



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y TURISMO**

**CARRERA PROFESIONAL CONTABILIDAD ADMINISTRATIVA Y  
AUDITORIA**

**TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL**

**EL CONTROL INTERNO Y LA INCIDENCIA EN LOS ESTADOS  
FINANCIEROS DE LA EMPRESA DIRECCION LINEAMIENTO EN  
GESTION S.A. 2020**

**AUTOR: BACHILLER**

**MEDINA CARDENAS, EVELYN SONIA**

**Para optar el Título Profesional en  
Contador Público**

**LIMA- PERÚ**

**2021**

**EL CONTROL INTERNO Y LA INCIDENCIA EN LOS ESTADOS  
FINANCIEROS DE LA EMPRESA DIRECCION LINEAMIENTO EN  
GESTION S.A. EN EL AÑO 2020**

## **ASESOR Y MIEMBROS DEL JURADO**

**PRESIDENTE:** MAG. CPC. HUGO

**SECRETARIO:** ABO. CATHERINE

**ESPECIALISTA:** MAG. CPC. JULIO

## **Dedicatoria**

El presente trabajo de investigación está dedicado a mis padres, por la paciencia y el apoyo constante para poder llegar a esta instancia de mis estudios.

También a mi hija Brianna, que es mi mejor motivación para nunca rendirme, y seguir creciendo profesionalmente y vea un ejemplo en mí que con esfuerzo y dedicación se logra nuestras metas.

## **Agradecimiento**

Doy gracias a la Universidad Peruana Simón Bolívar por sus enseñanzas y brindarme sus conocimientos para mi formación en la carrera de contabilidad.

# INDICE

ASESOR Y MIEMBROS DEL JURADO.....	i
Dedicatoria .....	ii
Agradecimiento.....	iii
INDICE.....	vi
RESUMEN .....	vii
ABSTRACT .....	viii
INTRODUCCION.....	viii
<b>CAPÍTULO I: Dirección lineamiento en gestión S.A.....</b>	<b>10</b>
<b>1.1 Descripción de la realidad problemática .....</b>	<b>10</b>
<b>1.2 Delimitación de la investigación .....</b>	<b>11</b>
<b>1.3 Problemática de la investigación .....</b>	<b>11</b>
<b>1.4 Objetivos de la investigación.....</b>	<b>11</b>
<b>1.5 Metodología .....</b>	<b>12</b>
<b>1.6 Justificación e importancia .....</b>	<b>12</b>
<b>1.7 Limitaciones de la investigación .....</b>	<b>13</b>
<b>1.8 Datos generales.....</b>	<b>13</b>
<b>1.9 Nombre o razón social.....</b>	<b>13</b>
<b>1.10 Ubicación de la empresa.....</b>	<b>14</b>
<b>1.11 Giro de la empresa.....</b>	<b>14</b>
<b>1.12 Tamaño de la empresa.....</b>	<b>14</b>
<b>1.13 Breve reseña histórica .....</b>	<b>14</b>
<b>1.14 Organigrama .....</b>	<b>14</b>
<b>1.15 Misión, visión, políticas, valores .....</b>	<b>16</b>
<b>1.16 Productos y clientes .....</b>	<b>17</b>
<b>1.17 Relación de la empresa con la sociedad .....</b>	<b>17</b>
<b>CAPITULO II: MARCO TEORICO .....</b>	<b>188</b>
2.1.1 Internacionales .....	18
2.1.2 Nacionales .....	19
<b>2.2 Marco Histórico .....</b>	<b>23</b>
2.2.1 Control Interno.....	23

2.2.2 Estados Financieros.....	27
<b>2.3 Marco Legal.....</b>	<b>27</b>
<b>2.4 Marco Teórico.....</b>	<b>31</b>
2.4.1 Control Interno.....	31
2.4.2 Estados financieros.....	44
<b>2.5 Marco Conceptual.....</b>	<b>48</b>
<b>CAPITULO III: DESCRIPCION Y EVALUACION DE LAS ACTIVIDADES REALIZADAS</b>	
<b>.....</b>	<b>50</b>
<b>3.1 Descripción del puesto.....</b>	<b>50</b>
<b>3.2 Ubicación del puesto en el organigrama.....</b>	<b>51</b>
<b>3.3 Funciones del puesto.....</b>	<b>51</b>
<b>3.4 Actividades desarrolladas.....</b>	<b>51</b>
<b>3.5 Clientes Internos.....</b>	<b>52</b>
<b>3.6 Inconvenientes en el trabajo.....</b>	<b>52</b>
<b>3.7 Beneficios de la empresa.....</b>	<b>52</b>
<b>3.8 Propuesta de mejora.....</b>	<b>52</b>
<b>CAPITULO IV:.....</b>	<b>53</b>
<b>4.1 Conclusiones.....</b>	<b>53</b>
<b>4.2 Recomendaciones.....</b>	<b>53</b>
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS.....</b>	<b>55</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>55</b>
Caso Control Interno Dilige.....	55
Estados Financieros.....	63
Ratios Financieros.....	64

## **RESUMEN**

El presente trabajo de investigación de control interno en los estados financieros tiene mucha incidencia con la confiabilidad y transparencia de la información financiera.

Es importante que toda organización tenga implementado, porque es la base principal que un ente necesita para su crecimiento, desarrollo y confiabilidad de la información financiera. Con este estudio se busca identificar la incidencia del control interno en los estados financieros. En este estudio, utilizamos el método descriptivo para recopilar datos empíricos que nos permitieron sacar las siguientes conclusiones sobre el tema, que a su vez informaron nuestras recomendaciones para mejorar la organización para que la alta dirección pudiera tomar decisiones informadas.

Palabras claves: Control interno, Estados financieros, organización.

## **ABSTRACT**

The present internal control research work in the financial statements has a great impact on the reliability and transparency of financial information.

It is important that every organization has implemented because it is the main basis that an entity needs for its growth, development, and reliability of financial information. This study seeks to identify the impact of internal control on the financial statements. This research adopted a descriptive approach since it was more conducive to collecting quantitative and empirical data, which was then analyzed to reach the following conclusions about the problem and inform future recommendations for enhancing the organization and empowering Management to take appropriate action.

Keywords: Internal control, financial statements, organization.

# INTRODUCCION

El presente trabajo de investigación se ha realizado con el fin de mejorar el control interno de la empresa Dirección Lineamiento en Gestión S.A., el contenido de esta investigación y su propósito general consiste en: Determinar si el control interno incide en los estados financieros de la empresa Dirección Lineamiento en Gestión S.A, mediante pruebas de cumplimiento de normas, revisión de documentos de gestión, aplicación de entrevistas a los funcionarios.

Para lograr los resultados deseados, el control interno se describe como la interacción entre cinco elementos interrelacionados: “información financiera que tiene a través de un procedimiento por parte de la junta directiva, la gerencia y otras personas de una organización que proporciona certeza razonable”. Cualquier empresa que quiera llevar a cabo sus funciones de manera imparcial debe tener requisitos de control interno.

Los objetivos de este trabajo se logran mediante la siguiente investigación, la cual está organizada en capítulos que se sintetizan a continuación.

**En el capítulo I:** Se presenta, el planteamiento del problema general, el objetivo general y los objetivos específicos, la justificación e importancia de la investigación, limitaciones de la investigación y así mismo la descripción general de la empresa.

**En el capítulo II:** Aquí se presentan el contexto de la investigación, la historia relevante, la ley relevante, la teoría y la idea relevantes.

**En el capítulo III:** Habrá una evaluación de las acciones de la organización, y se mencionarán la descripción del trabajo, la ubicación en la organización, las responsabilidades del puesto y los deberes.

**En el capítulo IV:** Proporcionaremos nuestras conclusiones y sugerencias, que están en línea con nuestros objetivos y arrojarán luz sobre cómo el sistema de control interno de la empresa afecta sus estados financieros.

Finalmente se presentan las referencias bibliográficas y los respectivos anexos donde se apreciará el estado financiero de la empresa.

# **CAPÍTULO I**

## **EMPRESA**

### **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

#### **1.1 DESCRIPCIÓN DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA**

Estar atento a los peligros potenciales se ha vuelto mucho más fácil debido a la adopción generalizada de controles internos en las empresas durante las últimas dos décadas, y que se proporcione suficiente información en las cuentas financieras para permitir una toma de decisiones informada. Los objetivos de la organización pueden alcanzarse una vez que se implementen las mejoras sugeridas.

El término controlar significa “influir” en lo que sucede al objeto de interés, con el fin de obtener los objetivos trazados. Una de las definiciones más exacta del control interno, “protocolo para la protección de la información financiera de la empresa, según lo establecido por la junta directiva, la gerencia y el resto del personal”.

En la actualidad hay empresas que no cuentan con la implementación de un control interno y eso influye mucho en el retraso de su crecimiento y desarrollo ya que viven del día a día sin ninguna planificación, incluso puede llegar que el ente llegue a la quiebra. Asimismo, hay organizaciones que han implementado el control interno, pero no ha sido favorable para la organización y esto se debe a diferentes factores, uno de ellos es la falta de concentración en las “ventas- costos y gastos”, es lo principal para que una empresa siga en funcionamiento de manera eficiente.

## **1.2 DELIMITACION DE LA INVESTIGACION**

1.2.1 **Delimitación Espacial:** La investigación se realiza a la empresa Dilige S.A., ubicado en la Av. Canta Callao nro. s/n dpto. H int. 502. Prov. Const. del Callao – Callao.

1.2.2 **Delimitación Temporal:** El año de la investigación de la empresa se realizará por el periodo el 2020; porque la empresa me está brindando la información del cierre del periodo.

1.2.3 **Delimitación Social:** Se encuentran involucrados Gerencia General y los colaboradores de la empresa Dirección Lineamiento en Gestión.

## **1.3 PROBLEMÁTICA DE LA INVESTIGACIÓN**

### **1.3.1 Problema Principal**

¿De qué manera el control interno incide en los estados financieros de la empresa Dirección Lineamiento en Gestión S.A. periodo 2020?

### **1.3.2 Problema Específicos**

¿En qué medida intervienen los componentes de control interno en la clasificación de los estados financieros de la empresa Dirección Lineamiento en Gestión S.A. periodo 2020?

¿Cómo los estados financieros van a incidir en la toma de decisiones de la empresa Dirección Lineamiento en Gestión S.A. periodo 2020?

## **1.4 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN**

### **1.4.1 Objetivo general**

Determinar la incidencia del control interno en los estados financieros de la empresa Dirección Lineamiento en Gestión S.A. por el periodo 2020.

### **1.4.2 Objetivos específicos**

Evaluar si los componentes de control interno intervienen en la clasificación de los estados financieros de la empresa Dirección Lineamiento en Gestión S. A. periodo 2020.

Analizar como los estados financieros van a incidir en la toma de decisiones de la empresa Dirección Lineamiento en Gestión S. A. periodo 2020.

## **1.5. METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION**

Método de entrevista es una de las técnicas tan utilizadas y eficaces. Para este estudio se utilizaron diseños experimentales y transversales, y ambos contribuyeron a nuestra capacidad para lograr los objetivos de nuestra investigación. A través de este enfoque, permite al investigador recopilar datos para apoyar e ilustrar los fenómenos que se desarrollan en la situación.

