



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y TURISMO

CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD ADMINISTRATIVA Y
AUDITORÍA

TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

AUDITORÍA INTERNA Y EL MONITOREO EN LOS RECURSOS

AUTOR: BACHILER

Mena Blaz, Domitila

Para obtener el Título Profesional en

Contador Público

Lima-Perú

2023

DOMITILA_MENA

INFORME DE ORIGINALIDAD



FUENTES PRIMARIAS

1	www.gestiopolis.com Fuente de Internet	1%
2	hdl.handle.net Fuente de Internet	1%
3	repositorio.usmp.edu.pe Fuente de Internet	1%
4	repositorio.uap.edu.pe Fuente de Internet	1%
5	www.slideshare.net Fuente de Internet	1%
6	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	1%
7	Submitted to Universidad San Ignacio de Loyola Trabajo del estudiante	1%
8	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	1%
9	issuu.com Fuente de Internet	

AUDITORÍA INTERNA Y EL MONITOREO EN LOS RECURSOS

MIEMBROS DEL JURADO

Presidente; MAG.CPC. HUGO MARCIAL GARCIA RIVADENEIRA

Secretaria: ABO. CATERINE L UCÍA CALDERON GALVEZ

Especialista: MAG. CPC. JULIO CESAR BECAR MENDOZA

DEDICATORIA

Primero agradecer a Dios por seguir dándome vida, guardándome y motivar a seguir adelante, segundo a mi mamá, aunque ya no está presente, a mi hermano Amancio por su apoyo incondicional.

AGRADECIMIENTO

Al único Dios, Salvador y Creador por darme esperanza de seguir tomando retos en esta vida. También agradecer a mi alma mater Universidad Simón Bolívar

RESUMEN

Tal propósito de este estudio es saber más sobre auditoría y seguimiento interno. Muchos lo consideran herramienta de administración muy importante para tomar buenas determinaciones en el futuro. Para cumplir con los requisitos actuales de la organización y mejorar su desempeño, el Colegio General Prado debe evaluar todos los aspectos de la institución.

Con esta herramienta se evalúa los monitoreos dentro de una institución estatal o una empresa privada, incluida la administración de la entidad educativa y las faces contables. Las auditorías son fundamentales en la ejecución de la ley y regulación, aseguran datos financieros precisos, y previenen la pérdida de capital.

Para realizar un trabajo de una auditoría, es definir primero el papel y la tarea que cumple los auditores internos en una empresa y ver otra opinión importante de comunicación con relación a la auditoría. Luego se desarrolla un procedimiento de trabajo comúnmente utilizada por los auditores en la actualidad y destacan los principales retos, problemas y desafíos que enfrentan los auditores al aplicar este sistema de trabajo.

Palabras claves: monitoreo, sistema.

ABSTRACT

The purpose of this study is to learn more about internal auditing and monitoring. Many consider it a very important management tool to make good decisions in the future. For this reason, Colegio General Prado should evaluate all aspects of the institution in order to meet the current needs and better performance of the organization.

This tool evaluates monitoring within a state institution or a private company, including the administration of the educational entity and accounting faces. Audits are critical in the enforcement of law and regulation, ensure accurate financial data, and prevent capital loss.

To perform an audit job, it is first to define the role and task of internal auditors in a company and to see another important communication opinion in relation to the audit. It then develops a working procedure commonly used by auditors today and highlights the main challenges, issues and challenges faced by auditors when applying this working system.

Keywords: monitoring, system

INTRODUCCIÓN

En los procesos de pagos de las retribuciones dadas al personal administrativo y militares destacados a dicho centro de educación secundaria del Colegio Militar General Prado, el recurso de la administración de los ingresos cobrados de forma directa, ellos mismos se pagan; personas implicadas: el director, el sub director, el administrador, el personal de recursos humanos, de contabilidad, sección de abastecimiento de la entidad educativa pública.

En el Capítulo I: La realidad actual está plagada de dificultades y es necesario describir estos problemas en detalle. La investigación también profundizará en las delimitaciones de la materia temática, el problema de investigación y los objetivos de la investigación. Se explorará en profundidad la justificación de la investigación y su importancia. Además, el estudio identificará las limitaciones y otros puntos pertinentes relacionados con la institución.

En el Capítulo II, Antecedentes vinculados con el análisis, Marco Histórico, Marco Legal, Marco Teórico, Marco Conceptual.

En el Capítulo III: se refiere a la descripción y evaluación de las actividades realizadas.

En el Capítulo IV: Se presentará las conclusiones y recomendaciones.

Fuente Bibliográfica

Anexos

Tabla de contenido

RESUMEN	viii
ABSTRACT.....	viii
INTRODUCCIÓN	ix
CAPÍTULO I	14
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	14
1.1 Descripción de la problemática.....	14
1.2 Delimitación de la investigación.....	15
1.2.1 Delimitación espacial.....	15
1.2.2 Delimitación temporal.....	15
1.2.3 Delimitación social	15
1.3 Formulación del problema	15
1.3.1 Problema General.....	15
1.4 Objetivo de la Investigación.	15
1.4.1 Objetivo General	15
1.5 Justificación e importancia de la investigación.....	16
1.6 Limitaciones de la investigación.....	17
1.7 Datos generales.....	17
1.8 Nombre o razón social	17
1.9 Ubicación de la institución.....	17

1.10 Giro de la empresa	17
1.11 Tamaño de la empresa.....	18
1.12 Breve reseña histórica	18
1.13 Organigrama de la empresa Organigrama Estructural	19
1.14 Misión, visión, política, valores	20
1.14.1 Misión	20
1.14.2 Visión.....	20
1.14.3 Política	20
1.14.4 Valores	21
1.15 Productos y clientes	22
1.16 Premios y certificaciones	22
1.17 Relación de la Institución educativa con la sociedad.....	24
CAPÍTULO II.....	25
MARCO TEÓRICO.....	25
2.1 Antecedentes de la investigación	25
2.1.1 Antecedentes internacionales.....	25
2.1.2 Antecedentes nacionales	28
2.2. Marco histórico	32
2.2.1. Auditoría internacional	32
2.2.2 Auditoría nacional.....	33
2.3. Marco legal	35

2.3.1 Normas de auditoría	35
2.3.1.1 Normas internacionales de auditoría (NIA)	35
2.3.1.2 (NAGAS)	37
2.3.1.3 Normas técnicas: Informe COSO	38
2.3.3 Recursos propios y actividades	40
2.4 Marco teórico	42
2.4.1 Auditoría interna.	42
2.4.2 Seguimiento de control interno	43
2.4.3 Recursos propios	43
2.5 Marco conceptual	45
2.5.1 Auditoría interna	45
2.5.2 Seguimiento del control interno	50
2.5.2.1 Obligación del Control Interno.....	52
2.5.2.2 Auto evaluación.	52
2.5.2.3 Ética en la auditoría.....	54
CAPITULO III.....	55
DESCRIPCION Y EVALUACION DE LAS ACTIVIDADES REALIZADAS.....	55
3.1 Descripción del puesto	55
3.2 Ubicación del puesto en el organigrama	55
3.3 Funciones del puesto	57
3.4 Actividades desarrolladas	57

3.5 Clientes internos.....	57
3.6 Inconvenientes en el trabajo.....	57
3.7 Beneficios de la institución.....	57
CAPITULO IV.....	58
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	58
4.1 Conclusiones.....	58
4.2 Recomendaciones.....	59
REFERENCIA BIBLIOGRAFICA.....	60

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Descripción de la problemática

En la presente investigación se indicará los análisis o el estudio objetiva, también cabe mencionar los indicios de las malversaciones de los recursos propios de la entidad Colegio General Prado, las causas que lo llevaron a cometer tales malversaciones por parte de la autoridad encargada el director del colegio no tuvo en cuenta la norma internacional de auditoría las NIAS, las normas Generalmente Aceptadas en Perú NAGAS. En este sentido, hay una falta de omisión y recae sobre el director de la entidad, según Ley N° 27785 Normas Legales el administrador de la institución Pública, en el artículo diecisiete establece la responsabilidad de poner en marcha el control interno (órgano de auditoría interna).

Poner en funcionamiento la auditoría en el Colegio General Prado es un aporte de gran relevancia permite desempeño de funciones administrativas y ejecución, brindando recomendaciones para las deficiencias. El desarrollo de la Auditoría interna permite detectar desaciertos existentes en la entidad y por ende sus Directivos podrán atenuar las faltas y corregir lo necesario con el fin de alcanzar el crecimiento y adelanto Institucional.

En comparación con otros países, una empresa en el Perú carece de una buena auditoría interna para determinar si se está ejecutando de manera efectiva. A medida que una empresa crece, se vuelve más difícil controlar cada proceso que utiliza. La auditoría interna nos permite dar un buen seguimiento y actualizado del funcionamiento de una empresa o entidad pública. Cuando se realiza una buena auditoría, la compañía crece en la obtención de sus propósitos y del mismo modo ayuda a detectar el fraude, las estafas, las deficiencias o cualquier tipo de desvío de dinero.

1.2 Delimitación de la investigación.

1.2.1 Delimitación espacial

Este tema de estudio se realiza en el departamento Constitucional del Callao, Colegio Militar General Prado

1.2.2 Delimitación temporal

Año de investigación va ser el año 2015 porque ese año hubo auditoria de cumplimiento.

1.2.3 Delimitación social

Se encuentran involucrados las personas que están a cargo del colegio Militar General Prado.

1.3 Formulación del problema

1.3.1 Problema General

¿Cómo la auditoría intrínseca está relacionada con el monitoreo en los recursos propios del Colegio Militar General Prado 2020?

1.3.2 Problemas secundarios.

PE1 ¿De qué manera la auditoría interna ayuda en el análisis objetiva de su estado financiero del colegio General Prado?

PE2 ¿Cuándo el monitoreo dinamiza y evita pérdidas en los recursos propios del Colegio General Prado?

1.4 Objetivo de la Investigación.

1.4.1 Objetivo General

La auditoría interna es una prueba o investigación realizada por las organizaciones cuyo propósito es asegurar el buen funcionamiento de diversas áreas en las que es posible asegurar el correcto funcionamiento de las auditorías establecidas El seguimiento en los

ingresos propios garantiza la exactitud de los datos financieros y presupuestarios a través de la rendición de cuentas y la eficiencia operativa en el Colegio Militar General Prado, 2022.

1.4.2 Objetivo Específico.

OE1 Usando las herramientas de auditoría interna y vigilancia del control interno sobre el informe financiero, incluidas las actividades de control interno relevantes para la empresa en este caso de la entidad pública.

OE2 El monitoreo juega constantemente un papel importante en el seguimiento, también en el análisis, en la recopilación de información sobre los productos de la empresa a través de un proceso continuo y sistemático, mediante el cual se asegura el desempeño y la eficiencia al reconocer los propios logros.

1.5 Justificación e importancia de la investigación

1.5.1 Justificación

Este trabajo de la investigación se justifica por la importancia que tiene la Auditoría Interna en la evaluación de los controles internos de una empresa o institución, el cumplimiento de las leyes y reglamentos y defender la precisión y puntualidad de los informes financieros y la recopilación de datos son de suma importancia.

