plan o Programa Estratégico, o documento análogo ?	0	0%	7	100%	100%
19	7.- Identificar, Analizar y Responder a los Riesgos	¿Existe un proceso de identificación de riesgos?	1	14%	6	86%	100%
20		¿Se han identificado los riesgos potenciales en el proceso claves y actividades críticas que involucran las compras de bienes y servicios?	0	0%	7	100%	100%
21	8.- Considerar el Riesgo de Corrupción	¿Se realiza un estudio detallado sobre los riesgos más significativos a los que está expuesto los procesos y se estima las probabilidades de ocurrencia, tiempo, respuestas y consecuencias?	0	0%	7	100%	100%
22		¿Las responsabilidades de las funciones de programación, selección , adquisiciones y almacén de bienes y servicios, están segregadas de manera clara y precisa considerando las actividades expuestas a riesgos de fraude?	0	0%	7	100%	100%
23		¿Existe una metodología para la administración de riesgos de corrupción y la obligatoriedad de realizar la revisión periódica de las áreas susceptibles a posibles actos de corrupción, para garantizar que están operando adecuadamente?	0	0%	7	100%	100%
24		¿La probabilidad de ocurrencia e impacto de riesgos han sido registrados por escrito y se realizan actividades que minimicen los efectos de los riesgos identificados?	2	29%	5	71%	100%
25	9.- Identificar, Analizar y Responder al Cambio	¿Se han establecido lineamientos para efectuar seguimientos periódico a los controles desarrollados con respecto a los riesgos potenciales identificados en los procesos de adquisiciones?	2	30%	5	70%	100%
26		¿Hay una metodología para identificar, evaluar, administrar y controlar los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento de los objetivos y metas establecidos en el Plan o Programa Estratégico?	0	0%	7	100%	100%
27		¿Se han establecido acciones necesarias para dar respuestas a los riesgos a lo que esta expuesto los procesos de adquisiciones de suministros?	2	29%	5	71%	100%
ACTIVIDADES DE CONTROL							
28	10.- Diseñar Actividades de Control	¿Se toman en consideración manuales para las actividades dentro de la empresa?	0	0%	7	100%	100%
29		¿Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades tareas que se realizan en las unidades de programación, selección, adquisición y almacén están claramente definidos en manuales o directivas son realizados para todos los procesos y actividades?	0	0%	7	100%	100%
30		¿los procedimientos de autorización y aprobación de compras están documentados y han sido comunicados de manera clara y precisa a los responsables?	0	0%	7	100%	100%
31	11.- Diseñar Actividades para los Sistemas de Información	¿Se establecen las áreas responsables de llevar a cabo las actividades del proceso y los puestos encargados de procesar, registrar, revisar y autorizar las operaciones?	1	10%	6	90%	100%
32		¿Tiene implementados controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realice por el personal facultado?	0	0%	7	100%	100%
33		¿Existe un Comité de Tecnología de Información y Comunicaciones donde participen los principales funcionarios, personal del área de tecnología y representantes de las áreas usuarias?	0	0%	7	100%	100%
34	12.- Implementar Actividades de Control	¿Se llevan a cabo verificaciones antes y después de realizarse el proceso de adjudicación de suministros y son registrados y clasificados para su revisión posterior?	0	0%	7	100%	100%
35		¿Hay Políticas y lineamientos de seguridad para los sistemas informáticos y de comunicaciones (claves de acceso a los sistemas, programas y datos; detectores y defensas contra accesos no autorizados, y antivirus, entre otros)?	1	14%	6	86%	100%
36		¿Existe documento formalizado por el cual se establezca(n) el(los) plan(es) de recuperación de desastres y de continuidad de la operación para los sistemas informáticos?	0	0%	7	100%	100%

INFORMACION Y COMUNICACIÓN							
37	13.- Usar Información de Calidad	¿Las actividades de control implementadas contribuyen a que la información que utiliza y genera sea de calidad, pertinente, veraz, oportuna, accesible, transparente, objetiva e independiente?	1	14%	6	86%	100%
38		¿Hay políticas y/o procedimientos autorizados que establezcan las características y fuentes de obtención de datos, los elementos para su procesamiento y para la generación de información sobre los procesos o actividades que lleva a cabo de	3	43%	4	57%	100%
39		¿Hay responsables designados para generar la información sobre el cumplimiento de los objetivos y metas?	7	100%	0	0%	100%
40	14.- Comunicar Internamente	¿Los sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones?	3	48%	4	52%	100%
41	15.- Comunicar Externamente	¿Existe una política, disposición o lineamiento por el cual se establezcan las obligaciones y responsabilidades de los encargados en materia de control interno, en sus respectivos ámbitos de autoridad?	0	0%	7	100%	100%
42		¿Las líneas de comunicación e información establecidas permiten recibir retroalimentación del personal respecto del avance del programa de trabajo, las metas y los objetivos?	0	0%	7	100%	100%
43		¿La Empresa cumple con la obligatoriedad de registrar contablemente sus operaciones y que éstas se reflejen en la información financiera ?	7	100%	0	0%	100%
44		¿Hay una metodología para la evaluación de control interno y riesgos en el ambiente de Tecnologías de Información y Comunicaciones?	0	0%	7	100%	100%
ACTIVIDADES DE MONITOREO							
45	16.- Realizar Actividades de Supervisión	¿Hay una periodicidad con que se evalúan los objetivos y metas?	0	0%	7	100%	100%
46		¿Existe un programa de acciones para resolver las problemáticas detectadas en la evaluación?	0	0%	7	100%	100%
47		¿Se realiza el seguimiento del programa de acciones para resolver la problemática detectada?	2	29%	5	71%	100%
48	17.- Evaluar los Problemas y Corregir las Deficiencias	¿Se llevaron a cabo autoevaluaciones de control interno por parte de los responsables de su funcionamiento en el último ejercicio y, en su caso, se establecieron programas de trabajo para atender las deficiencias identificadas?	0	0%	7	100%	100%
49		¿Existe procedimiento formal por el cual se establecen los lineamientos y mecanismos necesarios para que los responsables de los procesos, comuniquen los resultados de sus evaluaciones de control interno y de las deficiencias	0	0%	7	100%	100%
50		Auditorías internas o externas realizadas en el último ejercicio a procesos sustantivos y adjetivos señalados en la pregunta	2	29%	5	71%	100%

A continuación, seleccionamos 14 preguntas relacionadas con los componentes y sus principios:

A) ¿La Empresa tiene formalizado un Código de Ética?

Gráfico 2. Ambiente de Control



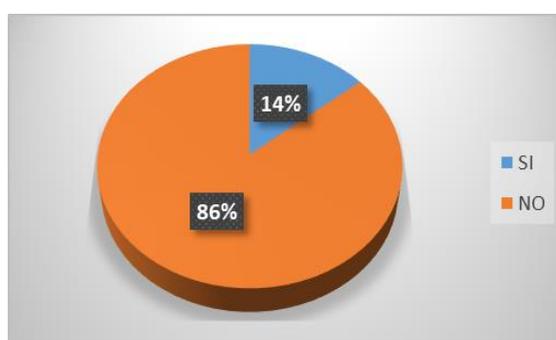
(Elaboración propia)

Según el cuadro adjunto el 62% de las personas encuestadas indican que no tiene una formalizado un Código de Ética, y el 38% menciona que no lo hay.

La empresa no cuenta con políticas para poder seleccionar un personal capacitado para poder cumplir con las funciones que el área requiera, y no hay una supervisión adecuada a las áreas correspondientes de la contratación del personal.

B) ¿La Empresa tiene formalizado un Código de Conducta?

Gráfico 3. Ambiente de Control

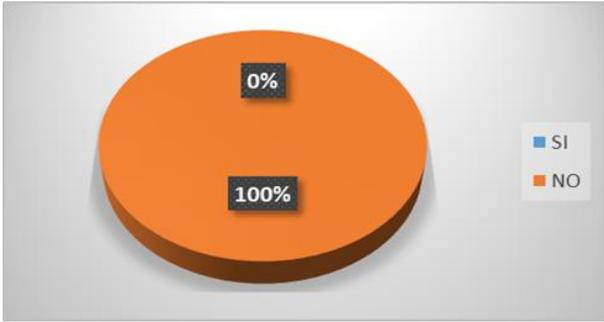


(Elaboración propia)

Según la imagen adjunta el 86 % de los encuestados coinciden que la Empresa no tiene formalizado un Código de Conducta, y el 14% de los encuestados mencionaron que si lo hacen .