## **1.6. JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA**

### **1.6.1 Justificación de la investigación**

De acuerdo con los hallazgos de este estudio, el control interno juega un papel crucial en las empresas, ya que les ayuda a expandir sus resultados y ser más competitivos. Del mismo modo, el control es un aspecto importante de la gestión y el ciclo interminable de progreso. Deming (1950) describe una estrategia para la mejora continua que se basa en cuatro pasos: el ciclo Planificar, Hacer, Verificar y Actuar (PDCA), apoya todos los procesos de desarrollo continuo y les permite tener éxito en sus objetivos.

Es crucial para la economía de nuestra nación que las empresas se expandan, ya que esto aumenta la producción y los ingresos fiscales, lo que a su vez aumenta el gasto estatal y crea más empleos. Los entornos comerciales y operativos actuales han provocado un aumento en la complejidad, globalización y tecnificación de las operaciones empresariales. Controlar y

verificar la apertura y confiabilidad mejoradas de las transacciones de Gerencia General y Administración es cada vez más desafiante.

### **1.6.2 Importancia de la investigación**

La capacidad de estandarizar y duplicar las operaciones de una organización ha contribuido al perfil creciente del control interno en los últimos años. Evalúa la eficacia de cada nivel de gestión a la luz de los riesgos, anomalías y errores descubiertos por el control interno.

La trascendencia del esfuerzo investigativo de esta tesis se expresará en un análisis de los estados financieros de la Empresa Dirección Lineamiento en Gestión S.A., centrándose en la incidencia del control interno en su elaboración.

## **1.7 LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN**

Debido a que los libros que localicé en línea carecían de información esencial, luché por encontrar lo que necesitaba dentro de las limitaciones impuestas por el crecimiento del proyecto de estudio, debido que no podíamos asistir a las bibliotecas para investigar, por motivo de pandemia, y esto provoco retraso en mi trabajo de investigación.

## **1.8 DATOS GENERALES**

Dirección Lineamiento Gestión S.A es una empresa especializada en Actividades de Consultoría de Gestión con 10 años de experiencia, Empresa dedica a la Asesoría, Auditoría, Dirección Administrativas Contables, Peritaje. Cuenta con colaboradores especializados: Abogados, administradores, auditores, contadores, pedagogos y psicólogos.

## **1.9 NOMBRE O RAZÓN SOCIAL**

Razón Social: Dirección Lineamiento en Gestión S.A.

Nombre Comercial: DILIGE S.A.

Dirección Fiscal: Av. Canta Callao Nro. S/n dpto. H int. 502 ciudad nueva  
(frente al Open Plaza) Prov. Const. del Callao – Callao.

### 1.10 UBICACIÓN DE LA EMPRESA



### 1.11 GIRO DE LA EMPRESA

El giro empresarial de Dirección Lineamiento en Gestión S.A. es brindar servicios de Actividades de consultoría de gestión, Auditoría y Peritaje.

### 1.12 TAMAÑO DE LA EMPRESA

Con base en sus ingresos anuales de menos de 150 UIT, la Denominación Consolidada de Dirección Lineamiento en Gestión S.A. califica como una microempresa bajo el Texto Único Ordenado de la Ley para Fomentar el Desarrollo Productivo y el Crecimiento Empresarial.

### 1.13 BREVE RESEÑA HISTÓRICA

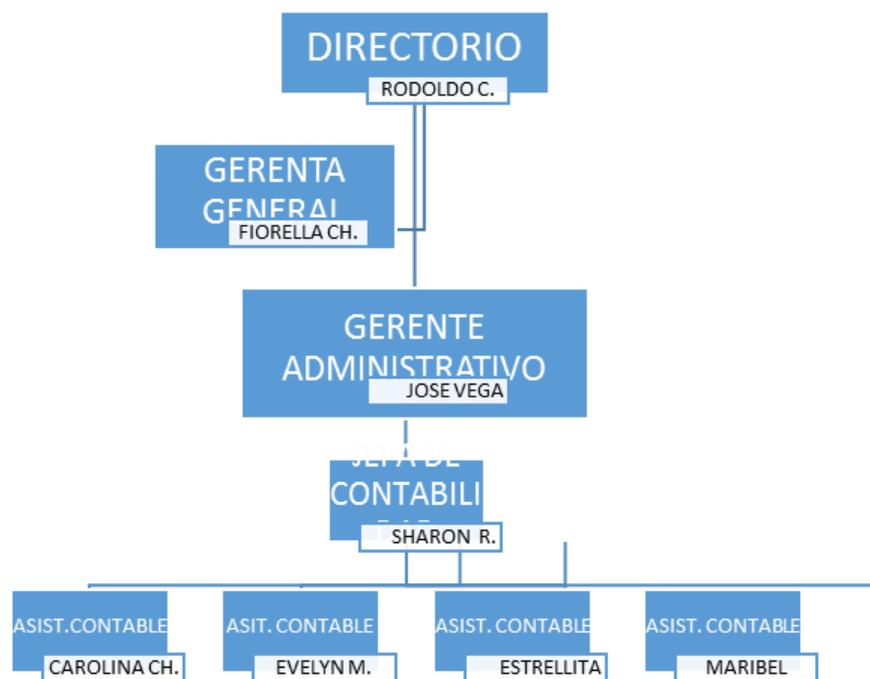
**Dirección Lineamiento en Gestión S.A - DILIGE** es una persona jurídica que fue creada el 17 de noviembre del 2011 como respuesta a nuevos requerimientos

de empresas, se constituyó DILIGE (Dirección Lineamiento en Gestión S.A.); cuya etimología proviene del latín “diligere”, que significa “Amor reflexivo, esmero, cuidado y responsabilidad en ejecutar”

DILIGE, es el cúmulo de acciones y experiencias obtenidas a lo largo de los años, brindando auditorías, diagnósticos, debidas diligencias, y asesorías empresariales donde se abarcan temas transversales de la empresa, tales como: constituciones de empresas, composición del accionariado, aumentos de capital, contratos referidos a los aspectos legales: civiles, laborales, tributarios, financieros y societarios: así como, precio de transferencia, talleres, entre otros.

El equipo está conformado por profesionales multidisciplinarios: abogados, administradores, auditores, contadores, pedagogos, psicólogos organizacionales, entre los principales. Nuestra perspectiva empresarial es integral y apriorística; por tanto, nuestras asesorías van dirigidas principalmente a la implementación y/o fortalecimiento del sistema del Control Interno; que es el ordenamiento, planificación y sostenimiento de un ente económico.

#### 1.14 ORGANIGRAMA DE LA EMPRESA



## **1.15 MISIÓN, VISIÓN, POLÍTICAS, VALORES**

### **➤ Misión**

Somos un equipo de profesionales dedicados a brindar servicios de Consultoría, Asesoría, Auditorías Financieras y Gestionarías, diagnósticos, Contabilidad, Clima y Análisis Organizacional, a la medianas y pequeñas empresas, así como, a fundaciones y organizaciones no gubernamentales (ONG).

Nuestro equipo cuenta con profesionales de 3 a 40 años de experiencia en los servicios referidos.

### **➤ Visión**

Ser un proveedor líder de servicios que cumpla o supere los puntos de referencia de la industria mediante el uso de personal altamente calificado y dedicado, que aporte los desarrollos sostenidos y eficientes para nuestros clientes.

### **➤ Políticas**

- a. Siempre asegúrese de que su espacio de trabajo esté limpio, agradable y organizado.
- b. Tome medidas que mejorarán su posición en el negocio y la vida de sus compañeros de trabajo.
- c. Motive a las personas a trabajar duro enseñándoles que sus esfuerzos finalmente beneficiarán a la sociedad en su conjunto.
- d. Brindar información eficiente a los clientes.
- e. Abstenerse de hacer cualquier cosa que no sea parte de la descripción de su trabajo, y tampoco permita que extraños ingresen a las áreas que son su deber.

### **➤ Valores**

- a. Credibilidad

- b. Confianza
- c. Trabajo en equipo
- d. Responsabilidad
- e. Integridad
- f. Puntualidad
- g. Honestidad

#### **1.16 PRODUCTOS Y CLIENTES**

##### ➤ Productos

- a. Estado de Situación Financiera con sus notas
- b. Auditorias Financieras
- c. Flujos proyectados al año
- d. Peritaje
- e. Declaraciones de impuestos mensuales
- f. Declaraciones de Dj anual

##### ➤ Clientes

- a. Escuela Campesina de Educación y Salud Sr. Cautivo de Ayabaca – ESCAES
- b. Grupo de Iniciativa Nacional por los Derechos del Niño - GIN
- c. Logistic Industry Mining S.A – LOGISMINSA
- d. Asociación Ágape – AGAPE
- e. Logytec S.A
- f. Clínica del éxito

#### **1.17 RELACIÓN DE LA EMPRESA CON LA SOCIEDAD**

Es brindar las asesorías contables a las empresas, para que llevar un buen manejo, transparencia, mediante los pagos de impuestos al día, el estado podrá realizar obras a la sociedad. También mediante la asesorías contribuimos, que las empresas puedan invertir y amentar el empleo a la sociedad.

## CAPITULO II

### MARCO TEÓRICO

#### 2.1 Antecedentes Relacionados con la Investigación

##### 2.1.1 Internacionales

**Sandra A. (2015)**, en su tesis “Análisis de las Funciones Administrativas y Contables de la Empresa Agropecuaria Jacinto López S.A. en el Municipio de Jinotega, Nicaragua, en el año 2014” planeando asistir a la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua en busca de un título avanzado en contabilidad; El presente estudio tiene como objetivo evaluar la eficiencia con la que se implementaron los sistemas de control interno 2014 de la Empresa Agropecuaria Jacinto López S.A. (Jacinto López) en las áreas de administración y contabilidad”. Esta investigación se realizó debido a las respuestas a un cuestionario abierto que sugería que la sabiduría convencional es irrelevante, los errores y la escasez de recursos internos pueden obstaculizar la capacidad de la Entidad para tomar decisiones comerciales acertadas.

**Fernando M. (2010)**, tesis titulada, " Una sugerencia para mejorar la administración de los controles internos. Gestión de Auditoría en Italviajes, C.A., 2010”; finalización del trabajo de grado de la carrera de Especialista en Gerencia, Desarrollo y Planificación de Proyectos de la

Universidad Monteávila: Las siguientes áreas son propuestas para promoción por parte de Itilviajes, C.A. con el fin de cumplir con el objetivo de mejorar el sistema de control interno de la empresa. Gestión de actividades en base a registros compilados a partir de materiales de referencia como manuales y guías, con el objetivo de desarrollar un sistema de controles internos que permita la validación de datos, análisis del efecto de diferentes tácticas de gestión sobre la productividad y la moral de los empleados, elaboración de informes y evaluación del control del rendimiento de la empresa y actividades administrativas Contratación y selección de empleados; evaluación de la Encuesta de Productividad del Trabajo que abarca 27 áreas distintas de las relaciones laborales, con sus correspondientes indicadores de gestión.

**Jiménez y Solis (2017)**, en su tesis “Para una pequeña empresa especializada en la venta y adquisición de hardware, existe una sugerencia tecnológica para un sistema de facturación electrónica” – Tesis presentada a la Universidad Estatal de Guayaquil para la carrera de Ingeniero en Sistemas Administrativos Computarizados, Ecuador, teniendo como objetivo principal el desarrollo de una estrategia de investigación basada en encuestas y un instrumento basado en cuestionarios para automatizar las numerosas tareas administrativas relacionadas con la facturación electrónica para las PYME basadas en hardware, este estudio emplea un enfoque de investigación cuantitativa a una población de 21 minoristas de hardware.

