

**UNIVERSIDAD POPULAR
FACULTA DE CIENCIAS ECONOMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
PROGRAMA DE CONTADURIA PÚBLICA**



**ANALISIS DEL CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA DE VIGILANCIA INTER
GLOBAL VIGILANCIA Y SEGURIDAD**

**Trabajo presentado como requisito final para optar al grado
de contador publico**

Integrantes

José Alfredo Mendoza Villanueva

CC. 5.165.491

Yexi Seleinis lozano pacheco

CC. 1.030.641.529

Valledupar, septiembre 2023

**ANALISIS DEL CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA DE VIGILANCIA INTER
GLOBAL VIGILANCIA Y SEGURIDAD**

Aprobación

Dedicatoria

A Dios, por guiarnos en este camino tan difícil que a pesar de tantos obstáculos gracias a su ayuda fueron superados uno a uno hasta este día, a la familia que con su esfuerzo, dedicación, paciencia amor y su apoyo todo fue posible.

A mis compañeros, profesores y a mis amigos que fueron fundamentales en todo este camino de ser profesional.

Agradecimientos

A Dios por darnos lo que necesitábamos para cumplir este objetivo.

A nuestra familia, que fueron partícipes de cada una de las experiencias, brindando apoyo y fortaleza para continuar.

A los profesores que nos enseñaron a ser profesionales con ética, entregando sus vivencias y conocimiento que durante el transcurso de la vida usaremos.

A la Universidad Popular por disponer su alma mater y apostarle a la educación del Cesar.

A nuestros directores por apoyarnos en el proceso, por ser paciente y estar dispuesto a lo que necesitáramos.

A todos muchas gracias.

Índice de contenido

Aprobación	
Dedicatoria	
Agradecimientos	
Índice de Cuadros.	8
Índice de Tablas	9
Resumen.	10
Summary.	11
Introducción.	12
Capítulo 1 El problema	
1.Planteamiento del problema.....	14
1.1 Formulación del problema.....	17
1.2 Sistematización del problema	18
2.Objetivos	18
2.1 Objetivo general.....	18
2.2 Objetivos específicos.....	18
3.Justificacion.....	19
2.Delimitacion	21
2.1 Delimitación conceptual	21
2.2 Delimitación espacial	21
2.1 Delimitación temporal	21
2.2 Delimitación temática	21
Capítulo 2 Marco teórico	
1. Antecedentes de la investigación	23
2. Bases teóricas	25
2.1 Control interno.....	25
2.2 Gestión de tesorería.....	26
2.2.2 Gestión de cobros	28
2.2.3 Políticas de cobro	30
2.2.4 Gestión de pagos.....	31
2.2.5 Políticas de pagos	33

2.3. Control de costos	35
2.3.1 Administración de costos.....	36
2.3.2 Clasificación de los costos	37
2.3.3 Sistemas de costos	38
2.4. Control contable	39
2.4.1 Conciliaciones bancarias	40
2.4.2 Políticas contables	41
2.4.3 Activo corriente.....	42
2.4.4 Pasivo corriente	42
2.4.5 Patrimonio	43
2.5 Riesgo	44
2.5.1 Entorno interno	45
2.5.2 Valoración del riesgo	45
3. Sistema de variable.....	47
3.1 Variable.....	47
3.1.1 Definición nominal	47
3.1.1 Definición conceptual	47
3.1.1 Definición operacional	47

Capítulo 3 Marco metodológico

1. Tipo de investigación	49
2. Diseño de la investigación.....	54
3. Población.....	57
4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	60
5. Validez y confiabilidad del instrumento	64
6. Técnicas de análisis de los datos	68
7. Procedimiento de la investigación	70

Capítulo 4 Resultados de la investigación

1. Análisis de los resultados	70
-------------------------------------	----

2. Discusión de los resultados 77

3. Conclusiones 82

4. Recomendaciones..... 84

5. Referencias Bibliográficas 86

6. Anexos..... 89

Índice de cuadros

Cuadro 1 Operacionalizacion de variables.....	48
Cuadro 2 Poblacion objeto de estudio.....	57
Cuadro 3 Alternativas de respuestas	60
Cuadro 4 Baremo para el analisis.....	67

Índice de tablas

Tabla 1 Dimensión: Gestión de tesorería	71
Tabla 2 Dimensión: Control de costos	73
Tabla 3 Dimensión: Control contable	74
Tabla 4 Dimensión: Mapa de riesgos	76
Tabla 5 Variable: Control interno	77

**Analizar el control interno de la empresa de Vigilancia Inter global vigilancia y seguridad.
Programa de Contaduría Pública. Universidad Popular. Valledupar, Colombia, 2023.**

RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo Analizar el control interno de la empresa de Vigilancia Inter global vigilancia y seguridad, para ello se sustentó en teorías de autores como Estupiñán (2015), Coso (2013), De Lara (2007), Pombo (2013), Nieto (2004), Fierro & Fierro (2015), Varga (2007), Mendoza & Ortiz (2016), Molina (2002), Gutiérrez (2008), entre otros. Metodológicamente, la investigación tiene paradigma positivista, utilizando el enfoque cuantitativo, de tipo analítico con diseño de campo no experimental, transeccional o transversal bajo el enfoque cuantitativo. La población corresponde a la Empresa de Vigilancia Inter global vigilancia y seguridad, en el área de control interno y auditoría las unidades informantes están constituidas Por el jefe de control interno y analistas de auditoría en la institución objeto de estudio. La técnica de recolección de datos fue la encuesta, igualmente se aplicó un cuestionario conformado por ochenta y siete (42) ítems, con alternativas de respuesta tipo escala forzada, las cuales son: Siempre (5), Casi Siempre (4), A Veces (3), Casi Nunca (2), Nunca (1). La validez se dio por medio del juicio de cinco (5) expertos. La confiabilidad se obtuvo mediante el coeficiente de alpha cronbach, cuyo valor fue de 0,91, resultando con una muy alta confiabilidad. Como técnica de análisis se utilizó la estadística descriptiva, lo cual permitió obtener los resultados Al Identificar el control interno en la gestión de tesorería en la empresa de Vigilancia Inter global vigilancia y seguridad, se concluye que no existe un adecuado control de la gestión de cobro, también se evidencio que algunas veces se practican las políticas de cobros, con respecto a

evaluar el proceso de control interno de los costos, se concluye que no hay control de la administración de los costos, al describir los controles contables del control interno de la empresa de Vigilancia Inter global vigilancia y seguridad, se concluye que se encuentra bajo según baremos, ahora bien los indicadores conciliaciones bancarias y políticas contables, muestra problemas en cuanto a la implementación de las políticas así como también la causación de los costos y la provisión de los pasivos.

Palabras clave: Control Interno, Gestión de Tesorería, Administración de costos, control contable, Mapa de Riesgo.

Analyze the internal control of the surveillance company Inter global vigilancia y seguridad, en Valledupar., in the distrit of Valledupar. Public Accounting Program. University of Cesar. Valledupar, Colombia, 2023.

Summary

The objective of this research was to analyze the internal control of the surveillance company Inter global vigilancia y seguridad, en Valledupar., In the distrit of Valledupar, for this it was based on theories of authors such as Estupiñán (2015), Coso (2013), De lara (2007), Pombo (2013), Nieto (2004), Fierro & Fierro (2015), Varga (2007), Mendoza & Ortiz (2016), Molina (2002), Gutiérrez (2008), among others. Methodologically, the research has a positivist paradigm, using the quantitative approach, of an analytical type with a non-experimental, transectional or cross-field design under the quantitative approach. The population corresponds to the surveillance Company Inter global vigilancia y seguridad, en Valledupar., In the distrit of Valledupar, in the area of internal control and audit the reporting units are constituted by the head of internal control and audit analysts in the institution under study. The data collection technique was the survey, and a questionnaire consisting of eighty-seven (42) items was applied, with forced-scale response alternatives, which are: Always (5), Almost Always (4), Sometimes (3), Almost Never (2), Never (1). The validity was given through the trial of five (5) experts. The reliability was obtained by the coefficient of alpha cronbach, whose value was 0.91, resulting in a very high reliability. As an analytical technique, descriptive statistics were used, which allowed us to obtain the results When identifying the internal control in treasury

management in the surveillance company Inter global vigilancia y seguridad, en Valledupar., In the district of Valledupar, it is concluded that there is no adequate control of collection management, it was also evident that collection policies are sometimes practiced, with respect to evaluating the process of internal control of costs, it is concluded that there is no control of the administration of costs, when describing the accounting controls of the internal control of the surveillance company Inter global vigilancia y seguridad, en Valledupar., in the district of Valledupar, it is concluded that it is low according to scales, now the indicators bank reconciliations and accounting policies, shows problems regarding the implementation of the policies as well as the causation of costs and the provision of liabilities.

Key words: Internal Control, Treasury Management, Cost Administration, accounting control, Risk Map.

Introducción

Uno de los problemas más importantes en el control interno es el área administrativa y la financiera, en muchas organizaciones no se le da importancia a los controles puestos que son gerenciales de manera empírica, y especialmente en aquellas que están en pleno proceso de expansión, es la administración de los recursos de tesorería, la administración de los costos entre otros. Es común que se den circunstancias en las que, como consecuencia de la propia política de cobros y pagos de la sociedad, se generen situaciones en las que afrontar los pagos suponga un esfuerzo importante en lo que a costos financiero se refiere.

Por tanto, un sistema de control interno puede ayudar a reflejar ordenadamente y con claridad aquellas obligaciones que deberá asumir la empresa, periodificadas a lo largo del ejercicio, con la posibilidad de localizar e identificar por naturaleza todos los conceptos implicados, facilitando sobremanera la toma de decisiones y la anticipación a situaciones problemáticas inesperadas, a la vez que identificar las estrategias de control más acordes con la realidad de la empresa.

Aun así, esto resulta uno de los grandes problemas de las empresas. En primer lugar, hay que estudiar si la empresa genera beneficios o no. Si la empresa genera pérdidas, como es lógico, significa que tiene más gastos que ingresos, y evidentemente, a un plazo relativamente corto (depende con el capital que la empresa cuente), va a tener problemas para afrontar sus pagos. La solución es obvia, ampliar su capital, lo que puede lograr mediante un financiamiento ya sea a corto o largo plazo.

Pero el caso contrario, sucede cuando una empresa genera beneficios, y pasa por verdaderas dificultades para afrontar sus pagos a corto plazo. Para poder

solucionar dichas situaciones, lo primero que se debe hacer es identificar los motivos, que son de muy diversa índole y variados, para ellos es importante todos los mecanismos de control con el objeto de mitigar los riesgos.

En base a lo mencionado anteriormente, el presente trabajo de investigación está destinado a Analizar el control interno de la empresa de Vigilancia Inter global vigilancia y seguridad, el cual será estructurado de la siguiente manera:

El capítulo 1, denominado el Problema, abarca el planteamiento y formulación del problema, los objetivos del estudio, la justificación y la delimitación de la Investigación.

El capítulo 2, denominado Marco Teórico, expone los antecedentes, bases teóricas y el sistema de operacionalización de la variable.

El capítulo 3, denominado Marco Metodológico, se establece los lineamientos metodológicos, con relación al tipo y diseño de la investigación, población y muestra, método, técnicas, instrumento y análisis de los datos.

El capítulo 4, denominado Resultados de la Investigación, presenta los resultados analizados descriptivamente discutiendo teóricamente los mismos. Asimismo, se reseñan las conclusiones que generó la presente investigación y como alternativa de solución a la problemática planteada las recomendaciones.

Capítulo 1

El problema

1. Planteamiento del problema

Hoy en día al inicio de un nuevo siglo, la época de la globalización y de las transformaciones en las que el mundo está rápidamente irrumpiendo en el ámbito económico, en la inmensa innovación tecnológica, en las diferentes formas de gestión y comunicación de la información, así como en las nuevas maneras de hacer negocios; las empresas afrontan serios problemas para competir, sostenerse, desarrollarse, como para generar las utilidades. Estos complejos cambios en el entorno exigen a los gerentes la inminente necesidad de transformar las prácticas que han venido desarrollando con la finalidad de adecuarse a los constantes acontecimientos, de tal forma que les permita lograr el éxito de los negocios.

