

Propuesta de un sistema de control interno para el área de caja en la empresa “Exclusividades Cielito”, de la ciudad de Yurimaguas, 2016

CP Juan Carlos Chávez Montano

Contador Público, egresado de la EP Contabilidad y Gestión Tributaria, Facultad de Ciencias Empresariales, Universidad Peruana Unión, Filial Tarapoto.

CP Lucero Marianita Vargas Ruiz

Contadora Pública, egresado de la EP Contabilidad y Gestión Tributaria, Facultad de Ciencias Empresariales, Universidad Peruana Unión, Filial Tarapoto.

Recibido el 15 de junio de 2016

Aceptado el 30 de junio de 2016

RESUMEN

El objetivo de esta investigación es proponer un sistema de control interno en el área de caja. Asimismo la metodología aplicada para tal investigación es de tipo de descriptiva con diseño de no experimental. En conclusión un sistema de control interno ayuda a la efectividad y eficiencia de las operaciones diarias, mostrando datos confiables para una mejor información financiera.

Palabras clave: Control interno, monitoreo, información y comunicación, actividades de control, ambiente de control.

ABSTRACT

The objective of this research is to propose a system of internal control in the cashier's office. Likewise, the methodology used for this research is descriptive of non experimental design. In conclusion, an internal control system helps the effectiveness and efficiency of daily operations, showing reliable data for better financial information.

Keywords: Internal control, monitoring, information and communication, control activities, control environment.

INTRODUCCIÓN

1. Control Interno

Cabezas (2012) afirma que “El control es un elemento importante en cualquier operación que realice la empresa, sin importar su actividad ya que a través de esta herramienta administrativa se mejoran constantemente los procedimientos administrativos, productivos, contables y financieros de una investigación”. (p.1)

Para Arens, Elder, Beasley (2007), un sistema de control interno consiste en políticas y procedimientos diseñados para proporcionar una seguridad razonable a la administración de que la compañía va a cumplir con sus objetivos y metas. A estas políticas y procedimientos a menudo se les denomina controles, y en conjunto, estos comprenden el control interno de la entidad. Por lo general, la administración cuenta con tres objetivos amplios para un diseño de sistema de control interno efectivo. (p, 270)

1.1. Importancia del control interno

Las organizaciones han tomado mayor conciencia sobre la importancia de los controles, no solo por el hecho de la existencia de más regulaciones, sino porque han asumido que la cultura del control favorece el desarrollo de las actividades y mejora el rendimiento, proporciona seguridad en las operaciones; por tal razón, en toda empresa es necesario la presencia de normas de control que ayuden a crear acciones que permitan generar mecanismos de prevención y de detección con la finalidad de buscar la mejora continua en la áreas administrativa y operativa, para que la información sea veraz y confiable, es de suma importancia el contar con un sistema de control interno en la empresa ya que los beneficios que este conlleva pueden generar la diferencia entre el éxito o el fracaso de la misma. (Niola & Urgilés, 2013, p.30)

1.2. Objetivos del Control Interno

El control interno está conformado por objetivos y elementos que tiene como finalidades principales definir al control interno. Estupiñan G.R. (2006) menciona que:

El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que asegura que los activos estos debida-

mente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración.

1.2.1. Elementos del control interno

Clasificado su enfoque que bajo los elementos de control interno son: Organización, sistemas y procedimientos, personal y supervisión.

- **Organización:** Tenemos la dirección, asignación de responsabilidades, segregaciones de deberes y coordinación. Un plan lógico y claro de las explicaciones organizacionales que establezca líneas claras de autoridad y responsabilidad para las unidades de la organización y para los empleados, y que segregue las funciones de registro y custodia.
- **En el Sistema y procedimientos:** Están los manuales de procedimientos, sistemas, formas, e informes. Un sistema adecuado para la autorización de transacciones y procedimientos seguro para registrar sus resultados en términos financieros.
- **Personal:** Cuenta con la selección, capacitación, eficiencia, moralidad y retribución. Se debe contar con prácticas seguras y sanas para la ejecución de las funciones y obligaciones de cada unidad de personas, dentro de la organización, en todos los niveles con la actitud, capacitación y experiencia requerida para cumplir con sus obligaciones satisfactoriamente, norma de calidad y ejecución claramente definida y comunicadas al personal.
- **Supervisión:** Interna, externa y de autocontrol. Una efectiva unidad de auditoría independiente, hasta donde sea posible y factible, de las operaciones examinadas o procedimientos de autocontrol en las independencias admirativas y logísticas y de apoyo logístico. (p. 19,20)

1.3. Métodos de evaluación del control interno

Estos métodos tienen como finalidad tener una mejor aplicación en los procedimientos que establece la empresa.