1.5.2 Importancia

La importancia de esta investigación radica en que las auditorías internas tienen un propósito más allá de la mera detección de fallas y no conformidades en el proceso. Su implementación puede garantizar la transparencia, la confianza y la seguridad dentro de una empresa, al mismo tiempo que promueve la mejora continua y el control interno.

1.6 Limitaciones de la investigación

Dentro de las limitaciones que se encontraron en el proceso de este trabajo de investigación, encontré las siguientes dificultades en cuanto al material bibliográfico, por motivo de pandemia las bibliotecas están cerradas, sólo algunos libros, página web, el informe de auditoría del período 2015, no me quisieron entregar, con relación a deficiencia de control interno en proceso de asignaciones por productividad y movilidad; proceso de recaudación y utilización de recursos propios.

1.7 Datos generales

El colegio militar "General Prado" combina valores tradicionales que forman seres humanos buenos para la sociedad, como la Disciplina, la Moral y el Trabajo y de su práctica nacerán creencias y hábitos saludables que brindarán los frutos necesarios para que los egresados resuelvan los problemas con dignidad, porque se convierten en GENERAL PRADINO es misticismo peruano, la juventud peruana ha declarado audazmente su fe en la posibilidad de éxito. Han demostrado a través de sus propias experiencias que la disciplina no sofoca el deseo de triunfar, que el orden no impide la libertad y que una jerarquía no disminuye la personalidad única de un individuo.

1.8 Nombre o razón social

Colegio Militar General Prado.

1.9 Ubicación de la institución

Se encuentra ubicada en la provincia constitucional del Callao en dirección a la Av. Guardia Chalaca empezando con la proyectada prolongación de la Av. Santa Rosa y el Óvalo Saloom renovado.

1.10 Giro de la empresa

Educación Secundaria

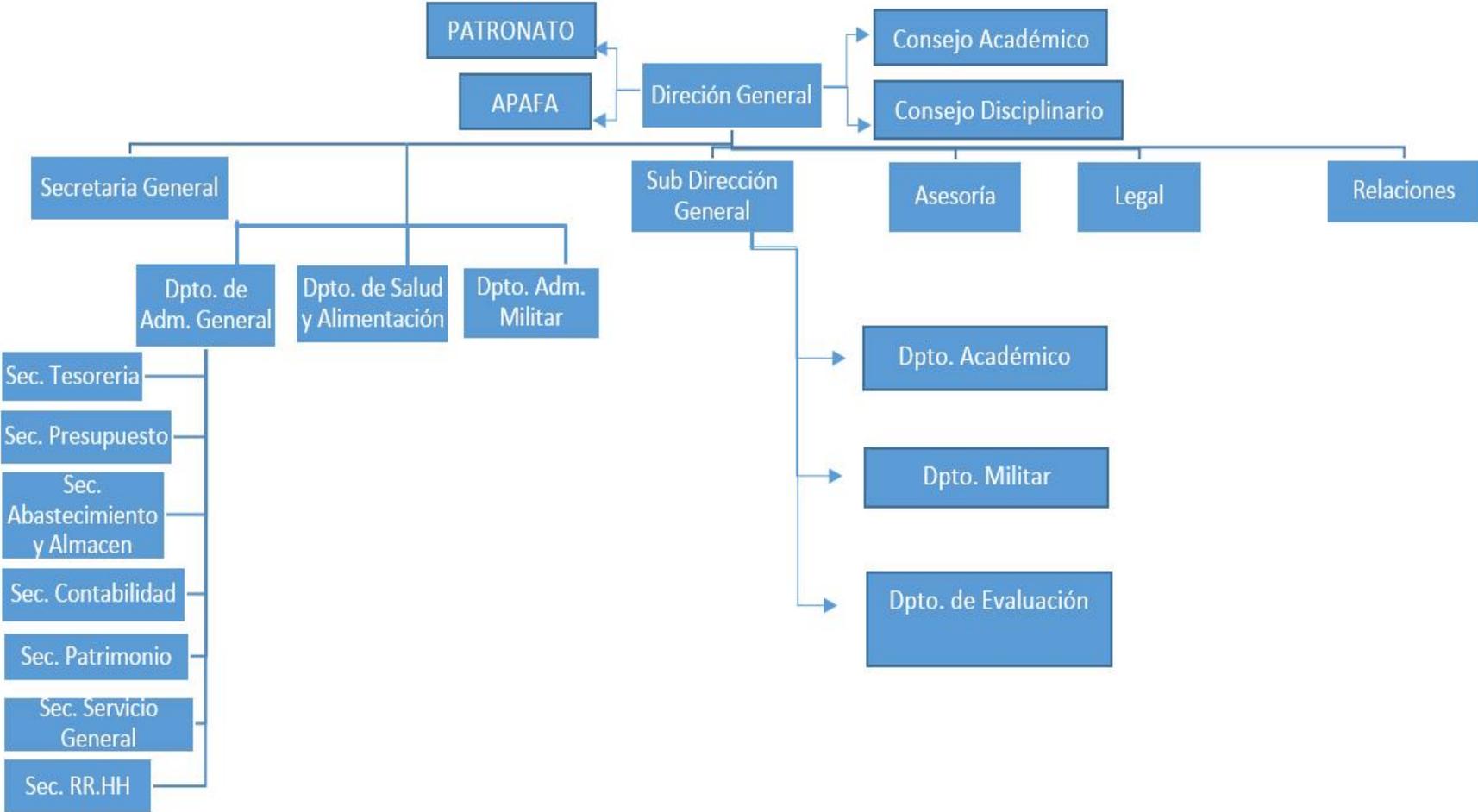
1.11 Tamaño de la empresa

Según recaudación e ingresos propios que económicamente es rentable, se puede decir que es una empresa de educación secundaria mediana, por personal que labora en el Colegio Militar General Prado también entre militares, docentes y personal Administrativo aproximadamente doscientos trabajadores, los cadetes novecientos cincuenta a mil alumnos.

1.12 Breve reseña histórica

Constituida el 27 de agosto de 1943, la Institución Educativa del Perú fue creada originalmente como una escuela militar nacional. Esto fue posible gracias al aval de Manuel Prado y Ugarteche, quien era el presidente constitucional en ese momento, y Elías Laroya, quien era el Ministro de Educación. El 18 de enero de 1944 el Congreso de la República rectificó el decreto original mediante la Ley N° 9890, que otorgó al colegio el nombre de colegio militar "General Prado". La novela "La ciudad y los perros" del escritor peruano Vargas Llosa le ha dado a la escuela reconocimiento mundial.

1.13 Organigrama de la empresa Organigrama Estructural



1.14 Misión, visión, política, valores

1.14.1 Misión

Ser una institución que enlace a los ex cadetes del colegio militar General Prado, reafirmando en el fortalecimiento del prestigio de la institución; contribuir y fomentar en la inclusión del alumno en la vida nacional y creando un ámbito virtuoso de difusión de los valores en favor de nuestra patria.

1.14.2 Visión

Lograr cohesionar a todos los ex alumnos del “Colegio Militar General Prado” que radican en el Perú o en el extranjero; alrededor del fortalecimiento y promoción continua del prestigio de la institución: contribuyéndose en la asociación de exalumnos más importantes del país, comprometida con el desarrollo del Perú.

1.14.3 Política

Fundado en 1943 el Colegio Militar General Prado por el presidente constitucional Manuel Ugarteche con el lema Disciplina, Moralidad y Trabajo desde que se fundó el objetivo continuamente ha sido vigorizar en el alma de las futuras élites civiles y militares enamorarse de la patria, colegio militar General Prado desde su creación educó a miles de personas, los postulantes al colegio lo hacen mediante examen de admisión, los alumnos estudian con un régimen de internado, el colegio es educación básica regular desde de tercer año hasta el quinto año de educación secundaria, de acuerdo a las leyes actuales mandatos del Ministerio de Educación, caracterizándose por que los alumnos reciben formación militar esto se ve plasmado en la disciplina y moralidad, formación académica amor a la patria, los cadetes de esta entidad eran exonerados del servicio militar obligatorio, automáticamente pasaban a la reserva del ejército peruano, tiene un convenio de IPD (instituto peruano de deporte) para desarrollar las actividades

deportivas para formar nuevos valores en todas las disciplinas deportivas, lleva este nombre de General Prado en honor al héroe nacional, es un ejemplo de valentía, amor a la patria y heroísmo para las futuras generaciones de alumnos y ha quedado plasmado en las vibrantes y notas de su glorioso himno.

1.14.4 Valores

General José Del Carmen Marín Arista. Tradicionalmente, el ejército ha sido asociado con la rigidez, no sólo en significados de disciplina, sino también en términos de incapacidad intelectual y de sensibilidad.

Don José Del Carmen Marín Arista fue un general de brigada, célebre estratega y combatiente que desempeñó un papel vital en el conflicto con Ecuador en 1941. Además de su destreza militar, también era conocido por ser un estimado educador de ascensos militares. Fue el primer director de Leoncio Prado y es reconocido por su franqueza, conocimiento de la filosofía militar y experiencia estratégica adquirida durante sus estudios en Francia.

Nacido y criado en la provincia de Rodríguez de Mendoza en Amazonas, José del Carmen Marín Arista jugó un papel decisivo en persuadir a los líderes de su época sobre la importancia crítica de establecer un Ministerio de Defensa dedicado. Se desempeñó como fundador y director inaugural del Centro de Estudios Militares General Prado, elevando esta institución a una de las más prestigiosas del país. Marín Arista también ocupó el prestigioso puesto de profesor titular de la Universidad Nacional de Ingeniería, impartiendo su sabiduría a los estudiantes durante más de tres décadas.

Es ampliamente considerado como la principal figura responsable de la profesionalización del Ejército peruano, entre otras razones.

1.15 Productos y clientes

Lo que se puede ofrecer en el colegio militar General Prado es educación secundaria, también se alquilan espacios para cafetería hay tres a cuatro espacios, se alquilan también la cancha de fútbol, también en 2015 se alquiló a Odebrecht para oficina y guardar maquinarias etc.

Incluso se encuentra a la venta la imagen institucional personificado por el patrono de la institución e ilustre patriota, Leoncio Prado Gutiérrez, nacido el 26 de agosto en Huánuco, hijo de Mariano Ignacio Prado y doña María Avancina Gutiérrez.

Los consumidores del producto son los alumnos, dentro y fuera del país, también en años atrás hubo alumnos de otros países.

1.16 Premios y certificaciones

1er lugar - Olimpiada nacional de matemáticas escolares - ONEM 2022. Una vez más está orgulloso de sus logros. En esta ocasión, el estudiante de quinto grado señor Ramírez Acuña Brandon obtuvo el primer puesto en la categoría ALFA Nivel III de la Olimpiada Nacional de Matemática Escolar ONEM 2022, sobresaliendo en medio del IIEE líder regional del DREC del Callao. En los últimos días de la semana del mes de Septiembre los ganadores de la UGEL Ventanilla competirán para avanzar al escenario nacional. Esta satisfacción es gracias al apoyo de la familia del cadete y al colegio representado en el director de colegio Militar General Prado.



Participó en el Congreso Republicano Bicentenario

El Colegio Militar "General Prado" fue parte en el desfile de Escoltas Escolares por el CONGRESO REPUBLICANO BICENTENARIO, el desfile estuvo dirigido por el entonces Presidente del Congreso de La República el General José Williams Zapata acompañado por la mesa directiva.