C) ¿Hay procedimiento para evaluar el apego y cumplimiento de los Códigos de Ética y de Conducta?

Gráfico 4. Ambiente de Control

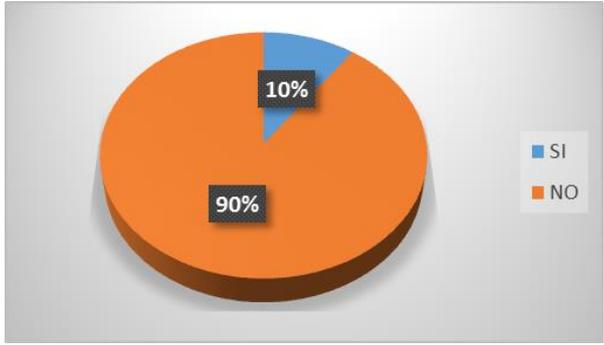


(Elaboracion propia)

Según el resultado obtenido el 100% de los encuestados coinciden que no hay procedimiento para evaluar el apego y cumplimiento de los Códigos de Ética y de Conducta.

D) ¿La Empresa cuenta con Manual General de Organización?

Gráfico 5. Ambiente de Control

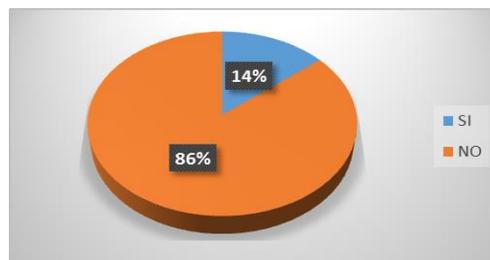


(Elaboración propia)

De la siguiente pregunta realizada solo el 90% dijo que la empresa no cuenta con un manual general de organización, y solo un 10% menciona que si tiene conocimiento de eso.

E) ¿Existe documento en el que se establezca la estructura organizacional, facultades y atribuciones de las áreas o unidades administrativas y, delegación de funciones y dependencia jerárquica?

Gráfico 6. Ambiente de Control

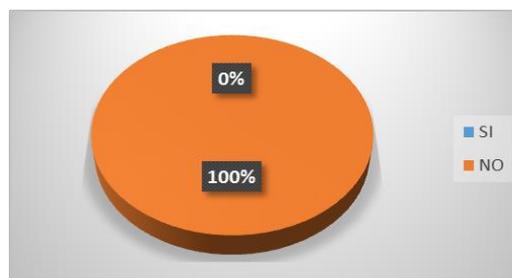


(Elaboración propia)

Del 100% de las personas encuestadas el 86% respondió que el control existente no existe un documento en el que se establezca la estructura organizacional, facultades y atribuciones de las áreas o unidades administrativas y, delegación de funciones y dependencia jerárquica, y solo el 14 % menciona que si tienen conocimiento del tema.

F) ¿Existe un Comité de Administración de Riesgos formalmente establecido?

Gráfico 7. Evaluación de Riesgos

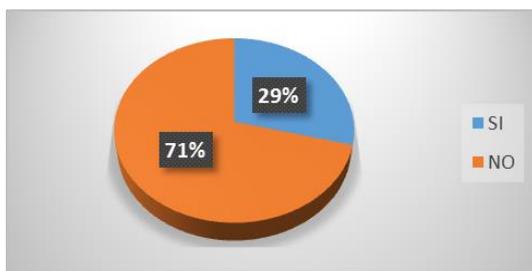


(Elaboración propia)

De las personas encuestadas el 100% respondió que no existe un Comité de Administración de Riesgos formalmente establecido, generando así una serie de debilidades en las áreas, en especial en el área de almacén.

G) ¿Existe una unidad específica responsable de coordinar el proceso de Administración de Riesgos?

Gráfico 8. Evaluación de Riesgos

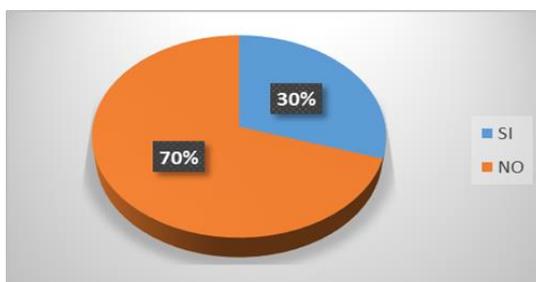


(Elaboración propia)

El cuadro nos indica que el 71% del personal encuestado respondió que no existe una unidad específica responsable de coordinar el proceso de Administración de Riesgos, y el 29% hizo mención de que sí.

H) ¿Hay riesgos identificados que pudieran afectar el cumplimiento de los objetivos y metas de la Empresa?

Gráfico 9. Evaluación de Riesgos

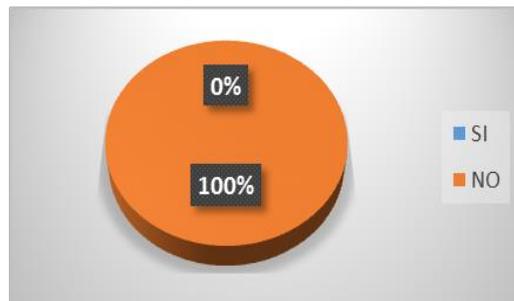


(Elaboración propia)

El 70% del personal encuestado respondió que no hay riesgos identificados que pudieran afectar el cumplimiento de los objetivos y metas de la Empresa y el 30 % respondió que la empresa si lo realiza.

I) ¿Se cuenta con sistemas informáticos que apoyen el desarrollo de las actividades sustantivas, financieras o administrativas?

Gráfico 10. Actividades de control

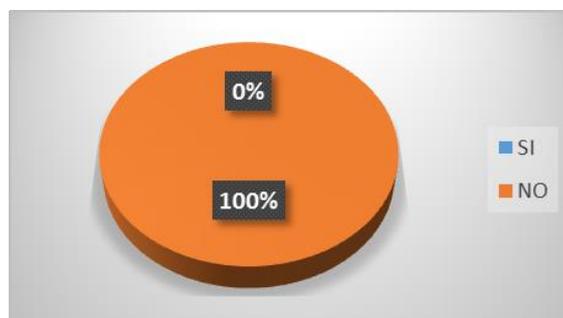


(Elaboración propia)

A continuación, podemos observar que el 100% del personal encuestado respondió que no se cuenta con sistemas informáticos que apoyen el desarrollo de las actividades sustantivas, financieras o administrativas.

J) ¿Existe un Comité de Tecnología de Información y Comunicaciones donde participen los principales funcionarios, personal del área de tecnología y representantes de las áreas usuarias?

Gráfico 2. Actividades de Control

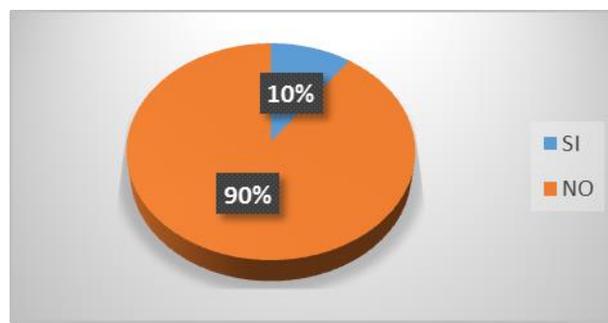


(Elaboración propia)

El cuadro nos indica que el 100% del personal encuestado respondió que no existe un Comité de Tecnología de Información y Comunicaciones donde participen los principales funcionarios, personal del área de tecnología y representantes de las áreas usuarias.

K) ¿Se establecen las áreas responsables de llevar a cabo las actividades del proceso y los puestos encargados de procesar, registrar, revisar y autorizar las operaciones?