En este contexto, Gelmetti,(2011) manifiesta, que las Pymes no poseen las ventajas con que cuentan las grandes compañías, como economías de escala, facilidades financieras, un capital humano calificado, habilidades de gestión, asignaciones de recursos para marketing e I&D, tecnologías innovadoras, fortalezas logísticas, capacidad de operar a escala mundial, etcétera.

Por otra parte, se ha planteado que las pequeñas y medianas empresas como unidades empresariales, con un significativo aporte en la producción de bienes y servicios, deben diseñar, implementar o flexibilizar la estructura de su sistema de

controles internos, con el fin de incrementar su capacidad de organización y le permita a la gerencia disponer de una mejor información para la toma de decisiones, tendiente a mejorar tanto el nivel competitivo, como la rentabilidad del negocios.

Es por ello, que en los últimos tiempos se ha venido evaluando los sistemas de control interno según el informe de Coso, en aras de buscar un mayor grado de análisis de los mismos con los beneficios generados, de tal forma que pueda facilitar a la gerencia las funciones del proceso administrativo, y comprender cuál de los métodos utilizados por la empresa, refleja una mejor medición de los recursos invertidos para la realización de su actividad.

Por su parte, el informe Coso (2013), define el control interno como un proceso ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) así como también por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres categorías de objetivos como; efectividad y eficiencia de las operaciones, suficiencia y confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes y regularidades aplicables.

En tal sentido, se abre un abanico de posibilidades para la empresa de Vigilancia Inter global vigilancia y seguridad, en Valledupar, con el fin de generar acciones tendientes a encontrar nuevas oportunidades en la reducción de los costos, identificar qué actividades generan valor a los procesos productivos y cuáles no. Desde hace tiempo la administración moderna a raíz de las exigencias de la globalización de los mercados ha exigido nuevas herramientas para mejorar los controles de las empresas en los diferentes sectores de la economía. Por ello es

importante tener en cuenta, que el control interno tiene una vinculación directa con el curso que debe mantener la empresa hacia el logro de sus objetivos y metas.

Según (Romero 2011), el control interno no puede estar si previamente no existen objetivos, metas e indicadores de rendimiento. Si no se conocen los resultados que deben lograrse, es imposible definir las medidas necesarias para obtener y calcular su grado de cumplimiento en forma periódica; así como disminuir la ocurrencia de imprevistos en el curso de las operaciones. Se discute el concepto de Control Interno en el marco de una gerencia moderna, así como su importancia en el desarrollo de las labores de auditoría.

Al realizar unas visitas preliminares a Inter global vigilancia y seguridad, en Valledupar., se detectó que no cuenta con una estructura orgánica y financiera como también manuales de funciones definidos, que permitan el buen desempeño de cada una de las actividades del personal, debido a esto se encuentra funcionando en medio de falencias administrativas(la ausencia de un manual de funciones integrado), en la gestión de tesorería (no se usan los instrumentos de cobro); de igual manera la empresa en estudio carece de un control de costos, respectivamente de sistemas de costeos, administración y clasificación de los costos.

Asimismo, esta empresa, presenta debilidades en cuanto a la gestión financiera, es decir no llevar control del saldo optimo del efectivo, las partidas en tránsitos entre otros, lo mismo se puede apreciar en el manejo del inventario de repuestos para los vehículos no cuentas con manuales de normas y procedimientos para la gestión de inventarios, que les permita controlar los costos de mantenimiento, Volumen Optimo de los Pedidos así como también la valoración de Inventarios.

Por otra parte, no cuentan con una buena gestión tributaria que les permita contar con una programación anticipada del manejo en los impuestos, se pueden considerar alternativas de ahorro en los compromisos tributarios, alrededor de los proyectos de inversiones u operaciones que se vayan a realizar, así mismo, facilitar acciones pertinentes como efectivas, las cuales mantengan un enfoque sostenido en el funcionamiento interno y genere un efecto en el crecimiento organizacional, lo mismo que la buena imagen de esta en el mercado, lo cual puede facilitar la incorporación de capital, al ser atractivo para los inversionistas e impulse el alcance de la visión empresarial.

También es necesario referenciar la no implementación de las NIIF lo cual no demuestra la actualización de las normas contables. Estas debilidades crean una inestabilidad de la empresa y su entorno interno, aumentando el riesgo de ser sancionada por la Superintendencia de Vigilancia y Seguridad Privada.

Por tal motivo, las aspiraciones de los miembros administrativos de la empresa de vigilancia Inter global vigilancia y seguridad, en Valledupar. es contar con los asociados quienes son simultáneamente los dueños y gerente de “Inter global vigilancia y seguridad.”, razón por la cual compete a estos en su calidad de dueños, orientar, dirigir, administrar y vigilar los destinos de la organización a través de los órganos de administración, control y vigilancia que conforman la estructura interna de la empresa, comprometidos realmente con el objeto social hacia el cual se orienta la organización, para ello se necesita la existencia de un compromiso que le permita ser un ente sólido en donde todos los hechos económicos y administrativos estén debidamente soportados bajo directrices previamente establecidas.

1.1. Formulación del problema

- ¿Cómo es el control interno de la empresa de Vigilancia Inter global vigilancia y seguridad?

1.2 Sistematización del problema

- ¿Cómo es el control interno en la gestión de tesorería en la empresa de Vigilancia Inter global vigilancia y seguridad?
- ¿Cuál es el proceso de control interno de los costos en la empresa de Vigilancia Inter global vigilancia y seguridad?
- ¿Cuáles son los controles contables del control interno de la empresa de Vigilancia Inter global vigilancia y seguridad?
- ¿Cómo es control interno de la gestión financiera de la empresa Vigilancia Inter global vigilancia y seguridad, en Valledupar?

2. Objetivos

2.1. Objetivo general

- Analizar el control interno de la empresa de vigilancia Inter global vigilancia y seguridad,

2.2. Objetivos específicos

- Identificar el control interno en la gestión de tesorería en la empresa de Vigilancia Inter global vigilancia y seguridad.
- Evaluar el proceso de control interno de los costos en la empresa de Vigilancia Inter global vigilancia y seguridad
- Describir los controles contables del control interno de la empresa de Vigilancia Inter global vigilancia y seguridad.
- Evaluar el control interno de la gestión financiera de la empresa Vigilancia Inter global vigilancia y seguridad.

3. Justificación

El sector empresarial en el ramo de la vigilancia en Colombia, desde la década de los 80 ha venido contribuyendo en el desarrollo económico y social del país, por ser fuente activa en la generación de empleo y mejoramiento de las condiciones de vida del hombre, pero de igual manera muchas de estas empresas han desaparecido, otras se encuentran en riesgo de desvanecerse, como hay algunas que han buscado la forma de mantenerse en el ámbito empresarial; esto se debe a que las administraciones en su mayoría no cuentan con las herramientas necesarias para tal fin, donde se construyan estrategias que puedan ser utilizadas por la entidad para crear planes organizacionales que le permitan adoptar medidas en la búsqueda de la protección de sus recursos, verificando al tiempo la exactitud y veracidad de su información tanto administrativa como financiera.

Teniendo en cuenta este aspecto, es de vital importancia el análisis del sistema de Control Interno de la empresa Vigilancia Inter global vigilancia y seguridad, en Valledupar, en que se visiona el logro de objetivos que están directamente relacionados con el aseguramiento, la salvaguarda y confiabilidad de la información gerencial y/o administrativa.

Con base al aporte social la dirección mostrará una clara sujeción en cuanto a las leyes y normas que regulan el funcionamiento de estas clases de empresas, teniendo en cuenta la prevención de pérdida de los recursos, y una correcta toma de decisiones, proyectando un servicio de calidad a la comunidad guajira.

Desde el punto de vista teórico el estudio propuesto busca analizar el sistema de control interno mediante las aplicaciones de las teorías y los conceptos básicos administrativos, que ayuden a encontrar explicaciones a las situaciones presentadas internamente que afectan a la empresa. Esto sirve para aplicar diferentes conceptos desde el punto de vista de la administración que permita conocer la realidad de la empresa de vigilancia Inter global vigilancia y seguridad, en Valledupar.

Desde el punto de vista práctico la investigación, teniendo en cuenta los objetivos permitirá encontrar soluciones concretas a problemas de determinación de control interno que inciden en el funcionamiento de la organización. Desde el punto de vista metodológico esta investigación se justifica porque a través de ella se podrá brindar la oportunidad de tener un estudio serio que dará las herramientas necesarias para la realización de otras investigaciones, que servirán como punto de apoyo a las mismas para obtener información administrativa, contable, organizada y estructurada acerca del análisis de un sistema de control interno objeto de estudio.

4. Delimitación

4.1 Delimitación Conceptual.

Este estudio está enmarcado en el área de la administración financiera con énfasis en el control interno, este estudio registra las causas, consecuencias y posibles soluciones que permitan el análisis un sistema de control interno en la empresa de Vigilancia Inter global vigilancia y seguridad, se apoya en las teorías del control interno sobre, Sistema de control interno Estupiñán (2015), Coso (2013), De

Para (2007), Pombo (2013), Nieto (2004), Fierro & Fierro (2015), Vargas (2007), Mendoza & Ortiz (2016), Molina (2002), Gutiérrez (2008).

4.2. Delimitación espacial

La investigación se llevara a cabo en la República de Colombia, Departamento del Cesar, específicamente en la empresa de Vigilancia Inter global vigilancia y seguridad,

4.3. Delimitación temporal

El proyecto tendrá un periodo investigativo de seis meses, para alcanzar los propósitos que establece la enunciación de este tipo de proyecto.

4.4. Delimitación Temática

El presente proyecto se delimitará de acuerdo con las proposiciones y normas existentes que reglamentan los sistemas de control interno, enmarcado bajo el escenario de los elementos propios de los procesos administrativos en relación a la línea de investigación propuesta por la Universidad.

Capítulo 2

Marco teórico

1.- Antecedentes de la investigación

Monascal F & Contreras L (2020), presentaron un trabajo para optar al título de especialización en planificación, desarrollo y gestión de Proyecto en la Universidad de Monte Ávila, cuyo título fue propuesta del método de gestión del control interno gerencia de auditoría Italviajes, C.A. teniendo como objetivo indagar sobre la calidad de la administración y funcionamiento de las fases o elementos del proceso de Control Interno ejecutado por la Gerencia de Auditoría en la empresa Italviajes, C.A., con miras a generar una propuesta de mejora para dicha área.

En la primera etapa, se conoció la eficiencia de las operaciones a partir de la información operacional y administrativa, así como los medios utilizados para identificar, clasificar y reportar esa información. En la segunda etapa, se presenta el diagnóstico sustentado en los resultados de una encuesta aplicada a una población de 32 personas y una muestra de 10 personas.

Esta investigación es de tipo descriptiva vinculada a un proyecto factible, en tanto que es una propuesta de mejora. En tal sentido, los resultados obtenidos permitieron proponer un método aplicable a la gestión del Control Interno de la empresa Italviajes, C.A., aplicando un diseño de gestión documental y el desarrollo sistemático bajo la metodología de Gerencia de Proyectos. Esta propuesta permitirá

monitorear el uso racional de los recursos y medir el riesgo operativo de dicha gerencia, enfocada al buen funcionamiento de sus áreas operativas, a los fines de mitigar los riesgos, con miras a reducir los fraudes, las pérdidas financieras y mantener su desarrollo.

Por su parte Salas & Reyes (2021), presentaron un artículo arbitrado en la revista de la pontificia universidad Javeriana de Bogotá, cuyo título es Modelo propuesto para la detección de fraudes por parte de los auditores internos basado en las Normas Internacionales de Auditoría, cuyo objetivo fue detectar el fraude, aspecto que deben considerar tanto en la planeación como en la ejecución de su trabajo de auditoría. No obstante, no hay reglamentos ni normas que orienten al auditor interno para realizar esta labor de manera precisa.

En efecto, esta carencia de orientación en la materia ha llevado a estudiar el efecto de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) aplicadas por los auditores externos sobre los procedimientos de auditoría interna. En este sentido, se procedió a diseñar un instrumento para medir la variable que afectan la detección de fraudes usando la NIA 240, Responsabilidad del auditor de considerar el fraude y error en una auditoría de estados financieros, documento del cual se utilizaron las 96 afirmaciones relacionadas con indicadores globales de riesgos de fraude en los estados financieros y de errores originados por la malversación de activos, que fueron sometidas a consideración de 617 auditores internos.