■ Juan Carlos Chávez Montano,
Lucero Marianita Vargas Ruiz

La evaluación que se efectúe del control interno, es primordial, pues a través de ella se conocerá si las políticas implantadas se cumplen a cabalidad y si en general se proporciona un ambiente apropiado para que la empresa logre sus objetivos. Existen tres métodos principales para documentar la evaluación y análisis de cualquier control interno, los cuales se describen a continuación:

1.3.1. Método narrativo o descriptivo

El método descriptivo consiste en relacionar en notas narrativas u otros papeles, las diversas características del control motivo de evaluación, al hacer una adecuada descripción de actividades y operaciones que se realizan y relacionan con departamentos, personas, operaciones, registros contables y financieros. Los inconvenientes que tiene este método son que al no tomarse una buena narración o descripción de los procedimientos, puede cometerse errores en la interpretación y no llegar a la evaluación deseada. Este método se utiliza generalmente en empresas pequeñas.

1.3.2. Método de cuestionario

Está constituido por una serie de preguntas que son, adecuadas y escritas, las que van relacionadas a los aspectos básicos del control interno referente a la revisión que se va a efectuar, generalmente se utiliza en empresas pequeñas. Una de las cualidades que tiene este método es que es de fácil preparación, donde la persona que se evalúa no se puede confundir o cometer error alguno en el proceso de evaluación o entrevista. Como es un método amplio, es susceptible de críticas, entre los inconvenientes que se le encuentra a este sistema de evaluación se tienen: los cuestionarios son formulados con preguntas precisas, cuando una de estas es contestada negativamente da síntomas de debilidad en el área de revisión, y pueden indicar al auditor la necesidad de efectuar búsqueda de controles alternos o establecer que dicho control no es pertinente para el área que se evalúa.

1.3.3. Método gráfico

Este método como su nombre lo indica se basa en representar de forma gráfica la organización de la empresa, incluye para ello en los procedimientos para cada una de las actividades, gráficas que

podrían ser en forma de flujogramas que sigan los documentos más importantes en el sistema de control interno. Por medio de estas gráficas de flujo se pueden representar los movimientos o recorridos que siguen los distintos documentos que amparan las operaciones realizadas, representa también los movimientos de las diferentes personas que intervienen en el manejo de las numerosas transacciones que se ejecutan. Las características que tienen a su favor este método son las siguientes:

- a) La revisión del mismo es comprensible y se efectúa en forma por demás rápida.
- b) Por su compresión aceptable facilita identificar los puntos débiles a la vez que enmarca los puntos fuertes del sistema implantado de control interno.

El Contador Público y Auditor que utilice este método de evaluación, deberá estar enterado de cómo se realizan las diversas operaciones y de la contabilidad de la información recabada, para que cuando se realice el diseño de las gráficas de flujo, de un área específica, se encuentre en condiciones favorables para detectar las áreas que denoten deficiencias y así esté en capacidad también de hacer las recomendaciones adecuadas. Los métodos anteriores pueden utilizarse de forma combinada, para la evaluación del control interno, pero debe considerarse la inversión de tiempo y recurso que estos necesitan para ser ejecutados. (Chacón, 2011, p 20, 21,22)

1.4. Limitaciones del Control Interno

Es aquello que impide que el control interno funcione o que el sistema sea el adecuado volviéndose obsoleto, lo indicado es que el control interno esté en constante cambios de acuerdo con las necesidades que requiera la empresa.

Asegura que los controles internos nunca se deben considerar totalmente eficaces, a pesar del cuidado que tenga en su diseño e instrumentación. Aun cuando el personal de sistemas diseñe un sistema ideal, su eficacia dependerá de la competencia y la confiabilidad de las personas que lo utilicen. Por ejemplo, supongamos que se desarrolla

■ Juan Carlos Chávez Montano,
Lucero Marianita Vargas Ruiz

cuidadosamente un procedimiento para el conteo del inventario y se requieran dos empleados para hacer el conteo de manera independiente. Si ninguno de los dos empleados entiende las instrucciones o si ambos no tienen cuidado al hacer el conteo, es probable que el conteo del inventario esté equivocado. Incluso si el conteo es correcto, la administración puede pasar por alto el procedimiento y dar instrucciones al empleado para aumentar el conteo de las cantidades con el objetivo de mejorar las ganancias reportadas. De igual forma, los empleados pueden decidir exagerar las cuentas de manera intencional con el fin de ocultar un robo de inventario por parte de uno de ellos o de ambos empleados. El hecho de que uno o más empleados roben activos o cometan errores en el registro recibe el nombre de colusión. (Según Arens, Elder, Beasley, 2007, p 271)

1.5. Modelo de control interno

A consecuencia de los numerosos problemas detectados en las entidades sobre el manejo y control de sus empresas, se ha fortalecido e implementado el control interno con el fin de salvaguardar los ingresos de la misma. COSO se formó en 1985 para patrocinar la Comisión Nacional sobre Informes Financieros Fraudulentos.

El presidente original de la Comisión Nacional fue James C. Treadway, Jr., vicepresidente ejecutivo y consultor general, Paine Webber incorporado y ex Comisionado de la SEC de los EE. UU. De aquí, el nombre popular “Treadway Commission”.