Gráfico 32. Actividades de Control

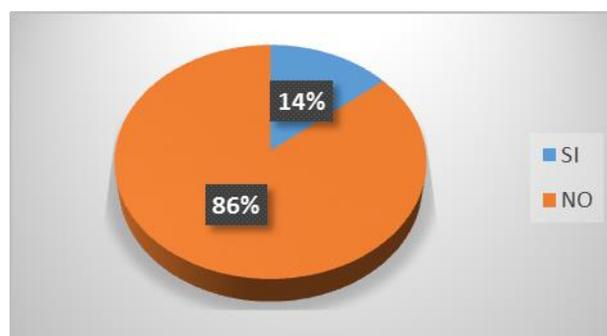


(Elaboración propia)

El 90% del personal encuestado respondió que la empresa no se establecen las áreas responsables de llevar a cabo las actividades del proceso y los puestos encargados de procesar, registrar, revisar y autorizar las operaciones y el 10 % menciona que si cuenta con ello.

L) ¿Se cuenta con un plan de Sistemas de Información formalizado, debidamente alineado y que apoye los procesos por los que se da cumplimiento a los objetivos establecidos en su Plan o Programa Estratégico?

Gráfico 43. Información y Comunicación

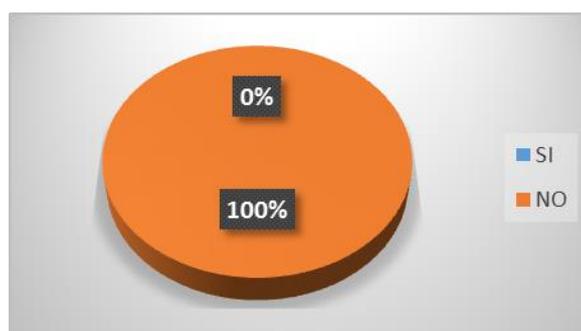


(Elaboración propia)

La siguiente información nos muestra que el 86% del personal encuestado respondió que no se cuenta con un plan de sistemas de información formalizado, debidamente alineado y que apoye los procesos por los que se da cumplimiento a los objetivos establecidos en su Plan o Programa Estratégico, y el 14% dijo que si sabe de eso.

LL) ¿Hay una periodicidad con que se evalúan los objetivos y metas?

Gráfico 54. Actividades de Monitoreo

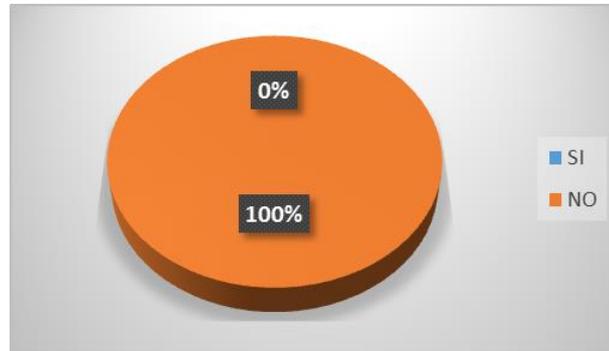


(Elaboración propia)

El cuadro nos indica que el 100% del personal encuestado respondió que no hay una periodicidad con que se evalúan los objetivos y metas.

M) ¿Existe un programa de acciones para resolver las problemáticas detectadas en la evaluación?

Gráfico 65. Actividades de Monitoreo



(Elaboración propia)

El cuadro nos indica que el 100% del personal encuestado respondió que no Existe un programa de acciones para resolver las problemáticas detectadas en la evaluación.

CAPITULO V

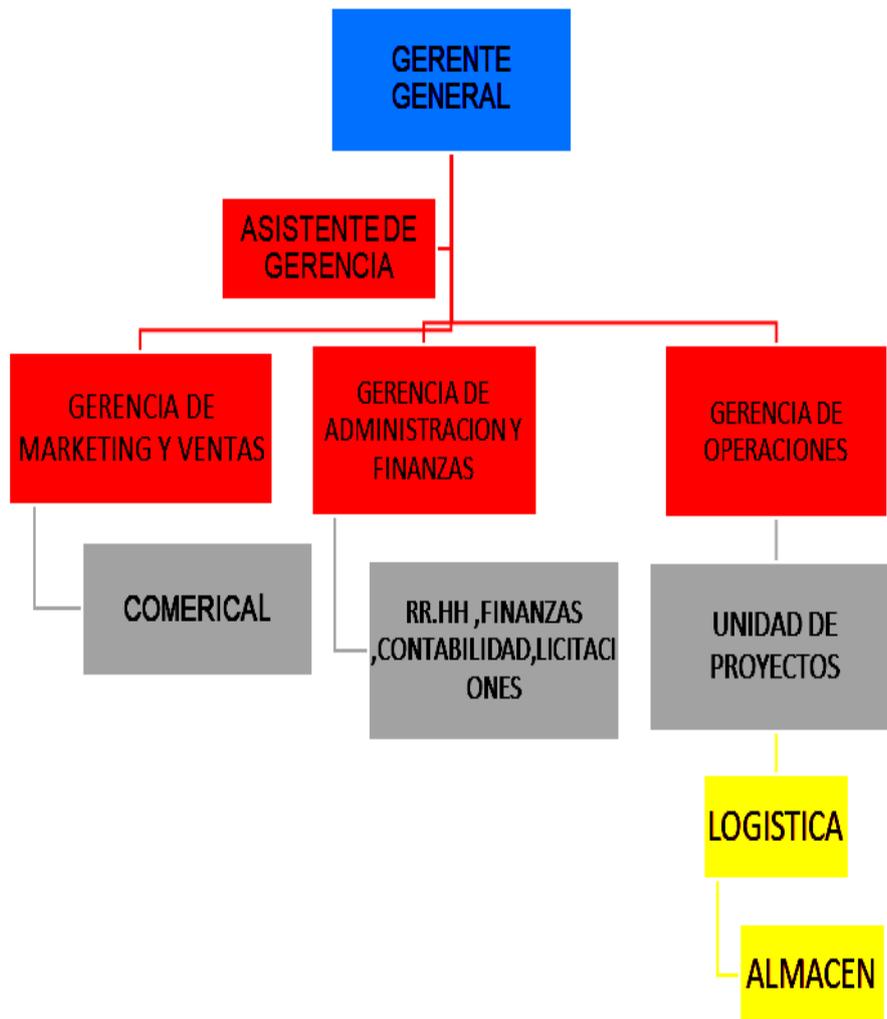
CASO PRÁCTICO

5.1 Descripción general de la empresa

SETECOM AIR SA, es una empresa dedicada al rubro de telecomunicaciones, en el desarrollo de soluciones tecnológicas a los sistemas de redes informáticas, circuito cerrado de televisión (CCTV), sistema de control de accesos (ACS), sistema de perifoneo y música ambiental, sistema de alarma y detección de incendios (ADI), sistema de agua contra incendios (ACI), información de vuelos (FIDS), administración de edificios (BMS), sistema eléctrico en media y baja tensión, a través de las actividades de ingeniería, suministro e instalación, y desarrolla proyectos de acuerdo a las necesidades de sus clientes como son Italtel, Lan, ADP GMD, Talma, Supermercados Peruanos Cia Chocolates del Perú, etc. .SETECOM AIR está en el mercado con 18 años de sólida experiencia ofreciendo productos y servicios de calidad internacional.

El domicilio fiscal de la empresa está ubicado en Calle Cueto Fernandini Manzana LL1 Lote 120, Urbanización Covima del Distrito de La Molina - Lima - Perú. La empresa inicio sus operaciones en el año 1999 con tan solo 4 trabajadores, Actualmente la empresa cuenta con 22 personas en planilla. A continuación, vamos a mostrar el organigrama de la empresa, flujograma de procesos del área de almacén sobre el cual se va a centrar nuestra investigación.