Asimismo, por medio de una encuesta que evaluaba su percepción del fraude atendiendo a estas afirmaciones. Usando un análisis factorial exploratorio y posteriormente confirmatorio (Modelo de ecuaciones estructurales, Structural

Equations Model, SEM), podemos sostener con evidencia científica que, con la evaluación de solo 17 variables de las 96 previamente definidas en la NIA 240, y con un alto grado de seguridad —más de un 87%—, los auditores internos deberían ser capaces de minimizar la posibilidad de fraude en las empresas. Este estudio se considera importante desde el punto de vista teórico en cuanto a la dimensión control contable, así como también los indicadores control del efectivo y sus equivalentes y las conciliaciones bancarias.

2. Bases teóricas

2.1 Control interno

Según Informe de Coso (2013), el control interno es un proceso ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) así como también por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres categorías de objetivos como; efectividad y eficiencia de las operaciones, suficiencia y confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes y regularidades aplicables.

Para Estupiñán (2015), manifiesta que el control interno comprenden el plan de organización así como también el conjunto de métodos que aseguren que los activos están debidamente resguardados, que los registros contables son fidedignos y que la actividad se desarrolla eficazmente, según las directrices marcadas por la administración.

Asimismo, el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, (citado en Rodríguez, J, 2000), define al control interno Comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adopten en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la confiabilidad de su información financiera, promover eficiencia y provocar adherencia a las políticas prescritas por la administración. Para efectos de esta investigación se fija posición con Estupiñán (2015), quien expresa que el control interno comprende el plan de organización así como también el conjunto de métodos que aseguren que los activos están debidamente resguardados.

2.2 Gestión de tesorería

En este orden de ideas, Estupiñán (2015), explica que la gestión de tesorería no implica un nivel alto de liquidez, pero si permitirá prever posibles tensiones y estudiar soluciones a los problemas con suficiente antelación. Es importante un buen ambiente de control para el manejo de los recursos financieros para los que administran el efectivo y sus equivalentes.

Por lo tanto, ese flujo debe ser obligatoriamente relacionado al ciclo del capital de trabajo, el cual se mueve desde el manejo de la producción y los inventarios, hasta que estos se convierten en facturas emitidas (cuentas por cobrar), la cuales al cobrarse alimentan la tesorería, proyectando el flujo de fondos necesarios para pagar las facturas recibidas de los proveedores (cuentas por pagar) por el suministro de inventarios y otros recursos los cuales a su vez retroalimentan el ciclo.

Por su parte, Valls (2003 p. 12) señala que la gestión de tesorería puede ser

definida como la gestión de liquidez de la organización, cuyo fin es garantizar que los fondos necesarios estén disponible en el lugar adecuado, en la divisa adecuada y en el momento adecuado, manteniendo para ello relaciones oportunas con las entidades correspondientes procurando minimizar los fondos retenidos en circulante mediante el control funcional de clientes, proveedores, circuitos de cobros y pagos, rentabilizando los fondos ociosos y minimizando el costo de los fondos externos, todo ello con un nivel de riesgo conocidos y aceptados.

Por otro lado, Oslina (2009 p. 11), define la gestión de tesorería como el conjunto de técnicas y procedimientos destinados a gestionar óptimamente los fondos necesarios de la empresa persiguiendo los siguientes objetivos:

1. Disminuir las necesidades de financiamiento de corto plazo, mejorar los circuitos, escogiendo y utilizando los mejores medios de cobro y pago, de igual manera reducir los volúmenes de financiación o concentrando saldos además de posiciones bancarias en un grupo de empresas.

2. Reducir en lo posible los costos financieros mediante negociaciones de las mejores condiciones con las entidades financiera, o bien utilizando los instrumentos adecuados de financiación a corto plazo.

3. Rentabilizar los excedentes de fondos monetarios mediante los instrumentos adecuados, tanto en el ámbito de la empresa como en los mercados monetarios.

4. Atender en todo momento y en las mejores condiciones las obligaciones monetarias a fin de asegurar la liquidez de la empresa.

De acuerdo a lo expuesto anteriormente por parte de los autores, la gestión de tesorería utiliza el análisis de la liquidez actual y de la situación de riesgo para poder tomar decisiones respecto a las inversiones futuras de la empresa y a la reunión para garantizar los fondos necesarios de la misa.

2.2.1 Gestión de cobros

Por lo tanto, Estupiñán (2015), menciona que es importante controlar la gestión de cobro, debido a que los flujos de entrada y salida del efectivo son muy impredecibles, por lo general, las empresas mantienen alguna cantidad de efectivo en reserva para enfrentar las fluctuaciones aleatorias e imprevistas en los flujos de efectivo. Estos saldos se les conocen como saldos preventivos, es decir, mientras menos predecibles sean los flujos de efectivos de una empresa mayor deberá ser este saldo. Por lo tanto, Santoma (2003) menciona que el estado de flujos de efectivo está incluido en los estados financieros básicos que deben preparar las empresas para cumplir con la normatividad y reglamentos institucionales de cada país.

En este sentido, se puede decir que este provee información importante para los administradores del negocio y surge como respuesta a la necesidad de determinar la salida de recursos en un momento determinado, como también un análisis proyectivo para sustentar la toma de decisiones en las actividades financieras, operacionales, administrativas y comerciales.

Por su parte, Brigham y Besley (2003) expresa que el Estado de Flujos de Efectivo se diseña con el propósito de explicar los movimientos de efectivo proveniente de la operación normal del negocio, tales como la venta de activos no circulantes,

obtención de préstamos y aportación de los accionistas y aquellas transacciones que incluyan disposiciones de efectivo tales como compra de activos no circulantes y pago de pasivos y de dividendos.

Según Loring (2004) la gestión de tesorería esta direccionada a optimizar el nivel líquido de tesorería, de forma que se maximice la rentabilidad de los excedentes de fondos y minimizar los costos financieros generados de la financiación de déficit, sin que se afecte sin poner en peligro la liquidez de la empresa para hacer frente a los pagos a corto plazo.

El fin último de la gestión de la tesorería no es calcular el saldo final de cada período de estimación, sino lo que es un más importante:

1. Determinar el saldo objetivo, es decir, el saldo mínimo de tesorería que es conveniente mantener. De acuerdo con el ritmo de cobros y pagos de la empresa.

2. Invertir el excedente de tesorería, diferencia entre saldo mínimo a mantener y el saldo de cada período en las inversiones financieras temporales, que previamente hemos elegido.

3. Financiar el déficit de tesorería, diferencia negativa entre el saldo mínimo a mantener y el saldo de tesorería de cada período.

En consonancia con lo anterior Ortiz (2006) considera que el objetivo principal es mejorar la rentabilidad corporativa lográndolo mediante un conocimiento preciso del flujo de ingresos y egresos de la compañía. Mientras Moyer, Mcguigan y Kretlow (2000) consideran que la gestión de tesorería involucra decisiones acerca del nivel óptimo y la mezcla idónea de fondos a corto y largo plazo para financiar los activos

de la empresa. Ante lo anterior la gestión de tesorería permite a los hospitales utilizar de manera óptima sus recursos líquidos, cumplir de manera oportuna con los compromisos y minimizar los costos por los déficits de liquides.

De esta manera se define la gestión de cobro como aquella actividad desplegada para hacer efectivo en flujos de entradas y salidas con el propósito de explicar los movimientos de negociación, además para las acreencias en estados de firmeza, líquidos y exigibles, a su vez, generan informaciones importantes para los administradores de cada organización.

2.2.2 Política de cobro

En este punto Estupiñán (2015), afirma que las empresas deben especificar las políticas de cobros requeridas para todos los clientes que operan, debido a cualquier cambio en las condiciones de la empresa puede las cuales pueden tener efectos sobre la rentabilidad total. Es menester llevar control de estas políticas en beneficio de la organización

En relación a lo señalado por Estupiñán (2015), dice que las operaciones de efectivo tiene condiciones establecidas que permiten identificar el capital entre las cuales se pueden mencionar el monto de la obligación plazo de vencimiento, la tasa de interés pactada, forma de pago, garantías exigidas, modalidad del crédito y cualquier otro elemento de interés que permita identificar el monto, entre las cuales se pueden mencionar el monto de la obligación plazo de vencimiento, la tasa de interés pactada, forma de pago, garantías exigidas, modalidad de préstamo y cualquier otro elemento de interés que permita identificar el capital.

Seguidamente, Ortiz (2006) considera que las políticas de cobro de la empresa son los procedimientos que ésta sigue para cobrar sus cuentas por cobrar a su vencimiento. Por lo tanto, la efectividad de las políticas de cobro de la empresa se puede evaluar parcialmente examinando el nivel de estimación de cuentas incobrables. Este nivel no depende solamente de las políticas de cobro sino también de la política de créditos en la cual se basa su aprobación.

Por su parte Brachfield (2004 p. 147) la define como un catálogo de normas que la empresa ha establecido las cuales sirven de reglamento interno en el tratamiento de los impagados. Las normas recogidas en la política de cobros deben ser claras, bien definidas y figurar siempre por escrito. El decálogo debe ser enviado a todos los empleados de recobros para que tengan la información de cómo han de actuar en cada caso, cuáles son sus límites de actuación y que es lo que no deben saber. Cada compañía debe establecer sus políticas en función a varios determinantes tanto externos como internos.

La metodología de esta investigación, los autores concuerdan con dicha opinión realizada por cada uno, expresando que cada empresa debe tener ciertas políticas tanto internas como externas para llevar un control de manera eficiente sobre todos los movimientos que se efectúan a diario en la organización además, para evitar inconvenientes con sus empleados y clientes.

2.2.3 Gestión de pagos

Es la forma y condición en la que se administra un proceso o negocio, al respecto Valls, (2003, p. 193) indica que la gestión de pago más eficiente es la que

consigue de los proveedores las condiciones más favorables, cumpliendo estrictamente las obligaciones contraídas y, cuando surjan problemas que comprometan dicho cumplimiento procurando el menor quebranto posible para el acreedor.

Asimismo, se mencionan algunas acciones a ejecutar para la mejor gestión de pagos entre ellas se encuentra la centralización de la gestión de compras, negociación de acuerdos – marcos para condiciones de contratación, disponer de proveedores alternativos, conseguir factura única mensual por proveedor, negociar condiciones más favorables ofreciendo pago por transferencia con fecha – valor acordado.

Por su parte, Santomá (2003 p. 260), establece; la gestión de pago que el cliente encomienda a la entidad financiera, el contrato de confirmación prevé el devengo de una comisión a favor de la entidad misma en el cual se sumara el importe efectivo pagadero correspondiente a cada remesa de facturas. Esta comisión que se negocia en cada caso con el cliente puede presentar diversas formas:

1. La condición porcentual sobre el volumen global de cada remesa.
2. La comisión fija por cada documento de pago (factura) que componga la remesa.
3. Una comisión mixta, resultante de la combinación de ambas.

Con estas acciones o medidas se desprende la posibilidad de elegir distintas ofertas y opciones en cada una de ellas. Asimismo, incrementar el periodo medio de pago en función de factura única mensual, devolución de facturas, renovación de

efectos, no aceptación de fecha factura anterior a la recepción de la mercancía, pagos al exterior en base a fecha despacho – aduana y ahorros financieros debido a ampliación del periodo medio de pago, en operaciones nacionales y de importancia además a la sustitución de medios de pagos a proveedores extranjeros. Según la investigaciones de Calvo, Parejo, Rodríguez y Cuervo (2010 p. 473), señala que es una entidad financiera la cual se basa en solvencia patrimonial del cliente (deudor) que se encarga de la gestión de sus pagos. Mientras que en el factoring, la entidad financiera tiene en cuenta la solvencia de los deudores y no del cliente (acreedor) que encarga la gestión de cobro.

Con base a lo expresando por los autores, la gestión de pagos es una entidad financiera además de son las condiciones más favorables para los proveedores siempre y cuando cumpliendo con sus obligaciones emitidas por la organización. Es decir, se gestiona y se simplifica sus procesos de pagos.