### **2.1.2 Nacionales**

**Karina T. (2019)**, tesis titulada, “Mejorando la gestión laboral en Perú S.A.C. Compaa Minera Arequipa requirió un estudio de caso 2017 analizando la función de control interno y su impacto en los estados financieros”, hizo este estudio mientras asistía a la Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa en Perú para obtener una licenciatura en Contaduría Pública. El impacto del control interno en los estados

financieros fue el principal interés de la investigación, con el propósito de proteger la propiedad comercial mediante la coordinación de medidas para mejorar la seguridad, la productividad y la custodia en todos los ámbitos para todas las operaciones de la empresa; con el objetivo general de comprender el papel que tuvo el control interno y el impacto de los estados financieros en el desarrollo de la gestión laboral en una empresa minera. (Estudio de caso Perú SAC), Arequipa, 2017). Dado que el éxito de una empresa solo puede medirse en función de los resultados reales y la situación financiera, dichos procesos deben supervisarse de cerca para evitar que se obtengan ventajas injustas mediante la manipulación de datos falsos.

**Luz B. y Liz E. (2017)** en su tesis “El Impacto del Control Interno en la Empresa Minera Ferrobamba S.A.C. sobre sus estados financieros para la exploración de 2013 en el Distrito Victoria” decide cursar la carrera de contabilidad en la Universidad de Artes y Humanidades, El objetivo principal de esta investigación es brindar los primeros hallazgos de una indagación sobre el impacto del control interno en las cuentas por pagar comerciales e intangibles y los gastos administrativos en la empresa Ferrobamba S.A.C. empresa minera en el área de Victoria en 2013. Ferrobamba S.A.C. es el foco de esta investigación., una empresa minera en su fase de exploración, para demostrar la eficacia del control interno para garantizar informes contables y financieros confiables.

Los Estados Financieros de Ferrobamba S.A.C., empresa minera, presentan errores en dos rubros: cuentas por pagar comerciales e intangibles en el Balance General y costos administrativos en el Estado de Resultados. Dado que la corporación no sigue las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF 6), por lo tanto, creemos que es importante que las reglas contables de la compañía establezcan explícitamente que los activos de exploración deben valorarse a su costo de adquisición de acuerdo con la NIIF 6, la empresa cometió un error en

sus estados financieros de fin de año al registrar montos excesivos que no fueron respaldados con la documentación adecuada debido a su incorrecta determinación de que unas cosas eran gastos y otras costos, por lo que esto garantizará la consistencia y transparencia en el proceso contable.

**Lesly Sosa (2015)** se titula la tesis, "Público en la Universidad Nacional Autónoma del Perú," Habiendo reconocido el problema que nos ocupa, a saber, la ausencia de una efectiva gestión contable del personal en Golden Amazon Group S.A.C., Nuestra capacidad para formular un tema de investigación surge de los autores de "El Control Interno y su Influencia en la Gestión Contable del Grupo Amazonas Dorada S.A.C." que buscaba abordar este mismo problema: ¿Cómo afecta la estructura de control interno de Golden Amazon Group S.A.C. a la gestión fiscal de la empresa? Esto es importante ya que se ha determinado que es necesario fortalecer algunas facetas de la gestión contable para acomodar los objetivos. De igual manera, el contraargumento plantea que la gestión contable de Golden Amazon Group S.A.C. mejoraría si implementara el control interno.

El objetivo del estudio es determinar cómo el control interno influye en las decisiones de gestión financiera de Golden Amazon Group S.A.C. La investigación sigue una metodología transversal no experimental, que implica la recopilación de datos en una instantánea única y discreta al observar los sucesos tal como ocurren en la naturaleza, investigación sin intentar influir en su curso de acción descriptivo-correlacional. Concluyendo que: El control interno mejorará la gestión y desempeño contable de Golden Amazon Group S.A.C.

**Fanny B. (2018)**, en su tesis, “La confianza de las microempresas rurales de Cajamarca en los estados financieros y las decisiones motivadas por esos estados”, para cursar la licenciatura en contabilidad en la Universidad de Ciencias Aplicadas del Perú. Las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES) y los procedimientos de toma de decisiones asociados proporcionan la base de esta investigación. De manera similar, la investigación de estos M&E ha sido esencial para comprender las principales características del sector. El estudio es similar en el sentido de que aplica marcos teóricos a una situación práctica, en este caso investiga cómo las NIIF afectan a las pequeñas y medianas empresas (PYME) y las decisiones que toman. En consecuencia, el objetivo declarado del estudio es determinar si los estados financieros son útiles para orientar las decisiones financieras de las pequeñas y medianas empresas (PYMES) en las regiones rurales de la región Cajamarca, y extrapolar los resultados sobre los elementos que conducen a el éxito de tales empresas.

**Rodríguez y Torres (2014)** en su tesis sobre “El Impacto de los Ingresos 2014 de Famifarma S.A.C. en el Sistema de Control Interno para la Gestión de Inventarios de la Empresa” Se requieren tesis de maestría en contabilidad para obtener la licencia de CPA. Universidad Privada Antenor Orrego. Trujillo. Esta investigación emplea una técnica sencilla y descriptiva. El objetivo general fue examinar los resultados de la implementación de un sistema de control interno para el inventario de mercancías de Famifarma S.A.C. en 2014. Estamos de acuerdo con varias de sus conclusiones clave.

Las ventas en Famifarma SAC están por debajo de lo normal debido a que ciertos empleados no conocen a fondo las metas de ventas de la empresa, finalmente, incluso si las operaciones son normales, los resultados finales de una empresa se verán afectados si el departamento de TI no administra

adecuadamente el sistema informático de la empresa y sus empleados no reciben la información que necesitan de manera oportuna para realizar compras críticas que conducen a enormes ventas..

## **2.2 Marco Histórico**

### **2.2.1 Control Interno**

**Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados – AICPA (1949):** El término "Control Interno" se definió originalmente formalmente como: " El patrimonio de la empresa estará protegido gracias al Plan de Organización del Control Interno, que recoge todos los procesos y procedimientos que se han puesto en marcha, mantenga registros contables precisos, fomente el aumento de la producción y el cumplimiento obligatorio de las políticas de gestión, y ahorre dinero, un " los controles internos organizacionales se extienden más allá del ámbito de los departamentos de finanzas y contabilidad".

**Instituto Mexicano de Contadores Públicos (1957):** " Definición de Control Interno de la Comisión de Procedimientos de Auditoría de México, Boletín 5 " El Control Interno también puede ser pensado como el mecanismo a través del cual se realiza realmente la gestión de un negocio. En este contexto, "administración" se refiere al conjunto de acciones realizadas por el organismo económico para cumplir su misión. Así, comprende las relaciones públicas y privadas de la empresa, así como la gestión general de su patrimonio y de las personas responsables de asegurar su supervivencia y desarrollo continuos, así como las actividades de administración, finanzas, comercialización, distribución y consumo".

**Informe COSO I (1992)**, El sistema de control interno de una empresa se describe como los pasos que toma la alta dirección para asegurar el cumplimiento de los siguientes tres conjuntos de reglas y regulaciones, precisión de los datos financieros, eficiencia de las operaciones y cumplimiento de las normas.

Con base en estos hallazgos, podemos definir con mayor precisión el control interno como un proceso continuo que involucra la participación de la junta directiva, la gerencia y todos los empleados, más que un conjunto de trámites burocráticos onerosos. procedimientos que se les imponen, destinados a garantizar los siguientes resultados con un margen de error suficiente: - Fomentar la productividad, economía y calidad en las operaciones y entregas. - Evitar a el despilfarro, la explotación, el uso irregular y la disposición indebida de los recursos. Respetar las normas establecidas por el gobierno. Asegúrese de que sus datos financieros sean correctos y se entreguen de manera oportuna. Existen puntos de congruencia, como los siguientes, entre el Informe COSO y la INTOSAI a la hora de analizar las metas a alcanzar en el diseño de un sistema de Control Interno: Fomentar que las operaciones sean lo más productivas, eficientes y rentables posible. Garantizar que se promueva la calidad del servicio. Proteger el legado de ser derrochado o mal administrado o contaminado por errores o fraude. · Cumplir con todas las normas y reglamentos aplicables.

En 1990 se había publicado el documento “Control Interno – Marco Integrado” (Internal Control – Integrated Framework, Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Comisión, 1990) concebido por la Comisión Treadway, la Comisión Nacional sobre Información Financiera Fraudulenta. Los delegados del grupo decidieron llamarse Comité de Organizaciones Patrocinadoras, o COSO.

El diseño, la implementación y la evaluación del control interno se han actualizado gracias al Informe COSO, que unificó técnicas previamente dispares en un solo marco conceptual. "entorno de control", " Las cinco partes interconectadas del control interno son la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, y el seguimiento (o supervisión)..

**Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela (1994):**

"Es una compilación de los procedimientos y resguardos implementados por la empresa para garantizar la seguridad de sus activos, la veracidad de sus libros y la eficacia de sus operaciones, maximizar la eficacia operativa y el rendimiento haciendo que las empresas sigan los procedimientos prescritos".

**De acuerdo Arthur, Holmes (1994),** lo describe como un deber de la gerencia para evitar el endeudamiento o el gasto no autorizados del efectivo de la empresa y garantizar que no se contraigan compromisos en nombre de la empresa si no cuentan con las aprobaciones necesarias.

**Según Catácora (1996),** menciona, que el control interno: " Es la piedra angular de todo sistema de contabilidad confiable, y su fortaleza proporciona una idea de si los procesos reflejados pueden asumirse con seguridad como seguros o no. El sistema de contabilidad tiene el potencial de fallas, como un Sistema de Control Interno poco confiable o una falla catastrófica del Control Interno".

**Estándares para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna (1997):** " La gerencia puede aumentar la probabilidad de que se hayan alcanzado las metas y los objetivos mediante el uso de controles internos. La gerencia desarrolla el Control Interno organizando y llevando a cabo procesos y

actividades de manera que brinde un grado razonable de confianza en que se cumplirán las metas y objetivos establecidos".

**En septiembre del 2004, el COSO** emite el documento "Gestión del Riesgo Corporativo: Un Marco Integrado", que aboga por una estrategia holística en empresas y agencias gubernamentales. Este enfoque se suma a los ocho puntos señalados en el control interno - estructura integrada. Estos incluyen 1) ambiente interno del individuo, 2) metas, 3) eventos, 4) riesgos, 5) respuestas, 6) acciones, 7) información y comunicación, y 8) supervisión.

Posteriormente, en el mes mayo del 2013, el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Comisión (COSO) publicó la versión actualizada de Internal Control – Integrated Framework (Control interno – Las organizaciones podrán desarrollar, implementar y mejorar constantemente los sistemas de control interno con más agilidad y eficiencia utilizando este Marco Conceptual Integrado (también conocido como Marco de Control Interno Integrado). con el propósito de adaptarse a las nuevas formas de dirigir y liderar el negocio. En un entorno empresarial.