En 1992 la publicación del informe COSO según sigla en Inglés Committee of Sponsoring Organizations (Comité de Patrocinadores de la Comisión Treadway). Este informe de investigación proporcionó, por primera vez, un estándar para diseñar, implementar y medir, sistemas de control interno. El control interno consta de cinco componentes relacionados entre sí. Estos se derivan de la forma gestión y ejecutan un negocio, y están integrados con el proceso de gestión. A pesar de que los componentes se aplican a todas las entidades, las pequeñas y medianas empresas pueden ponerlas en práctica de manera diferente que las grandes. Sus controles pueden ser menos formales y menos estructurados, sin embargo, una pequeña empresa aún puede tener un control interno efectivo. Los componentes son:

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control
- Informe y comunicación
- Monitoreo

Las primeras empresas en adoptarlo fueron las norteamericanas, para luego extenderse en el resto del mundo. Una década después, en el 2002, el gobierno de los Estados Unidos sancionó la ley Sarbanes – Oxley (ley sox), a partir de la cual las empresas que cotizan en la bolsa de valores de USA, debían adoptar para la confección de sus estados financieros, una serie de lineamientos específicos. Estupiñán G.R. (2006) menciona que:

Específicamente en Estados Unidos fue promulgada en el 2002 la Ley Sabarnes – Oxley en la que se establecen formalidades de control gubernamental, externo e interno y referido a la responsabilidad de control interno.

Dicha ley establece: Sección. 404 Evaluación de la gerencia de los controles internos.

Requiere que la compañía evalúe y prepare una declaración sobre la efectividad de sus sistemas de control interno sobre información financiera asimismo requiere que el auditor externo verifique y dictamine sobre su evaluación efectuada por la administración en su reporte anual. Además, que la administración cuente con documentación completa y suficiente que sirva como base tanto para sustentar sus aseveraciones como para la revisión de control interno por el auditor externo.

En septiembre de 2004, el Comité COSO publicó el Enterprise Risk Management-Integrated Framework y sus aplicaciones técnicas asociadas (COSO-ERM, o COSO II), en el cual se amplía el concepto de control interno, y se proporciona un enfoque más completo y extenso sobre la identificación, evaluación y gestión integral del riesgo. Es reconocido como el estándar para cumplir con la sección 404 de la Ley Sabarnes-Oxley, por tanto, se prepara un resumen del E.R.M. COSO II, así como

■ Juan Carlos Chávez Montano,
Lucero Marianita Vargas Ruiz

una aplicación a la labor de auditoría de las diferentes empresas, en la cual se puede aplicar un apoyo de asesoría fundamental a las administraciones de las diferentes organizaciones como un verdadero valor agregado de sus labores, como es el caso en las auditorías internas, representativas en el sector público y privado en su dirección y manejo por contadores públicos.

Es un proceso efectuado por la junta de directores, la administración y otro personal de la entidad, aplicando en la definición de la estrategia y a través del emprendimiento, diseñado para identificar los eventos potenciales que pueden afectar la entidad, y para administrar los riesgos que se encuentran dentro de su apetito por el riesgo, para proveer seguridad razonable en relación con el logro del objetivo de la entidad.

Esta definición refleja ciertos conceptos fundamentales:

Un proceso, es un medio para un fin, no un fin en sí mismo, efectuado por gente en cada nivel de la organización, aplicado en la definición de la estrategia, aplicado a través de la administración en cada nivel y unidad, incluye asumir un punto de vista de portafolio de los riesgos a nivel de la entidad, diseñado para identificar los eventos que potencialmente afectan a la entidad y para administrar los riesgos dentro del apetito por los riesgos, provee seguridad razonable para la administración y para la junta de una entidad, orientado al logro de los objetivos en una o más categorías separadas pero al mismo tiempo se sobrepone unas con otras.

1.5.1. Fundamentos del E.R.M.

Las empresas con ánimo o sin ánimo de lucro deben propender a crear valor a sus protectores, dueños o accionistas, así como la de enfrentar y superar las incertidumbres, desafiándolas con preparación suficiente, para poder proveer una estructura conceptual, así la gerencia trate de manera efectiva la incertidumbre que representan los riesgos y oportunidades, y así enriquecer su capacidad para generar valor.

1.5.2. Beneficios del E.R.M.

Opera en un entorno libre de riesgos, y el E.R.M. no crea tal entorno, sin embargo, si representa beneficios importantes para operar

más efectivamente en entornos llenos de riesgos representado capacidad enriquecida para: a) Alinear el apetito por el riesgo y la estrategia. b) Vincular crecimiento, riesgo y retorno. c) Enriquecer las decisiones de respuesta frente al riesgo. d) Minimizar sorpresas y pérdidas operacionales. e) Identificar y administrar los riesgos de los impactos. f) Proveer respuestas integradas para los riesgos múltiples. g) Sopesar oportunidades. h) Racionalizar el capital. E.R.M. es una metodología orientada a lograr "benchmarking" o generación de valor para los dueños o accionistas y hacia la permanencia de la organización o empresa y de su imagen en el largo plazo.