2.2.4 Política de pagos

Según Valls (2003) las condiciones y el establecimiento de medidas destinadas a mejorar la gestión de pago se centran en el seguimiento de las condiciones pactadas con los proveedores, con el cálculo de las desviaciones entre tales condiciones y las reales por proveedor, al menos para los más importantes. Además de establecer, a la vista de dicho análisis de seguimiento de las condiciones pactadas, un cuadro general de objetivos a conseguir en el pago a proveedores, que debe estar referido a mercados concretos.

Para Santomá (2002) la gestión de pago debe establecer las condiciones de

compra y plazos convenientes para la empresa. Además, destaca, que muchas empresas no hubieran podido nunca iniciar su actividad de no haber sido por la financiación de sus proveedores. Estas cuentas de proveedores representan una parte fundamental de la financiación a corto plazo en las empresas. Sin embargo, hay que tener en cuenta una serie de políticas que afectan a las compras y, en último término, a los pagos:

1. Elaboración de un presupuesto de ventas
2. Elaboración de un presupuesto de fabricación (en su caso)
3. Determinación de qué y cuánto comprar
4. Selección de proveedores
5. Recepción e inspección de calidad

De ahí, la responsabilidad por la gestión de las cuentas de proveedores se inicia cuando se formula el pedido, y se cierra cuando se hace efectivo el pago. La personal o el departamento que se encarga de la gestión de pagos debe tener toda la información precisa y exacta sobre las cantidades, el modo y el cuándo se van a pagar las deudas que se tiene con los proveedores / acreedores.

Por su parte, Loring (2004 p. 180), se inclina en el pago periódico de dividendos, su formulación y diseño tiene una naturaleza compleja derivada de combinar las dos dimensiones temporales implícitas en las decisiones de distribución, una componente estratégica, decisiones que se toman a largo plazo, y una operativa o de ejecución anual de las decisiones estratégicas.

La decisión sobre el reparto de dividendos es:

1. Una decisión estratégica, es aquella en la medida en que se realiza bajo condiciones de información imperfecta, se adapta al entorno y a las circunstancias internas de la empresa, a través de ella se crean valores.

2. Una decisión operática, es en el corto plazo, sobre el reparto del beneficio en cada ejercicio, estrechamente condicionada por los factores coyunturales, fundamentalmente la existencia de un volumen suficiente de beneficios periódicos distribuibles.

Ambas dimensiones temporales se concretan a su vez en tres componentes básicos de la política de dividendos:

1. El ratio objetivo de reparto de dividendos: se basa en la proporción de beneficio a repartir, la sociedad se impone como objetivo a seguir.

2. Estabilidad de los dividendos en el tiempo: es la línea evolutiva que la sociedad desea y siga el pago de dividendos en el tiempo.

3. La forma, medio y frecuencia de pago de los dividendos.

En consideración a lo mencionado por parte de los autores se evidencian varias definiciones de las políticas de pago de una organización las cuales concuerdan que se basa en el pago inmediato en forma efectiva estableciendo condiciones de plazos convenientes para la empresa y la responsabilidad de esta gestión se inicia cuando se formula el pedido por parte de los proveedores.

2.3. Control de costos

Los costos son los recursos económicos que se incurren para la fabricación de un producto o la prestación de un servicio. Cuando se determina el costo de producción y comercialización se puede establecer el precio de venta del bien. Los escritores Hanser & Mower (2007), describen el costo es el efectivo o un valor equivalente de efectivo sacrificado por productos y servicios que se espera que aporten un beneficio presente o futuro a una organización. Por su parte, Horngren, Foster y Datar (2007, p27) manifiestan que el costo es un recurso sacrificado o perdido para alcanzar un objetivo específico.

Tafur & Osorio (2007) lo definen como los esfuerzos económicos orientados a la producción o comercialización de bienes o a la prestación de los servicios. Los costos se inventarían sólo en las empresas que fabrican bienes y servicios. Por ejemplo: materia primas, nóminas de los trabajadores, depreciación de las maquinas, servicios públicos de la fábrica, entre otros.

2.3.1 Administración de costos

En este orden de ideas, Hanser & Mower (2007, p.4), explican que la administración de costos produce información para los usuarios internos. En específico, identifica, recopila, mide, clasifica y reporta información útil para los administradores al determinar el costo de los productos, clientes proveedores, así como otros objetivos relevantes, y para la planeación, el control, la realización de la mejora continua y la toma de decisiones.

Por su parte, Toro (2007, p. 7), señala que la administración de costos puede

ser definida como:

“Todas las acciones que un gerente debe realizar para satisfacer las necesidades de sus clientes al mismo tiempo que propende una reducción y control de los costos inherentes a la administración. Un comportamiento de la administración de costos es el reconocimiento de que una decisión administrativa anterior a menudo compromete a la empresa en procesos subsiguientes de asignación de insumos y que la misma influye en forma apreciable en el costo de manejo del nivel diario y permanente de materiales e insumos, una vez el proceso de producción iniciado”.

Por otro lado, Horngren y otros (2007, p 3), definen la administración de costos como un enfoque amplio y no debe interpretarse tan sólo como una reducción de costos continua. La planeación de los ingresos y las utilidades como parte de la administración de costos, los gerentes a menudo incurren deliberadamente en costos adicionales- la publicidad y las modificaciones al producto son ejemplo de ello- para aumentar sus ingresos y utilidades.

De acuerdo a lo expuesto anteriormente por parte de los autores, la administración de costos busca el manejo eficiente de los recursos con el objeto de maximizar las ganancias de la organización. Para efectos de esta investigación se fija posición con lo expuesto por, Hanser & Mower (2007,), quien expresa que la administración de costo produce información para los usuarios internos. Tomando en cuenta la planeación, control y la mejora continua.

2.3.2 Clasificación de los costos

Tafur & Osorio (2007, p, 14), “es la forma en que identifican los costos en un proceso productivo o en la prestación de un servicio”. Para Jiménez (2007), “los costos se pueden clasificar de muchas maneras para un propósito en particular, estos costos se agrupan en diversas clasificaciones, de acuerdo con lo que se quiere medir”. Los costos tienen diferentes clasificaciones de acuerdo con el enfoque y la utilización que se les dé. Algunas de las clasificaciones más utilizadas son: los costos que se generan en el proceso de transformar la materia prima en productos terminados: se clasifican en material directo, mano de obra directa y costos indirectos.

Por su parte, Pernaut y otros (1999), se inclinan en un triple punto de vista, se trata siempre de los mismos tipos de costos:

- a. Según su naturaleza
- b. Según su cuantía o modo de reparto
- c. Según su influjo en la actividad o paralización de la empresa.

En consideración a lo mencionado por parte de los autores se evidencian varias definiciones de la clasificación de los costos de una organización las cuales concuerdan que se basa en la manera en que se cargara el costo de acuerdo a su utilización. Para efectos de esta investigación se fija posición con lo expuesto por Tafur & Osorio (2007), quien lo identifica de acuerdo al proceso productivo o la prestación de un servicio.

2.3.3 Sistema de costeos

Tafur & Osorio (2007) indican que es el sistema de información que establece el procedimiento administrativo y contable para identificar los datos que permiten determinar el costo de actividades, por procesos, productos o servicios. Asimismo, Prieto y otros, (2006), indica que: el sistema de costo como “cualquier estructura capaz de evaluar económicamente las actividades de la empresa de cualquier tipo que sean estas, estos es: industriales, comerciales, de servicio, agrarias entre otras

Hanser & Mower (2007), señalan que sistema de costeo es almacenar los costos de los bienes o servicios. La información del costo de un bien o servicio es usada por los administradores para establecer los precios del bien, controlar las operaciones, y generar los estados financieros. Asimismo, el sistema de costeos mejora el control proporcionando información sobre los costos incurridos por cada departamento de manufactura o proceso.

En cuanto a lo expuesto por los autores, los sistemas de costos su función principal es la planificación y control de todos los costos que se dan en un proceso productivo o prestación de servicio, mediante la acumulación de costos en cada una de las fases del proceso. Se fija posición con lo expuesto por Tafur & Osorio (2007) manifestado que son procedimientos administrativos que permiten identificar cada una de las actividades.

2.3. Control contable

Para Nieto (2004), dice que los controles contables, también llamados financieros y contables comprenden el plan de la organización y todos los métodos y

procedimientos dirigidos a lograr la fiabilidad de los registros contables y la protección de los activos de la entidad. Normalmente incluyen sistemas de autorización de operaciones, normas sobre segregación de funciones, manuales de procedimientos contables, control físico de activos entre otros

Asimismo, De Lara (2007), manifiesta que el control contable comprende el plan de organización además de todos los métodos así como también los procedimientos cuya misión es la de salvaguarda de los bienes activos y la viabilidad de los registros contables. Por su parte Pombo (2013), expresa que comprende el plan de organización y todos los métodos así como también los procedimientos cuya misión es la de salvaguarda de los bienes y la fiabilidad de los registros contables. Se fija posición con Pombo (2013), quien manifiesta que el control contable, muestra la verdadera situación financiera de la empresa.

2.3.1 Conciliaciones bancarias

Para Varga (2007) dice que las conciliaciones bancarias, puede suceder que existan errores u omisiones de parte de los libros de la empresa o de parte del banco, y al preparar la conciliación se harán los asientos de ajuste correspondientes por los errores en libros de la organización, o bien se avisara al banco para que proceda a su corrección.

Asimismo Molina (2002), dice que las Conciliaciones Bancarias significa establecer la conexión entre el saldo que aparece en los registros de la empresa con el saldo que manifiesta el Banco en el estado de cuenta. Hay movimientos bancarios

que son conocidos por la empresa y desconocido por el Banco y movimientos conocidos por el banco y desconocidos por la empresa.

Por su parte Gutiérrez (2008), dice que las conciliaciones bancarias, como se sabe, consisten en el “cruce” de los apuntes en la contabilidad de la empresa con los apuntes que figuran en los extractos enviados por las Entidades bancarias. Como consecuencia de los “cruces” se pueden detectar errores en la contabilidad de la empresa, errores en el extracto bancario, desfases temporales entre otros. Para efectos de la investigación se fija posición por lo expresado por Varga (2007) dice que las conciliaciones bancarias, puede suceder que existan errores u omisiones de parte de los libros de la empresa o de parte del banco, y al preparar la conciliación se harán los asientos de ajuste correspondientes.

2.3.2 Políticas contables.

Según la NIC 8 (2005), dice que las Políticas contables son los principios, bases, acuerdos reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros. Por su parte Fierro & Fierro (2015), manifiestan que las políticas contables de acuerdo a sus transacciones. Reconocimiento de los activos, pasivos, ingresos y egresos de acuerdo a los requerimientos de las NIIF para pymes. Medición inicial de las transacciones, medición posterior de los bienes y derecho sobre la fecha en la cual se emita los estados financieros.

Por su parte Catacora (1998), dice que las políticas contables se establecen con la finalidad de regular toda la actividad contable referente al registro

así como también a la presentación resumida de las transacciones financieras y toda la actividad comercial de una empresa, requerida por el nivel directivo. Para efecto de esta investigación se fija posición con lo expresado por la NIC 8 (2005), quien describe de forma clara y concisa todo lo referente a las políticas contables.

2.3.3 Activo corriente

Para Catocora (1998), expresa que los activos no corrientes son poco líquidos puesto que se necesita tiempo para transfórmalos en efectivo. Es un elemento importante dentro de la estructura financiera de la entidad, este no sirven para respaldar la liquidez o necesidad de dinero en efectivo de la organización en el corto plazo.

Por su parte Mina (2008), manifiesta que el activo no corriente reúne a todos elementos de propiedad de planta y equipos, destinados a asegurar la vida de la organización, su permanencia, por lo tanto suelen durar mucho tiempo en la misma, no están destinados a la venta. Al activo no corriente también conocido como inmovilizado o activo fijo.

Según Horngren (2004, p. 343), expresa que “son activos los cuales son utilizadas en un plazo considerable, es decir, mayor a un año”. Su uso regular en las operaciones del negocio provocase ingresos, los cuales serán disminuidos de gasto respectivo, igualmente, generaran utilidades y el gasto relacionado con los activos fijos se denomina depreciación. Para efecto de esta investigación se fija posición con lo manifestado por Catocora (1998), quien expresa que los activos no corrientes son poco líquidos puesto que se necesita tiempo para transfórmalos en efectivo.