Gráfico 7. Organigrama de la Empresa

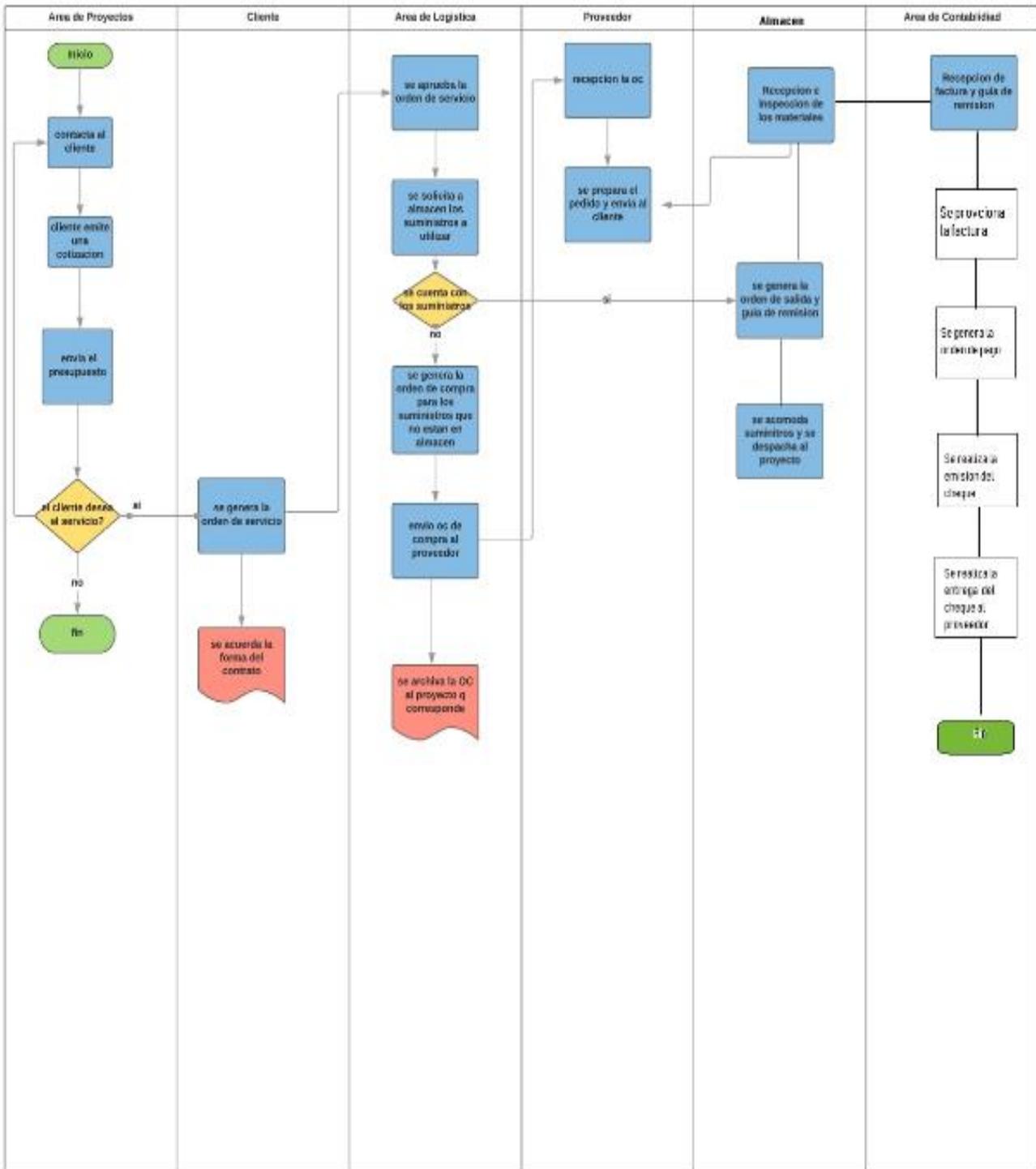


(Elaboración propia)

A continuación, se presenta el flujograma del área de almacén en la cual hemos identificado los riesgos respecto a los procesos que se realizan en el ingreso y salida de las existencias, con la finalidad de identificar y poder mitigar los principales riesgos que afectan los objetivos de la empresa SETECOM AIR SA.

Gráfico 8. Flujoograma del área de almacén

(Elaboración propia)



5.2 Conocimiento del problema

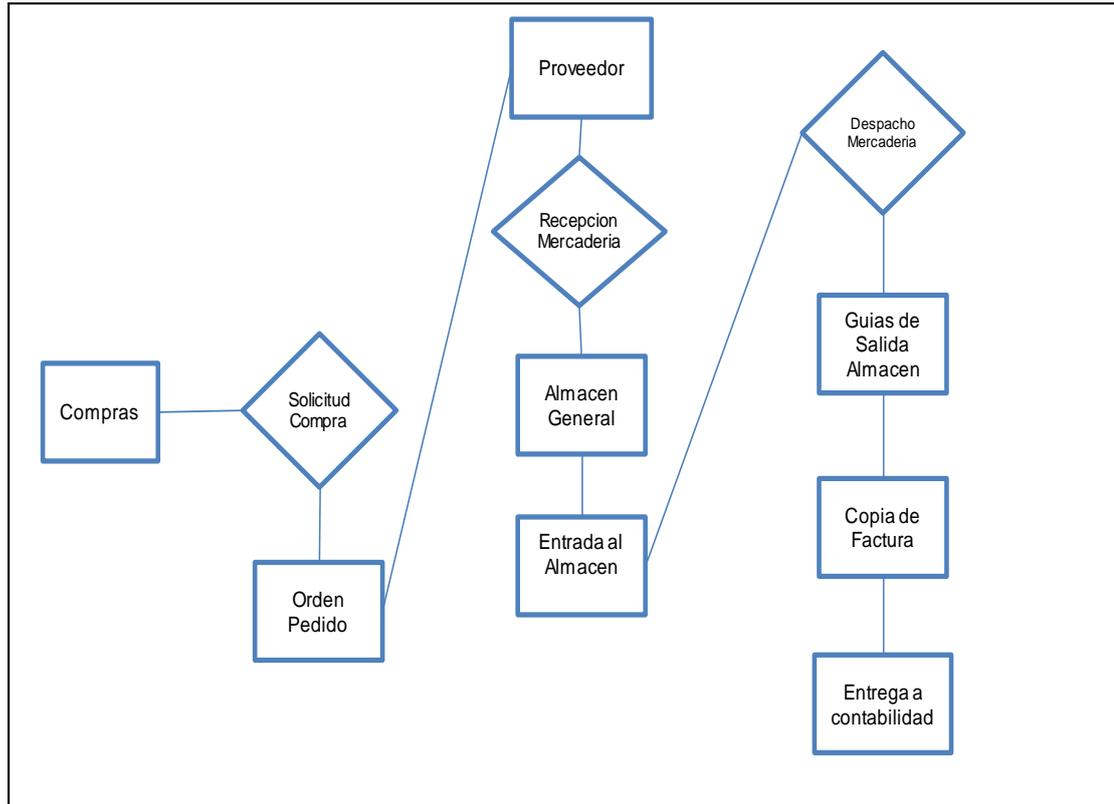
SETECOM AIR SA es una empresa de servicios dedicada a realizar diversos tipos de instalaciones en el rubro de telecomunicaciones, para poder llevar a cabo un determinado proyecto, se realiza previamente un presupuesto al cliente con el detalle de los suministros y la mano de obra que la empresa tiene que abastecer para poder cubrir el servicio solicitado, una vez aceptada el presupuesto por el cliente, este emite la orden de servicio (OS) aceptando las condiciones del contrato, este servicio se inicia con un adelanto del 30% por parte del cliente para la compra de suministros, y el saldo se factura en valorizaciones por los avances correspondientes del proyecto.

Con respecto a la adquisición de las existencias para desarrollar los proyectos requeridos por el cliente, esta se inicia con la orden de compra generada por el área de logística, en la cual se establece dos puntos de entrega:

- 1.- Destino - Proyecto en ejecución
- 2.- Destino - Almacén principal

El proceso de compra empieza con la revisión de existencias en almacén, luego se emite el orden de requerimiento de los productos solicitados que será enviado al área de compras. El jefe de compras se encarga de revisar el requerimiento de almacén para efectuar varias cotizaciones de los productos que se requieren. Luego de autorizada la cotización se procederá a la emisión de la orden de compra. Al ser autorizada la compra se solicita los productos al proveedor seleccionado. Cuando la mercadería llega, el encargado del almacén revisa el producto para tener la seguridad que cumplan la calidad requerida. Para llevar el control de inventarios, se utiliza la hoja de control de inventarios. El encargado del almacén da ingreso a la mercadería para ubicarla dentro del almacén.