1.5.3. Componentes del E.R.M.

El riesgo es la posibilidad de que algo ocurra y afecte adversamente el cumplimiento de los objetivos, el proceso, es personal y en los sistemas internos generando pérdidas. Los riesgos se clasifican en cuatro grandes tipos, el riesgo de reputación, el riesgo de mercado, el riesgo de crédito y el riesgo operacional en todas sus divisiones; como formalidad de prevención, detección y mitigación a dichos riesgos, el E.R.M. determinó 8 componentes interrelacionados, los cuales muestra como la alta gerencia opera un negocio, y cómo están integrados dentro del proceso administrativo en general, ellos son:

1. Entorno Interno

Es el fundamento de todos los otros componentes del E.R.M., creando disciplina y organizando adecuadamente la estructura empresarial, determinando las estrategias y los objetivos, como también estructurando las actividades del negocio e identificando, valorando y actuando sobre los riesgos.

2. Definición de objetivos

Dentro del contexto de la misión o visión, se establecen los objetivos estratégicos, selecciona estrategias y establece objetivos relacionados, alineados y vinculados con la estrategia, así como los relacionados con las operaciones que aportan efectividad y eficiencia de las actividades operativas, ayudando a la efectividad en la presentación de reportes o informes

internos y externos (financiera y no financiera), como la de cumplir con las leyes y regulaciones aplicables y de sus procedimientos internos determinados.

3. Identificación de eventos

La alta gerencia reconoce normalmente que existen incertidumbres, factores internos y externos que afectan la ocurrencia de un evento.

La metodología de identificación de eventos pueden comprender una combinación de técnicas vinculadas con herramientas de apoyo, como identificación de eventos pasados (cesación de pago, cambios en los precios, pérdidas por accidentes) y futuros (cambios demográficos, mercados nuevos y acciones de los competidores). Las técnicas que se centran en las planeaciones consideran asuntos como cambios demográficos, mercados nuevos y acciones de los competidores. Potencialmente los eventos tienen un impacto negativo, positivo o de ambos, representando los primeros riesgos inmediatos, mediatos o de largo plazo, los cuales deben ser evaluados dentro del E.R.M.

Dentro de las metodologías más conocidas para la identificación de eventos, las cuales se han aplicado de parte de varias firmas de auditores y dentro de las metodologías internas de la empresa son las matrices el análisis FODA o DOFA, análisis de las cinco fuerzas y matriz de conocimiento del negocio e identificación de riesgos”.

4. Valoración de riesgos

Le permite a una entidad considerar como los eventos potenciales pueden afectar el logro de los objetivos. La gerencia valora los eventos bajo las perspectivas de probabilidad (posibilidad de que ocurra un evento) e impacto (efecto debido a su ocurrencia), con base en datos pasados internos (de carácter subjetivo) y externos (son más objetivos).

5. Respuesta al riesgo

Identifica y evalúa las posibles respuestas de los riesgos y considera su efecto en la probabilidad y el impacto.

Evalúa las opciones en relación con el apetito del riesgo en la entidad, el costo y su beneficio de la respuesta a los riesgos potenciales, y el grado que más reporta las posibilidades de riesgo. Las respuestas al riesgo caen dentro de las categorías de evitar, reducir, compartir y aceptar el riesgo.

6. Actividades de control

Son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se están ejecutando de manera apropiada las respuestas al riesgo, hacen parte del proceso mediante el cual una empresa intenta lograr sus objetivos. Se clasifican en controles generales y de aplicación.

Controles generales representan la infraestructura de la tecnología, seguridad y adquisición de hardware, y el desarrollo y mantenimiento de los softwares; y los controles de aplicación aseguran complejidad, exactitud, autorización y validez de la base de datos.

7. Información y comunicación

Identifica, captura y comunica información de fuentes internas y externas, en una forma y en una franja de tiempo que le permite al personal llevar a cabo sus responsabilidades. La comunicación efectiva también ocurre en un sentido amplio, hacia abajo o a través y hacia arriba en la entidad. En todos los niveles, se requiere información para identificar, valorar y responder a los riesgos, así como para operar y lograr los objetivos.

8. Monitoreo

Es un proceso que valora tanto la presencia como el funcionamiento de sus componentes y la calidad de su desempeño en el tiempo. Se puede realizar mediante una evaluación continua y periódica que hace la gerencia de la eficacia del diseño y operación de la estructura del control interno, para

■ Juan Carlos Chávez Montano,
Lucero Marianita Vargas Ruiz

lograr una adecuada identificación del riesgo, de acuerdo a lo planificado, modificando los procedimientos cuando se requiera.

Para un adecuado Monitoreo, el COSO II estableció las siguientes reglas de monitoreo:

- a) Obtención de evidencia de que existe una cultura a la identificación del riesgo.
- b) Sí las comunicaciones externas corroboran las internas.
- c) Sí se hacen comparaciones periódicas.
- d) Sí se revisan y se hacen cumplir las recomendaciones de los auditores.
- e) Sí las capacitaciones proporcionan realidad de lograr una cultura de riesgo.
- f) Sí el personal cumple las normas y procedimientos y es cuestionado.
- g) Sí son confiables y efectivas las actividades de la auditoría interna y externa. (p. 65,71)

En mayo de 2013 el Comité COSO publicó la actualización del Marco Integrado de Control Interno (COSO III), cuyos objetivos son: aclarar los requerimientos del control interno; actualizar el contexto de la aplicación del control interno a muchos cambios en las empresas y ambientes operativos; y ampliar su aplicación al expandir los objetivos operativos y de emisión de informes.