**El 14 de mayo de 2013**, el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) publicó una versión actualizada de su Internal Control-Integrated Framework (el "Marco 2013" o "Marco Conceptual Integrado de Control Interno") COSO Tercera Edición. La motivación fundamental para la revisión y mejora del marco de COSO fue reflejar los cambios significativos en los entornos comerciales y operativos durante las dos décadas anteriores. En 2013 se desarrolló un marco más formal para diseñar y evaluar la eficacia del control interno, con énfasis en los principios para caracterizar las partes constituyentes del control interno.

Hay 17 principios en la versión 2013 del marco que describen las ideas detrás de los cinco pilares del modelo COSO (actividades de seguimiento, información y comunicación, evaluación de riesgos, acciones de control y el entorno de control), al evaluar las amenazas a los objetivos de la organización, el marco de 2013 incorpora la posibilidad de riesgo de fraude, mientras que el marco de 1992 no lo hizo. La creciente importancia de la tecnología de la información y el uso de proveedores de servicios externos son otros factores que se tuvieron en cuenta al diseñar el marco de 2013 (CPA, Auditoría, Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica) Actualizado a diciembre de 2014 para dar cuenta de la globalización, mayor complejidad de la empresa, más fraude, normas de transparencia más estrictas y mayor responsabilidad.

### **2.2.2 Estados Financieros**

Como parte de su Proyecto de Mejoras a las Normas Internacionales de Contabilidad, el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad actualizó la NIC 1 a la luz de los comentarios de los reguladores, auditores y otros en el negocio de valores contables. Los objetivos del Proyecto incluyeron resolver algunos problemas de convergencia, realizar otras mejoras y minimizar o eliminar las alternativas, la duplicación y los conflictos entre los Estándares.

## **2.3 Marco Legal**

- ✓ **Las Normas de Control Interno de la Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG - la Ley N° 27785 -Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.**

El objetivo de esta legislación es garantizar que la supervisión gubernamental adecuada se ejerza de manera oportuna y eficiente, y que los bienes y recursos del Estado se administren de manera transparente y responsable mediante el uso de conceptos, procesos y procedimientos técnicos adecuados, la marcha veraz y probable de las autoridades, funcionarios y servidores públicos gubernamentales, así como el logro de los objetivos y resultados deseados de

los sujetos obligados, con el fin de orientar y mejorar los esfuerzos de dichos actores y organizaciones por el bien público.

#### Artículo 7.- Control Interno

El control interno es el sistema de frenos y contrapesos establecido por la entidad que realiza el control para mantener sus propios recursos, activos y operaciones sanos y salvos. Puede ser utilizado por adelantado, en el presente o en el futuro.

- ✓ **Las Normas Internacionales de Contabilidad - menciona que esta norma se aplicara a partir del 1ero de Enero del 1998.**

#### La NIC 1: Presentación de los estados financieros

Con el propósito de comparar el desempeño financiero de un negocio a lo largo del tiempo y entre períodos según lo informado por diferentes fuentes, esta Norma pretende servir como marco para la compilación de estados financieros. Es por eso que esta Norma primero describe recomendaciones generales sobre cómo deben verse los estados financieros, luego brinda consejos sobre cómo organizarlos y, por último, especifica qué información debe incluirse en ellos como mínimo. Ciertas transacciones y hechos están cubiertos por diversas Normas e Interpretaciones, al igual que su reconocimiento, medición y revelación.

#### La NIC 7: Estado de Flujo de efectivo

El propósito de esta Norma es exigir un estado de flujo de efectivo que detalle las entradas y salidas de efectivo por fuente para comprender mejor la interacción entre las operaciones de operación, inversión y financiación contribuyeron al efectivo neto y los equivalentes de efectivo que una organización acumuló a lo largo del tiempo.

#### La NIC 12: Impuesto a la renta

La base de la NIC-12 es la suposición cuestionable pero útil de que los activos se recuperarían al valor en libros y los pasivos se cancelarían al valor en libros. Si la recuperación y cancelación de los valores contables de los bienes

da como resultado un cambio en los pagos de impuestos por encima o por debajo del nivel habitual, se debe registrar una obligación o activo por impuestos diferidos de acuerdo con la norma.

- ✓ Organizations of the Treadway Comisión, 1992. 2004 y 2013
- ✓ Internal Control - Integrated Framework, Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Comisión, 1992. 2004 y 2013
- ✓ Las Normas Internacionales de Información Financiera

**Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.-** Según Eric L. Kohler define a los principios de contabilidad como “La teoría contable es un conjunto de conocimientos que arroja luz sobre los procesos en curso y brinda orientación para elegir las convenciones y los métodos apropiados”.

Está compuesto por 15 principios contables que mencionaremos:

1. Equidad: De acuerdo con este principio, un gerente que crea estados financieros para la empresa y cualquier parte externa involucrada debe actuar de manera honesta y directa.
2. Partida doble: Debido a que sin un deudor no puede haber acreedor, la contabilidad de partida doble es el enfoque más común empleado en el campo. Dado que el equilibrio requiere mantener constantes todas las demás variables, podría compararse con un equilibrio.
3. Ente: Todas las referencias a entidades en los estados financieros tratan al componente subjetivo o propietario como un tercero objetivo. Dado que la misma persona puede preparar estados financieros para varias empresas de su propiedad, la definición de una entidad difiere de la de una persona.

4. Bienes económicos: Existe un valor monetario asignado a los recursos materiales e intangibles que componen una organización y se contabilizan como tales.
5. Moneda común denominador: Todas las transacciones económicas en Perú se documentan utilizando la moneda local, que sirve como representación monetaria del país.
6. Empresa en marcha: De acuerdo con este principio, la corporación debe seguir funcionando y vendiendo bienes y servicios sin interrupción.
7. Valuación al costo: Para formular las cuentas financieras, el criterio de valoración primario y fundamental es el valor de una compra o producción.
8. Periodo: Con el fin de determinar si las actividades que se muestran en las cuentas financieras generaron ganancias o pérdidas y para confirmar la ocurrencia de cualquier cambio durante el último año, la gestión económica se monitorea durante un cierto período de tiempo, a menudo un año.
9. Devengado: Sea una operación cancelable o por cobrar, las variaciones patrimoniales que se produzcan dentro del negocio deberán ser evaluadas dentro del plazo.
10. Objetividad: La evaluación de hechos y acciones económico-financieros se ofrece sin prejuicios. No debe haber sesgos ni suposiciones irrazonables en las cuentas financieras.
11. Realización: La realización especifica la última etapa de un proceso, como cuando se deben entregar los bienes para que finalice una transacción.

12. Prudencia: Es prudente elegir la menor de dos alternativas al determinar el valor de un componente de activo o al determinar la participación proporcional del propietario en una actividad.
13. Uniformidad: Los conceptos seleccionados deben ser consistentes de un período de tiempo al siguiente. Si una corporación está constantemente haciendo ajustes, será imposible hacer comparaciones financieras significativas.
14. Importancia relativa: Es más importante que nunca usar el sentido común y considerar cómo implementar principios generales y regulaciones específicas. Las situaciones que no entran en esas categorías ocurren con frecuencia, pero generalmente no plantean ningún problema, ya que su impacto no altera significativamente el panorama general.
15. Exposición: Deben contener toda la información básica, complementaria y distintiva requerida para conocer adecuadamente la situación financiera y el desempeño económico de la empresa a la que pertenecen los estados financieros.

## **2.4 Marco Teórico**

### **2.4.1 Control Interno**

#### **2.4.1.1 Definición de control interno**

Según Juan Bravo (1997) define el control interno como: “un sistema establecido por los directores, gerentes y otros empleados de una empresa para garantizar un nivel razonable de seguridad.” (p.16).

De acuerdo Vizcarra (2010) afirma que: Un “El sistema de control interno de una empresa es un conjunto de políticas y procedimientos diseñados para reducir el riesgo de incurrir en pérdidas financieras por cosas como juicios y sanciones. Hay varias causas potenciales de pérdidas operativas, incluidas fallas del

sistema, negligencia por parte de los empleados, fraude y error”.  
(p. 23)

El Instituto Americano de Contadores Públicos (1949) precisa el control interno como: “La estrategia de una empresa, así como todos los procesos y procedimientos relacionados que emplea, para proteger sus activos, garantizar la integridad de sus registros financieros y detectar actividades fraudulentas, aumentar la productividad y hacer que sigan las reglas establecidas por la alta dirección.”

Según las Normas Técnicas de Auditoría de Cuentas españolas publicadas en 1991 por el Instituto de Auditoría de Cuentas (ICAC), el término "auditoría" es "un examen de los libros y registros de una empresa en: “La estrategia organizacional y los sistemas y prácticas implementados para salvaguardar los activos son lo que constituye el "control interno", asegurar que los libros sean precisos que el negocio opere de manera efectiva y legal dentro de los límites de las directivas de la gerencia”

Desde el punto de vista de Hidalgo (2009) menciona que: “El término "control interno" se utiliza para describir los mecanismos internos de un grupo para asegurar el logro de sus objetivos declarados” (p. 304)

De acuerdo Meléndez Juan define el control interno: “Como herramienta de gestión, incorpora la estrategia general de la empresa, así como la implementación coordinada de todas las políticas y procedimientos relevantes o se implementan en las empresas como parte de un proceso continuo liderado por la dirección de la empresa y llevado a cabo por su administración y trabajadores para salvaguardar el patrimonio y el patrimonio de la empresa. (p, 22)

#### 2.4.1.2 Importancia del control interno

En versión de Barquero (2013) menciona: “el auditor debe realizar una revisión de control interno para cumplir con los estándares profesionales, por lo que esta revisión es crucial para cada auditoría” (p.11).

Por lo tanto, el control interno es crucial para el éxito del negocio en el logro de sus objetivos.

A continuación, una de las medidas de la importación de control en la organización:

- Determina y analiza las causas de desviación, para la toma de decisiones.
- Reducción de costos mediante el trabajo eficiente y eficaz.
- Logro de productividad en toda la organización.
- Se logra los procesos de la información con transparencia y credibilidad.

#### 2.4.1.3 Objetivos del control interno

En opinión de Juan Bravo (1997) tiene como objetivo “ganar y mantener el respeto tanto de la comunidad empresarial como de su clientela, y actuar de conformidad con los requisitos legales o reglamentarios. (p, 19)

Se dividen en tres categorías:

**Operacionales:** La aplicación que se realice con eficiencia y eficacia de los recursos de la empresa.

**Información financiera:** Los estados financieros elaborados y publicados por profesionales son herramientas confiables para la toma de decisiones empresariales.

**Cumplimiento:** Significa asegurarse de que se sigan las reglas y las leyes una vez establecidas.

#### **2.4.1.4 Los componentes del control interno**

De acuerdo Estupiñán (2006) menciona que “El control interno tiene cinco partes interconectadas que se derivan y se incluyen en los procedimientos administrativos de gestión de una entidad”, los elementos de control interno son un conjunto de criterios que pueden utilizarse para evaluar el desempeño.

A continuación, mencionamos los cinco componentes:

**Ambiente de control – incidencia en la elaboración EEFF:** El término "entorno organizacional" se usa para describir cómo la junta directiva, la gerencia de la empresa y otros empleados corporativos trabajan juntos para crear un entorno que aliente y dé forma a cómo los empleados ejercen discreción sobre su trabajo, todas las siguientes consideraciones relacionadas con EEFF están influenciadas por la EMPRESA.