2.3.4 Pasivo corriente

Para Romero (2011), expresa que este grupo es conocido también con el nombre de pasivo circulante es definido por el boletín C-9 en los términos siguientes: El pasivo corriente es aquel cuya liquidación se producirá dentro de un año, en el curso normal de las operaciones. Se hace excepción similar en la clasificación del activo corriente.

Asimismo, Mina (2008), dice que los pasivos corrientes generalmente son una fuente de financiamiento de bajo costo financiero, dentro de los cuales están las cuentas por pagar comerciales, retenciones, préstamos bancarios menores a un año entre otros. Por su parte Olivos y otros (2011), Expresan que estos están conformados por las obligaciones y/o compromisos de pago - que la entidad espera cancelar en el transcurso de un ciclo normal de operación del negocio que, con carácter general, no excederá de un año. Para efectos de esta investigación se fija posición con Mina (2008), dice que los pasivos corrientes generalmente son una fuente de financiamiento de bajo costo financiero.

2.3.5 Patrimonio

Según Block y Hirt (2005, p. 616), el capital contable no es más que “la posición total de propiedad de los accionistas preferentes y comunes”. El mismo en muchos casos puede estar representado por el capital preferente, por el capital común y por las utilidades retenidas. En función del costo de capital, tal cual como los cita Altuve (2001), se estudiará el mismo sobre el capital social preferente, capital social común y utilidades retenidas.

Por su parte, Vázquez (2009) menciona que todo inversionista siempre está preocupado por su rentabilidad por acción, la cual depende de la eficiencia y eficacia de la empresa mostrada a través de los resultados reflejados en los dividendos generados. ¿Si se conociera el monto de los futuros dividendos, cuál sería el costo de la nueva emisión de acciones? En primera medida es necesario tener en cuenta que el valor presente de una acción no es más que el valor presente neto de los dividendos descontados a la tasa de oportunidad del accionista. También se hace necesario conocer la forma como el dividendo se va a comportar (política), es decir, va a permanecer constantes durante un periodo indefinido o por el contrario, va a tener una tasa determinada de crecimiento.

Tomando en consideración las opiniones emitidas por los autores mencionados, los costos de capital contable es la posición que tienen los accionistas el cual está representado por capital preferente y por las utilidades retenidas de manera eficiente y eficaz en la empresa

2.4 Control Interno de la Gestión Financiera

Según Ortiz (2005), tiene una activa participación en las decisiones que apoyan la minimización de costos, a saber: controles estrictos de calidad, programación de pedidos o despachos, eficiencia administrativa, alta utilización de los recursos, productividad elevada y coordinación adecuada de las actividades administrativas.

Asimismo, refiere Ortiz (2005), que la conducción financiera estará presente en las decisiones relacionadas con la diferenciación o búsqueda de mecanismos

previstos para propiciar la conquista y la fidelización de la clientela, al juzgarse que la diferenciación puede gestarse mediante la atención oportuna, la imagen de marca, la rapidez del servicio proporcionado, el criterio de exclusividad asignado a los productores comercializados o la tendencia de materias primas o procesos industriales que nadie más posee.

Por lo tanto, según el autor antes mencionado, la gestión financiera debe cimentarse en decisiones que contribuyan a la sincronización perfecta de los flujos monetarios, en forma tal que la integración de los recaudos y las disponibilidades iniciales de efectivo permitan el cumplimiento oportuno de los compromisos de deuda, como requisito que favorece el mantenimiento de buenas relaciones laborales, comerciales y financieras.

En este sentido, agrega Córdoba (2007), la gerencia financiera es el proceso de manejo de los recursos financieros, incluyendo contabilidad y divulgación financiera, presupuesto, cuentas por cobrar, gerencia de riesgo, y seguro para un negocio. El sistema de gerencia financiera para una pequeña empresa incluye ambos, el financiamiento y la forma como se maneja el dinero en el negocio.

Para, Van Horne y Wachowicz (2010), la gestión financiera, comprende la administración y manejo de fondos de acuerdo a un plan preestablecido, con algún propósito. Generalmente estos fondos tienen múltiples usos: en activos fijos para la producción de bienes y servicios, en inventarios para garantizar la producción y las ventas, en cuentas por cobrar, en caja o en valores negociables para garantizar las transacciones y la liquidez.

De acuerdo a lo manifestado por los autores mencionados, todos coinciden en señalar a la gestión financiera como el compromiso u obligación que tiene la gerencia en hacer uso adecuado de los recursos mediante la planificación y ejecución de la sincronización perfecta de los recursos monetarios, determinando las necesidades y buscando las alternativas de menor costo para cubrirlas sin afectar la operatividad de la organización, detectando posibilidades de inversión, que optimicen los resultados económicos buscando generar valor, y que permitan tomar decisiones en el corto y largo plazo.

2.4.1 Gestión del efectivo

Según Van Horne y Wachowicz (2010), la gestión del efectivo incluye la eficiencia en el cobro, desembolsos y la inversión temporal, siendo responsable de la planificación el área financiera, esta coordinación de esfuerzos sirve para definir cuanto debe ser la necesidad de efectivo, cuando ha de requerirse, y por cuánto tiempo. Para ello es necesario contar según el autor referido al inicio del párrafo con reportes periódicos sobre saldos de cuentas bancarios, los desembolsos ejecutados, el saldo promedio diario y posición de los valores comerciales, al igual que un reporte detallado de los cambios en esta posición.

A su vez, indica Córdoba (2007), que la gestión del efectivo es el establecimiento de estrategias relacionadas con la optimización de los niveles del efectivo, cuando se espera que las tasas de interés descendan, el efectivo se puede invertir en valores; las organizaciones se beneficiarán con cualquier descenso futuro en las tasas de interés y aumento en los precios de valores, aunque la mayor parte

no mantiene efectivo a fin de aprovecharse de los cambios esperados en las tasas de interés.

Por su parte, Ross, Westerfield y Jaffe (2009), plantean que el objetivo básico de la gestión de efectivo es mantener la inversión en efectivo en el nivel más bajo posible sin afectar la operación eficaz y eficiente de la empresa. Por lo general, esta meta se reduce al máximo “Cobra pronto y paga tarde”. En consecuencia, se analizan maneras de acelerar la cobranza y administrar los desembolsos.

En este sentido, el autor antes mencionado, plantea que el objetivo básico de la gestión de efectivo es mantener la inversión en efectivo en el nivel más bajo posible sin afectar la operación eficaz y eficiente de la empresa. Por lo general, esta meta se reduce al máximo “Cobra pronto y paga tarde”. En consecuencia, se analizan maneras de acelerar la cobranza y administrar los desembolsos

De acuerdo a los autores consultados estos coinciden en el establecimiento de estrategias que procuren hacer uso del efectivo mantenido en cuentas para la obtención del máximo provecho del efectivo en banco, realizando colocaciones o inversiones que generen rentabilidades superiores a las mantenidas en cuenta y que buscan sin afectar la operatividad de la organización el máximo provecho.

2.4.2 Gestión de Inventario

Según indica Córdoba (2007), los inventarios constituyen el nexo entre la producción y la venta de un producto” De igual forma, plantea que el inventario está ligado al sistema de producción, el cual puede ser visto como un conjunto de actividades dentro del cual la creación del valor puede ocurrir. En un extremo del

sistema están los inputs (entradas), en el otro extremo están los outputs (salidas), donde ambos se conectan por una serie de operaciones o procesos, almacenajes e inspecciones.

Adicionalmente, el autor antes mencionado plantea, que el inventario de la producción, el que se encuentra tanto en las fases productivas como de almacenamiento, permite programas eficientes de producción y una adecuada utilización de los recursos. Donde, sin esta clase de inventario, cada etapa de la producción tendrá que esperar que la fase anterior terminara la unidad.

Por su parte, indica Gitman (2007), el primer componente del ciclo de inversión del efectivo es la edad promedio del inventario. El objetivo de gestionar el inventario, como se comentó antes, es rotar el inventario tan rápido como sea posible sin perder ventas debido a los desabastos. El administrador financiero tiende a actuar como consejero “supervisor” en los asuntos concernientes al inventario; no tiene un control directo sobre el inventario, pero si proporciona asesoría en su proceso de administración”.

Igualmente, Ross, Westerfield y Jordan (2006), los inventarios representan una inversión considerable para muchas empresas. En una operación de manufactura típica, los inventarios a menudo superan el 15% de los activos. Aparte de esto tanto la política de crédito como la referente a los inventarios se usan para impulsar las ventas y las dos deben coordinarse para garantizar que el proceso de adquisición, venta y cobranza de inventarios se lleve a cabo sin contratiempos.

2.4.3 Planeación Tributaria

En torno a este punto, Hidalgo de Camba (2009) refiere que la planeación tributaria “implica la conjugación organizada de varios elementos encauzados a soportar una carga fiscal justa sin limitar las actividades necesarias para el cumplimiento de los propósitos de la organización y sus miembros, siempre enmarcada en las disposiciones legales. Es decir, es la acción que realiza una contribuyente destinada a maximizar su utilidad empleando una forma de organización que permita disminuir la carga tributaria apegándose siempre a la ley”.

Por su parte, Rodríguez (2010) expresa que la planeación tributaria es una herramienta estratégica de decisión de los negocios, caracterizada por un conjunto coordinado de comportamientos empresariales, tendientes a crear relaciones y situaciones jurídicas orientadas a la optimización de la carga fiscal, dentro del marco de la legalidad, disminuyendo costos. En otras palabras, la planeación tributaria busca evitar la ocurrencia del hecho gravado, con miras a disminuir la carga impositiva del contribuyente tanto como sea posible y de acuerdo con la ley.

Ahora bien, tomando en consideración los planteamientos anteriores, la planeación tributaria es asumida como un proceso constituido por un conjunto de actos jurídicos lícitos del contribuyente, cuya finalidad es maximizar la inversión eficiente de los recursos destinados por dicho contribuyente al negocio, a través de la reducción de la carga tributaria dentro de las opciones que contempla el ordenamiento jurídico.

En efecto, la planeación tributaria debe considerar, en cada caso, criterios de racionalidad basados no solamente en la legislación vigente, sino también en el espíritu de la misma, en la interpretación que de ella hace la autoridad tributaria y en la realidad económica de cada empresa. De este modo podrán evitar las actuaciones constitutivas de fraude de ley, abuso de derecho y simulación, en suma, conductas constitutivas de delitos tributarios.

En este sentido, debe hacerse notar que el basamento legal de la planeación tributaria está contemplado en los artículos 95 de la Constitución Política colombiana vigente, el Estatuto Tributario, Estatuto aduanero y sus decretos reglamentarios. Por su parte la consagrada en la Constitución política Nacional le otorga la potestad al Poder Público Nacional para que actúe como órgano regulador de la actividad tributaria en Colombia.

Es así como el artículo 95 de la Constitución Nacional hace mención del deber que tienen todos los colombianos de coadyuvar a los gastos públicos e inversión mediante el pago de impuestos, tasas y contribuciones que establezca la ley; asimismo el artículo 363 de la Constitución Nacional (CN) define, los principios de legalidad, generalidad y justicia tributaria. Así mismo la constitución en su artículo 363, establece que el sistema tributario procurará la justa distribución de las cargas públicas según la capacidad económica del contribuyente.

Por lo tanto, la planeación tributaria es una herramienta estratégica de decisión de los negocios, caracterizada por un conjunto coordinado de comportamientos empresariales, tendientes a crear relaciones y situaciones jurídicas orientadas a la optimización de la carga fiscal, dentro del marco de la legalidad,

disminuyendo costos; en otras palabras, un ahorro fiscal y aumentando así la competitividad, siendo una actividad perfectamente legítima.

3. Sistema de variable

3.1. Variable

3.1.1. Definición nominal:

Control interno

3.1.2. Definición conceptual

Para Según Informe de Coso (2013), el control interno es un proceso ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) así como también por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres categorías de objetivos como; efectividad y eficiencia de las operaciones, suficiencia y confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes y regularidades aplicables.

3.1.3. Definición operacional

La variable control interno será medida operacionalmente, a través de un instrumento tipo Likert, con cinco alternativas de respuestas, Siempre (S), Casi Siempre (CS), A Veces (AV), Casi Nunca (CN) y Nunca (N). A través de las dimensiones, Gestión de Tesorería, Control de Costos, control contable, gestión de riesgo con sus respectivos indicadores.