GRAFICO N° FLUJO DE EXISTENCIAS EN EL AREA DE ALMACEN



Dicha situación genera una falta de control en el ingreso y salida de las existencias del área de almacén, así como inconsistencias en los saldos del rubro de inventarios de los estados financieros.

5.3 Debilidades identificadas en el Área de Almacén

El problema que se presenta en el numeral 5.2 principalmente se debe a que el proveedor al realizar la entrega de los suministros en el proyecto de destino, consecutivamente también se entrega las facturas y guías de remisión, esto por requerimiento del área de logística indicada en la orden de compra, dichos suministros al ser recepcionados en obra, no es comunicado por el encargado de proyecto ni remite la documentación oportunamente a las áreas correspondientes como son: Contabilidad, Almacén y Logística para el registro y descargo de las existencias que son utilizadas en la ejecución de un determinado proyecto, teniendo como consecuencia que la empresa SETECOM AIR SA no pueda tener un control

de las existencias a una determinada fecha, a ello se añade que tampoco se efectúa inventarios periódicos, generando inconsistencias en los estados financieros.

De la revisión y evaluación del proceso de Almacén, a continuación, detallamos las debilidades de Control Interno del Área de Almacén, que hemos identificado y considerado prioritarios y de riesgo significativo para la empresa:

1. No existe control en el movimiento de las existencias.
2. Desabastecimiento en la ejecución de los Proyectos.
3. No se realiza inventario físico periódicamente.
4. Falta de comunicación entre el área de Proyecto, Almacén Logística y Contabilidad respecto a la entrega y salida de las existencias.
5. Falta de Conciliaciones de los saldos entre las áreas de Almacén y Contabilidad.
6. El Área de Almacén realiza el control de las existencias mediante hojas de cálculo.
7. Alta rotación del personal de almacén.

5.4 Matriz de Riesgo

En la siguiente matriz de riesgo detallamos los riesgos identificados, las cuales han sido valorados de acuerdo a su probabilidad e impacto.

Cuadro 7. Matriz de Riesgo

N°	COMPONENTES	PRINCIPIOS	RIESGO	DEBIDO A :	IMPACTO	ACCIONES	VALORACION		
							PROBABILIDAD	IMPACTO	RESULTADO
1	Actividades de Supervision	16. La organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están	No existe control en el movimiento de las existencias en el área de almacén	Las guías remisión y ordenes de compra no son remitidas oportunamente al área de almacén	Desconocimiento de las cantidades de cada ítem de las existencias	Implementación de políticas y procedimientos sobre el control ,entrega y almacenamiento de las existencias	MUY ALTA	MUY GRAVE	25
2	Evaluación de Riesgos	7. La organización identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la entidad y los analiza como base sobre la cual determinar como se	Desabastecimiento de existencias para la ejecución de un proyecto.	No se conoce el saldo de las existencias para la ejecución de proyectos	No cumplir con la ejecución del proyecto en el plazo establecido	Implementar políticas de stock mínimo	MUY ALTA	MUY GRAVE	25
3	Evaluación de Riesgos	8. La organización considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos.	No se realiza inventario físico periódicamente	No hay procedimientos para el control de ingresos y salidas de las	Inconsistencias en los movimientos y saldos de las	Establecer políticas y procedimientos para la toma de inventarios	MUY ALTA	MUY GRAVE	25
4	Información y Comunicación	14. La organización comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno.	Falta de comunicación entre el área de Proyecto, Almacén Logística y Contabilidad respecto a la entrega y salida	El área de Almacén no registra el ingreso de las existencias recibidas en el proyecto	Falta de registro de las existencias en el área de almacén	Elaboración de un procedimiento en la entrega de los documentos a las áreas correspondientes.	ALTA	MUY GRAVE	20
5	Actividades de Control	12. La organización despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del control interno y procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica.	Falta de Conciliaciones de los saldos de las áreas de Almacén y Contabilidad	Falta de análisis y comunicación entre las áreas	Saldos sobreestimados en los EEEF por un monto de S/408,356	Efectuar los ajustes correspondientes e implementar conciliaciones periódicamente	ALTA	MUY GRAVE	20
6	Información y Comunicación	13. La organización obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.	El Área de Almacén realiza el control de las existencias mediante hojas de cálculo.	No cuenta con un sistema de control de inventarios	las cifras de las existencias no son confiables	Implementar un sistema computarizado - integrado para un mejor control de inventarios	MEDIO	IMPORTANTE	12
7	Ambiente de Control	4. La organización demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes, en alineación con los objetivos de la	Alta rotación del personal de almacén	Falta de políticas de RHH con el proceso de selección de personal	Compresión de los procesos establecidos en el almacén	Tener un adecuado proceso de selección del personal , en base a un perfil de nuestros	BAJA	APRECIABLE	8

Cuadro 8. Criterios de valoración de matriz de riesgo

LEYENDA							
PROBABILIDAD (IMPACTO)							
APARICIÓN (probabilidad)	NIVELES		MUY BAJO	BAJO	MEDIO	ALTO	MUY ALTO
			1	2	3	4	5
	MUY ALTA	5	5	10	15	20	25
	ALTA	4	4	8	12	16	20
	MEDIA	3	3	6	9	12	15
	BAJA	2	2	4	6	8	12
	MUY BAJA	1	1	2	3	4	5

5.5 Desarrollo de las debilidades identificadas de control interno en el Área de Almacén

A continuación, procederemos a desarrollar las principales debilidades del control interno que se identificaron el punto 5.3, existentes en el área de almacén.

A) Falta de control en el movimiento de las existencias en el área de almacén

Hemos verificado en la empresa SETECOM AIR SA, que el Área de Proyectos no remite oportunamente al Área de Almacén las guías de remisión debidamente recepcionadas en las obras y las órdenes de compra (**como se observa en el grafico 17**) de los suministros que son utilizados para la ejecución de los proyectos que desarrolla la empresa a diversos clientes.

Esto genera que la empresa no tenga un adecuado control de las existencias que han ingresado al proyecto para su ejecución, y el desconocimiento de las cantidades de cada ítem de las existencias.

Gráfico 9. Modelo Orden de Compra Proyecto La Rambla

ITEM		MODELO	DESCRIPCION	MARCA	UNID	CANT	P. UNIT	TOTAL
1		TUBOS CONDUIT EMT DE ¾" UL		HANGZHOU	Unidad	200.00	S/ 7.63	S/ 1.525.42
2		CONECTORES RECTO EMT DE ¾" ACERADO		-	Unidad	300.00	S/ 0.85	S/ 254.24
3		TUBOS CONDUIT EMT DE 1" UL		PST	Unidad	40.00	S/ 9.75	S/ 389.83
2		UNIONES EMT DE ¾" ACERADO		-	Unidad	50.00	S/ 1.36	S/ 67.80
2		CONECTORES RECTO EMT DE ¾" ACERADO		-	Unidad	30.00	S/ 1.36	S/ 40.68
SUB - TOTAL							S/2,277.97	
IGV (18%)							S/410.03	
TOTAL							S/2,688.00	

B) Desabastecimiento de existencias para la ejecución de los proyectos.

Se ha verificado que, debido a las inconsistencias del stock de las existencias, por la falta de control de ingresos y salidas de los diversos suministros que la empresa utiliza para la ejecución de los proyectos, esta no pueda cumplir con la culminación de las obras en el plazo establecido en los contratos suscritos, pudiendo generarse penalidades por dicho incumplimiento.