Establece el escenario para que las otras funciones de control hagan su trabajo proporcionando estructura y normas disciplinarias:

- Se asigna autoridad y responsabilidad
- Se organiza y desarrolla la gente
- Se estructuran las actividades del negocio.
- El personal toma conciencia de la importancia del control.
- Se comparten y comunican los valores y creencias.

#### **Factores del Ambiente de Control:**

- La estructura de la organización.
- Se compromete a las a normas fiscales como procedimiento elemental
- La integridad y los valores éticos.
- Las políticas y prácticas de recursos humanos.

- La asignación de autoridad y responsabilidades.
- La mentalidad y estilo de operación de la gerencia.

**Evaluación de riesgos- incidencia en la elaboración EEFF:**

Significa brindar a la gerencia de alto nivel las herramientas que necesitan para prever, evaluar y controlar las amenazas que se presentan para la organización al lograr sus objetivos.

En otras palabras, si desea lograr los objetivos que se ha propuesto, debe asegurarse de seguir siempre las reglas y hacer cosas como preparar sus estados financieros para no terminar en un escenario en el que tienes que pagar impuestos que no tenías que pagar.

**Actividades de control- incidencia en la elaboración EEFF:**

El término se utiliza para describir el marco organizativo que garantiza que se cumplan los objetivos de la empresa. Ser capaz de manejar los riesgos de manera efectiva.

Además de implicar la manera correcta de hacer las cosas, las actividades de control son la mejor técnica para garantizar aún más el éxito en el logro de las metas.

Relacionado al aspecto de la Evasión Tributaria, será uno de los componentes que ayudara mucho al cumplimiento de que en cada etapa de las operaciones exista una adecuada acción coercitiva al individuo o al personal y ante alguna acción fuera de la ley esta pueda ser detectada.

**Información y comunicación- incidencia en la elaboración**

**EEFF:** La contabilidad es el proceso a través del cual una organización realiza un seguimiento de sus activos e identifica, categoriza, registra e informa sobre sus actividades.

- Es una práctica común usar solo datos contables para evaluar el estado actual de las cosas y hacer proyecciones sobre el futuro.

Este es un método demasiado simplificado y sesgado que siempre dará como resultado evaluaciones incorrectas.

- Como todo en el desarrollo del EEFF debe estar conectado en proporcionalidad y coherencia, no puede haber distinciones sin conocimiento y comunicación.
- Como ejemplo es que no puede una empresa tener tanto efectivo en caja teniendo tan poca facturación, esta información tiene que estar sustentada e informada a los entes competentes.

### **Supervisión y monitoreo – incidencia en la elaboración EEFF:**

Se refiere a una evaluación continua o periódica de los componentes de control para así poder verificar si los controles están siendo desarrolladas eficazmente y cuales faltarían una mejora.

En general, los controles están diseñados para funcionar en ciertos entornos. Por supuesto, se tuvieron en cuenta los objetivos, los peligros y las limitaciones de control; sin embargo, los controles pierden eficacia cuando las circunstancias cambian por diversas razones, tanto internas como externas.

Los entes fiscalizadores deben estar atentos para poder detectar alguna deficiencia en el control, estas ayudas pueden ser internas o externas (auditorias). Se determinara el grado de dificultad de la empresa, los dueños directivos tienen que estar atentos para evitar futuras pérdidas o cierre de la empresa por tal razón, se realizan constantes auditorias por parte de los directivos y no por un tema de desconfianza si no por un tema de tranquilidad y seguir con los parámetros establecidos.

### 2.4.1.5 Principios del control interno

Dado que el sistema de control interno de cada empresa se adapta a sus propias necesidades específicas, no existe un conjunto de indicadores universalmente aceptado que se pueda utilizar en todos los ámbitos, los procesos mediante los cuales verifican la efectividad del control interno en cada área funcional también difieren.

A continuación mencionare resumido los principios fundamentales del control interno:

- a. Asignación de responsabilidad
- b. Separar los registros operativos de los financieros es esencial.
- c. Las tareas de cada área debe figurar siempre por escrito
- d. Para elegir un colaborador para empresa, la persona debe ser comprometido con su labor.
- e. Los empleados deben tener un sentido de pertenencia y dedicación a la empresa para que el negocio tenga éxito.

grandes  
Es decir los principios de control interno se dividen en tres grupos.

#### 1. Aplicables a la estructura Orgánica

Debe haber una clara delimitación de funciones y responsabilidades dentro de la empresa, así como la delegación de poder de un puesto o individuo al siguiente.

- Responsabilidad delimitada: Permite la delimitación de responsabilidades asumidas por un departamento o un individuo dentro de una organización.
- Separación de funciones de carácter incompatible: El jefe no puede pretender hacer todo solo, por lo que reparte el trabajo de la empresa entre sus

empleados y se asegura de que todo se haga con la máxima dedicación.

- Instrucción por inscrito: las funciones asignadas a cada miembro inscrito según lo especificado por la estructura organizativa y reflejado en las políticas amplias y detalladas.

## **2. Aplicables a los procesos y sistema**

El control es para proteger los recursos de la organización, por lo que debe tenerse en cuenta al diseñar cualquier sistema, interconectado o no.

- Aplicación de pruebas continuas de exactitud: Mediante el uso de pruebas continuas, los errores cometidos por otras autoridades pueden detectarse temprano y se pueden implementar medidas correctivas.
- Uso de numeración en los documentos: Es necesario la numeración en la documentación, porque permite llevar un control de los registros de las operaciones.
- Uso de dinero en efectivo: El uso de dinero en efectivo aún muchas empresas utilizan, mediante caja chica es necesario llevar un control, para evitar malgastar, no tener un sustento.
- Uso de cuentas de control: El uso del sistema integrado debe ser amplio porque va permitir a la organización llevar un control adecuado en las respectivas área; ejemplo un control de combustible, control de mantenimiento y control de operaciones; para ello es importante que el contador público

tenga identificado las necesidades de la organización junto con los directivos para así en caminar y alcanzar los objetivos.

- Uso de dispositivo de seguridad: Las medidas de seguridad serán específicas del sistema; si los sistemas son de última generación, los paquetes ya incluirán componentes esenciales de seguridad; un diario de actividades es un ejemplo. Además, genera un reporte que puede mostrarse en la computadora de un supervisor, alertándolo sobre el hecho de que se está utilizando una clave no aprobada para acceder a cierta área del sistema.
- Uso de indicadores de gestión: Esto debe ser incluido en los sistemas para poder monitorear el nivel de desarrollo físico y financiero de las actividades, de modo que se puedan producir mejores proyecciones de la empresa en sus múltiples sectores, lo que permite una reorientación más específica de las operaciones con base en el análisis de gestión.

### **3. Aplicables a la administración del personal**

Se requieren condiciones esenciales para establecer formalmente las funciones de administración de personal.

- Selección del personal hábil y capacitado: El personal tiene que estar capacitado con un perfil amplio para el área.

- Capacitación continua: La organización es el encargado de brindar capacitación constante a sus colaboradores, porque permite tener personal altamente capacitado y comprometido con los objetivos de la organización.
- Vacaciones y rotación del personal: Es necesario que todo personal disponga de vacaciones, tanto los de alta jerarquía como los de operaciones porque eso contribuye en su desempeño en la organización.
- Cauciones (pólizas de seguro): la aplicación de este principio es muy importante que la organización lo aplique contratando seguros de pólizas, para el personal que desempeña labores donde estaría en riesgo o los bienes de la organización cuando se trasladan; esto sirve para evitar pérdidas innecesarias.

#### **2.4.1.6 Clasificación de control interno**

Existen dos tipos de control interno: administrativos y contables

##### **a. Control administrativo**

El control interno de acuerdo Estupiñan (2006) define que “Cada negocio tiene su propia estructura única, compuesta por un conjunto de políticas, procesos y técnicas operativas y financieras, para ayudar en el logro de la meta administrativa a través de la creación de métodos apropiados.” (p.6)

Para poder verificar este control administrativo se debe tener en cuenta los componentes del control interno.

- ✓ Control de sistema de información y comunicación
- ✓ Control de supervisión y monitorio

- ✓ Control de ambiente control
- ✓ Actividades de control
- ✓ Evaluación de riesgo

**b. Control contable**

Según Estupiñan (2006) define que “tiene un conocimiento firme de la estrategia de protección de activos y las prácticas de mantenimiento de registros de la empresa, así como de la validez de los estados financieros” (p. 6)

**2.4.1.7 Elementos del control interno**

Los siguientes son algunos ejemplos de características de control interno que estamos pensando incluir en nuestra investigación: Métodos, políticas, personas/recursos humanos, gestión y/o supervisión.

**ORGANIZACIÓN**

Los elementos de control interno en que interviene la organización son:

**1. Dirección o Gerencia**

Son las personas asignadas para planificar y velar por el crecimiento de la empresa mediante la planificación ya que existe la necesidad de establecer objetivos y planes para cada área. Para poder lograr los objetivos que la organización se plantea se necesita el trabajo en equipo, monitoreo y comunicación constante a cada área.

**2. Coordinación y estructura de una organización sólida**

Las acciones coordinadas son aquellas que se adaptan para cumplir con los requisitos específicos del negocio. También está atento a las luchas de poder internas entre los diferentes departamentos.

Se asigna un líder designado a cada departamento para que las tareas se coordinen de manera efectiva y cada departamento pueda hacer su parte para ayudar a la organización a alcanzar sus objetivos.

Un manual de funciones es una herramienta común utilizada en las empresas para transmitir la estructura y las políticas de la empresa a los nuevos empleados, eso permite minimizar los tiempos y tener clara las funciones asignadas para cada personal.

### **3. División o segregación de funciones**

Su objetivo es establecer líneas claras de responsabilidad y transmitir el mensaje de que los registros contables de cada división son confidenciales.

- Registro (Contabilidad, auditoría interna)
- Operación está incluido (Gestión, producción, compras y ventas)
- Custodia (Activo, caja, y tesorería, créditos y cobranzas).

### **4. Asignación de responsabilidades**

Hace mención que la empresa, jerarquía debe delegar a la persona la facultad de autorización y cumpla con sus responsabilidades asignadas. Es decir, cuando se necesite realizar una transacción se necesita la autorización de la persona asignada y la aprobación debe ser por escrito y así tener un respaldo.

## **PROCEDIMIENTOS**

Incluso en una buena organización, no es seguro que se sigan los procesos de control interno para garantizar que se cumplan los objetivos.

Los miembros del personal necesitan orientación en la planificación y sistematización de las tareas de gestión y coordinación para garantizar el cumplimiento.

Registros Para realizar un seguimiento de todos sus activos, deudas, patrimonio, ingresos y gastos, necesita un sistema contable y de control interno confiable. Puede usar el sistema para realizar un seguimiento de las actividades comerciales o transacciones financieras, generar informes para diferentes partes interesadas (como bancos o proveedores) y clasificar las actividades comerciales de acuerdo con el esquema contable.

### **RECURSOS HUMANOS O PERSONAL**

La eficacia de un personal dentro de la organización, es muy importante, porque la persona va registrar la información de manera eficiente y evitar los errores, como sabemos que todo sistema trae consigo errores por ello es importante que la persona encargada de registrar e subir información al sistema este altamente capacitada.

También es importante que el personal sea una persona comprometida y responsable con las tareas asignadas a su área para que junto con su equipo logren los objetivos trazados.

### **SUPERVISIÓN Y/O MONITOREO**

Mediante la supervisión se podrá evaluar al personal como va con su trabajo, y desempeño con todo lo asignado, el monitoreo es para estar pendiente que se cumplan con las funciones.