Cuadro 1

Mapa de variable

Objetivo: Analizar el control interno de la empresa de Vigilancia Inter global vigilancia y seguridad

Objetivo	Variable	Dimensión	Indicadores
Identificar el control interno en la gestión de tesorería en la empresa de Vigilancia Inter global vigilancia y seguridad	Control interno	Gestión de Tesorería	Gestión de cobros
			Políticas de cobro
			Gestión de pagos
			Políticas de Pagos
Evaluar el proceso de control interno de los costos en la empresa de Vigilancia Inter global vigilancia y seguridad	Control interno	Control de Costos	Administración de Costos
			Clasificación de los Costos
			Sistemas de Costeos
Describir los controles contables del control interno de la empresa de Vigilancia Inter global vigilancia y seguridad	Control interno	Control Contable	Conciliaciones Bancarias
			Políticas Contables
			Activo Corriente
			Pasivo Corriente
			Patrimonio
Evaluar el control interno de la gestión financiera de la empresa Vigilancia Inter global vigilancia y seguridad.	Control interno	Control Interno de la Gestión Financiera	Gestión del Efectivo
			Gestión del Inventario
			Planeación Tributaria

Fuente: Elaboración Propia (2023)

Capítulo 3

Marco metodológico

Este capítulo expone las bases metodológicas de la investigación, luego de haber realizado las correspondientes reflexiones teóricas de la variable objeto de estudio, se precisan el tipo de investigación, diseño de la investigación, población, muestra, técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez del instrumento, confiabilidad del instrumento, técnicas de procesamiento y análisis de datos, para finalizar los procedimientos de la investigación que permitirán orientar metodológicamente la investigación además conllevarán a realizar las mediciones y el análisis de los resultados de la presente investigación científica.

1. Tipo de investigación

Luego de haber realizado el planteamiento del problema y de acuerdo con los objetivos planteados en la investigación, el presente estudio se sitúa en una investigación de tipo analítica, en tal sentido Hernández y Col. (2014), quienes adecuan la información como el objetivo principal. Asimismo, la investigación es de tipo analítica, los autores establecen que el propósito de las investigaciones analítica es, analizar situaciones y eventos, buscan especificar las propiedades importantes de personas o cualquier otro fenómeno que sea sometido a medir y evaluar diversos aspectos, dimensiones o componentes del fenómeno a investigar.

Hernández, Fernández y Baptista (2014), se determina de acuerdo con el problema que se maneja como los objetivos a lograr, búsqueda de soluciones y disponibilidad de los recursos.

Analizando lo anterior se entiende que los estudios analíticos buscan analizar el fenómeno estudiado a partir de sus características. Analizar el control interno de la empresa de Vigilancia Inter global vigilancia y seguridad. Para lograr un mejoramiento del control interno de esta empresa.

A este respecto señala Balestrini (2002), que la investigación transaccional es aquella donde se recolecta la información en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir la variable y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado.

En otro orden de ideas, este estudio por su carácter se tipifica como cuantitativo, debido a que se fundamenta el objeto de estudio con un apoyo de forma empírica moderada a través de la recolección de datos en el lugar donde se comporta la variable de estudio. Por su parte, Méndez (2006) señala que los estudios de carácter cuantitativos acuden a técnicas de recolección de datos como la observación, la entrevista y los cuestionarios; con la finalidad de poder tabular los datos obtenidos, para luego cuantificarlos, para su posterior análisis estadístico.

2. Diseño de la investigación

El diseño de la investigación se constituye en la guía de estudio que permite contrastar los hechos con la teoría en la búsqueda de respuestas a las preguntas planteadas tendientes a darle solución a un problema de investigación de

la manera más idónea. Se refiere a donde, cuando y como se obtiene la información de la variable objeto de estudio, representa un orden específico que determina el tipo de información que se acumulara, las fuentes de datos y el procedimiento para la recolección de datos.

Según lo planteado por Hernández y Col. (2014), el término diseño se refiere al plan o estrategia concebida para obtener la información que se desea con el fin de responder al planteamiento del problema. En la investigación cuantitativa es posible encontrar diferentes clasificaciones de los diseños, investigación experimental e investigación no experimental.

Por su parte Hurtado (2015), explica que el diseño de investigación hace explícitos los aspectos operativos de la misma. Si el tipo de investigación se define con base en el objetivo, el diseño de investigación se define con base en el procedimiento. El diseño alude a las decisiones que se toman en cuanto al proceso de recolección de datos, que permitan al investigador lograr la validez interna de la investigación, es decir, tener un alto grado de confianza de que sus conclusiones no son erradas. El diseño se refiere a dónde y cuándo se recopila la información, así como la amplitud de la información a recopilar, de modo que se pueda dar respuesta a la pregunta de investigación de la forma más idónea posible.

Al respecto Tamayo (2011), menciona que el diseño es la estructura a seguir en una investigación, ejerciendo el control de la misma a fin de encontrar resultados confiables y su relación con los interrogantes surgidos de los supuestos e hipótesis. Constituye la mejor estrategia a seguir por el investigador para la adecuada solución del problema planteado. El diseño también es un planteamiento de una serie de

actividades sucesivas y organizadas, que pueden adaptarse a las particularidades de cada investigación y que indica los pasos y pruebas a efectuar y las técnicas a utilizar para recolectar y analizar los datos.

La presente investigación dirigida a analizar el control interno de la empresa de Vigilancia Inter global vigilancia y seguridad es caracterizada como no experimental. En una investigación no experimental se observan la variable objeto de estudio en su ambiente natural para analizarlas, sin la manipulación deliberada de las mismas.

Para Hernández y Col. (2014), las investigaciones no experimentales son estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de la variable y en los que sólo se observan los fenómenos en su ambiente natural para analizarlos. Podría definirse como la investigación que se realiza sin manipular deliberadamente variable.

Los autores antes mencionados, indican que en un estudio no experimental no se genera ninguna situación, sino que se observan situaciones ya existentes, no provocadas intencionalmente en la investigación por quien la realiza. En la investigación no experimental la variable independiente ocurre y no es posible manipularlas, no se tiene control directo sobre dicha variable ni se puede influir en ellas, porque ya sucedieron, al igual que sus efectos. Así mismo para Arias (2012), significa posterior al hecho. Estos diseños buscan establecer las causas que produjeron un hecho, lógicamente, después que han ocurrido. Por lo tanto, no existe manipulación de la causa o variable independiente.

En el mismo orden de ideas, Tamayo (2011), explican que cuando el experimento se realiza después de los hechos y el investigador no controla ni regula las condiciones de la prueba. Se toman como experimentales situaciones reales y se trabaja sobre ellas como si estuvieran bajo nuestro control. Dentro de las investigaciones con diseño no experimental existen las transeccionales donde no se manipulan la variable objeto de estudio y el instrumento se aplica en un solo momento, para la presente investigación los investigadores aplicarán el diseño transeccional.

Al respecto Hernández y Col. (2014), explican que los diseños transaccionales, son investigaciones que recopilan datos en un momento único. Los diseños de investigación transeccional o transversal recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único. En este sentido para Arias (2012), en el diseño transeccional el investigador estudia el evento en un único momento del tiempo.

Por su parte Hurtado (2015), menciona que el investigador debe precisar si va a recoger los datos en un único momento del tiempo. El interés del investigador se centra en estudiar el evento en un momento único en el tiempo. En estos diseños el investigador puede trabajar con uno o más eventos, con fuente única o mixta, pero lo que los caracteriza es la puntualidad en el tiempo ya sea pasado o presente. Luego de conocer el diseño de la presente investigación catalogándola como transeccional, es necesario conocer como los datos serán recogidos, en este caso serán tomados directamente de la realidad donde ocurren los hechos.

Según lo planteado por Tamayo (2011), en las investigaciones de campo los datos se recogen directamente de la realidad, por lo cual se denominan primarios, su

valor radica en que permiten cerciorarse de las verdaderas condiciones en que se han obtenido los datos, lo cual facilita su revisión o modificación en caso de surgir dudas. Conviene anotar que no toda información puede alcanzarse por esta vía, ya sea por limitaciones especiales o de tiempo, problemas de escasez o de orden ético.

En este contexto, afirman que en cuanto a los diseños de campo es mucho lo que se ha avanzado, y se pueden presentar varios grupos de diseños de este tipo; si bien decimos que cada diseño es único, participa de características comunes, especialmente en su manejo metodológico.

Según Arias (2012), la investigación de campo es aquella que consiste en la recolección de datos directamente de los sujetos investigados, o de la realidad donde ocurren los hechos datos primarios, sin manipular o controlar variable alguna, es decir, el investigador obtiene la información, pero no altera las condiciones existentes. De allí su carácter de investigación no experimental. En tal sentido, Hurtado (2015), se define como aquel en el que el investigador obtiene la información relacionada con su estudio a partir de fuentes vivas, o materiales, en su contexto natural o habitual. Las fuentes vivas pueden ser personas, plantas, animales. Las fuentes materiales incluyen minerales diversos, muestras de sustancias químicas y objetos.

3. Población

En todas las investigaciones resultan imprescindible conocer los sujetos o unidades que aportan la información, por lo que es necesario delimitar la presente investigación, y así conocer el universo, la población y de ser necesario tomarse una muestra. Al respecto Hernández y Col. (2014), explica que una vez que se ha definido cuál será la unidad de muestreo/análisis, se procede a delimitar la población que va a ser estudiada y sobre la cual se pretende generalizar los resultados. Así, una población es el conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas especificaciones.

De igual manera, Tamayo (2011), señala que la totalidad de un fenómeno de estudio incluye la totalidad de unidades de análisis o entidades de población que integran dicho fenómeno y que debe cuantificarse para un determinado estudio integrando un conjunto de "N" entidades que participan de una determinada característica, y se le denomina población por constituir la totalidad del fenómeno adscrito a un estudio o investigación.

Por otra parte, Arias (2012), indica que la población, o en términos más precisos población objetivo, es un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación. Ésta queda delimitada por el problema y por los objetivos del estudio. La población finita es la agrupación en la que se conoce la cantidad de unidades que la integran. Además, existe un registro documental de dichas unidades.

Para la presente investigación la población objeto de estudio estarán constituida por todas las unidades informantes de la de la empresa de Vigilancia Inter global vigilancia y seguridad, esto indica que estamos en presencia de un censo poblacional ya que se analizan todas las unidades informantes o el universo de la población objeto de estudio.

Al respecto, Hernández y Col. (2014), señalan que no siempre, pero en la mayoría de las situaciones sí se realiza el estudio en una muestra. Sólo cuando se requiere se debe efectuar un censo poblacional donde se incluyen todos los casos (personas, animales, plantas, objetos) del universo o la población. Así mismo, Tamayo (2011), mencionan que es cuando en un estudio se toma la totalidad de la población y, por ello, no es necesario realizar un muestreo para el estudio o investigación que se proyecta. Cuando esto ocurre se dice que se ha investigado en universo o censo poblacional. No todas las investigaciones se pueden hacer a partir de un censo poblacional, además, tampoco es necesario.

De igual forma para, Arias (2012), el censo busca recabar información acerca de la totalidad de una población. Es así como los censos nacionales tienen como propósito la obtención de datos de todos los habitantes de un país. También se puede aplicar un censo al total de pobladores de una región, o al total de miembros de una organización. Su principal limitación es el alto costo que implica su ejecución.

A los fines de esta investigación, las unidades informantes están constituidas por el personal directamente relacionado con el control interno. En este sentido, la población objeto de estudio está constituida por cuatro (4) sujetos, pertenecientes en la empresa de Vigilancia Inter global vigilancia y seguridad, a las que se les aplicará

el instrumento de recolección de datos. A solicitud de la gerencia de estas empresas los nombres de las mismas no se harán del dominio público manteniéndose en el anonimato.