Este nuevo marco integrado permite una mayor cobertura de los riesgos a los que se enfrentan actualmente las organizaciones.

Al mismo tiempo, el marco incluye mejoras y aclaraciones que sean destinados a facilitar el uso y la aplicación. Una de las mejoras más significativas es la formalización de los conceptos fundamentales que se introdujeron en el marco original.

En el marco actualizado, estos conceptos son ahora los principios, que se asocian con los cinco componentes, y que proporcionan claridad para el usuario en el diseño e implementación de sistemas de control interno y para la comprensión de los requisitos para interno efectivo controlar.

El marco se ha mejorado mediante la ampliación de la categoría de información financiera de objetivos para incluir otras formas importantes de la información, tales como no financiero e informes internos. Además, el marco responde a consideraciones de muchos cambios en los entornos de negocio y operativos más de las últimas décadas, incluyendo:

- Las expectativas de supervisión de la gobernanza.
- La globalización de los mercados y las operaciones.
- Los cambios y mayores complejidades de los negocios.
- Exigencias y la complejidad de las leyes, normas, reglamentos y normas.
- Las expectativas de las competencias y responsabilidades.
- El uso de, y la dependencia de las tecnologías en evolución.
- Las expectativas relativas a la prevención y detección del fraude.

1.6. El modelo COSO y sus cambios al COSO II ERM – COSO III

Ha pasado por modificaciones para el beneficio de las entidades y de mejorar el control interno. El nombre COSO proviene del Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. En 1992, publicó un informe denominado Internal Control – Integrated Framework (IC-IF), conocido también como el Coso I. Ese documento fue preparado en respuesta a recomendaciones de la Comisión Nacional sobre la información financiera fraudulenta, con el fin de establecer una definición común de control interno y proveer una guía para la creación y el mejoramiento de la estructura de control interno de las entidades. El marco es publicado para las empresas de los Estados Unidos, pero sin embargo ha sido utilizado y aceptado a nivel mundial adoptada por el sector público y privado en USA, por el banco mundial y el BID, y se extiende rápidamente por todo latino América. Debido al aumento de preocupación de riesgos, determino la necesidad de la existencia de un marco reconocido de administración integral de riesgos.

■ Juan Carlos Chávez Montano,
Lucero Marianita Vargas Ruiz

El presidente de los Estados Unidos, solicitó al congreso una ley especial que se establece formalidades del control interno e externo y referido a la responsabilidad del control interno llamada ley de Sarbanes – Oxley de la sección 404 (informe anual de control interno preparado y firmado por el auditor externo) dada en el año 2002, es ahí donde el modelo de control interno Coso - ERM fue reconocido como el estándar para cumplir con la sección 404 de la ley SOX así que en setiembre de 2004, se publica el informe denominado Enterprise Risk – Integrated Framework COSO - ERM incluye el control interno por lo que en ningún caso reemplaza a Internal Control- Integrated Framework”.

El cual amplía el concepto de control interno, proporcionando un enfoque más completo y extenso sobre la identificación, evaluación y gestión integral de riesgo. Con una ampliación de 8 componentes para el control interno.

Pero se vio en la necesidad de mejorar el COSO 2013 que presenta una versión actualizada de Control Interno – Marco Integrado, se considera que este marco permitirá a las organizaciones desarrollar y mantener, de una manera eficiente y efectiva, sistemas de control interno que puedan aumentar la probabilidad de cumplimiento de los objetivos de la entidad y adaptarse a los cambios de su entorno operativo y de negocio.

El marco actualizado ya es familiar debido a que están basados en aspectos que ya están presentes y demostraron ser útiles en la versión original. Se conserva la definición básica de control interno y de sus 5 componentes la obligación de tener en cuenta los mencionados 5 componentes para evaluar la efectividad de un sistema de control interno se mantienen fundamentalmente sin cambios.

Propuesta de un sistema de control interno para el área de caja en la empresa "Exclusividades Cielito", de la ciudad de Yurimaguas, 2016

Figura N.1

Propuesta del sistema Informático para el Control Interno en el área de caja.



Descripción del flujo del sistema computarizado

1. Seguridad del sistema informático: Esto consistirá en asignarle funciones específicas a cada persona responsable, en este caso al cajero, limitándole exclusivamente a las operaciones y permisos que se le fueran otorgados, así como:

- Lista de usuarios.
Código, nombres, apellidos, teléfono, dirección, perfil y permisos para el sistema.
- Lista de perfiles.
Código, descripción del cargo y acciones que puede realizar.
- Permisos.
Código, perfil del cargo y acciones que puede realizar.

2. Administración del sistema informático: Aquí se encontraran registrados todos los datos de la empresa así como: Teléfonos, presentación, misión, visión, correo y dirección. Así como también permite compartir artículos, noticias y transmitir mensajes, así como se detalla:

- Datos de la empresa.

■ Juan Carlos Chávez Montano,
Lucero Marianita Vargas Ruiz

Teléfono, dirección, correo, presentación, misión y visión.

- Mensajes.
Código, nombre, email, fecha y estado del mensaje.
- Noticias y artículos.
Título, descripción y tipo.