Como ejemplo mencionaremos dos proyectos que la empresa realizo y tuvo un retraso debido a la falta de stock:

Proyecto	Lugar	Fecha de entrega o culminación de obra	Fecha de culminación Extemporánea
9084 -Chilis	Open Plaza - Marsano	Julio-2017	Agosto-2017
9086 – Equipaje Nacional	Aeropuerto	Octubre-2017	Noviembre-2017

Cuadro 9. Desabastecimiento de Existencias (Proyecto – Chilis)

Item	Descripción	Unidad	Metrado
1.00	INSTALACIONES ELÉCTRICAS		0.00
			0.00
1	ACOMETIDA DESDE EL TABLERO GENERAL DEL CC		0.00
1	ACOMETIDA ELECTRICA N° 1	GLB	1.00
2	ACOMETIDA ELECTRICA N° 2 (no hay en stock)	GLB	1.00
			0.00
2	ACOMETIDA DESDE EL TABLERO T CH INCLUIDO ELEMENTOS DE SUJECION TACOS ,VARILLAS CON ROSCAS ,COLGADORES		0.00
1	AL TE-CH: 3-1X6 MM2 NHX-90 +1X14MM2 NH -80/T 20 MM EMT	ML	6.00
2	AL AVISO LUMINOSO: 3-1X10 MM2 NHX-90 +1X10MM2 NH -80/T 25 MM EMT	ML	25.00
3	AL T-A : 3-1X16 MM2 NHX-90 +1X10MM2 NH-80/T 25 MM EMT (no hay en stock)	ML	22.00
4	AL T-B : 3-1X95MM2 NHX-90 +1X35 MM2 NH -80/T 65 MM EMT (no hay en stock)	ML	23.00
5	AL T-C : 3-1X70MM2 NHX-90 +1X25 MM2 NH -80/T 50 MM EMT	ML	12.00
6	AL T-D: 3-1X16 MM2 NHX-90 +1X10MM2 NH-80/T 25 MM EMT	ML	22.00
3	BANDEJAS PORTACABLES , ESCALERILLA ,DE ENERGIA Y COMUNICACIONES INC SOPORTES, TACOS ETC		0.00
1	BANDEJA METALICA ENERGIA 250 X100	ML	5.00
2	BANDEJA METALICA ENERGIA 200 X100 (no hay en stock)	ML	20.00
4	TABLEROS ELÉCTRICOS -SUMINISTRO E INSTALACION		0.00
1	TABLERO TG-CH	UND	1.00
2	TABLERO TE-CH (no hay en stock)	UND	1.00
3	TABLERO T-A	UND	1.00
4	TABLERO T-B (no hay en stock)	UND	1.00
5	SALIDAS (INC. ACCES DE TUBERIA,SOPORTES,CABLEADOS ,CAJAS,EMPALMES,INTERRUPTORES , ETC.)		0.00
	SALIDAS PARA PUNTOS DE ILUMINACIÓN		0.00
1	SALIDAS PARA CENTROS DE LUZ (BRAQUETES, SPOT, LÁMPARAS Y DICROICOS	PTO	202.00
2	SALIDA PARA ILUMINACION DE CAMPANA EXTRACTORA (no hay en stock)	PTO	3.00
3	SALIDAS PARA AVISO LUMINOSO DE CHILIS MARGARITA (no hay en stock)	PTO	1.00
4	SALIDAS PARA AVISO LUMINOSO DE CHILIS EXTERIOR "AJI"	PTO	2.00

C) Falta de inventario físico periódicamente

Hemos verificado que la empresa SETECOM AIR SA no ha realizado en los últimos 5 años inventario físico de las existencias. El Área de Almacén controla a través de hoja de cálculo el movimiento de las existencias. El Área de Contabilidad no obtiene una información real sobre el saldo de las existencias, y en ocasiones solo requiere al Área de Proyectos las valorizaciones de las obras que ha utilizado en forma global, generando que no se tenga el detalle de los saldos de las existencias que se revelan en los estados financieros.

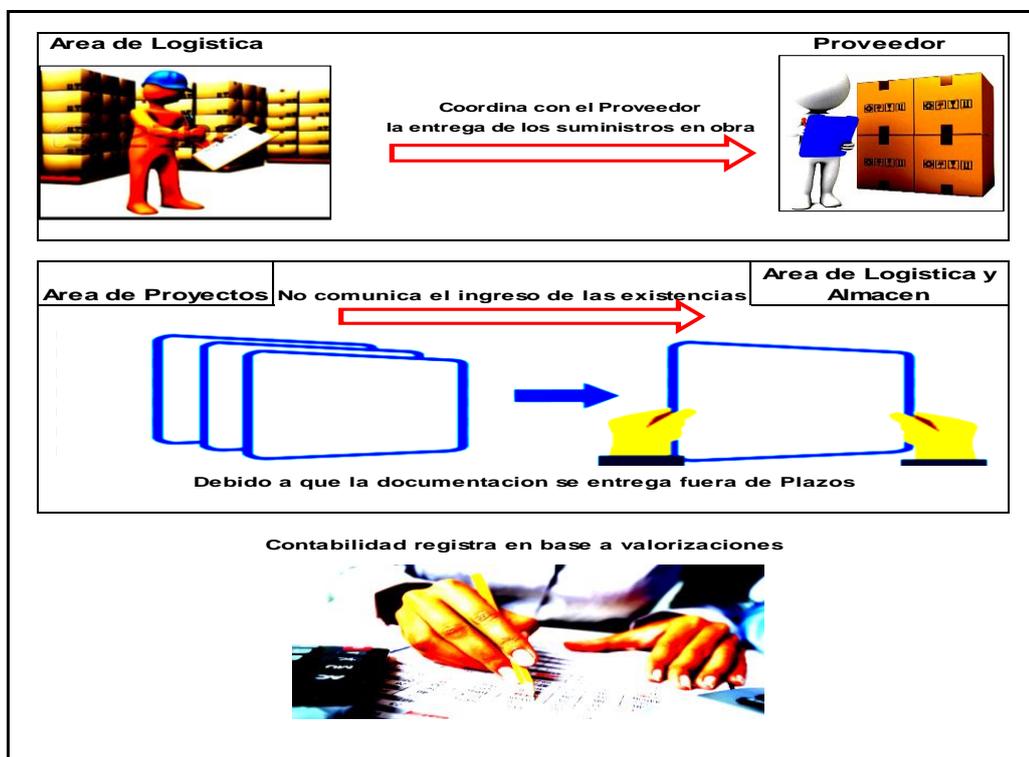
Ello se genera, por la falta de un procedimiento para la toma de inventario, que permita tener una información más confiable respecto a los saldos de las existencias en un periodo determinado.

D) Falta de comunicación entre el Área de Proyecto, el Área de Almacén, Logística y Contabilidad respecto al movimiento de las existencias.

En la empresa SETECOM AIR SAC las áreas que se relacionan en función al control de las existencias, no mantienen una retroalimentación de los movimientos de las existencias, una de las razones se origina fundamentalmente porque el área de Logística coordina directamente con el proveedor para que la entrega se realice en Almacén o en la Obra donde se va ejecutar los diversos proyectos, de igual forma el Área de Proyecto no comunica a Almacén ni Logística en forma oportuna los ingresos de dichos suministros, debido a esto la documentación que sustenta la compra y el ingreso de las existencias no son remitidas oportunamente. A su vez el área de contabilidad realiza el registro contable en base a las valorizaciones que le emite el área de proyectos, esto ocasiona una inconsistencia en los movimientos y saldos de las existencias en la empresa.

Esto se origina por la falta de implementación de Procedimientos para el control de las Existencias, sumados a la falta de diligencia de las áreas responsables a efectos de brindar una información más confiable.

Gráfico 10. Falta de comunicación entre áreas



(Elaboración Propia)

E) Falta de conciliaciones de los saldos del área de almacén y contabilidad.

Hemos verificado que las existencias no han sido conciliadas entre las áreas de Almacén y Contabilidad.

El área de contabilidad refleja un saldo inicial de S/601,500, esta cifra no tiene ningún sustento que detalle su composición verificándose que no existen en almacén, con los movimientos del año 2017 se llegó a un saldo total de S/642,828.00, saldo que están sobreestimado.

Asimismo, hemos verificado que durante el ejercicio 2017 las existencias se encuentran subestimadas en S/ 234,471.00, a razón de la falta de conciliación de los movimientos registrados en el área de almacén; generando una sobreestimación total de S/408,356.00, importe que distorsiona los estados

financieros al 31 de diciembre del 2017, así mismo se recomienda que hacer un inventario físico para conocer las cifras reales que se tienen en el almacén.