Cuadro 2

Población Objeto de Estudio

Empresa de Vigilancia Inter global vigilancia y seguridad	Jefes	Analistas	Número de Empleados
Jefe de Control Interno	01	01	02
Analistas de Auditoria	01	01	02
Totales	02	02	04

Fuente: Elaboración Propia (2023)

4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

En todas las investigaciones es imprescindible dejar en claro cuál es la manera más eficiente y correcta de recolectar la información, a través de la aplicación de técnicas e instrumentos tomando en cuenta las particularidades de los estudios cuantitativos. Para, Hernández y Col. (2014), las técnicas e instrumentos de recolección de datos consisten en recolectar los datos pertinentes sobre los atributos, conceptos o variables de las unidades de muestreo (participantes, grupos, fenómenos, procesos, organizaciones, entre otros). Recolectar los datos implica

elaborar un plan detallado de procedimientos que conduzcan a reunir datos con un propósito específico.

De la misma manera, Arias (2012), plantea que se entenderá por técnica de investigación, el procedimiento o forma particular de obtener datos o información. Ahora bien, la aplicación de una técnica conduce a la obtención de información, la cual debe ser guardada en un medio material de manera que los datos puedan ser recuperados, procesados, analizados e interpretados posteriormente. A dicho soporte se le denomina instrumento. Un instrumento de recolección de datos es cualquier recurso, dispositivo o formato (en papel o digital), que se utiliza para obtener, registrar o almacenar información.

Al respecto, Tamayo (2011), menciona que en este momento se explica el procedimiento, lugar y condiciones de la recolección de datos. Esta sección es la expresión operativa del diseño de investigación, la especificación concreta de cómo se hará la investigación. Se incluye aquí: a) si la investigación será a base de lecturas, encuestas, análisis de documentos u observación directa de los hechos; b) los pasos que se darán, y, posiblemente, c) las instrucciones para quien habrá de recoger los datos. La recolección de los datos depende en gran parte del tipo de investigación y del problema planteado para la misma, y puede efectuarse desde la simple ficha bibliográfica, observación, entrevista, cuestionarios o encuestas.

Para el presente estudio el investigador utilizó el cuestionario como instrumento de recolección de información. Contiene los aspectos necesarios que reducen la realidad a una cantidad de números de datos esenciales para precisar el objeto de estudio, además las preguntas fueron estructuradas a través de la escala

de Likert, dirigida en este caso a los informantes de la empresa de Vigilancia Inter global vigilancia y seguridad.

En este sentido, Tamayo (2011), mencionan que el cuestionario es de gran utilidad en la investigación científica, ya que constituye una forma concreta de la técnica de observación logrando que el investigador fije su atención en ciertos aspectos y se sujeten a determinadas condiciones. El cuestionario contiene los aspectos del fenómeno que se consideran esenciales; permite, además, aislar ciertos problemas que nos interesan, principalmente; reduce la realidad a cierto número de datos esenciales y precisa el objeto de estudio.

Para los autores mencionados anteriormente, la elaboración del cuestionario requiere un conocimiento previo del fenómeno que se va a investigar, lo cuál es el resultado de la primera etapa de trabajo. Una vez que se ha tenido contacto directo con la realidad que se investiga y se tiene conocimiento de sus aspectos más relevantes, es el momento para precisar el tipo de preguntas que se realizarán y que llevarán a la verificación de la hipótesis. Las preguntas pueden ser en abanico o escala de Likert que es cuando se presenta una serie de posibilidades para responder, entre las cuales el entrevistado escogerá la que crea conveniente.

De la misma manera, Hernández y Col. (2014), definen el cuestionario como un conjunto de preguntas respecto de una o más variables que se van a medir. Los cuestionarios se utilizan en encuestas de todo tipo. Las preguntas pueden realizarse abiertas, cerradas o escala de Likert, el escalamiento de Likert es el conjunto de ítems que se presentan en forma de afirmaciones para medir la reacción del sujeto en tres, cinco o siete categorías.

Al respecto, Arias (2012), señala que el cuestionario es la modalidad de encuesta que se realiza de forma escrita mediante un instrumento o formato en papel contentivo de una serie de preguntas. Se le denomina cuestionario auto administrado porque debe ser llenado por el encuestado, sin intervención del encuestador. Se pueden realizar cuestionarios con preguntas abiertas, cerradas y mixtas.

Los investigadores diseñaron para el presente estudio un cuestionario dirigido a los jefes de control interno y analistas de auditoría de la empresa de Vigilancia Inter global vigilancia y seguridad objeto de estudio, se utilizó una escala frecuencial tipo Likert con cinco (5) alternativas de respuesta; Siempre (S), Casi Siempre (CS), Algunas Veces (AV), Casi Nunca (CN) y Nunca (N). A cada respuesta le corresponde un puntaje desde cinco (5) puntos hasta un (1) punto, según el orden de alternativas indicado como se menciona a continuación.

Cuadro 3
Alternativas de respuesta

Alternativas de respuesta	Puntuación
Siempre (S)	5
Casi Siempre (CS)	4
Algunas Veces (AV)	3
Casi Nunca (CN)	2
Nunca (N)	1

Fuente: Elaboración Propia (2023)

Para la medición de la variable control interno se construyó un cuestionario conformado por cuarenta y dos (42) ítems, estructurado en cuatro (4) dimensiones: Gestión de Tesorería, Control de Costos, Control Contable y riesgos.

6. Validez y confiabilidad del instrumento

Luego de diseñados los instrumentos de recolección de datos por parte del investigador, los mismos fueron sometidos a un estudio para la identificación de su validez y confiabilidad. En este sentido, la validez para Hernández y Col. (2014), en términos generales, se refiere al grado en que un instrumento mide realmente la variable que pretende medir. Por su parte la validez de los expertos es el grado en que un instrumento realmente mide la variable de interés, de acuerdo con expertos en el tema.

En este mismo orden de ideas, Arias (2012), señala que la validez del cuestionario significa que las preguntas o ítems deben tener una correspondencia directa con los objetivos de la investigación. Es decir, las interrogantes consultarán sólo aquello que se pretende conocer o medir.

Al respecto, señala Hurtado (2012), que la validez está en relación directa con la capacidad del instrumento para captar de manera selectiva las manifestaciones del evento de estudio. Así mismo la validación por jueces o expertos, es una técnica basada en la correspondencia teórica entre los ítems del instrumento y el concepto del evento. La validación por jueces busca corroborar si existe consenso, o por lo menos un porcentaje aceptable de acuerdo, entre el investigador y los expertos, con respecto a la pertenencia de cada ítem a las respectivas sinergias del evento.

En tal sentido, se construyó un formato para la validación del contenido del instrumento, se realizó a través de la revisión de cinco (05) expertos relacionados con el campo objeto de estudio, del control interno y de metodología de la investigación, con el objetivo de evaluar el diseño del instrumento, la pertinencia de cada uno de los ítems con el contenido y la forma de redactarlas preguntas, la adecuación de los indicadores y la medición de la variable. Del juicio de los expertos se derivaron opiniones y recomendaciones para garantizar la medición de la variable analizada a través de la validez de su contenido. Luego de validado el instrumento por los expertos se sometió a las pruebas de confiabilidad, a través de una prueba piloto.

Según Arias (2012), una vez construido el cuestionario, se recomienda aplicar una prueba piloto o sondeo preliminar a un pequeño grupo que no forme parte de la muestra, pero que sea equivalente en cuanto a sus características. Esto con la finalidad de establecer la validez, corregir cualquier falla y elaborar la versión definitiva del instrumento. Por su parte, Hurtado (2015), expone que la confiabilidad se refiere al grado en que la aplicación repetida del instrumento a las mismas unidades de estudio, en idénticas condiciones, produce iguales resultados, dando por hecho que el evento medido se mantiene. Tiene que ver también con la exactitud y la precisión de la medición.

De igual manera, Hernández y Col. (2014), definen la confiabilidad como el grado en que un instrumento produce resultados consistentes y coherentes. La confiabilidad de un instrumento de medición se refiere al grado en que su aplicación repetida al mismo individuo u objeto produce resultados iguales. Hay diversos

procedimientos para calcular la confiabilidad de un instrumento de medición. Todos utilizan procedimientos y fórmulas que producen coeficientes de fiabilidad. La mayoría oscila entre cero y uno, donde un coeficiente de cero significa nula confiabilidad y uno representa un máximo de confiabilidad.

Para la presente investigación, los autores utilizaran una prueba piloto, a través de la técnica de Alfa de Cronbach. Al respecto Hurtado (2012), menciona que la técnica de Alfa de Cronbach, se basan en el supuesto de que, si todos los ítems del instrumento miden el mismo evento, podría asumirse que cada ítem constituye una prueba paralela. En consecuencia, se considera que el instrumento es confiable si los resultados de todos los ítems son similares, es decir, si existe una alta correlación entre ellos.

Así mismo, Hernández y Col. (2014), indica que este coeficiente estima la confiabilidad. El método de cálculo requiere una sola administración del instrumento de medición. Su ventaja reside en que no es necesario dividir en dos mitades a los ítems del instrumento, simplemente se aplica la medición y se calcula el coeficiente. La mayoría de los programas estadísticos como SPSS y Minitab los determinan y solamente deben interpretarse.

Según Limón (2006), implica una sola gestión del instrumento de medición arroja datos que comprenden las escalas entre 0 y 1. Su principal virtud estriba en que no es necesario dividir en dos mitades a los ítems del instrumento de medición, sencillamente se administra la medición y se determina el coeficiente, utilizando para este fin, la siguiente fórmula:

$$r_{tt} = \frac{K}{K-1} \left[1 - \frac{\sum SI^2}{\sum ST^2} \right]$$

Donde:

K = Numero de informantes claves

SI² = Varianza de cada ítems

ST² = Varianza del instrumento

Para efectos de esta investigación se realizó una prueba piloto, aplicando la técnica Alfa de Cronbach para determinar el grado de confiabilidad del instrumento, aplicándose a cuatro (4) expertos en el área de control interno similares a la población seleccionada. Dando como resultado una confiabilidad de (0,91) ver anexo (2), señalando con ello que es altamente confiable de acuerdo con los supuestos metodológicos.

7. Técnicas de análisis de los datos

Una vez validado el instrumento y calculada su confiabilidad, se dispone a la aplicación del instrumento a la población seleccionada, los resultados obtenidos de dicha aplicación serán tabulados y posteriormente el investigador realizará su análisis. Según Bavaresco (2013), es en esta etapa cuando el investigador siente que su labor se está viendo culminada. Aquí estarán cifradas las esperanzas de comprobación de sus supuestos, como también el amargo sabor de que algo falló y que debe reiniciar de nuevo el camino para ver qué ocurrió.

Al respecto, Tamayo (2011), explica que una vez recopilados los datos por los instrumentos diseñados para este fin es necesario procesarlos, es decir, elaborarlos matemáticamente, ya que la cuantificación y su tratamiento estadístico permitirán llegar a conclusiones en relación con las hipótesis planteadas. El procesamiento de datos, cualquiera que sea la técnica empleada para ello, no es otra cosa que el registro de los datos obtenidos por los instrumentos empleados, mediante una técnica analítica en la cual se comprueba la hipótesis y se obtienen las conclusiones.

En este sentido, Hurtado (2015), menciona que, una vez obtenidos los datos, será necesario analizarlos a fin de descubrir su significado en términos de los objetivos planteados al principio de la investigación; en este punto de la metodología el investigador debe especificar qué tipo de análisis utilizará. Algunas investigaciones admiten análisis estadísticos, otras requieren de análisis de contenido o análisis semiológico. Esta decisión depende del tipo de datos obtenido, incluso en algunos tipos de investigación, como la analítica, la recolección de datos se puede integrar al análisis en una sola fase. En caso de que se vayan a utilizar pruebas estadísticas, es necesario que el investigador especifique qué tipo de prueba aplicará y por qué.

Para el estudio que se lleva a cabo, luego de recolectar la información resulta indispensable, organizar los resultados y tabularlos para que puedan ser procesados y se soportan las técnicas estadísticas en la aplicación de los softwares especializados para tal fin, como son el SPSS y el Minitab. Según Bavaresco (2013), la tabulación consiste en la contabilización que se efectúa de cada una de las preguntas, para determinar numéricamente la respuesta obtenida. De cada

cuestionario, preguntas iguales deben contabilizarse y para ello conviene elaborar una tabla que facilite el proceso.