3. Operaciones del sistema informático: Esta opción permitirá a la empresa registrar las unidades de medida que se utilizan en la empresa, también los productos, gastos incurridos durante el día y tipo de producto al que pertenece, así como:

- Unidad de medida.
Código, descripción y abreviatura.
- Productos.
Código, descripción, tipo de producto, stock y unidad de medida.
- Gastos.
Código, fecha, N° de comprobante, nombres y el importe.
- Tipo de producto. Código y descripción.

4. Ventas del sistema informático: Esto permitirá a la empresa registrar de manera oportuna y correlativa las ventas y clientes frecuentes, así como:

- Lista de ventas:
Código, cliente, fecha de venta, importe, IGV, total y tipo de transacción.
- Lista de clientes:
Código, tipo, nombre/razón social, DNI/RUC y dirección.

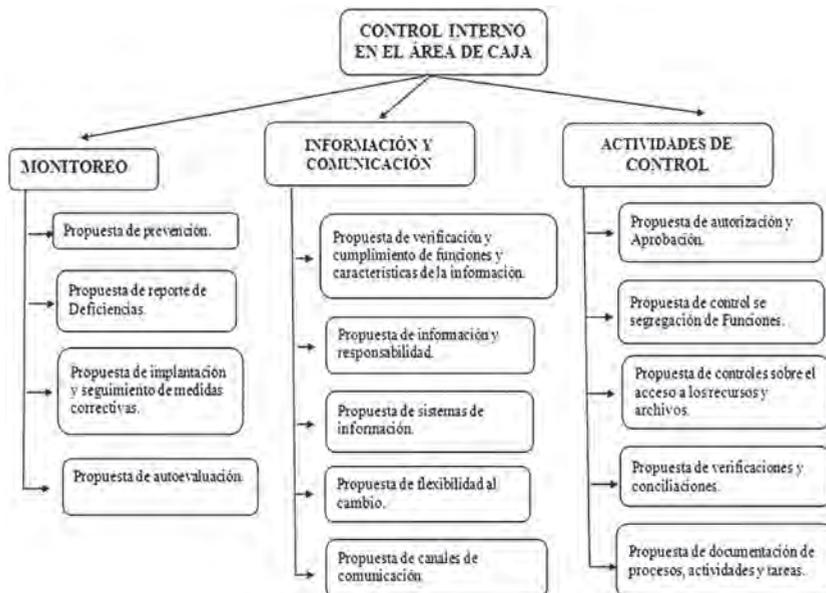
5. Compras del sistema informático: Esto le permitirá a la empresa registrar de manera correcta y oportuna de todas las compras que realiza en mercaderías, así como también el registro de los datos de sus proveedores más importantes, por ejemplo:

- Lista de proveedores.
Código, razón social, representante, RUC y dirección.
- Lista de compras.
Código, N° de comprobante, proveedor, fecha de compra, importe, IGV, total y tipo de transacción.

6. Reportes del sistema informático: Esa opción le permitirá a la empresa obtener datos claros y detallados de las ventas y compras realizadas tanto en productos como en efectivo, por ejemplo:

- Reporte de ventas.
Reporte de Ventas, desde una fecha inicial a una final.
- Reporte de ventas por producto.
Reporte de Ventas por Producto, desde una fecha inicial a una final.
- Reporte de compras.
Reporte de compras, desde una fecha inicial a una final.
- Reporte de compras por producto.
Reporte de compras por producto, desde una fecha inicial a una final.
- Stock actual.
Muestra el código de producto, producto, unidad de medida, precio de compra, precio de venta y el stock disponible.

Figura N° 2
Control interno



Descripción del flujo del control interno de caja

Control Interno

Es todo proceso administrativo, que ayuda a controlar y salvaguardar los activos de una empresa, en este caso de un área; la empresa “Exclusividades Cielito”, tiene un nivel de control interno deficiente debido que no cuenta con ningún tipo de sistema implementado para dar fiabilidad y seguridad en cada proceso del área de caja.

Monitoreo (Indicadores)

Propuesta de prevención.

- Se encarga de ver que todo el proceso del área de caja, se conozcan oportunamente y si se están realizando de manera adecuada para lograr los objetivos de veracidad y confiabilidad de las operaciones diarias.

Propuesta de reporte de deficiencias.

- En esta etapa se analizan las debilidades y amenazas, que dan como resultado todo el proceso de monitoreo, así mismo señalar a los responsables con el fin de poner medidas necesarias para su corrección.

Propuesta de implementación y seguimiento de medidas correctivas.

- Cuando se detecten errores y deficiencias en el área de caja, la cual contribuyan a oportunidades de mejora, se implantarán medidas correctivas con un adecuado seguimiento, que asegure que están contribuyendo de manera positiva para lograr los objetivos de la propuesta.

Propuesta de Autoevaluación.

- En esta etapa se busca realizar autoevaluaciones periódicas de cómo se está desarrollando el sistema de control interno informático, aquí también se puede analizar si las medidas de prevención, reporte de deficiencias e implantación de medidas correctivas, se están aplicando de manera oportuna y contribuya al logro de los objetivos de esta área.