1.17 Relación de la Institución educativa con la sociedad

Con el tiempo, los educadores y funcionarios administrativos han enfrentado un desafío importante para mantener una relación positiva entre las instituciones educativas y su alumnado, así como con los padres y familias de dichos estudiantes.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la investigación

2.1.1 Antecedentes internacionales

La Facultad de Administración y Negocios de la Universidad Estatal de Milagro realizó un estudio titulado “Control Interno en la Gestión Empresarial en Ecuador” de Balla López en 2018. La metodología utilizada en esta investigación fue un estudio documental que implicó una revisión bibliográfica exhaustiva de diversas fuentes de información. El estudio fue diseñado para orientar el control interno de la gestión administrativa y utilizó técnicas de interpretación textual para ampliar el tema.

Principales conclusiones: La utilización del control interno es imperativa para las empresas, independientemente del clima económico en el que funcionan. Esto es evidente en su capacidad para mejorar la eficiencia y eficacia intersectorial, así como para promover la transparencia financiera de acuerdo con los estándares de la industria y las regulaciones legales. En esencia, el control interno es una herramienta indispensable para cualquier empresa.

Los controles internos es la parte total del procedimiento de gestión de las empresas privadas también de las instituciones de las áreas públicas, a partir de la alta dirección incluso el establecimiento de actividades específicas y priorizadas y consolidando la aceptación y participación de los empleados, proporcionando confianza y logrando de esta manera metas empresariales.

Por ese motivo, es muy importante que cada empresa, ya sea una familia o un grupo de empresas, definan políticas, métodos y procedimientos que autoricen detectar y

prevenir todo tipo de fraude, con el propósito de batallar por el avance sin interrupciones en todas las áreas que lo componen.

El personal calificado es el encargado del control interno, muy importante para la empresa que consiga todas las metas trazadas con el monitoreo, evaluación y seguimiento exitoso. El énfasis del control interno es que debe mantener las metas alineadas con la finalidad de cumplir objetivos, evitando desviaciones, se toman medidas correctivas cuando se descubren deficiencias con la finalidad de conseguir las aspiraciones de la empresa, evitando por consiguiente futuras pérdidas.

El objetivo de implementar un sistema de control y seguimiento es garantizar la salvaguarda de los activos de una empresa y garantizar que los recursos se administren de manera adecuada. La gestión administrativa es el funcionario que tiene a su cargo empleados calificados a fin de desarrollar e implementar las funciones que le son asignadas, como resultado de lo cual se mejora la productividad mantenida en la organización. La significancia de la gerencia radica en que, a través de esta actividad, efectúan trabajos que gestionan eficazmente los recursos humanos con la finalidad de perfeccionar la competitividad de la organización.

La investigación realizada por Valle (2014) profundiza en el impacto del control interno en la rentabilidad de la empresa DISMOR. Este estudio, titulado “El Control Interno y su Efecto en la Rentabilidad de la Empresa 'DISMOR' de Ambato”, fue presentado en la Facultad de Contaduría y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato. Su objetivo era explorar cómo las medidas de control interno pueden mejorar la gestión empresarial. Esta investigación tiene un enfoque cuantitativo, debido a que la información obtenida se puede medir a través de análisis e indicadores económicos, cuya principal estrategia de investigación es el análisis de la información obtenida de diversas

fuentes de información recolectadas en relación con el estudio de documentos bibliográficos.

Principales conclusiones En 2012, tras pagar las deudas corrientes, la empresa dispone de 44.389,93 euros, pero en 2013 disminuyó hasta 22.391,65, 28 euros con una baja de un año al otro de 21998,28.

Méndez, Tipan (2019) en este estudio “desarrolló un modelo de control intrínseco, contabilidad pública autorizada, para el inventario de la carrera “Comercial baterías chacha S.A. Su objetivo es crear un inventario del modelo de control interno para perfeccionar la eficiencia de costos de Comercial de Baterías Chacha S.A.; Se utiliza como método de investigación la investigación de campo (Hernández S., 2010), la cual indica que “trata de definir las peculiaridades y características esenciales de cualquier fenómeno examinado.

Describir tendencias en un grupo o población. Por lo que se realiza un estudio de campo para esclarecer el problema presentado para el análisis del estudio.

Hallazgos clave: Comercial Chacha S.A. - según el tema de investigación del diseño del sistema de control interno de inventarios de la empresa. Se puede argumentar que la gestión de inventarios carece de control:

- Se han identificado deficiencias en la marcha y ausencia de políticas y procedimientos, lo que afecta el cumplimiento de controles internos adecuados en el almacén y, a su vez, conduce al incumplimiento de los objetivos de la empresa.
- Con la ayuda de los cuestionarios entregados a los empleados del almacén se pudo conocer las deficiencias en la gestión y control.
- En el curso de la investigación, se reveló que no existe acceso restringido al almacén ni medidas de seguridad necesarias para evitar robos y pérdidas.

2.1.2 Antecedentes nacionales

Bautista (2021) la presente investigación tuvo como objetivo reconocer los diversos elementos que conducen a insuficiencias de control interno en la gestión de las Pymes ferreteras dentro de la ciudad de Tingo María.

La metodología aplicada en esta investigación se basa en teorías contables y gerenciales, teniendo como objetivo principal proponer el control interno como herramienta clave para una gestión empresarial eficaz. Esto se logra utilizando un enfoque mixto que involucra investigación exploratoria y descriptiva no experimental. Los métodos de investigación utilizados incluyen una encuesta como técnica de investigación cuantitativa y una entrevista semiestructurada como enfoque de investigación cualitativa.

Principales conclusiones:

a) Luego de realizar la prueba de Chi al, nuestra conclusión es que la inadecuada implementación de tecnologías de la información y el incumplimiento del manual de gestión y reglamento interno son responsables de falencias dentro del control interno de las instalaciones de la ciudad en las MYPES Tingo María. El valor cuadrado de 0,002 es inferior a 0,05, lo que indica la importancia de estos factores.

b) Según los trabajadores de la ferretera MYPE con sede en Tingo María, un asombroso 68,6% (24 UE) de las empresas para las que trabajan carecen de algún tipo de Manual de Organización y Operaciones (MOF). Este hecho confirma que la mayoría de dichas empresas no toman la iniciativa de crear y hacer cumplir un MOF para regular el cumplimiento de las normas y reglamentos por parte de sus empleados. En consecuencia, esto resulta en un ambiente laboral de alto riesgo donde existen deficiencias de control interno que pueden dificultar la ejecución de las actividades o tareas diarias. Esta

deficiencia también se refleja en la prueba Chi Hipotético chi-cuadrado, donde el valor de $P=0,000$ es menor que $\alpha=0,05$.

c). Empleados de las MYPES radicados en Tingo María han informado que de 35 empresas encuestadas, apenas 15 cuentan con un sistema de gestión electrónica que muestra el inventario. Además, sólo 8 empresas utilizan un sistema de contabilidad, mientras que 21 han implementado cámaras de vigilancia operativas. La escasez de tecnología en estos establecimientos los pone en riesgo de cometer costosos errores de inventario y contabilidad, y se recomienda a los propietarios priorizar la adquisición de equipos de última generación. Al hacerlo, pueden evitar pérdidas y reducir la presencia de deficiencias de control interno dentro de sus empresas. Los resultados de la prueba hipotética de Chi cuadrado enfatizan aún más esta necesidad de mejora, ya que $P = 0,000$, que es menor que $\alpha = 0,05$.

d) De los 23 gerentes generales entrevistados, el consenso fue que carecían de conocimientos sobre control interno. Además, 11 de los directivos coincidieron en que tener el control es vital para una gestión empresarial eficaz. Dado que la mayoría de los gerentes no están bien versados en control interno, es muy poco probable que sean capaces de reconocer cualquier deficiencia dentro de su empresa. Esto, a su vez, podría provocar daños económicos importantes y una variedad de riesgos. La prueba de Chi Cuadrado utilizada para probar esta hipótesis también demostró que un valor P de 0,001 es menor que un valor α de 0,05, lo que refuerza esta conclusión.

Julca (2021) El objetivo de esta investigación es analizar la conexión existente entre el manejo de control interno y la administración financiera en los empleados de Industrias Textiles SAC, ubicada en Ate, Lima, en el año 2021.

La investigación se caracteriza por ser de tipo correlacional, adoptando un enfoque cuantitativo y de diseño transversal. Este enfoque cuantitativo implica la recopilación de datos numéricos y estadísticos procedentes de diversas fuentes. En cuanto a su naturaleza, se clasifica como investigación básica, ya que su finalidad principal es la vinculación, medición y especificación de los distintos campos de estudio.

El estudio se enfocó en la exploración de las variables, con un énfasis en la relación entre las variables independientes (control interno) y la variable dependiente (manejo de efectivo). Para llevar a cabo la investigación, se empleó la técnica de recolección de datos a través de encuestas, utilizando un instrumento específico en forma de cuestionario tipo Likert.

Posee 54 preguntas cerradas, con el objetivo de conocer la opinión de los socios sobre los trabajadores de Industrias Textiles SAC. Principales conclusiones:

a) No se encontró ninguna conexión entre el control interno y la administración de activos entre los socios de la empresa textil Industrias SAC en Ate durante el año 2021.

b) No se ha identificado ninguna asociación entre los socios de la empresa textil Industrias SAC en Ate durante el año 2021 y el entorno de control en relación con la administración de activos.

c) No se ha establecido ninguna conexión entre la evaluación de riesgos y la administración de activos entre los socios de la empresa textil Industrias SAC en Ate durante el año 2021.

d) los socios de la industria textil de la empresa no tienen relación entre la gestión de activos y las actividades administrativas Sac, Ate, 2021,

e) No se ha identificado ninguna relación entre la información y comunicación por parte de los empleados de la empresa textil Industrias SAC en Ate durante el año 2021 y la gestión realizada por la gerencia.

f) no existe vinculación entre la inspección y vigilancia y la gestión financiera en los socios de las empresas de la industria textil Sac, Ate, 2021.

Arribasplata (2018) El objetivo de este estudio de investigación titulado "Control Interno y Rendimiento Laboral es determinar si hay una correlación entre el sistema de control interno y el desempeño laboral de los empleados en el Hospital José Hernán Soto Cadenillas en Chota durante el año 2018.

Esta investigación se clasifica como correlacional, ya que su objetivo principal es explorar la relación entre las variables medidas en una muestra en un momento específico. Es un estudio no experimental y no se basa en la aleatoriedad. La técnica de investigación empleada en este estudio fue la encuesta, y como instrumento de recopilación de datos se utilizó un cuestionario con preguntas cuidadosamente formuladas, que se aplicó a los funcionarios del Hospital.

Validez y Confiabilidad. Validez: La autenticidad de los instrumentos utilizados en esta investigación, que en este caso son las encuestas, se sustenta en las encuestas realizadas durante el proceso de desarrollo de la investigación. Confiabilidad: Se llevaron a cabo entrevistas a empleados y funcionarios del Hospital José Hernán Soto Cadenillas en Chota durante el año 2018 para asegurar la consistencia y confiabilidad de los datos recopilados.