## **2.4.2 ESTADOS FINANCIEROS**

### **2.4.2.1 Definición de los estados financieros**

Desde el punto de vista de Gonzáles (2014) define “La Administración compilará estados financieros para informar sobre los impactos financieros generados en la organización a lo largo de un Ciclo Normal de Operaciones a las partes interesadas tanto externas como internas” (p.13).

De acuerdo Zeballos (2007), informa que los estados financieros, “Los estados financieros son un registro de las transacciones financieras de la empresa desde su inicio hasta su cierre”. (pág. 255)

Según Romero (2006) define los estados financieros como: “un método para comunicar datos financieros que son relevantes para la administración, los propietarios, los empleados, las autoridades fiscales, los acreedores, los inversionistas y el público en general de la organización.” (p, 244).

### **2.4.2.2 Importancia de los estados financieros**

Los estados financieros tienen un propósito crucial, ya que revelan el estado de las finanzas y la contabilidad de la empresa en determinados momentos.

### **2.4.2.3 Objetivos de los estados financieros**

En la Revista Actualidad Empresarial del Instituto del Pacifico (2010, p.211) menciona: Los estados financieros se compilan para que la gerencia pueda hacer juicios educados y poner en acción los remedios apropiados para el estado financiero de la empresa..

De acuerdo Abanto M. (2012), los estados financieros están destinados a informar a los lectores sobre el estado de las finanzas de la empresa, así como su desempeño y cualquier cambio en esas finanzas. Se espera que todos los usuarios se beneficien de estos datos al tomar decisiones financieras.

- ✓ Las demandas de muchos usuarios diferentes se satisfacen con los estados financieros que se han desarrollado para este propósito. Los estados financieros muestran los efectos monetarios de eventos anteriores, pero es posible que no siempre proporcionen los datos no monetarios que estos usuarios necesitan para tomar decisiones comerciales informadas.
  
- ✓ Además, el propio desempeño de la administración en el manejo de los recursos que le han sido confiados se revela en los estados financieros. Las personas que están interesadas en medir la eficacia y la responsabilidad de la gestión a menudo lo hacen para tomar decisiones concretas, incluidas las inversiones financieras, por ejemplo, es posible que deba decidir si mantiene o liquida su participación en la empresa, o si conserva o no la junta directiva actual. (pag.08).

#### **2.4.2.4 Clasificación de los estados financieros**

##### **Estado de Situación Financiera**

Este estado financiero es un reflejo del funcionamiento actual de la firma y el área gerencial lo utiliza como base para la toma de decisiones. Los activos, pasivos y patrimonio son los componentes que componen este todo.

Del mismo modo, también se conoce como el Balance General y transmite, con el fin de tomar decisiones gerenciales, cómo se encuentra financieramente la empresa en este momento.

Los elementos principales son:

<b>ACTIVOS</b> (Recursos, bienes que la empresa posee)	<b>PASIVOS</b> (Obligaciones, deudas)
	<b>PATRIMONIO</b> (Fuentes propias de , aportes de los dueños)

**Activo:** son los recursos sobre los que la corporación tiene control como consecuencia directa de hechos anteriores y de los cuales la organización prevé derivar ventajas económicas en el futuro previsible.

**Pasivo:** son responsabilidades de la empresa que han surgido como consecuencia de hechos anteriores, y la organización prevé que a su vencimiento y para cancelarla, deberá disponer de recursos específicos.

**Patrimonio:** Después de contabilizar todos sus compromisos y obligaciones, se refiere a la parte de los activos de la entidad que sobra..

### **Estado de Resultado de Ganancias y pérdida**

De acuerdo de **Guajardo (2005)** menciona que: “El objetivo del estado de resultados es calcular la cantidad por la cual los ingresos contables son superiores a los costos contables; si este es el caso, el resultado se denomina utilidad positiva; si este no es el caso, el resultado se denomina pérdida.” (p, 39)

Este documento detalla el desempeño financiero de la empresa durante un cierto período de tiempo, incluidos sus ingresos, costo de ventas, gastos administrativos, gastos y gastos de venta e ingresos

netos. Adicionalmente, con este estatus, es posible indicar si la empresa ha sido rentable o no rentable.

Sus elementos principales son:

**Ingresos:** son las ganancias en ventajas económicas que se crearon durante el período contable y pueden tomar la forma de entradas, aumentos en el valor de los activos o disminuciones en los pasivos. Estos beneficios pueden verse como positivos o negativos, pueden dar lugar a ganancias en el patrimonio, pero no están relacionadas con los pagos realizados por los propietarios a este patrimonio.

**Gastos:** indican disminuciones en las ventajas económicas dentro del período contable, ya sea que dichos beneficios se hayan disipado a través de salidas, disminuciones en el valor de los activos o el inicio o crecimiento de los pasivos. Estos cambios, tanto positivos como negativos, pueden reducir el capital disponible pero no están relacionados con las salidas financieras de los propietarios.

### **Estado de flujo de efectivo**

El Estado de Flujo de Efectivo, se encarga de indicar cuánto efectivo ha entrado y salido de la corporación, al igual que la caja registradora que usa el tío Rich MacDuck en los cuentos que escuchan los jóvenes, y suena cada vez que entra o sale una moneda. Así es como funciona en las historias. El Flujo de Caja no es igual al Resultado del período, independientemente de que el Resultado sea una ganancia o una pérdida, por regla general, y esto se debe en gran medida al principio del devengo, que registra las transacciones en el momento en que se aceptan.

Es decir, un documento financiero conocido como estado de flujo de efectivo detalla la cantidad de efectivo que se ingresó y se gastó en diversas operaciones, como administrar, invertir y financiar un negocio.

### **Estado de cambio de patrimonio**

De acuerdo a las normas internacionales, “El estado de cambios en el patrimonio de una empresa muestra su desempeño a lo largo del período sobre el que se informa. Comprende los ingresos y costos del período que fueron imputados a otros resultados integrales, así como las consecuencias de las modificaciones y ajustes a las normas contables realizadas durante el período, junto con las sumas invertidas y distribuidas a los accionistas a lo largo del año de informe como dividendos y otros”. El desarrollo de los activos de la empresa se documenta con gran detalle en este estado financiero.

### **Notas a los Estados Financieros**

De acuerdo Catacora (2012), aclarar o explicar hechos o situaciones cuantificables mencionados en el flujo de las cuentas; estas notas deben leerse junto con los estados financieros. Además, hace posible que el material se explique de forma extensa y comprensible.

La razón principal para proporcionar dicha información específica en las notas financieras es garantizar que cualquier persona que se refiera a ellas pueda comprender todo el material de una manera directa y sencilla.

## **2.5 Marco Conceptual**

**Eficiencia:** Según la ley 27785, cuando se compara con un estándar predeterminado de desempeño, describe la conexión que existe entre la cantidad de productos o servicios producidos o suministrados y la cantidad de recursos empleados para ese fin.

**Ratios financieros:** De acuerdo Aching C. (2005) define a los ratios financieros “se utilizan en el proceso de determinar el grado y la dirección de las alteraciones que ha sufrido la organización a lo largo del tiempo.”.

**Análisis Financieros:** Es por eso que se llama "análisis financiero" cuando los investigadores investigan los libros y registros de una empresa. Los resultados de este análisis se representan en las cuentas financieras, pero estos datos son inútiles a menos que se analicen para sacar conclusiones y formular planes para mejorar el desempeño de una organización a lo largo del tiempo. (Bernal-Domínguez & Amat-Salas, 2012); (Block, Hirt, & Danielsen, 2013); (Dapena & Alonso, 2015).

**Análisis Vertical:** Debido a que todos los números de un año en particular se convierten en porcentajes de una característica importante de los estados financieros, el análisis vertical también se conoce como "análisis de tamaño común". Corporación de la Universidad de Asturias. (pág., 8)

**Análisis Horizontal:** El análisis horizontal, a menudo conocido como análisis de tendencias, es una técnica que consiste en comparar datos financieros de dos o más años. Los patrones y cambios que se producen en las distintas partidas de un estado financiero a lo largo del tiempo son el tema principal del análisis horizontal. En la siguiente sección, analizaremos cómo se puede producir un análisis horizontal de tres años mediante el uso de un estado de ingresos expresado en dólares. Asturias Corporación Universitaria (pág. 6)

## CAPITULO III

### DESCRIPCION Y EVALUACION DE LAS ACTIVIDADES REALIZADAS

#### 3.1 Descripción del puesto

Debido a la importancia de la elaboración correcta y eficiente de los estados financieros, ser asistente contable es una carrera que requiere responsabilidad, experiencia y desarrollo continuo. Primero se revisa la documentación de compras y ventas para verificar si los documentos cumplen con las normas establecidas, y si los documentos tienen la información de manera correcta y legible para no tener problemas con la SUNAT.

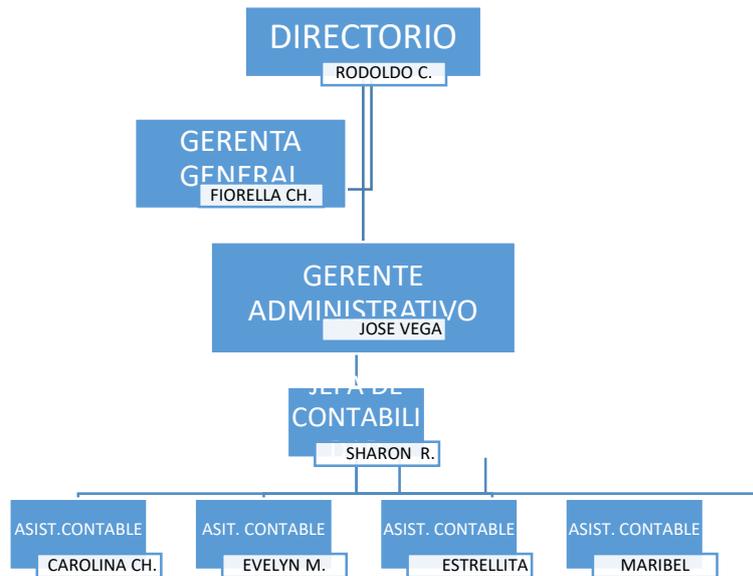
Después de todo el procedimiento de revisión se continúa con los registros en el sistema, a continuación se realiza la liquidación de impuestos para saber cuánto tiene por pagar en IGV y Renta. Una vez aprobado por el área de Gerencia General, corresponde la declaración de libros electrónicos y así mismo con la declaración de PDT 621; si tienes IGV o Renta por pagar se tiene que pagar mediante la cuenta corriente de banco afiliado o con la cuenta de banco de la nación.

También se realiza los ingresos de las transacciones de ingresos y egresos, es un proceso crucial ya que las discrepancias en las cuentas bancarias de la empresa son una señal de mala gestión financiera. Debe completar la conciliación bancaria una vez que haya ingresado todos los datos al sistema.

Teniendo la información recopilada, se realiza los análisis necesarios de las cuentas contables, con cada información de cada área, entre ellos el área de cobranzas, área de bancos, área de logística, etc.

Luego, se compilan el balance y el estado de resultados. La gerencia recibe este informe el día 10 del mes anterior al cierre de operaciones para fines de evaluación y toma de decisiones.