Información y comunicación (indicadores)

Propuesta de verificación y cumplimiento de funciones y características de la información.

- La información es parte esencial para una empresa, en este caso para un área, asimismo la información puede provenir del interior como del exte-

rior, esta debe llegar en forma oportuna y clara, también debe transmitir confiabilidad para que la gerencia o responsable de un área realice una buena toma de decisiones.

Propuesta de información y responsabilidad.

- La información captada debe permitir al cajero responsable, cumplir correctamente con sus obligaciones, la información pertinente debe ser captada y seleccionada de manera oportuna, de tal manera que brinde confiabilidad y veracidad al receptor.

Propuesta de sistemas de información.

- El sistema de información debe estar diseñado de manera tal, que contribuyan como un instrumento fundamental para el logro de objetivos y metas; asimismo estas deben cumplir con las características y necesidades que requiera el área de caja.

Propuesta de flexibilidad al cambio.

- Los sistemas de información deben ser revisados periódicamente, de manera que de ser necesario se pondrían rediseñar cuando se detecten que no están cumpliendo a cabalidad con los propósitos que fueron implantados. Asimismo cuando la empresa cambie metas, objetivos, estrategias o más, deben considerarse el impacto que generan en los sistemas de información.

Propuesta de canales de comunicación.

- Los canales de comunicación deben ser elaborados de acuerdo a las necesidades de la empresa o área, estas deben darse de manera formal, informal y multidireccional.

Actividades de control (indicadores)

Propuesta de procedimientos de autorización y aprobación.

- La responsabilidad por cada proceso o actividad debe ser claramente definida, asignada y formalmente comunicada al cajero responsable.

Propuesta de segregación de funciones.

- La segregación de funciones en el área de caja debe contribuir a disminuir errores o fraude en las operaciones diarias, es decir que una sola persona no debe tener control absoluto de todo el proceso en esta área, sino que deben rotarse al menos dos personas.

■ Juan Carlos Chávez Montano,
Lucero Marianita Vargas Ruiz

Propuesta de controles sobre el acceso a los recursos o archivos.

- El acceso a los recursos o archivos del área de caja deben limitarse exclusivamente a la persona responsable de la utilización y custodia de las mismas, asimismo debe determinarse el grado de responsabilidad a través de documentos que evidencien un adecuado uso de los recursos.

Propuesta de verificaciones y conciliaciones.

- Las operaciones significativas deben ser verificadas y registradas por una revisión antes y después de realizarse.

Propuesta de documentación de procesos, actividades y tareas.

- Todo el proceso realizado en el área de caja, deben estar debidamente documentados para asegurar un buen desarrollo de las operaciones.

Propuesta de controles para las Tecnologías de la Información y Comunicaciones.

- La información requerida para el área de caja proviene en gran manera del uso de la tecnología de la información y comunicación, esta debe contribuir el cumplimiento de los objetivos de la empresa, así como estar diseñados para prevenir, detectar y corregir errores e irregularidades mientras la información fluye a través del sistema.

Propuesta de recolección de datos

Se utilizó una guía de análisis conformado por una matriz de variable de control interno, con 3 dimensiones y un total de 15 indicadores, de las cuales son: Monitoreo que cuenta con 4 ítems, Información y comunicación que cuenta con 5 ítems y Actividades de control que cuenta con 6 ítems.

Figura N°3 Administración del sistema informático.

The screenshot displays the 'Exclusividades Cielto' system administration interface. At the top right, the user 'Juan Carlos Chávez Montano' is logged in, with options for 'Administración' and 'Salir'. A navigation menu includes 'Seguridad', 'Administración', 'Operaciones', 'Ventas', 'Compras', 'Reportes', and 'Web'. The main content area is titled 'Datos de la Empresa' and features an 'Editar Datos' button. Below this, the following information is displayed:

Telefono:	942819755	Movistar:	942819755	RPM:	#942819755
RPC:		Calle:	Julio C. Arata 215	Email:	hey_hey@hotmail.com
Presentación:	Somos una empresa que brinda productos de artículos de bisutería de moda y alta calidad.				
Misión:	Tiene como misión darle la excelencia a nuestros productos de belleza en general con alta calidad y moda actual.				
Visión:	Consolidarse como la mejor empresa a nivel local, en artículos de belleza para todo tipo de público en general.				

Propuesta de un sistema de control interno para el área de caja en la empresa "Exclusividades Cielito", de la ciudad de Yurimaguas, 2016

Figura N°4 Operaciones del sistema informático

The screenshot shows the 'Exclusividades Cielito' software interface. At the top, the user 'Juan Carlos Chávez Montano' is logged in. The main menu includes 'Seguridad', 'Administración', 'Operaciones', 'Ventas', 'Compras', 'Reportes', and 'Web'. The 'Lista de Ventas' section features a search bar for 'cliente' and a 'Nuevo' button. Below is a table with the following data:

Código	Cliente	Fecha de Venta	Importe	IGV	Total	Tipo de Transacción	Acciones
1	123	22-10-15	990.00	0.00	990	Contaac	[Icons]
2	123	26-10-15	95.00	0.00	95	Contado	[Icons]
3	123	26-10-15	123.50	0.00	123.5	Contado	[Icons]
4	123	26-10-15	100.00	0.00	100	Contado	[Icons]
6	123	27-10-15	100.00	0.00	100	Contado	[Icons]
8	123	28-10-15	25.00	0.00	25	Contado	[Icons]
5	45671234	27-10-15	185.00	0.00	185	Contado	[Icons]

CONCLUSIONES

Se concluye que la empresa Exclusividades Cielito al aplicar la propuesta de control interno para el área de caja, permitirá mejorar la eficacia y eficiencia en sus operaciones de dinero en el área caja.