Cuadro 10. Detalle de existencias (Suministros)

Según Contabilidad al 31.12.2017			
Saldo inicial 01.01.2017	Adiciones	Deducciones	Saldo Final al 31.12.2017
601,500.00	367,160	325,833	642,827
Según Almacén al 31.12.2017			
Saldo inicial 01.01.2017	Adiciones	Deducciones	Saldo Final al 31.12.2017
0.00	367,160	132,689	234,471
Importe sobreestimado al 31.12.2017			408,356

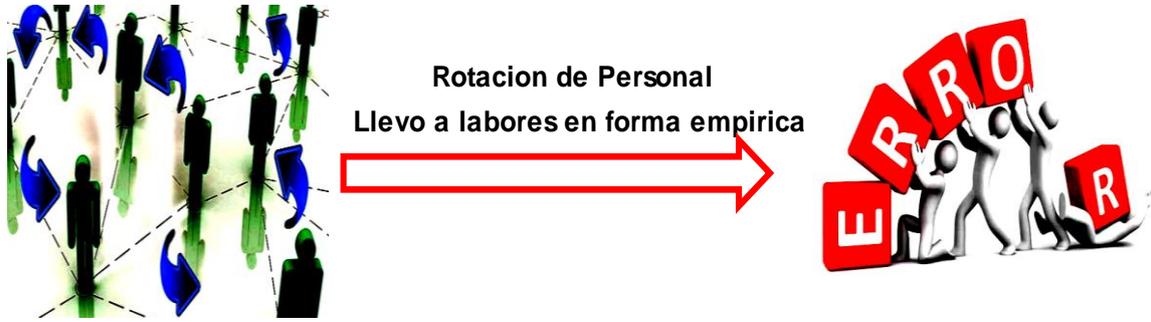
(Elaboración propia)

F) El control de las existencias es llevado en hojas de cálculo.

A raíz de la investigación realizada en el Área de Almacén de la empresa SETECOM AIR SA, se verifico que el control de las existencias es efectuado a través de hojas de cálculo, debido a que no cuentan con un sistema de control de inventarios, este método lo tienen adaptado desde que iniciaron el giro del negocio y a la fecha no han implementado ninguna mejora al respecto, ocasionando lo siguiente:

1. Falta en el control de las existencias respecto a las entradas y salidas del área de almacén,
2. Puede ser manipulado por cualquier personal del área, distorsionando así los saldos expresados en los estados financieros,
3. Las existencias son retiradas por solicitud del área de proyectos sin un control de las salidas.
4. No permite tener una codificación adecuada de las existencias.
5. No es una información confiable.

Gráfico 11. Alta rotación de Personal



(Elaboración Propia)

CAPITULO VI

ESTANDARIZACION

6.1 Normas Técnicas

6.1.1 COSO –Committee of sponsoring Organizations of the Treadway Comission

Es el instrumento que a nivel mundial establece las normas, definiciones y los componentes: (ambiente de control, identificación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, actividades de supervisión) que son fundamentales para una correcta implementación del control interno dentro de una organización.

6.1.2 Norma Internacional de Contabilidad (NIC 2-Inventarios)

Esta norma tiene por objetivo prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que este sea diferido hasta que los ingresos sean reconocidos, esta norma nos facilita una guía práctica para la determinación de ese costo, así como el subsiguiente reconocimiento como un gasto en el periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable.

6.1.3 Norma Internacional de Contabilidad (NIC 1-Presentación de Estados financieros)

El objetivo de esta Norma consiste en establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósitos de información general, a fin de asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad de ejercicios anteriores, como con los de otras entidades diferentes. Para alcanzar dicho objetivo, la Norma establece, en primer lugar, requisitos generales para la presentación de los estados financieros y, a continuación, ofrece directrices para determinar su estructura, a la vez que fija los requisitos mínimos sobre su contenido. Tanto el reconocimiento, como la valoración y la información a revelar sobre determinadas transacciones y otros eventos, se abordan en otras Normas e Interpretaciones.

CONCLUSIONES

A continuación, detallamos las conclusiones que se han determinado producto de la evaluación del control interno de las existencias de la empresa de telecomunicaciones SETECOM AIR SA, basada en la matriz de riesgos estas conclusiones son:

- 1) La empresa SETECOM AIR SA, no realiza controles de los movimientos de las existencias en el Área de almacén, debido a la falta de un procedimiento eficiente para el control de las existencias.
- 2) Se verifico que la empresa SETECOM AIR SA tuvo un retraso en la ejecución de algunos proyectos, debido a que tuvo un desabastecimiento de existencias.
- 3) Después de realizar la verificación se concluyó que la empresa no realiza inventarios físicos de existencias de forma periódica, la toma de inventarios debe ser parte del proceso que debe tener la empresa para un mejor control.
- 4) La empresa SETECOMAIR SA, carece de falta de comunicación entre el Área de Proyecto, el Área de Almacén, Logística y Contabilidad respecto al movimiento de las existencias.
- 5) La empresa SETECOMAIR SA, no realiza conciliación de saldos de las existencias, las Áreas de Almacén y contabilidad no cruzan información de los movimientos de las existencias, cuyo resulta llevo a una sobreestimación de S/408,356.00

- 6) Se verifico que, al momento de solicitar la información del control de las existencias en el almacén, estas fueron presentadas en hojas de Excel impresas, debido a que no cuentan con un sistema de inventarios computarizado para el área de almacén.
- 7) La empresa SETECOM AIR SA, indica un alto grado de rotación del personal en el Área de Almacén, esto sucede por no contar con un buen proceso de selección en base a un perfil de puesto.
- 8) Como Conclusión general, se logró identificar los riesgos dentro del almacen, donde a través de los componentes y principios del COSO 2013, se han establecido como prioritarios y de riesgo significativos para la empresa.

RECOMENDACIONES

A continuación, detallamos las Recomendaciones, las cuales están relacionadas con las conclusiones de la presente Tesina:

Se recomienda a la Gerencia General:

- 1) Que la Gerencia de Administración y Finanzas en coordinación con la Gerencia de Operaciones, implementen políticas y procedimientos que ayude al correcto control de las existencias.
- 2) Que la Gerencia de Operaciones efectúe la implementación de políticas de stock mínimo en el área de almacén.
- 3) Que la Gerencia de Administración y Finanzas y la Gerencia de Operaciones realicen coordinaciones respecto a la realización de Inventarios periódicos de existencias, efectuando para tal fin un procedimiento para la toma de inventario, a efectos de que se pueda obtener información más confiable, y lo registrado en contabilidad concilie con las existencias en almacén.
- 4) Que la Gerencia de Operaciones por intermedio del Jefe de Proyectos, comunicar oportunamente al responsable del área de almacén de los requerimientos de existencias para la ejecución de los proyectos.
- 5) Que el Gerente de Operaciones, el gerente de almacén y al contador de la empresa se instruyan para ejecutar las conciliaciones de los inventarios de existencias entre

las áreas, esto permitirá identificar que todas las operaciones han sido registradas oportunamente, y que el stock físico de las existencias del almacén sea el mismo que en los registros contables, evitando así sobreestimaciones innecesarias.

- 6)** A la Gerencia de Administración y Finanzas coordine con la Gerencia de Operaciones, a efectos de que se implemente un sistema computarizado e integrado para el control de los inventarios.
- 7)** A la Gerencia de Administración y Finanzas coordine con el Jefe de Recursos Humanos realizar una validación de la experiencia y funciones de los postulantes a puestos dentro del área de almacén.
- 8)** A la Gerencia de Administración y Finanzas se elabore el perfil de puestos de la empresa.