Principales conclusiones:

a) El 78,4% de todos los empleados muestra aceptación hacia el sistema de control interno, mientras que el 82,2% expresa satisfacción laboral.

b) La satisfacción laboral de los empleados se ve respaldada por la amplia aceptación del sistema de control interno por parte de todos los trabajadores.

c) El sistema de control interno presenta sus puntos fuertes, que incluyen el código de ética observado por sus funcionarios dentro del ambiente de control, la autogestión, la eficiencia y eficacia en la gestión, la aceptación de las medidas de control, la comunicación sistemática y la vigilancia de la eficiencia.

d) La satisfacción laboral presenta sus puntos positivos, que incluyen la responsabilidad asociada a las tareas, la evaluación del desempeño, el desarrollo de habilidades, la participación en reuniones regionales y actividades en equipo, el empleo de tecnología y condiciones de trabajo que son aprobadas por el 73.04% de los empleados.

2.2. Marco histórico

2.2.1. Auditoría internacional

Según Chambi (2022) Inicialmente los datos preliminares de la evaluación hace bastante tiempo. Son muy antiguos como la misma humanidad. El trabajo de control (financieras, económicas) se produce cuando la pertenencia de los recursos de tipo financieros ya no está en manos de una sola persona.

En el Reino Unido, la auditoría fue oficialmente reconocida como una profesión gracias a la Ley de Sociedades de 1862, la cual resaltó la importancia de mantener un sistema contable organizado y uniforme, así como la necesidad de una revisión de los estados financieros.

En Francia, la Ley del 24 de julio de 1867 se ha erigido como el marco normativo esencial para el derecho de las sociedades. Esta legislación también aborda el papel del

Comisario de Cuentas, cuya responsabilidad principal consistía en presentar un informe ante la Junta General de la empresa acerca de los estados financieros anuales preparados por la Gerencia.

En Italia, en el año 1882, la promulgación del Código de Comercio marcó el inicio del control de las empresas mercantiles por parte de auditores independientes. Aunque la práctica de la auditoría tiene sus raíces en la era de las ciudades-estado, se cree que la primera asociación de auditores fue establecida en Venecia en 1851.

2.2.2 Auditoría nacional

De acuerdo a Chambi (2022) En la era Incaica. La contabilidad de los moradores de esa época, herramientas, cosechas, tierras, ganados, etc. Se contabilizaba a través de los KIPUS, mediante los KIPUCAMAYOCS. Los incas no conocieron los precios, las monedas, también desconocían el intercambio mercantil; TUKUYRIKUY (el que todo oye y el que todo lo ve) era el encargado de llevar el respectivo control, también se encargaba de inspeccionar el cumplimiento de la tarea que desempeñaban los dominios subalternos, quienes le entregaban un informe especificado en el que contenía los KIPUS finalmente el TIKUYRIKUY, ordenaba que hagan una réplica del KIPUS, con la finalidad de elaborar un informe general para entregarle a los dominios del imperio. Si se hallaran irregularidades o corrupción en el Derecho Penal del incanato está considerado delito en el desempeño de función, de acuerdo los cronistas, la concusión, el cohecho, e, l peculado, y el prevaricato como tal se impuso un castigo radical.

Según la apreciación de Chambi (2022) durante el período colonial, los comerciantes españoles introdujeron el doble registro en el Perú. En ese momento se creó la Audiencia Real, que tenía la autoridad de la Fiscalía Nacional, para que el propio Virrey fuera investigado sobre el manejo de los fondos recaudados. En 1607, se estableció en

Lima un "Gran Tribunal de Contaduría Mayor" administrativamente autónomo, cuya tarea era controlar, monitorear y garantizar la exactitud del gasto público. Cuando se establecieron otros virreinos, se dividieron en "Intendencias" encargadas de supervisar los ingresos dentro de sus territorios. Como resultado, se creó una "Super Intendencia de la Real Hacienda", que recibía copias de las cuentas, accedía a transferencias de partidas y preparaba cuentas generales.

Siguiendo la perspectiva de Chambi (2022) en la época de la República, se mantuvieron vigentes los principios establecidos en el sistema institucional colonial. Elementos como el Tribunal Mayor de Contaduría y el Tribunal de Cuentas, que se originaron en la Constitución de 1823, representaron una continuidad. La Real Audiencia también evolucionó, transformándose en la "Aduana General" y posteriormente, en 1984, se convirtió en la "Dirección General de Aduanas". Las Intendencias y partidas, en un momento dado, se convirtieron en prefecturas y subprefecturas. En 1824, durante la presidencia del Libertador Simón Bolívar, se emitió el primer reglamento de control, donde se establecieron las siguientes disposiciones: Cualquier funcionario que se demuestre en juicio sumario haber malversado fondos públicos por la cantidad de diez pesos o más estará sujeto a la pena de muerte. Se aplicaron sanciones comparables a los jueces que no ejecutaban la ley, garantizando así que todos los funcionarios que participaban en la administración de los recursos públicos fueran tratados de manera equitativa.

En 1824, Bolívar ordenó a Trujillo crear el "Contaduría Mayor Provisional", responsable de organizar todos los departamentos del tesoro estatal. Entre 1874 y 1894, el presupuesto nacional se realizó cada dos años, y a partir de 1874, el control y evaluación del presupuesto estuvo a cargo del departamento de finanzas.

Conforme a Chambi (2022) en los años 1929 y 1930, la Ley N° 6784 (28/08/30) estableció una partición administrativa en el Ministerio de Hacienda y Comercio denominado "Contraloría General de la Republica", Fue adoptado como departamento especial el artículo 10 de la Constitución de 1933, pero tuvo que esperar 31 años antes de que se aplicara plenamente., porque fue recién en 1964 que fue modificado por la Ley N° 14816 Orgánico Funcional de la República, modificada por la Ley 16360 (31 de diciembre de 1966) y D.L N° 19039, es la institución especial que hace referencia el artículo 10 anterior, la cual tendrá Autonomía administrativa y operativa, así como sus responsabilidades, competencias, alcance de acción y habilidades.

En 1971 se otorga la D.L. La Ley N° 19039 fue creada para definir el sistema nacional de Control. Estipulado en marzo de 1972 por D.S. No.001-72 C.G.

2.3. Marco legal

2.3.1 Normas de auditoría

2.3.1.1 Normas internacionales de auditoría (NIA)

Conforme a Chambi (2022) la NIA 610 Consideración del trabajo de la auditoría intrínseca.

Esta normativa se refiere a los auditores externos en relación con las auditorías internas realizadas por las empresas. De hecho, los auditores externos deben considerar las actividades de auditoría interna y su posible influencia en los procedimientos de auditoría externa, en caso de que existan. Algunos aspectos del trabajo del auditor interno pueden resultar útiles para el auditor externo. Los auditores externos llevan a cabo una evaluación preliminar para comprender la labor del auditor interno y determinar si puede ser aprovechada en el enfoque de auditoría para mejorar su eficacia. Por último, se incluye

una evaluación y revisión por parte del auditor externo del trabajo específico realizado por el auditor interno, cuando sea relevante para los propósitos de la auditoría externa.

Conforme a Hinchuña y Fernández (2012) Conformidad con las (NIAS)

Las normas de auditoría generalmente aceptadas son estándares de calidad que deben ser observados en la realización de tareas de auditoría profesional. Esto ha llevado a que la auditoría sea una práctica obligatoria en la mayoría de los países durante muchos años, respaldando las actividades de los auditores.

El surgimiento de las (NIAS) bajo la dirección de la Federación Internacional de Contadores (IFAC), así como las revisiones periódicas llevadas a cabo por su Comité Internacional de Prácticas de Auditoría cada año, reflejan una clara intención a nivel internacional de promover el constante avance de la profesión contable. Esto tiene como objetivo proporcionar estándares técnicos coherentes y esenciales que son fundamentales para la prestación de servicios de alta calidad en beneficio del interés público.

En Perú, los organismos que representan a los contadores responsables han aceptado tales normas internacionales en la práctica competente. Por los respectivos órganos representados por Contadores Públicos, por lo tanto, el cumplimiento es un requisito formal para las actividades de evaluación profesional.

El Consejo de la (IFAC) creó el Comité Internacional de Prácticas de Auditoría (AIPC) con el propósito de elaborar y publicar en representación del Consejo normas en el ámbito de la auditoría y servicios. El propósito de estas regulaciones es promover la mejora de la consistencia en las actividades de auditoría y servicios relacionados a nivel global.

Es crucial destacar que las organizaciones profesionales a nivel internacional hacen uso de estas normas de auditoría como referencia. En este sentido, se puede notar

que las regulaciones vinculadas a las actividades del (AICPA) tienen un origen que se remonta a 1934. Además, en 1971, Perú reconoció la relevancia de las normas de auditoría generalmente aceptadas durante el Tercer Congreso Nacional de Auditores.

2.3.1.2 (NAGAS)

Por último, según lo señalado por Hinchuña y Fernández (2012), en Perú, el marco normativo fue aprobado en octubre de 1968 durante el segundo Congreso de Contadores Públicos que tuvo lugar en la ciudad de Lima. Posteriormente, su implementación fue respaldada por el III Congreso Nacional de Auditores que se llevó a cabo en Arequipa en 1971.

Por consiguiente, estas normas son de obligado cumplimiento para los auditores que realizan auditorías en nuestro país, porque también sirve como parámetro para medir el desempeño profesional y como guía consejero de conducta de los alumnos es el camino donde transitarán cuando logren ser profesionales

De acuerdo a Hinchuña y Fernández (2012) son importantes las (NAGAS)

Las (NAGAS) son los fundamentos esenciales que los auditores deben seguir rigurosamente durante el desarrollo de una auditoría. El cumplimiento de estas normas garantiza la adecuada ejecución de la labor profesional del auditor.

Al evaluar la eficacia de la norma de auditoría, Hinchuña y Fernández (2012) argumentan que "las Normas de Auditoría evalúan la calidad de los procedimientos que deben llevarse a cabo y los logros obtenidos al aplicar dichos procedimientos" (p.58). Esto implica que las normas de auditoría se relacionan con la calidad de desempeño profesional del auditor, así como con la habilidad y juicio que el auditor ejerce al llevar a cabo su examen y elaborar su informe.

A tenor de Hinchuña y Fernández (2012) afirman, normalmente estas normas están conectadas entre sí y son dependientes. Las circunstancias relevantes para determinar el cumplimiento de una norma también pueden aplicarse a otra norma. Las cuestiones relacionadas con la evaluación del cumplimiento de una norma pueden ser igualmente aplicables a otra norma. Al aplicar estas normas, es esencial tener en cuenta los elementos de "relevancia" y "riesgo evaluado", especialmente aquellos relacionados con la ejecución del trabajo y la presentación de informes.

2.3.1.3 Normas técnicas: Informe COSO

Este informe abarca importantes instrucciones y lineamientos para hacer un seguimiento e implementar el método del control interno, es una guía para crear un ambiente de método interno apropiado para la empresa comercial o entidad pública es una forma de evaluar constantemente los riesgos, evitar los resultados de las actividades sean desfavorables.

2.3.2 Monitoreo o control interno

El control interno se refiere a un sistema organizativo que incluye todos los métodos y procedimientos coordinados dentro de una empresa con el fin de proteger sus activos, garantizar la exactitud y confiabilidad de la información financiera, fomentar la eficiencia en las operaciones y asegurar el cumplimiento de los principios de gestión establecidos. Las actividades llevadas a cabo por los departamentos contables y financieros están estrechamente vinculadas al sistema de control interno, y este sistema se extiende a otros departamentos más allá de los asuntos directamente relacionados con él.