### 3.2 Ubicación del puesto en el organigrama



### 3.3 Funciones del puesto

- Presentación del PDT
- Realizar las Notas a los Estados Financieros
- Realizar las Notas a los Estados de Resultados de Pérdidas y Ganancias
- Presentación de los Libros Electrónicos –PLE
- Realizar el Estado de Resultado de Pérdidas y Ganancias
- Realizar el Estado de Situación Financiera

### 3.4 Actividades desarrolladas

- Las conciliaciones bancarias
- Revisión de la documentación contable
- Liquidaciones de Impuestos
- Provisión de las ventas
- Provisiones de renta
- Análisis y conciliar las cuentas contables que presentan inconsistencias
- Provisión de las compras

### **3.5 Clientes Internos**

Los clientes que tengo asignados a mi persona son las siguientes:

- ✓ COMPAÑÍA ELECTRO ANDINA S.A – CEA
- ✓ CLÍNICA DEL ÉXITO S.A
- ✓ EQUIPOS ELECTROINDUSTRIALES S.A – ELECIN
- ✓ CORPORACIÓN PERVOR S.A.C
- ✓ LOGISTIC INDUSTRY & MINING S.A.
- ✓ MINING & CONSTRUCTION INDUSTRY S.A.
- ✓ MINING & LOGISTIC SA-MINLOGISTIC S.A.

### **3.6 Inconvenientes en el trabajo**

El primer inconveniente, la recolección de información para la elaboración del trabajo de investigación, debido a la pandemia no se puede asistir a la biblioteca, no tener libros que nos permita tener fuentes bibliográficas.

### **3.7 Beneficios de la empresa**

- Buen ambiente laboral
- Capacitaciones
- Crecimiento laboral
- Beneficios sociales
- Línea de carrera

### **3.8 Propuesta de mejora**

La propuesta de mejora es que toda información que se ingrese a la contabilidad sea ingresada en el tiempo prudente y que cumpla con todos los principios para que la preparación de los estados financieros sea preparada en un tiempo menor, y de manera eficiente y la información sea transparente.

## **CAPITULO IV**

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

#### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

A continuación procederemos a determinar las conclusiones a las que arribó el presente estudio, conjuntamente con las recomendaciones pertinentes del caso en estudio:

#### **CONCLUSIONES**

- 4.1.1.** La falta de un manual de funciones asignadas a los empleados de la firma nos lleva a inferir que la Dirección Lineamiento en Gestión S.A. no cumple con los componentes de control interno, es decir, no existe un control eficiente.
- 4.1.2.** De lo anterior, podemos inferir que la función principal del control interno es asegurar que se sigan las reglas y procesos de la entidad y que no ocurra fraude en ninguna parte del negocio. Dilige S.A. no solo identifica y corrige errores, sino que también evalúa y mejora el funcionamiento de cada departamento dentro de la organización.
- 4.1.3.** Se concluye que los estados financieros de Dilige S.A., ha permitido a Gerencia realizar tomas de decisiones y mediante los Ratios financieros realizados hemos concluido que hay problemas en la organización para poder cubrir sus obligaciones a corto plazo.

## RECOMENDACIONES

**4.2.1** Se recomienda como primer punto elaborar el Manual de funciones para cada área, y así poder llevar un control eficiente y eficaz, y que la información que se brindara para la elaboración de los estados financieros sean fiables y de transparencia. Para que gerencia ver la situación de la empresa Dirección Lineamiento en Gestión S.A.

**4.2.2** Se recomienda la implementación de los cinco pilares del control interno depende en gran medida del entorno de control, que implica la creación de un entorno en el que se anime a los empleados a ejercer discreción sobre su trabajo, todos los criterios que discutimos a continuación en el desarrollo del EEFF se ven afectados por la empresa.:

- Se estructuran las actividades del negocio.
- Se asigna autoridad y responsabilidad
- El personal toma conciencia del control.

**4.2.3** Es importante los Estado Financieros cuenten con información confiable, razonable, representativo y de acuerdo con la realidad económica. La Dirección General es la encargada de dirigir el espectáculo en lo que a la propia empresa se refiere. Lo mismo es válido para confiar en los estados financieros para guiar sus elecciones, para generar predicciones y establecer comparaciones entre ejercicios, es necesario utilizar índices financieros que permitan analizar y comprender sus aspectos.

## REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Abanto M. (201). Normas internacionales de contabilidad 2012. NIC, NIFF.
- Aching C. (2005). Los ratios financieros y matemáticas de la mercadotecnia.
- Ballón Figueroa Luz María y Esteban Herrera Liz Ana (2017) en su tesis “Estudiar “Control Interno y su Impacto en los Estados Financieros de la Empresa Minera Ferrobamba S.A.C. durante la Exploración del Distrito de Victoria en el año 2013” te puede ayudar a obtener tu título de Licenciado en Contabilidad de la Universidad de Ciencias Naturales, Sociales y Humanidades.
- Barquero M. (2013). Manual práctico de control interno. Editorial Profit.
- Bravo J. (1997). Las ideas actualizadas de regulación interna. Editorial Díaz de Santos.
- Estupiñan R. (2015). Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I,II, y III. Edición Ecoe.
- Hidalgo J. (2009). Auditoria de estados financieros .Editorial Fecat.
- Mba Barrantes Santos, Fanny Elcira (2018), en su tesis, “La confianza de las microempresas rurales de Cajamarca en los estados financieros y las decisiones motivadas por esos estados”.
- Meléndez J. (2016). Control interno. Editorial. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
- Monascal Fernando (2010), tesis titulada, " Recomendación para mejorar la administración de los controles internos. Caso: Gerencia de auditorías de Italviajes, C.A., 2010”, elige la carrera de Especialista en Planificación, Desarrollo y Gestión de Proyectos de la Universidad Monteávila.
- Sandra Arceda Castellón (2015), en su tesis “Evaluación de los Procedimientos de Control Interno Administrativo y Contable de la Empresa Agropecuaria Jacinto López S.A. del Municipio de Jinotega para el Año 2014”, para optar el grado de master en contabilidad de la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua.
- Sosa Pérez Lesly Margarita (2015) se titulada la tesis, “El Rol del Control Interno en la Información Financiera del Grupo Golden Amazon, S.A.C.”, para optar por el título de contador de la Universidad Autónoma del Perú.

- Tamariz Rodríguez Karina Lucia (2019), tesis titulada, “Estudio de Caso de Perú S.A.C. Compañía Minera Arequipa en 2017 examinando el papel del control interno y su efecto en los estados financieros en un intento de mejorar la gestión laboral”, en su tesis para optar el título profesional de Contador Público en la Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa.

# ANEXOS

## **PRESENTACION**

### **DIRECCIÓN LINEAMIENTO EN GESTION SA**

**La empresa Dilige S.A.** me autorizo poder realizar un análisis de control interno a los Estados Financieros por el ejercicio económicos comprendidos: de enero 2020 a diciembre 2020.

Para expresar opinión sobre los Estados Financieros, es necesario contar con una **evaluación del Control Interno**, soporte indispensable para otorgar validez a los Estados Financieros. Por consiguiente, se presenta el informe de control interno, denominado también “informe largo” donde se indica la importancia de control interno, presentando los soportes seleccionados clasificados en aspectos legal societario, administrativo, recursos humanos, contable y tributario.

El desarrollo de la evaluación de control interno ha sido a partir del diálogo sostenido con la gerencia y ejecutivos con requerimientos de información solicitada, que permite evaluar los soportes seleccionados.

El protocolo para realizar el control interno a los estados financiero empezó con conversaciones sostenidas con los ejecutivos de la empresa para luego emitir los requerimientos estimados necesarios para evaluar el control interno. A continuación, se define los conceptos de la evaluación de control interno.

### **CONTROL INTERNO FINALIDAD**

Un sistema eficaz de controles internos permitirá que una organización brinde la protección adecuada en las siguientes áreas: qué tan bien están funcionando las cosas, qué tan confiables son los datos, etc.

El objetivo proteger los activos de la empresa mediante la prevención de errores provocados por fraude o descuido y mediante la detección de instancias de anomalías cuando ocurren y eso podría afectar potencialmente la capacidad de la organización para lograr sus objetivos y la claridad de los datos utilizados para generar sus estados financieros.

## **PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO**

Para la evaluación del Control Interno, se desarrolló lo siguiente:

**Diálogos.** - Conversaciones, con los principales directivos para conocer el ente económico, expectativas y alcances de ellos hacia la empresa.

**Entrevistas.** - Conversaciones con los integrantes del área contable y áreas afines, con el objetivo de evaluar su identificación, conocimiento, y perspectivas que tienen con la empresa.

**Recojo de información.** – Las informaciones recopiladas fueron entregadas por la empresa y en algunos casos compulsadas con organismos administrativos (SUNAT). **Clasificación de la información.** – El control interno, es de característica transversal; es decir, abarca la totalidad del ente económico.

**Análisis documentario.** – Con la información recibida se realizó comparaciones (compulsas), entre las diferentes fuentes de información gestionaría, administrativa, tributaria, legal y financiera; teniendo en cuenta las contingencias sustantivas que podrían poner en riesgo la continuidad del ente económico.

Para efecto del desarrollo del examen del control interno se clasificó en cinco soportes: legal, administrativo, recursos humanos, contable y tributario, teniendo como fuentes principales los diálogos, entrevistas y las documentaciones presentadas por Dilige S.A. Los soportes constituyen la base fundamental del control interno mediante el cual se sustenta, registra, evidencia las operaciones económicas, financieras y los actos administrativos, legales (societarios, civiles, comerciales, laborales y tributarios), que un ente económico realiza a partir del principio empresa en marcha.

### **1. Conciliaciones Bancarias**

¿Se realiza las conciliaciones Bancarias de la empresa?

#### **Comentario de Dilige S.A.**

Si se realiza las conciliaciones bancarias de la empresa.

## **Pronunciamiento de Control Interno**

Se evidencio en los file, que las Conciliaciones Bancarias están firmadas e impresas con los respectivos estados de cuenta bancaria.

### **2. Contratos con clientes**

**No se evidenció políticas de cobranzas y contrato con clientes**

**¿Considerando que para el 2020 se registraron ventas? Según:**

Periodo 2020: Ventas Netas: S/ 395,192.

#### **Comentarios de Dilige S.A.**

No todos de todos los clientes que le brindamos servicios de asesorías tienen contratos y políticas de cobranzas. Las ventas se realizan mediante acuerdos verbales, confirmaciones por correo electrónico.

#### **Cuentas por cobrar Incidencia en los estados financieros**

Es muy importante que la entidad cuente con políticas de cobranzas y contratos de clientes, constituye el amparo y soporte legal ante tercero. Las cuentas por cobrar cumplen un rol fundamental en los estados financieros, porque al cierre mensual o anual se puede identificar si las cobranzas se están realizando de manera eficiente y beneficioso para la empresa, ya que mediante los ingresos la empresa puede afrontar sus obligaciones a corto plazo y se verifica la liquidez que cuenta la empresa.

### **3. Políticas para préstamos a trabajadores**

3.1 ¿Existe una política de préstamos a trabajadores?

#### **Comentarios de Dilige S.A.**

No existe una política de préstamos a trabajadores, sin embargo, es política de la empresa que el Gerente General autorice préstamos en casos excepcionales.

### **Pronunciamiento del Control Interno**

La política de la empresa, específicamente laboral, contribuye a: ordenamiento institucional, objetividad para otorgar el préstamo, seguridad jurídica, contribuye al buen clima laboral.