BIBLIOGRAFÍA

- BARQUERO Miguel. (2013) “Manual Práctico de Control Interno: Teoría y aplicación práctica”.
- COSO-ENTERPRICE RESK MANAGEMENT .Conusltado el 15 de Noviembre del 2017 (<https://www.coso.org/Documents/COSO-ERM-Exec-Summary-draft-Post-Exposure-Version.pdf>)
- EL COMITÉ DE ORGANIZACIONES PATROCINADAS DE LA COMISION TREDWAY (COSO 2013) Control Interno –MARCO integrado (2013) (Consultado 29 de Setiembre 2017 (<http://www.coso.org/ic.htm>).
- ESPINO Gabriel (2014). Fundamentos De Auditoria. Mexico: Grupo Editorial Patria.
- ESTUPIÑAN GAITAN , Rodrigo (2004). Papeles De Trabajo En La Auditoria Financiera.Bogota. Eco Ediciones.
- ESTUPIÑAN, Rodrigo (2016) Control Interno y Fraudes con base en los ciclos transaccionales. 2da. ed. Bogotá: Eco Ediciones.
- INSTITUTO DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA DE CUENTAS (ICAC)(2013) NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORIA 315 (Consultado:10 de Octubre del 2017)(<http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20265%20p%20def.pdf>)
- INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS BOARD(IASB)(2005)Norma Internacional de Contabilidad 2:Inventarios(consultado:2 de octubre del 2017(<https://mef.gob.pe/es /concejo-normativo-de-contabilidad/nics>)
- INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS BOARD(IASB)(2005)Norma: Internacional de Contabilidad 1:Presentacion de estados financieros(consultado: 30 de setiembre del 2017(<https://mef.gob.pe/es /concejo-normativo-de-contabilidad/nics>)
- INTERNATIONAL ORGANIZATION FOR STANDARDIZATION (2009). Risk Management – Principles and Guidelines, Suiza, iso, p. 1consultado:20 de noviembre (<https://www.iso.org/iso-31000-risk-management.html>) .

- MANTILLA BLANCO, Samuel (2013) Auditoria del control interno. 3era. ed. Bogotá: Eco. Ediciones Ltda.
- MEJIA Consuelo R.(2011) El riesgo y la historia empresarial antioqueña. Tres casos de estudio, Medellín:Fondo Editorial Universidad EAFIT, p. 50.
- PALLEROLA , Joan y MONFORT Enric (2006). Auditoria.Enfoque teorico-Practico. Bogota: Ediciones de la u.
- Perdomo Abraham (2004), Fundamentos de control Interno, 9na Edición, México Pág. 04

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de Consistencia

MATRIZ DE CONSISTENCIA DE INVESTIGACIÓN				
TEMA DE INVESTIGACION	PREGUNTA DE INVESTIGACION	OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	VARIABLES	DIMENSIONES
Evaluación del control interno a través del COSO 2013 en las existencias de la empresa de Telecomunicaciones SETECOM AIR SA en el periodo enero-Julio del 2017	Problema Principal ¿Cómo se evalúa el control interno según el COSO 2013 para la determinación de las existencias de la empresa de Telecomunicaciones SETECOM AIR SA en el periodo 2017?	Objetivo general: Evaluar el control interno a través del COSO 2013 para la determinación de las existencias .	<u>INDEPENDIENTE</u> V.1.Control interno	D1. Ambiente de Control
	Problema Secundario 1: ¿Cómo el COSO 2013 permite conocer la situación del ambiente de control de la empresa de Telecomunicaciones SETECOM AIR SA en el periodo 2017?	Objetivo Específico 1: Identificar el ambiente de control interno del personal según el COSO 2013.		D2. Nivel de riesgo
	Problema Secundario 2: ¿Cómo se determina el nivel de riesgo de los principales procesos de control de las existencias según el COSO 2013?	Objetivo Específico 2: Determinar el nivel de riesgo de los principales procesos de control de existencias según el COSO 2013.		D3. Actividades de Control
	Problema Secundario 3: ¿De que manera se evalúa las actividades de control Según el COSO 2013 para la determinación de las existencias?	Objetivo Específico 3: Evaluar las actividades de control según el COSO 2013 .		D4. Informar y comunicar
	Problema Secundario 4: ¿Cómo se desarrollan la información y comunicación del control interno según el COSO 2013 ?	Objetivo Específico 4: Analizar la información y comunicación del control interno según el COSO 2013.		D5. Actividades de monitoreo
	Problema Secundario 5: ¿Cómo se establecen las actividades de monitoreo del control interno según el COSO 2013 en la empresa de telecomunicaciones SETECOM AIR SA en el periodo 2017?	Objetivo Específico 5: Establecer las actividades de monitoreo del control interno según el COSO 2013.		D1. Estados Financieros
	Problema Secundario 6: ¿de qué manera se determina la razonabilidad de los saldos del rubro de existencias de la empresa de Telecomunicaciones SETECOM AIR SA en el periodo 2017?	Objetivo Específico 6: Evaluar la razonabilidad de los saldos del rubro de existencias en los Estados Financieros .	<u>DEPENDIENTE</u> V.2. Existencias	

(Elaboración propia)

Anexo 3. Estado de Resultados Integrales

SETECOM AIR S.A.					
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES					
Por el período comprendido entre el 01 de Enero y el 31 de Diciembre del 2017.					
(Expresado en nuevos soles)					
				Desde el 01 Enero al 31 de Diciembre	
		2017	%	2016	%
Ingreso Operacionales	Nota				
Ventas Netas	13	2,975,054.29	100%	5,544,439.85	100%
Otros Ingresos Operacionales					
Total Ingresos Brutos		2,975,054.29	100%	5,544,439.85	100%
Costos de Ventas (Operacionales)		-1,041,269.00	-35%	-2,274,870.03	-41%
Otros Costos Operacionales					
Total Costos Operacionales					
UTILIDAD BRUTA		1,933,785.29	65%	3,269,569.82	59%
Gastos de ventas	14	-944,022.77	-32%	-1,587,680.54	-29%
Gastos de Administracion	14	-985,848.20	-33%	-1,177,700.78	-21%
Ganancia (Perdida) por Venta de Activos	15	15,115.69	1%	0.00	0%
Otros Ingresos	16	133,014.55	4%	20,432.77	0%
Otros Gastos					
UTILIDAD OPERATIVA		152,044.56	5%	524,621.27	9%
Ingresos Financieros		0.00	0%	0.00	0%
Gastos Financieros	14	-48,795.07	-3%	-84,084.70	-2%
Particip. en los Result.de Partes Relaci					
Gananc.(Perdida) en cambio, neta	17	11,440.73	0%	-29,829.32	-1%
Resultado antes de Part e Imp. Renta		114,690.22	4%	410,707.25	7%
Participacion de los Trabajadores					
Impuesto a la renta	18	-41,355.00	-1%	-137,972.80	-2%
UTILIDAD(PERDIDA) NETA ACT.CONTINUAS		73,335.22	2%	272,734.45	5%
Ingreso (Gasto)Neto de Operac. Discontin					
UTILIDAD (PERDIDA) NETA DEL EJERCICIO		73,335.22	2%	272,734.45	5%
Coeficiente de Pago a cuenta de Imp. A la Renta 2017 y 2016.		0.0139		0.0249	

(Elaboración propia)

Anexo 4. Asientos Contables

ASIENTO CONTABLE - ADQUISICION DE EXISTENCIAS

60. Compras	S/ 367,160.00	
603. Materiales auxiliares, suministros y repuestos		
40. Tributos contraprestaciones y aportes al sistema de pensiones y salud por pagar	S/ 66,088.80	
401. Gobierno central		
4011. Impuesto general a las venta		
40111. Igv – Cuenta propia		
42. Cuentas por pagar comerciales – terceros		S/ 433,248.80
421. Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar		
4212. Emitidas		
x/x Por el registro de las compras de suministros ejercicio 2017		
-----x-----		
25. Materiales auxiliares, suministros y repuestos	S/ 367,160.00	
61. Variación de existencias		S/ 367,160.00
611. Materiales auxiliares, suministros y repuestos		
x/x Por el ingreso de los suministros al almacén ejercicio 2017		

ASIENTO CONTABLE - CONSUMO DE EXISTENCIAS

61. Variación de existencias	S/ 325,833.00	
611. Materiales auxiliares, suministros y repuestos		S/ 325,833.00
25. Materiales auxiliares, suministros y repuestos		
x/x Por la salida de suministros ejercicio 2017		