Audidores internos se refiere a individuos que desempeñan tareas relacionadas con la función de auditoría interna. Estos auditores internos pueden ser miembros de un departamento específico de auditoría interna o de una unidad con una función similar.

En la Ley N° 27785 Normas Legales (2002) el administrador de la entidad, de acuerdo al Artículo diecisiete establece la responsabilidad de poner en funcionamiento el Órgano de Auditoría Interna

Las entidades señaladas en las secciones a, b, c y d del artículo 3 de esta legislación, junto con las compañías en las que el Estado tenga una participación mayoritaria o completa, están requeridas a establecer de manera obligatoria un Departamento de Auditoría Interna en el nivel más alto de su jerarquía organizativa. Este departamento debe conformar una unidad especializada encargada de llevar a cabo la implementación de los controles gubernamentales dentro de la organización.

El director de la institución tiene la obligación de garantizar una implementación apropiada del departamento de auditoría interna y de asignar los recursos necesarios para que este pueda desempeñar sus funciones de forma eficaz.

Los órganos mencionados anteriormente mantienen una conexión operativa con la Contraloría General y llevan a cabo sus labores siguiendo las políticas y directrices que establezca el Organismo Superior de Control para este propósito.

La responsabilidad del administrador o gerente implica la creación y el mantenimiento de un sistema de control interno que garantice la adecuada amparo de los activos de la empresa contra usos no autorizados, y que las actividades se realicen de acuerdo con las autorizaciones otorgadas y se registren debidamente.

Esta pauta es la base del estudio, el Gerente debe solicitar la implementación del sistema del control interno, garantizar la protección de los activos de una institución

pública o una empresa contra posibles abusos o fraudes, los bienes o activos de una institución pública o empresa comercial.

De acuerdo con la NIA 400 según Hinchuña y Fernández (2012) la evaluación de riesgo y control interno (NIA 6) es muy importante.

El objetivo de esta norma es ofrecer directrices para la comprensión y evaluación del sistema de control interno, así como para la valoración de los riesgos de control inherentes. Estas evaluaciones se utilizan para elaborar procedimientos sustantivos que permitan al auditor reducir el riesgo de detección a un nivel considerado adecuado.

De acuerdo a Chambi (2022) en la NIA 400 Evaluación de riesgo y control interno.

La normativa exige que el auditor adquiera una comprensión adecuada de los sistemas de contabilidad y controles internos de la entidad, lo que es esencial para planificar la auditoría y diseñar una estrategia de ejecución efectiva. La norma subraya la importancia del juicio profesional del auditor en la evaluación del riesgo de auditoría y en la elaboración de procedimientos destinados a mantener dicho riesgo en un nivel aceptable. Esta normativa aborda distintos tipos de riesgo, como el riesgo inherente, el riesgo de control y el riesgo de detección, y analiza sus relaciones mutuas y su impacto en las auditorías de menor envergadura. Por último, se aborda la cuestión de cómo comunicar las deficiencias identificadas a las autoridades de la empresa.

2.3.3 Recursos propios y actividades

El presidente de la República, considerando los siguientes aspectos: El Decreto Supremo N° 057-85, que aprobó la reforma de las normas para promover el desarrollo de las actividades productivas de las escuelas, colegios y centros estatales de formación profesional. Estas disposiciones están enmarcadas dentro de la Ley N° 28044, que en su

artículo 86 establece que los ingresos generados por las instituciones educativas estatales deben destinarse a financiar proyectos específicos previamente aprobados y contemplados en el plan de la respectiva institución.

Estos fondos no están vinculados al presupuesto asignado desde la fuente de gastos corrientes de la Tesorería del Estado, y su utilización se revisa regularmente conforme a las regulaciones aplicables. Este proceso se rige por la Resolución Ministerial N° 0218-2004-ED, enmendada por la Resolución Ministerial N° 0188-2005-ED, así como por la Directiva N° 002-2004-ME/SPE-UP, que establece las "Normas sobre la recaudación y gestión de recursos generados directamente por las instituciones educativas". Estas regulaciones son establecidas por decreto gubernamental.

Esos fondos no están vinculados al monto presupuestario que se les asigna de la fuente de gastos corrientes de la tesorería del estado, y su ejecución se examina periódicamente, como se establece en la mencionada resolución. Según lo establecido por la ley, el Comité está conformado por el director de la institución educativa, quien ejerce el liderazgo y posee un voto determinante, el tesorero o su representante designado en la institución educativa, un maestro que actúa como representante del cuerpo docente, un empleado administrativo que representa al personal administrativo, y, en caso de haber un profesor, un representante elegido por un período de un año en elecciones directas y secretas.

Asimismo, se especifica que el Comité de Gestión de Fondos Propios debe presentar un informe cada dos meses acerca de la administración de los fondos propios de la institución al consejo de educación de la misma. Además, se indica que el tesorero del Comité de Gestión de Fondos Propios debe transferir estos fondos a la cuenta bancaria

de la institución educativa estatal en colaboración con la unidad ejecutiva correspondiente.

En circunstancias excepcionales, cuando las comunidades escolares se encuentran en áreas remotas sin acceso a servicios bancarios, estos fondos son administrados directamente por el comité financiero de la escuela. Esto se realiza de manera transparente, lo que incluye la obligación de informar tanto a los padres como a las autoridades educativas pertinentes sobre cómo se utilizan estos recursos. Esto, a su vez, contribuirá al fortalecimiento de la gestión institucional y académica de las instituciones educativas, según lo establecido en la Cláusula 2) del Artículo 3 del Decreto N° 560.

2.4 Marco teórico

2.4.1 Auditoría interna.

Falta de reglas y métodos que ayuden a predecir y mitigar los riesgos, aplicación inadecuada, deficiencia de fiscalización e incompetencia de los responsables de implementar el sistema, ya que esto requiere tener claro el concepto de control, la relevancia de las labores de control para que la conexión en los estados financieros sea fiable la empresa de manera confiable y transparente.

El propósito de la administración en la entidad es velar, defender, salvaguardar dando confianza, evitando cualquier tipo de malversación y mal uso de los fondos en la institución educativa, administrando los bienes (recursos); el control interno es parte de esta tarea. La auditoría interna es esencial para el correcto desempeño de una institución; se asegura el uso adecuado de estos recursos y siempre con el permiso de la alta dirección de la comunidad, lo que da a la dirección de la empresa la certeza de que la información contable proporcionada sea fiable y veraz, de forma que sea la más adecuada para el beneficio de la empresa o la institución en el momento de la decisión.

2.4.2 Seguimiento de control interno

El control interno se refiere a la evaluación y regulación de las acciones de los administradores, directores o gerentes de organizaciones, ya sean empresas o instituciones públicas. El sistema de control interno abarca un plan organizacional con el propósito de salvaguardar sus activos y garantizar la confiabilidad de la información contable.

Palabras claves: administrador, evaluar, controlar, acciones.

Las deficiencias en el sistema de control pueden comprometer la efectividad de otras formas de supervisión, especialmente en lo que respecta a la prevención del fraude. Por ejemplo, cuando la dirección no asigna los recursos adecuados, esto podría ser intencional para ocultar los riesgos de seguridad de la tecnología de la información (ciberseguridad) y tener un impacto negativo en el control interno. Esto podría permitir la alteración de software o datos defectuosos, ya que las transacciones no autorizadas podrían procesarse.

La actividad de seguimiento o supervisión se trata de una función interna de la gestión del programa o proyecto en la institución educativa que no se ajustó a las regulaciones establecidas.

2.4.3 Recursos propios

En los recursos propios también llamado patrimonio empresarial es aquella contribución de los socios que se adhieren al patrimonio neto de la entidad en el caso de las entidades privadas, el llamado recursos propios en la institución pública es recaudado por la entidad por examen de admisión, por alquiler de espacio para las cafeterías, alquiler de cancha de fútbol, también hay pagos mensuales de 350 a 400 soles por cada alumno

para la alimentación diaria, así como también, hay otro pago de 3000 a 3500 soles un solo pago al año por concepto de seguro de salud.

Palabras claves: recursos, patrimonio, sociedad,

Los principales ingresos generados por el colegio militar General Prado, se clasifican en dos grupos, el primero de ellos, que es el más significativo, corresponde los generados al inicio del año lectivo y que comprende: venta de prospectos de admisión, inscripción de postulantes, matrícula; pensión (alimentos correspondientes al mes de Marzo, vestuarios y productos de aseo); fondo de garantía; y el segundo grupo, que corresponde a ingresos que se perciben a lo largo del año, la mayoría de ellos de periodicidad mensual y que son los siguientes; certificados y constancias de estudios, CEPRE-General Prado (Enero y Febrero); alquileres (infraestructura del colegio, campos deportivos, concesionarios de bazar y cafeterías); traslados y convalidaciones.

Determinar si el pago por remuneración de productividad y movilidad asignadas a los empleados del Colegio Militar General Prado cumplió con la normativa vigente, incluida la normativa presupuestaria; y conocer si se siguieron los estándares establecidos por el sector educativo en la gestión de los fondos recaudados directamente y los beneficios de los fondos propios se gestionan para financiar dichas asignaciones.

Con los ingresos directamente recaudados – RDR, se financiaba y se sigue financiando el pago de las asignaciones por concepto de producción y movilidad, así como el pago de Sábados y Domingos, horas extras o adicionales, responsabilidad de cargo laboral, ingreso de notas de exámenes, cuadro de mérito y libretas de notas. Los vales de consumo fueron cubiertos con recursos ordinarios y la ración alimenticia que se brinda a los alumnos y a todo trabajador civil y militar de la entidad, se financia con RDR y recursos ordinarios los fondos directamente recaudados por los colegios estatales es

para la mejora de la institución educativa de las entidades públicas y no los deben utilizar para otros fines.

2.5 Marco conceptual

2.5.1 Auditoría interna

De acuerdo con el Institute of Internal Auditors), la auditoría interna es una función de evaluación interna establecida dentro de la organización, cuya responsabilidad es examinar y valorar las actividades de la organización en beneficio de la propia entidad. La auditoría consiste en recopilar y analizar pruebas respaldadas por datos para verificar y comunicar el grado de cumplimiento de los estándares establecidos. La auditoría debe ser llevada a cabo por un individuo que sea independiente y tenga la capacitación adecuada.

Según Hinchuña y Fernández (2012), la auditoría interna tiene como propósito evaluar la eficacia de los registros contables de la empresa, así como otros métodos y procedimientos. Su objetivo principal es identificar posibles mejoras en estos procesos para hacerlos más confiables y seguros. Además, busca prevenir en la medida de lo posible cualquier irregularidad que pueda surgir debido a deficiencias en el control interno de la empresa.

Según Hinchuña y Fernández (2012) una auditoría interna moderna debe entenderse como un socio-consultor que muestra la mejor manera de hacer las cosas, que señala las deficiencias para que los auditados puedan corregirlas ellos mismos, y que escucha los deseos, sugerencias, etc.

La auditoría interna debe cultivar relaciones sólidas con todas las unidades y secciones de la empresa, manteniendo un profundo conocimiento de sus operaciones y actividades.