También se logrará tener una información más fluida ya que se harán informes semanales y éstos serán supervisadas por el área contable o personal responsable.

La propuesta abarca tres puntos importantes: Información y comunicación, monitoreo y actividades de control. De esta manera tratamos de determinar elementos que a larga permitirá que la empresa cuente con información real, y podrán tener de manera definida las entradas por las ventas de la empresa.

Concluimos también que la comunicación es un aspecto clave en la empresa, a través de los reportes financieros del área de caja, y sobre todo un arqueo sorpresivo que realice la parte contable al área de caja, permitirá tener un control adecuado del manejo de dinero.

■ Juan Carlos Chávez Montano,
Lucero Marianita Vargas Ruiz

Se concluye que el monitoreo permitirá medir resultados en cuanto a la gestión de la empresa respecto al manejo adecuado del dinero, determinará deficiencias, autoevaluación y medidas correctivas que se aplicarán de ser el caso.

RECOMENDACIONES

La necesidad de implementar un sistema computarizado para el área de caja con la finalidad de optimizar las funciones de dicha área.

Incluir un manual de procedimientos y descripción del uso del sistema de control interno del área de caja de la empresa, de una manera fácil de comprender para que no altere los cambios de la implementación del sistema.

Al terminar la implementación del sistema de control interno debe realizarse un análisis para encontrar posibles fallas y controlarla a la brevedad posible y evitar llegar a mayores.

Establecer controles que permita evaluar el rendimiento de los trabajadores y el cumplimiento de sus funciones.

AGRADECIMIENTOS

Gracias a la Universidad Peruana Unión que nos formó 5 años en sus aulas. A nuestro asesor, Mg. Carlos Vásquez Villanueva, quien formó parte de nuestro desarrollo profesional.

REFERENCIAS

- Arens, A. (Ed) (2007). *Auditoría un enfoque Integral*. México: Cámara Nacional de la Industria.
- Auditool S.A.S (2016) *Lo que todo Auditor debe conocer del Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway – COSO*. Recuperado de <http://www.auditool.org/blog/control-interno/2636-lo-que-todo-auditor-debe-conocerdel-comite-de-organizaciones-patrocinadoras-de-la-comision-treadway-coso>
- Cabezas, G. (2012). *Diseño y aplicación de un sistema de control interno para la gestión financiera contable y administrativa en la E2 vi* (tesis pregrado). Universidad Politécnica Salesiana Sede Quito, Quito.
- Chacón, B, (2011) *Presentada a la honorable junta directiva de la facultad de ciencias económicas* (tesis de pregrado). Universidad de San Carlos de Guatemala, Guatemala
- Estupiñan, G, R. (2006) *Control Interno y Fraudes con base en los ciclos transaccionales análisis del informe COSO I y II*. Bogotá, Colombia: ECOE Ediciones.
- Niola, A, & Urgiles, C. (2013). *Evaluación del sistema de control interno a los procesos de compra y venta de “zona muebles” cía LTDA* (tesis de pregrado). Universidad de Cuenca, Ecuador.
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission COSO (1992) *Committee of Sponsoring Organizations: Executive Summary*. Recuperado [http://www.uh.edu/audit/Audit%20Manual/Current%20Version/PDF%20Dos%20\(Control\)/A-11%20COSO%20Internal%20Control%20\(4-22-10\).pdf](http://www.uh.edu/audit/Audit%20Manual/Current%20Version/PDF%20Dos%20(Control)/A-11%20COSO%20Internal%20Control%20(4-22-10).pdf).
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (2004) *Enterprise Risk Management — Integrated Framework Executive Summary*. Recuperado de http://www.coso.org/documents/coso_erm_executivesummary.pdf
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (2013) *Internal Control – Integrated Framework, Executive Summary*. Recuperado de http://www.coso.org/documents/990025p_executive_summary_final_may20_e.pdf
- Romero Javier. (2012). *Gobierno Corporativo (Corporate Governan Administración de riesgo empresarial o E.R.M.* [Mensaje de un blog]. Recuperado de <http://www.gestiopolis.com/gobierno-corporativo-corporate-governance-administracion-riesgo-empresarial-erm/>
- Romero Javier. (2012). *Control interno según COSO*. [Mensaje de un blog] Recuperado de <http://www.gestiopolis.com/control-interno-segun-coso/>
- División Auditoría Interna, (2002) *Informe de auditoría de la ley SARBANES-OXLEY*. Recuperado de http://www.theiia.org/chapters/pubdocs/70766573/Ley_SOX.pdf