#### **Acción correctiva:**

A partir de establecimiento de políticas laborales se puede realizar préstamos a los trabajadores para los fines que las leyes laborales estipulan tales como vivienda, salud y educación. La política laboral de Dilige S.A. puede incluir, pero debidamente sustentados otros motivos de préstamos. Reiteramos que los préstamos laborales **no deben tener el carácter civil.**

## **4. Organigrama**

¿La empresa Dirección Lineamiento en Gestión cuenta con Organigrama?

Se evidenció que si cuenta con Organigrama.

### **Pronunciamiento del Control Interno**

Se recomienda que los Organigramas, sea revisado y actualizado cada seis meses.

Se evidenció Manual de Organización y Funciones (MOF)

#### **Comentario de Dilige S.A.:**

No presentó la información.

### **Pronunciamiento del Control Interno**

No se evidenció Manual de Organización y Funciones (MOF); de los trabajadores, es importante el MOF en la entidad porque sirve como instrumento de control y reduce la duplicidad de esfuerzo en el desempeño.

El MOF debe estar firmado por la gerencia general y el ejecutivo designado; y debe ser difundido ante los trabajadores de la manera siguientes:

- 1) Reuniones presenciales.

- 2) Con entregar de sus funciones a cada trabajador con los cargos respectivos.
- 3) En los contratos laborales debe figurar una clausula referida al MOF.

**5. Reporte de cuentas por pagar de tributos, personal, proveedores, accionistas, financieras, terceros, etc.**

**Comentario de Dilige S.A.:**

Se presentó los Reportes de cuentas por pagar de tributos, personal, proveedores, accionistas, financieras y terceros.

**Pronunciamiento de Control Interno**

Se evidenció los reportes por pagar de tributos, personal, proveedores, accionistas, financieras y terceros. Esta conforme.

**6. Se evidenció Pago de Tributos: RENTA 5° CATEG, ESSALUD VIDA, SCTR, ONP, Renta 4° CATEG., ESSALUD.**

**Comentarios de Dilige S.A.**

Se presentó lo solicitado.

**Pronunciamiento de Control Interno**

Es correcto la información.

**DIRECCION LINEAMIENTO EN GESTION S.A.**  
**SITUACION FINANCIERA**  
**AL: 31 DE DICIEMBRE DEL 2021**  
**(Expresado en Soles, sin céntimos )**  
**( Notas 01,02 y 03)**

<b>ACTIVOS</b>	<b>2020</b>	<b>%</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	24,394	10
Cuentas por Cobrar Comerciales-Terceros	80,700	31
Anticipos clientes	-	0
Cuentas por cobrar A1 Personal,Acc.	4,500	2
Cuentas por Cobrar Diversas-Terceros	117,087	46
Servicios y Otros Contratados por Anticipado	-	0
Materiales Auxiliares, Suministros y Respuesto	-	0
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b><u>226,681</u></b>	<b>88</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		
Propiedad, Planta y Equipo	33000	13
(-) Depreciacion	-3300	-1
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>29,700</b>	<b>12</b>
	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b><u>256,381</u></b>	<b>100</b>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>		
Tributos,Contrapr.y Aportes a S.P.P y de Salud	29,789	12
Remuneraciones y Participaciones por Pagar	14,722	6
Cuentas por Pagar Comerciales-Terceros	3,886	2
Cuentas por pagar diversos terceros	27,800	11
Ctas por Pagar a los Acc.Socios,partíc.y Dir	-	0
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	<b><u>76,197</u></b>	<b>30</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>		
Ctas por Pagar a los Acc.Socios,partíc.y Dir	35,000	14
Cuentas por pagar Diversas-Relacionados	-	0
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>	<b><u>35,000</u></b>	<b>14</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b><u>111,197</u></b>	<b>43</b>
<b>PATRIMONIO NETO</b>		
Capital	1,600	1
Capital adicional	48,400	19
Reserva Legal	-	0
Resultados Acumulados	25,261	10
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>69,923</b>	<b>27</b>
Total Patrimonio Neto	<b><u>145,184</u></b>	<b>57</b>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO</b>	<b><u>256,381</u></b>	<b>100</b>

\* Las notas que se acompañan, forman parte integrante de los Estados Financieros

**ESTADO DE RESULTADOS**  
**DEL: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021**  
**(Expresado en Soles, sin céntimos)**  
**(Notas 1 , 2 y 3)**

	2020	
	S/	%
<b>VENTAS</b>		
Ventas Totales	395,192	100
<b>Total ventas</b>	<u>395,192</u>	<u>100</u>
<b>(-) COSTO DE VENTA</b>		
Costo Suministros	0	-
Costos Operativos directos	-228,391	-58
<b>Total Costo de Venta</b>	<u>-228,391</u>	<u>-58</u>
		-
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<u>166,801</u>	<u>42</u>
		-
(-) Gastos de Administración	-83,765	-21
(-) Gastos de Ventas	-1,695	-0
		-
<b>TOTAL GASTOS</b>	<u>-85,460</u>	<u>-22</u>
		-
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	<u>81,341</u>	<u>21</u>
<b>(+)/(-) INGRESOS / EGRESOS</b>		
Ingresos por Diferencia en cambio	-	-
Gastos Financieros	-	-
Ingresos Extraordinarios	-	-
Egresos Extraordinarios	-	-
Egresos por Diferencia en cambio	-	-
<b>TOTAL INGRESOS Y EGRESOS</b>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>UTILIDAD ANTES DE IMP. Y PARTIC</b>	<u>81,341</u>	<u>21</u>
		-
(-) Distribución de Utilidades	-	-
<b>UTILIDAD ANTES DE IMP. RENTA</b>	<u>81,341</u>	<u>21</u>
(-) Impuesto a la Renta	-11,418	-
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<u>69,923</u>	<u>18</u>

\* Las notas que se acompañan, forman parte integrante de los Estados Financieros

# **RATIOS FINANCIEROS**

## RATIOS FINANCIEROS

### LIQUIDEZ CORRIENTE

<u>ACTIVO CORRIENTE</u>	→	<u>226,681</u>	=	2.97	ESTE RATIO NOS INDICA QUE LA EMPRESA HA TENIDO UN DESARROLLO DURANTE EL ANALISIS DEL PERIODO 2020. UN RATIO DE LIQUIDEZ CORRIENTE DE 2.97 EN UN AÑO, INDICA QUE EL ACTIVO CORRIENTE REPRESENTA 2.97 VECES AL PASIVO CORRIENTE, O QUE POR CADA SOL QUE SE DEBE EN EL CORTO PLAZO SE CUENTA CON S/ 2.97 PARA CUBRIRLO.
PASIVO CORRIENTE		76,197			

### PRUEBA ACIDA

<u>ACT. CORR. -INVENTARIO - GASTOS PAG X ANTIC.</u>	→	<u>226,681-0-0</u>	=	2.97	NOS INDICA QUE LA EMPRESA NO TIENE UNA BUENA COBERTURA PARA ASUMIR SUS OBLIGACIONES A CORTO PLAZO.
PASIVO CORRIENTE		76,197			

### PRUEBA DEFENSIVA

<u>EFFECT +INV FINAN.</u>	→	<u>24,394-0</u>	=	0.32	EN ESTE RATIO FINANCIERO SE PUEDE OBSERVAR EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA NO PUEDE AFRONTAR A SU PASIVO CORRIENTE.
PASIVO CORRIENTE		76,197			

### VELOCIDAD DE CAJA

<u>VENTAS NETAS</u>	→	<u>395,192</u>	=	16	APLICANDO ESTE RATIO FINANCIERO OBSERVAMOS UN AUMENTO DE VENTAS Y UN MAYOR MOVIMIENTO EN CAJA PARA EL AÑO 2020
EFFECTV. +INVER FINAN		24,394+0			

### ROTACION DE VENTAS

<u>VENTAS NETAS</u>	→	<u>395,192</u>	=	4.90	ESTE RATIO FINANCIERO NOS INDICA LA ROTACION DE LAS VENTAS RESPECTO AL EFECTI Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO.
CUENTAS X COBRAR COMERC.		80,700			

### ROTACION DE COBRO

CTAS X COBRAR .COMX360 DIAS →  $\frac{80700*360}{395,192} = 73.51$  ESTE RATIO MUESTRA QUE EL PERIODO EN QUE TARDA LA EMPRESA EN COBRAR LA CUENTA ES DE 73.51 DIAS. EL PERIODO PROMEDIO DE COBRO VA DEPENDER DE LAS CONDICIONES EN LA QUE LA EMPRESA OTORGA CREDITO A SUS CLIENTES; ES DECIR; SI LA EMPRESA OTORGA SOLO 30 DIAS COMO PLAZO PARA EL COBRO , ENTONCES UN

VENTAS NETAS

### ROTACION DE ACTIVO FIJO

VENTAS NETAS →  $\frac{395,192}{33,000} = 11.98$  NOS INDICA QUELOS ACTIVOS D LA EMPRESA DURATE ESTE PERIODO NO HA TENDIDO UNA BUENA JUSTIFICACION EN RELACION DE LAS VENTAS REALIZADAS . ESTE RATIO NOS INDICA QUE EN UN AÑO LOS ACTIVOS ROTAN 11.98 VECES, LO QUE NO PODEMOS TRADUCIR A DIAS DIVIDIENDO 360 DIAS ENTRE 11.98 Y TENDREMOS QUE LOS ACTIVOS

ACT. FIJO

### ROTACION DE ACTIVO TOTAL

VENTAS NETAS →  $\frac{395,192}{256,381} = 1.54$  SU INDICE DE ROTACION DE ACTIVOS ES 154 % , ESTO QUIERE DECIR QUE , POR CADA SOL INVERTIDO EN ACTIVOS FIJOS LA EMPRESA GANO 1.54 .

ACTIVO TOTAL

### ROTACION DE ENDEUD. PATRIM

PASIVO TOTAL X 100 →  $\frac{111,197}{145184} = 76.59$  ESTE RATIO NOS INDICA QUE LAS DEUDAS A LARGO PLAZO SE VAN A PODER CUBRIR YA QUE ES UN PORCENTAJE MENOR A NUESTRO PATRIMONIO

PATRIMONIO

### ENDEUDAMIENTO A LARGO LAZO

PASIVO NOCTE X 100 →  $\frac{35000*100}{145,184} = 24.11$  ESTE RATIO NOS INDICA QUE LAS DEUDAS A LARGO PLAZO SE VAN A PODER CUBRIR YA QUE ES UN PORCENTAJE MENOR A NUESTRO PATRIMONIO

PATRIMONIO

### RENTABILIDAD DE MARGEN BRUTO

MARGEN BRUTO X100 →  $\frac{166,801*100}{395,192} = 42.21$  EN ESTE RATIO SE PUEDE OBSERVAR QUE HABIDO UN GASTO DE 42.44% EN RELACION A LA VENTAS NETAS

VENTAS NETAS

### RENTABILIDAD DE LA GANANCIA OPERAT.

GANANCIA OPER. X 100 →  $\frac{81,341*100}{395,192} = 20.58$  SE OBSERVA QUE HA TENIDO UNA UTILIDAD DE TAN SOLO 20.58 DEL PERIODO 2020 - MARGEN DE UTILIDAD REGULAR

VENTAS NETAS