Por lo tanto, resulta fundamental poseer un conocimiento práctico de las funciones desempeñadas por estas unidades, establecer relaciones con su personal y recopilar información de manera anticipada antes de llevar a cabo auditorías específicas relacionadas con programas particulares.

Una actividad de evaluación autónoma instaurada dentro de una organización. Se trata de un mecanismo de supervisión que tiene como finalidad revisar y valorar la eficacia y idoneidad de otros sistemas de control.

Implica respaldar a los miembros de la organización en el desarrollo de sus labores. Con el fin de alcanzar este propósito, la auditoría interna brinda análisis, evaluación, sugerencias, orientación y datos relacionados con las actividades objeto de revisión.

El ámbito de la auditoría interna abarca la revisión y valoración de la idoneidad y efectividad del sistema de control interno de la entidad. Dentro del alcance de la auditoría interna se incluyen:

a) Validar la precisión y totalidad de la información financiera y operativa, así como los métodos empleados para identificar, cuantificar, categorizar y presentar dicha información.

b) Examinar los sistemas implementados para asegurar la conformidad con políticas y regulaciones que puedan tener un impacto significativo en la presentación de informes.

c) Verificar la idoneidad de las medidas de seguridad de los activos y confirmar la existencia de dichos bienes.

d) Evaluar la eficiencia y economía en la utilización de los recursos.

e) Analizar las operaciones o programas destinados a asegurar que los resultados sean coherentes con las metas y objetivos establecidos, y determinar si dichas operaciones o programas se desarrollan de acuerdo con el plan previsto.

La auditoría interna opera de acuerdo con las pautas establecidas por la dirección y la administración de la organización. El propósito, la autoridad y las responsabilidades del equipo de auditoría interna deben ser documentados de manera formal en un documento aprobado por la alta dirección y aceptado por la administración. Este documento debe precisar de manera inequívoca los objetivos de la auditoría interna, delinear la extensión de sus labores y dejar claro que los auditores no tienen responsabilidad ni autoridad sobre las actividades que están auditando.

Una auditoría interna orientada hacia el enfoque de riesgos se concentra en evaluar y asegurar que los procesos o sistemas que se están auditando satisfagan de manera eficiente y segura los objetivos y requisitos de la organización. Esto implica poner un énfasis particular en garantizar que los fondos y recursos utilizados por la empresa estén respaldados por controles que disminuyan los riesgos inherentes a un nivel considerado como aceptable de riesgo residual.

Las auditorías internas enfocadas en riesgos se han concebido con la finalidad de alcanzar los siguientes propósitos:

Examinar la efectividad de los mecanismos de control internos en los procedimientos dentro del marco de trabajo de la organización, así como en los procesos relacionados con la tecnología de la información y las aplicaciones informáticas utilizadas por la empresa. Esto se hace con el propósito de determinar si estos controles tienen la capacidad de reducir de manera adecuada los riesgos potenciales a un nivel de riesgo residual considerado aceptable.

Comprobar el culminación de las medidas de control de riesgos críticos para determinar si se encuentran en un nivel adecuado de eficacia y garantizar que los datos no se vean afectados.

Un procedimiento desarrollado, establecido y gestionado por los responsables de la dirección, administración y otros miembros del personal con el fin de brindar un nivel adecuado de confianza en la consecución de los objetivos de la entidad. Los auditores internos o profesionales de auditoría con responsabilidades comparables pueden colaborar en la supervisión de los sistemas de control de una organización a través de evaluaciones independientes.

Las acciones de seguimiento abarcan la utilización de comunicaciones provenientes de fuentes externas que podrían señalar desafíos o destacar aspectos que requieran mejoras. Asimismo, la dirección podría tomar en cuenta las comunicaciones pertinentes de los auditores externos en el proceso de seguimiento.

Conforme a Chambi (2022) al inicio, la auditoría se restringía a verificar los pendientes contables y se focalizaba únicamente en determinar si eran exactos

La información en concordancia con Hinchuña y Fernández (2012) en sus inicios, la auditoría se limitó a analizar los datos contables, enfocándose únicamente en corroborar su exactitud.

Por tanto, era una forma primaria: comparar lo escrito con pruebas de lo sucedido y documentos similares.

A través de los años, el alcance de la revisión ha aumentado; Sin embargo, muchos todavía lo consideran el único portador de este objeto lejano, es decir. el supervisor de la exactitud y precisión de los registros.

Si tenemos en cuenta el enfoque de Holmes y la perspectiva de un profesor de la Universidad de Harvard, podríamos describir una auditoría como una labor que garantiza la precisión de los registros contables en los estados financieros. Se trata de un análisis de los datos y las fuentes contables que verifica la validez de las cifras presentadas en los estados financieros derivados de dichos registros.

Siguiendo la perspectiva de Holmes: La auditoría implica la revisión minuciosa de los informes y documentos de gestión, en la cual el auditor verifica la precisión, integridad y autenticidad de dichos informes, registros y documentos (Chambi, 2022).

De acuerdo con Chambi (2022) la Universidad de Harvard también dice: "Una auditoría es el examen de todos los registros contables para corroborar su exactitud y la veracidad de los estados o situaciones representadas por esos registros".

En su sentido más amplio, la auditoría implica verificar que la información financiera, gerencial y operativa generada por una entidad sea precisa, verídica y puntual. Esto significa asegurarse de que los eventos, fenómenos y actividades se desarrollen de acuerdo con lo previsto, y que se hayan seguido y cumplido las políticas y pautas establecidas.

En general, que se cumplan las obligaciones tributarias, legales y regulatorias. También significa evaluar cómo gestionarlo y utilizarlo para aprovechar al máximo el recurso

Estas afirmaciones de acuerdo a Chambi (2022) son importantes, en un principio, la auditoría se limitó a rectificar la información contable y se centró en verificar su exactitud.

En un comienzo como forma primaria la auditoría comparando lo escrito con evidencia de lo sucedido y con mención que en los registros se instaura. Al pasar de los

años, el alcance de las actividades de auditoría se ha ampliado, pero todavía existe la opinión de que esta actividad debe ser de naturaleza puramente contable.

En términos generales, la auditoría implica verificar si la información financiera, de gestión y operativa generada por una empresa o entidad comercial es precisa, verídica y actualizada. En otras palabras, se trata de confirmar si los hechos, fenómenos y operaciones se están desarrollando conforme a lo planificado. También implica asegurarse de que se respeten las políticas y directrices establecidas en la empresa, y que se cumplan las obligaciones tributarias, legales y reglamentarias en general. De manera similar, la auditoría busca evaluar cómo se administran y operan los recursos para optimizar su uso.

2.5.2 Seguimiento del control interno

Una tarea fundamental de la gestión es instaurar y conservar un control interno constante. Los controles de gestión tienen la función de corroborar que operen conforme a lo planificado y que se adapten adecuadamente a medida que las circunstancias evolucionan. Además, se lleva a cabo un seguimiento para asegurar que los controles continúen funcionando de manera efectiva después de un período determinado.

De acuerdo a Chambi (2022) el control interno, en el contexto de la administración corporativa, se establece como una medida para mitigar los riesgos identificados y lograr los objetivos de gestión. Además, aborda aspectos como la actitud de la dirección hacia los controles, la competencia de los empleados clave, la evaluación de riesgos, así como las prácticas contables y las actividades de control tradicionales.

En consonancia con Chambi (2022) La NIA 315 define el control interno como un sistema planificado, ejecutado y supervisado por el gobierno corporativo, la dirección

y otros empleados, con la finalidad de asegurar la salvaguardia de los objetivos de las entidades, incluyendo la fiabilidad de la obtención de información financiera.

La NIA 315 establece que el control interno se refiere a "los mecanismos concebidos, puestos en práctica y sostenidos por quienes están a cargo de la gobernanza de la entidad, la dirección y otros empleados, con el propósito de alcanzar los objetivos de la entidad, particularmente en términos de garantizar la integridad de la información financiera". Se lo describe también como "el proceso que asegura la eficacia y eficiencia de las operaciones, así como el cumplimiento de los requisitos legales y normativos aplicables". La envergadura y complejidad de la entidad determinan la forma en que se estructura y ejecuta el control interno, pudiendo ser que en una entidad pequeña, el control interno sea gestionado por el propietario o gerente, quien puede encargarse de varios aspectos de dicho control.

Conforme a Hinchuña y Fernández (2012) cualquier acción que una persona haga para incrementar la probabilidad de alcanzar los propósitos previstos.

Según una de las definiciones gramaticales, "control" se refiere a la acción de examinar, supervisar o inspeccionar. El propósito principal del control es asegurar la continuidad de una organización y respaldar su crecimiento, con la finalidad de contribuir al logro de los resultados previstos.

Es importante tener en cuenta que el control no debe ser tratado de forma aislada; en cambio, debe ser comprendido como parte integral y estrechamente vinculada a los planes estratégicos de la empresa y su gestión organizativa.

Se diseñó con la intención de proporcionar un nivel adecuado de seguridad en lo que respecta al logro de objetivos, tanto en términos de eficacia, eficiencia y economía

en las operaciones, la precisión de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones pertinentes.

2.5.2.1 Obligación del Control Interno

Conforme a Hinchuña y Fernández (2012) la responsabilidad de planificar, implementar y mantener el sistema de control recae en la máxima autoridad dentro de la jerarquía de la empresa. Dicho sistema debe ser diseñado de manera que sea apropiado para la naturaleza, la estructura y los objetivos de la organización.

En la empresa, todos tenemos una participación conjunta en la responsabilidad del sistema de control:

El directorio, los supervisores de nivel medio y todos los demás empleados, todos ellos deben sentirse involucrados en la posibilidad de promover mejoras y no deben considerarse exentos de la responsabilidad de buscar maneras de mejorar.

Un individuo en una organización que lleva a cabo la planificación, organización, dirección y supervisión de recursos y actividades con el fin de alcanzar metas y objetivos.

2.5.2.2 Auto evaluación.

De acuerdo a Hinchuña y Fernández (2012) métodos y recursos utilizados para examinar y valorar la eficacia de los controles, con el propósito de garantizar de manera adecuada el cumplimiento de los objetivos de la organización.

Un enfoque para examinar los objetivos primordiales, identificar los riesgos relacionados con la consecución de esos objetivos y analizar los mecanismos internos de control destinados a gestionar esos riesgos.

Un procedimiento estructurado en el que la dirección o un equipo específico encargado de una tarea evalúa su eficacia y determina si es plausible que logre sus objetivos.

Una forma de realizar la autoevaluación de controles implica analizar los objetivos comerciales, identificar los riesgos involucrados y su posible consecuencia, examinar los controles internos existentes y desarrollar medidas de control que puedan administrar o reducir estos riesgos.

La evaluación es de suma importancia por las siguientes razones:

Permite una evaluación formal de los riesgos significativos asociados con el producto, el proceso y la operación.

Facilita la revisión formal de los límites de riesgo establecidos por la alta dirección.

Ofrece la posibilidad de analizar los controles destinados a gestionar los riesgos dentro de los límites previamente establecidos.

Se nota un creciente interés de un mayor número de personas en cuanto al control interno y el logro de los objetivos. Habilita la evaluación de la efectividad de la técnica utilizada para supervisar los controles.

Es llevado a cabo por aquellos responsables de la operación y los encargados de alcanzar los objetivos, lo que refuerza y promueve los roles de liderazgo en la estructura.

La mejora en la evaluación de riesgos y la planificación de auditorías no reemplaza a la función de auditoría interna, lo que permite cambiar la percepción de ser un organismo de control a convertirse en un facilitador.

La auditoría interna puede dirigir su atención hacia otras labores complementarias.

La administración tiene la obligación de ejercer la supervisión sobre el riesgo del negocio, garantizar la ejecución y registro de un programa eficaz para gestionar los

riesgos, llevar a cabo revisiones regulares de los procedimientos establecidos y detectar aquellas operaciones y productos que no estén incluidos en el programa.

La autovigilancia contribuye a que la dirección pueda identificar y supervisar los riesgos y los mecanismos de control de los productos o procesos.

2.5.2.3 Ética en la auditoría

De acuerdo con Udolkin (2017) las organizaciones que agrupan a los profesionales contables elaboran estados, normas, pautas o códigos de ética para guiar su actuación, debido a las características especiales y propias de esta profesión. Con el propósito de lograrlo, y teniendo en cuenta la relevancia que esto conlleva, los principales aspectos se encuentran vinculados con la responsabilidad y competencia profesional, la confidencialidad y secreto profesional, la objetividad, la integridad, y la independencia de criterios, entre otros

En consecuencia, con Chambi (2022) la misión de la auditoría interna consiste en adherirse a las Normas para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna, con el fin de brindar un servicio eficaz a la organización. Esta responsabilidad incluye la coordinación de auditoría interna con otros objetivos y metas para asegurar la consecución de los objetivos y propósitos de la auditoría.

Malversación de activos - Involucra la sustracción de recursos de la organización en cantidades relativamente pequeñas e inconspicuas, y normalmente es llevada a cabo por los empleados. No obstante, la administración también puede estar implicada, ya que generalmente posee una mayor habilidad para encubrir o disfrazar estas irregularidades de manera que resulten difíciles de identificar.

CAPITULO III

DESCRIPCION Y EVALUACION DE LAS ACTIVIDADES REALIZADAS

3.1 Descripción del puesto

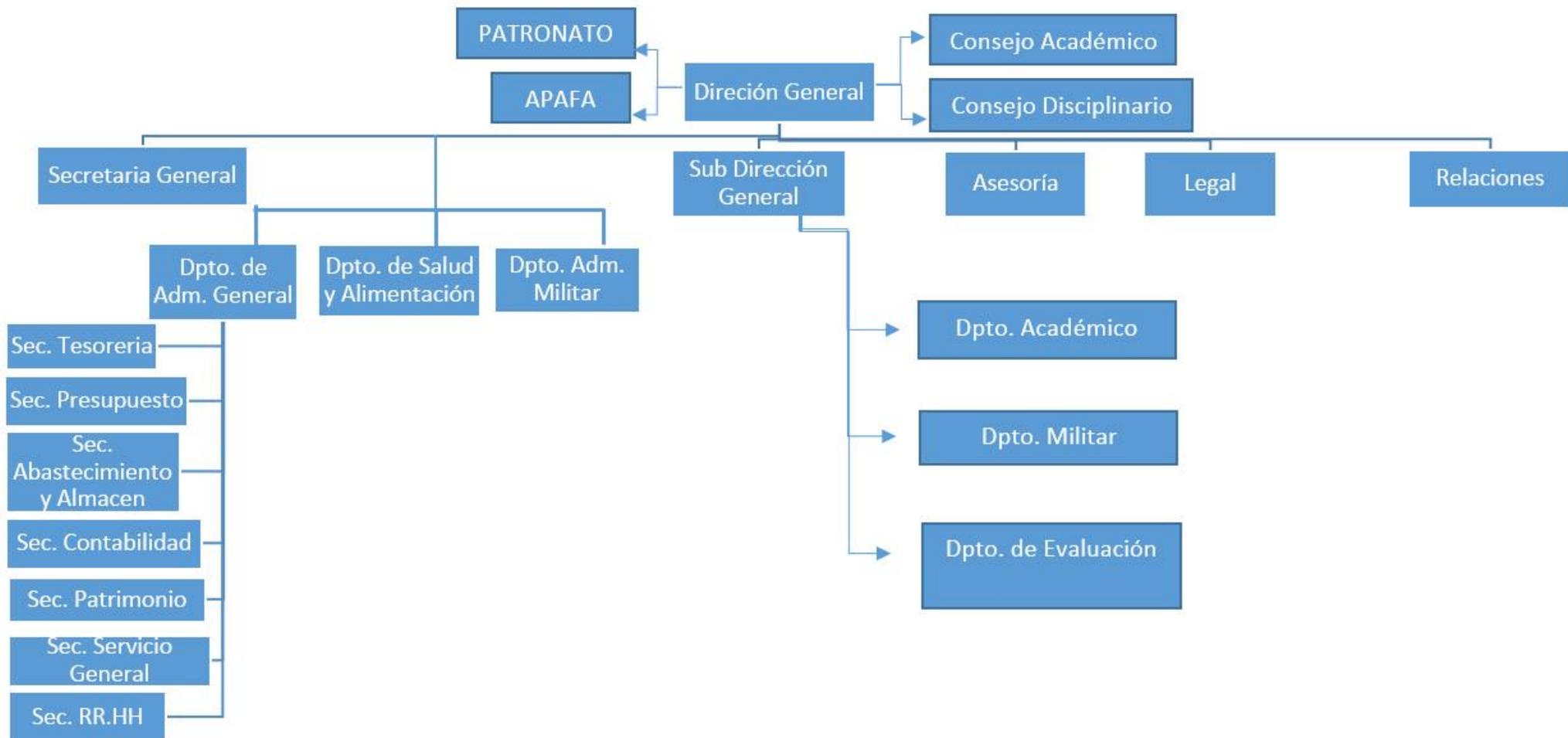
Descripción del trabajo

- a) Los docentes de dicha institución para su desarrollo de sus asignaturas hacen un master para reproducir utilizando la maquina Riso la cual la duplica por segundos 50 hojas.
- b) Hacer un listado de materiales que necesito para cumplir con el trabajo encomendado por los profesores de la institución colegio militar Leoncio Prado, una vez realizado la lista documentada entrego al jefe de abastecimiento para su aprobación, una vez que firma el jefe de abastecimiento es elevado al área de almacén.
- c) El encargado de almacén entrega los materiales necesarios para la reproducción de las diferentes asignaturas al área de impresiones.
- d) El área de impresiones reproduce y entrega a los docentes previa firma de los docentes en el cuaderno de control.

3.2 Ubicación del puesto en el organigrama

Sección abastecimiento

Organigrama Estructura



3.3 Funciones del puesto

Abastecer a los profesores y alumnos de material impreso para el desarrollo de la clase en diferentes temáticas, asignaturas, actividades de aprendizaje.

3.4 Actividades desarrolladas

- a) Hacer una lista documentada para el jefe de abastecimiento el sr. Bernuy para su aprobación y luego elevarlo a la zona de almacén.
- b) La autoridad de almacén entrega el material de acuerdo a la lista al área de impresiones.
- c) Recepción de materiales verificando la conformidad según la lista entregada al jefe de abastecimiento.
- d) Reproducir la matriz de cada temática y asignatura que los profesores solicitan para el desarrollo de la clase en aula.

3.5 Clientes internos

Los alumnos del Colegio Militar General Prado.

3.6 Inconvenientes en el trabajo

La falta de materiales de hojas bond, tinte y grapas. También a veces que los jefes no autorizan presentaban excusas como mucho material se utiliza, que tanto material se pide, en una ocasión por espacio de casi un mes no había material para cumplir con mi trabajo de reproducir lo requerido por los maestros de dicha institución.

3.7 Beneficios de la institución.

La buena calidad educativa en los estudiantes en los padres es la satisfacción de esa calidad educativa, que se encuentre bien preparados para seguir los estudios posteriores.

3.8 Propuesta de mejora

Propuesta de mejora seria que se tenga un sistema virtual en las cuales los estudiantes, los alumnos se mantenga muy bien informados, cuáles son los materiales que la institución que ofrece como medio de aprendizaje, así como los lugares que se encargan de esto informarlos ya sea en catálogos, afiches y murales.

CAPITULO IV

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1 Conclusiones

a. A partir de la recopilación de datos y la aplicación de procedimientos, se puede concluir que se ha identificado el papel influyente de la auditoría interna en el proceso de supervisión. Esto se traduce en la garantía de la precisión de la información, junto con el reconocimiento de sus aspectos vulnerables y ventajosos. Además, se destacan las observaciones o descubrimientos encontrados que pueden contribuir a mejorar la gestión económica y financiera, así como a aumentar la eficacia en los procedimientos de control y dirección en el Colegio Militar General Prado.

b. Se puede deducir que la implementación apropiada de la auditoría interna contribuirá significativamente al logro eficaz de los objetivos, lo que a su vez tendrá un impacto positivo en el cumplimiento de las metas y objetivos del Colegio Militar General Prado.

c. La conclusión obtenida es que mediante la aplicación constante y sistemática del monitoreo, se ha podido determinar que la adecuada implementación de las medidas de control tiene un efecto positivo en la mejora del desempeño y la eficacia en el departamento de abastecimiento del Colegio Militar General Prado.

4.2 Recomendaciones

a. Según los resultados obtenidos en esta investigación, se sugiere que se realice una auditoría interna anualmente. Además, la revisión y el análisis de los estados financieros ayudarán a identificar la consistencia en la gestión económica y la viabilidad a largo plazo del Colegio Militar General Prado.

b. Se aconseja llevar a cabo la función de Auditoría Interna que implica comprender el plan estratégico que dirige al Colegio, incluyendo elementos como la visión, misión y objetivos estratégicos. Esto incluye la necesidad de definirlos adecuadamente, establecer controles efectivos y realizar la evaluación y gestión de riesgos correspondiente.

c) Se sugiere mantener una vigilancia continua en los departamentos que presentan mayor vulnerabilidad, como abastecimiento, almacén y tesorería. Esto se hace con el propósito de garantizar la confiabilidad en la elaboración de los estados financieros.

REFERENCIA BIBLIOGRAFICA

Balla,I. y López,J. (2018). El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Empresas del

Ecuador. [Tesis de grado. Universidad Estatal de Milagro]. Repositorio.
<https://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/4022/3/EL%20CONTROL%20INTERNO%20EN%20LA%20GESTION%20ADMINISTRATIVA%20DE%20LAS%20EMPRESAS%20DEL%20ECUADOR.pdf>

Colegio Militar Leoncio Prado. (9 Octubre 2023). *En Wikipedia.*

https://es.wikipedia.org/wiki/Colegio_Militar_Leoncio_Prado#Bibliografia

Chambi Medina, E. (2022). *Auditoría Interna. Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa-Perú (UNSA)*

Chambi Medina, E. (2022). *Auditoría internacional. Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa-Perú (UNSA)*

Chambi Medina, E. (2022). *Auditoría Nacional. Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa-Perú (UNSA).*

Chambi Medina, E. (2022). *Normas Internacionales de Auditoría. Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa-Perú (UNSA)*

Chambi Medina, E. (2022). *Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Perú Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa-Perú (UNSA)*

Chambi Medina, E. (2022). *Monitoreo o Control Interno. Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa-Perú (UNSA)*

Chambi Medina, E. (2022). *Seguimiento de Control Interno. Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa-Perú (UNSA)*

Decreto Supremo N.º 028-2007-ED. (9 de noviembre de 2007). Aprueban el

Reglamento sobre gestión de recursos propios y actividades productivas y empresariales en las instituciones educativas estatales

<https://www.gob.pe/institucion/minedu/normas-legales/118170-028-2007-ed>

Historia Del Colegio Militar Leoncio Prado. (14 de agosto de 2011). Fecha de Creación 27 de agosto de 1943 (como colegio nacional militar)

<https://www.buenastareas.com/ensayos/Historia-Del-Colegio-Militar-Leoncio-Prado/2632193.html>

Hinchuña Huallpa, J. y Fernández Sosa, L. (2012). *Auditoría Interna*.

Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann Imprenta Universitaria

Hinchuña Huallpa, J. y Fernández Sosa, L. (2012). *Normas de Auditoría*

Generalmente Aceptadas en Perú (NAGAS). Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann Imprenta Universitaria

Hinchuña Huallpa, J. y Fernández Sosa, L. (2012). *Monitoreo o Control Interno*.

Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann Imprenta Universitaria

Hinchuña Huallpa, J. y Fernández Sosa, L. (2012). *Seguimiento de Control*

Interno. Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann Imprenta Universitaria

Hinchuña Huallpa, J. y Fernández Sosa, L. (2012). *Obligación del Control*

Interno. Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann Imprenta Universitaria

Hinchuña Huallpa, J. y Fernández Sosa, L. (2012). *Auto evaluación*.

Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann Imprenta Universitaria

Udolkin, S. (2017). *Ética en la Auditoría*. Universidad del Pacífico-Lima.

Vizcarra Moscoso, J. (2013). *Seguimiento de Control Interno*. Copyright 2013

ANEXO

PROCESO DE COMPRAS

FASE 1: El proceso comienza con la fase de planificación llevada a cabo por el analista de compras, quien debe mantener una comunicación constante con el departamento de almacén para recopilar datos sobre los productos que tienen una alta rotación y una demanda significativa. Una vez que el analista de compras dispone de esta información, elabora una lista de productos y procede a solicitar cotizaciones, además de confeccionar un presupuesto de compras. Este presupuesto debe ser entregado al analista de compras con al menos cinco días de antelación al cierre del mes.

FASE 2: El analista de compras reúne y combina los presupuestos de compras correspondientes al mes, y colabora con el comprador para realizar ajustes, en caso de ser necesarios. Posteriormente, presenta estos presupuestos al responsable de compras para su aprobación y registro en el sistema. En situaciones donde el presupuesto se excede, se solicita la aprobación del Gerente General y se coordina con el Tesorero para ampliar el presupuesto del mes.

FASE 3: El cliente inicia y aprueba la solicitud de adquisición. Para generar la orden de compra, se completan los campos necesarios, como el nombre del proveedor, la fecha de entrega acordada, los términos de pago, los productos a adquirir, la cantidad y el precio. Hay tres posibles escenarios de aprobación:

1. Superar el presupuesto: En este caso, se debe enviar un correo al analista de compras para coordinar con el Gerente General la aprobación. Esto implica redistribuir los fondos entre las categorías de productos sin aumentar el presupuesto mensual o asignar un monto que exceda el presupuesto actual, lo que resultaría en una reducción del presupuesto del mes siguiente.
2. Productos o proveedores nuevos: Si se trata de un producto nuevo, el comprador debe crear la entrada correspondiente en el sistema y establecer su precio de venta. En el caso de un proveedor nuevo, se

deben proporcionar los datos del RUC y la razón social al asistente de contabilidad para su registro como proveedor nuevo, previa autorización del Gerente General.

3. Modificaciones en los términos de pago: Cuando se requieren cambios en los términos de pago, se actualizan únicamente los acuerdos previamente negociados con el proveedor.

FASE 4: Una vez que la orden ha sido aprobada, el comprador procede a enviarla mediante correo electrónico o a través de la plataforma en línea del proveedor, solicitando una confirmación de la recepción del pedido.

FASE 5: El proveedor entrega los productos junto con su factura y nota de entrega en las instalaciones de la empresa, y luego los entrega al encargado del almacén para su recepción. Los empleados del almacén inspeccionan el estado de los productos y verifican si la cantidad entregada coincide con la cantidad solicitada en la orden de compra. Si no se cumple con la cantidad requerida, se procede a devolver los productos al proveedor. En caso de que todo esté en orden, se almacenan los productos en su ubicación designada, se registra su ingreso en el sistema, se menciona la orden de compra correspondiente y se emite una guía interna de entrada al almacén.

FASE 6: El encargado del almacén proporciona a la sección de logística la documentación pertinente, que incluye la factura original, la nota de entrega, una copia de la orden de compra y la guía interna de ingreso al almacén. Luego, el departamento de logística procede a verificar si las cantidades recibidas coinciden con las especificadas en la orden de

compra. Posteriormente, se entrega al asistente contable la factura original, una copia de la nota de entrega, una copia de la orden de compra y la guía interna de ingreso al almacén para que se proceda al registro de la factura en el sistema y se asocie con la orden de compra correspondiente.

FASE 7: El asistente de contabilidad proporciona al tesorero la factura que ha sido registrada en el sistema, acompañada de la documentación de respaldo relacionada con la compra. Esto se hace para que el tesorero programe el pago de acuerdo con los plazos especificados en la orden de compra. Una vez que la factura ha sido abonada, el asistente de contabilidad entrega toda la documentación, incluyendo el comprobante de pago, para su archivo correspondiente.

ANEXO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

ANEXO 01 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Cuenta Corriente	400,000	
Fondos sujetos a restricción	200,000	600,000

ANEXO 02 CUENTAS X COBRAR COMERCIALES

Cuentas x cobrar comerciales	30,000	
Estimación de cobranza dudosa	-22,400	7,600

ANEXO 03 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Inmueble	9,846,184	
Vehículos	90,000	
Ómnibus	200,000	
Camioneta	65,000	
Depreciación	-413,309	9,787,875

ANEXO 04 CUENTAS X PAGAR COMERCIALES

Proveedores		954,000
-------------	--	---------

ANEXO 05 GASTOS ADMINISTRATIVOS

Estimación de cobranza dudosa		1,436,451
-------------------------------	--	-----------

ANEXO 06 GASTOS DE VENTA

Saldo al 31/12/2014	1,206,000	
Descuento concedidos x pronto pago	85,000	
Publicidad	56,000	1,347,000

ANEXO 07 GASTOS FINANCIEROS

Descuentos concedidos x pronto pago	85,000	
Saldo al 31/12/2014	1,392,000	1,477,000

ANEXO 08 PATRIMONIO

Capital	5,433,000	
Resultados acumulados	1,054,000	
Utilidad del ejercicio	36,784	6,523,784

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de Diciembre de 2020

Expresado en soles

ACTIVO	PASIVO Y PATRIMONIO	
Activo Corriente	Pasivo Corriente	
Efectivo y Equivalente de Efectivo (Anexo 01)	600,000	Otros pasivos Financieros 58,000
Cuentas x Cobrar Comerciales (Anexo 02)	7,600	Cuentas x pagar Comerciales (Anexo 04) 954,000
Otras cuentas x cobrar (neto)	27,000	Total Pasivo Corriente 1,012,000
Inventarios	1,775,000	Otros pasivos Financieros 4,557,691
Gastos pagados por anticipado	123,000	Otras cuentas x pagar 227,000
Total Activo Corriente	2,532,600	Total Pasivo no Corriente 4,784,691
Propiedad Planta y Equipo (Anexo 03)	9,787,875	Patrimonio (Anexo 09)
Total Activo no Corriente	9,787,875	Capital 5,433,000
		Resultados Acumulados 1,054,000
		Utilidad del Ejercicio 36,784

ESTADOS DE RESULTADOS

01 de enero al 31 de diciembre de 2020

Expresado en soles

Ventas	5,200,000
	-
Costo de Ventas	1,635,000
Utilidad Bruta	3,565,000
	-
Gastos de Venta y Distribución (Anexo 6)	1,262,000
	-
Gastos de Administración	1,436,451
Otros ingresos	-40,000
Ingresos Financieros	10,235
Gastos Financieros (Anexo 07)	-800,000
Resultados	36,784



Imagen 1. Primer día, ceremonia de bienvenida, van vestidos de civiles .1963. Fuente: Anuario promoción XX, 1963 - 1965.



Imagen 2. Desfile inaugural, terminada la ceremonia se dirigen a sus cuadras comandados por su monitor, 1963. Fuente:



Imagen 3. Primer día, esperando se inicie la ceremonia de bienvenida, 1978. Fuente: Libro CMLP, bolas de oro. Promoción XXXV, 1978 - 1981 (ESEP).



Imagen 4. Ceremonia de bienvenida, despedida de los familiares 1995. Fuente: Antorcha Leonciogradina. Promoción LI, 1995 - 1997.



Imagen 5. Primer día, ceremonia de bienvenida, monitor llamado la atención a ingresante ,2013.
Fuente: Antorcha Leociopradina. Promoción LXIX, 2013 - 2015.



Imagen 6. Desfile hacia las cuadras, 2013.
Fuente: Antorcha Leociopradina.
Promoción LXIX, 2013 - 2015.



Imagen 14. El comedor, en la mesa los cadetes aprenden una serie de modales que los uniformiza y disciplina, 1959. Fuente: Antorcha Leonciopradina. Promoción XVI, 1959 - 1961.



Imagen 15. El comedor, la mesa también es un espacio de compañerismo 1962. Fuente: Antorcha Leonciopradina. Promoción XIX, 1962 - 1964.



Imagen 16. El comedor, durante el siglo XXI han cambiado la disciplina en la mesa, 2008. Fuente: Facebook. Promoción LXIII, 2007 - 2009.

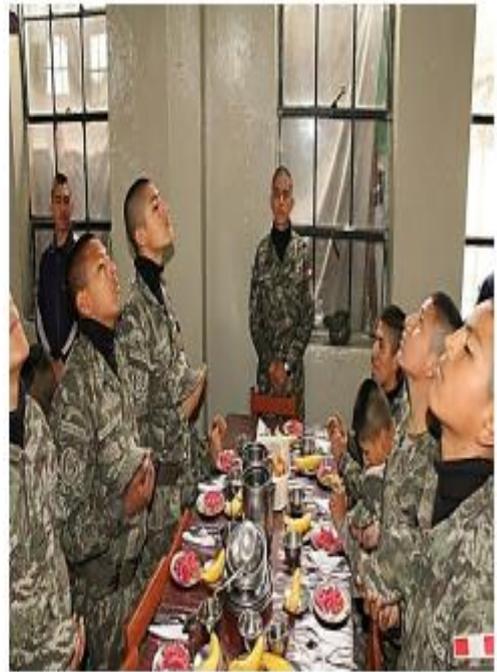


Imagen 17. El comedor, la mesa es también un espacio de espiritualidad 2011. Fuente: Facebook. Promoción LXVII, 2011- 2013.



Imagen 35. Ceremonia de entrega de Armas, madre entregando fusil a su hijo, 2011. Fuente: Facebook. Promoción LXVII, 2011 – 2013.



Imagen 36. Ceremonia de entrega de Armas, madres entregando fusil a sus hijos, 2012. Fuente: Facebook. Promoción LXVIII, 2012 – 2014.