De igual manera, Tamayo (2011), indica que la tabulación es una parte del proceso técnico en análisis estadístico de los datos. La operación esencial en la tabulación es el recuento para determinar el número de casos que encajan en las distintas categorías. El término marginales es utilizado para referirnos a simples recuentos de frecuencias en los que concurren las diversas categorías con los datos. Los términos tabulación cruzada o encuentro son utilizados con frecuencia para referirnos a la tabulación del número de casos que ocurren conjuntamente en dos o más categorías.

En el mismo ámbito, Hernández y Col. (2014), señalan que, una vez recolectados los datos, es necesario precisar los parámetros de la matriz de datos en el programa o tabulación que equivale a los ítems, reactivo, indicador, categoría o subcategoría de contenido u observación, tipo de variable, ancho en dígitos, entre otros.

Es importante destacar que para el presente estudio luego de recolectada la información y tabulada el investigador procedió a utilizar la estadística aplicada para el análisis de la investigación, esta constituye una herramienta que le permite al investigador agrupar, organizar, analizar e interpretar resultados, para que, a éstos, enmarcados en la fundamentación teórica, se les pueda atribuir un significado capaz de dar respuesta a la interrogante inicial del investigador.

En este sentido, Bavaresco (2013), menciona que los cuadros elaborados deberán ser analizados e interpretados para sacar sus conclusiones. Aquí entra el sentido crítico objetivo-subjetivo que le impartirá a esos números recogidos en los cuadros. Esos números son abstractos y es el investigador quien les da sentido.

En este mismo orden de ideas, Hernández y Col. (2014), mencionan que una vez que los datos se han codificado, transferido a una matriz, guardado en un archivo y “limpiado” los errores, el investigador procede a analizarlos. En la actualidad, el análisis cuantitativo de los datos se lleva a cabo por computadora u ordenador. Ya casi nadie lo hace de forma manual ni aplicando fórmulas, en especial si hay un volumen considerable de datos. Así mismo el investigador busca, en primer término, describir sus datos y posteriormente efectuar análisis estadísticos para relacionar sus variables.

Al respecto, Tamayo (2011), señala que el análisis permitirá la reducción y sintonización de los datos; se considera entonces la distribución de los mismos, se analiza una vez más la dependencia e interdependencia de la variable consideradas inicialmente. Para el desarrollo del análisis de este estudio el investigador utilizó la estadística paramétrica que utiliza una serie de pruebas que permiten analizar la variable objeto de estudio a través del contraste entre ellas y de gráficos.

En este sentido, Hernández y Col. (2014), explican que para realizar análisis paramétricos debe partirse de los siguientes supuestos, la distribución poblacional de la variable dependiente es normal, es decir, el universo tiene una distribución normal, el nivel de medición de la variable es por intervalos o razón y cuando dos o más

poblaciones son estudiadas, tienen una varianza homogénea: las poblaciones en cuestión poseen una dispersión similar en sus distribuciones.

Los resultados obtenidos y tabulados permitieron estudiar el comportamiento de los indicadores, además se realizó una comparación con un baremo anteriormente preestablecido que se utilizó para cada una de las dimensiones de la presente investigación. A continuación, se muestra el baremo utilizado.

Cuadro 4
Baremo para el análisis

Rango	Intervalo	Categoría
I	1,00 ... 1,79	Muy baja
II	1,89 ... 2,59	Baja
III	2,60 ... 3,39	Moderada
IV	3,40 ... 4,19	Alta
V	4,20 ... 4,99	Muy Alta

Fuente: Elaboración Propia (2023)

Para la presente investigación las herramientas estadísticas que se utilizara para analizar la información recolectada y tabulada es la estadística descriptiva, para obtener los valores de comparación se calculará la frecuencia, la cual se obtendrá de multiplicar el número de participantes por el número de ítems del cuestionario que están incluidos en el indicador a describir. Cada una de las frecuencias se multiplica por el valor de la alternativa según lo dispuesto por el investigador, la sumatoria se

divide por el número total de frecuencias, obteniéndose así la media aritmética. Esta media ya estuvo ponderada; en consecuencia, es suficiente para emitir juicios valederos.

8. Procedimiento de la investigación

Para la elaboración de la presente investigación se desarrolló mediante el cumplimiento de una serie de etapas, teniendo como objetivo primordial llevar a cabo los pasos necesarios y requeridos para analizar el control interno de la empresa de Vigilancia Inter global vigilancia y seguridad, por lo tanto, entre los procedimientos para llevar a cabo el estudio se señalan:

1. Se seleccionó el área donde se desarrolló la presente investigación, en este caso referido al control interno de la empresa de Vigilancia Inter global vigilancia y seguridad que es donde se ejecutará la investigación.

2. Se realizó un análisis de las causas y los efectos del problema y el contexto donde se desarrolla, además se hizo una revisión teórica, leyes, documentos, revistas, trabajos de grado e Internet, sobre la variable investigada.

3. Se determinaron los indicadores pertinentes a la variable objeto de estudio, lo que permitió formular el objetivo general y los objetivos específicos de la investigación y su alcance. Además de la justificación y la delimitación de la investigación.

4. Se desarrolló el marco teórico del estudio, a través de la revisión de los antecedentes para la variable y seguidamente se construyeron las bases teóricas las cuales sustentaron la variable abordada en este trabajo, permitiendo establecer las

definiciones conceptuales y operacionales de la variable en estudio, además permitió elaborar el cuadro de variable donde se mencionan las dimensiones e indicadores.

5. Se determinó el, tipo de investigación, diseño a utilizar, los informantes claves, las técnicas e instrumentos para la recolección de datos, el proceso de validez y confiabilidad, el procesamiento y análisis de los datos para culminar con el procedimiento de la investigación.

6. Luego de validado el instrumento se aplicó el cuestionario a la población seleccionada al jefe de control internos y analistas de auditoría de la empresa de Vigilancia Inter global vigilancia y seguridad.

7. Se Tabularon los resultados y se realizó el análisis a través de las técnicas estadísticas pertinentes, que permitió generar la discusión de los resultados, para posteriormente constituir una base para la elaboración de las conclusiones y recomendaciones.

Capítulo 4

Resultados de la investigación

1. Análisis de los resultados

En el capítulo se presentan y analizan los resultados obtenidos del procesamiento de la información producto de la aplicación del instrumento de recolección de datos contenido de cuarenta y dos (42) ítems dirigido, al Jefe de Control Interno y Analistas de Auditoría de la Vigilancia Inter global vigilancia y seguridad, en Valledupar, con el objeto de analizar el control interno de la empresa de Vigilancia Inter global vigilancia y seguridad. Objeto de estudio.

Estos resultados están vinculados directamente con el cuerpo de objetivos diseñados, al planteamiento del problema tratado en la investigación presentada y además dichos resultados, se clasifican considerando las dimensiones e indicadores que se formularon a partir del estudio de las variables. Según Chávez (2007), el análisis de los datos se deriva de las frecuentes comparaciones que se producen entre los resultados. Tal análisis, depende de la naturaleza del tratamiento estadístico seleccionado, en el caso de las investigaciones descriptivas de campo existen diversas maneras para explicarlos.

Para exponer los resultados, se realizaron tablas de indicadores exponiendo las frecuencias absolutas y relativas para cada ítem de manera que se puedan apreciar más claramente. Asimismo, se expusieron los resultados para las medias aritméticas por cada indicador, dimensión y variable, de manera que se puedan interpretar con el

baremo de comparación, permitiendo así, la confrontación teórica con los autores que sustentan la investigación. Teniendo en cuenta lo mencionado anteriormente, se da inicio al análisis de los resultados:

Variable: Control Interno

Tabla N° 1

Dimensión: Gestión de tesorería

Alternativas	Gestión de cobros		Políticas de cobro		Gestión de pagos		Políticas de Pagos	
	Fa	%	Fa	%	Fa	%	Fa	%
(5) Siempre	0,00	0,00	0,33	8,33	1,33	33,33	0,00	0,00
(4) Casi Siempre	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00
(3) Algunas Veces	2,00	50,00	2,00	50,00	0,67	16,67	2,67	66,67
(2) Casi Nunca	2,00	50,00	1,67	41,67	2	50,00	1,33	33,33
(1) Nunca	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00
Rango del Indicador	2,42		2,75		3,17		2,67	
Categoría del Indicador	Baja		Moderada		Moderada		Moderada	

Fuente: Elaboración Propia (2023)

Iniciando con el análisis de los resultados, a continuación se exponen los relacionados con la variable control interno, relacionados con la dimensión gestión de tesorería específicamente en cuanto al indicador gestión de cobros se puede notar que las respuestas emitidas por los encuestados empresa de Vigilancia Inter global vigilancia y seguridad, mantuvieron una tendencia hacia las alternativa algunas veces con 50%, seguidamente con Casi nunca con un 50%.

En base a estos resultados, se obtuvo un valor para la media aritmética de 2,42 ubicándose dentro del intervalo (1,80 ... 2,59) que define el rango II, pudiendo

decir que dentro de la de la empresa Vigilancia Inter global vigilancia y seguridad, en Valledupar dio, existe una baja presencia, en cuanto al control de la gestión de cobros para determinar la salida de recursos en un momento determinado para esta organización.

En cuanto al indicador Políticas de cobro, las respuestas expresadas por los encuestados de la empresa Vigilancia Inter global vigilancia y seguridad, en Valledupar, tuvieron una tendencia para algunas veces con un 50%, seguido de casi nunca con un 41,67% y siempre con 8,33%, las respuestas expresada por las unidades informantes ubicaron el indicador políticas de cobros en el rango de II, con una media de 2,75 en intervalo 2,60 ... 3,39, rango III, moderado es decir que algunas veces cumplen con las políticas de cobros.

En ese sentido el indicador Gestión de pago, la tendencia fue la siguiente casi nunca con casi nunca con un 50%, siguiéndole siempre con un 33,33% y algunas veces 16,67%, la media para esta dimensión fue de 3,17 en intervalo 2,60 ... 3,39, rango III, moderado es decir que algunas veces cumplen con el control de la gestión de pago, para tener las condiciones más favorables para los proveedores siempre y cuando cumpliendo con sus obligaciones emitidas por la organización. Es decir, a veces se gestiona y se simplifica sus procesos de pagos.

Por su parte el indicador Políticas de Pagos, la tendencia fue la siguiente: algunas veces con un 66,67%, seguido de casi nunca con 33,33, es decir la información suministrada por las unidades informantes tuvo una tendencia de 2,67 ubicándose en rango III, moderado es decir que algunas veces cumplen con las políticas de pago para el control de dicha gestión.

Ahora bien, en cuanto al objetivo relacionado para evaluar el proceso de control interno de los costos en la empresa de Vigilancia Inter global vigilancia y seguridad, se presenta el siguiente cuadro donde se aprecia las frecuencias absolutas así como también las frecuencias relativas de cada uno de los indicadores que conforman la dimensión control de costos.

Tabla Nº 2

Dimensión: Control de costos

Alternativas	Administración de Costos		Clasificación de los Costos		Sistemas de Costeos	
	Fa	%	Fa	%	Fa	%
(5) Siempre	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(4) Casi Siempre	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(3) Algunas Veces	2,67	66,67	2,33	58,33	1,67	41,67
(2) Casi Nunca	1,33	33,33	1,67	41,67	1,67	41,67
(1) Nunca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,67	16,67
Rango del Indicador	2,67		2,58		2,25	
Categoría del Indicador	Moderada		Baja		Baja	

Fuente: Elaboración Propia (2023)

Una vez obtenido los resultados de la dimensión control de costos, nos adentramos primeramente con el indicador administración de costos, con una tendencia de algunas veces con un 66,67%, seguido de casi nunca con 33,33%, la media del indicador administración de costos, en la categoría de análisis moderada con una media de 2,67 entre el intervalo 2,60 ... 3,39.

Al respecto, el indicador Sistemas de Costeos, tuvo una tendencia de algunas veces con un 58,33% seguido de casi nunca con un 41,67%, situándose en la categoría de análisis baja con una media de 2,58 ubicándose en el intervalo 1,80 ...

2,59 según baremo, es decir en dicha empresa no hay un control en la clasificación de sus costos.

Por su parte el indicador Sistemas de Costeos obtuvo los siguientes resultados según opinión dada por las unidades informantes, algunas veces con 41,67%, seguido de casi nunca con 41,67% por último nunca con 16,67%.

Situándose este indicador con una media de 2,25, en el rango II, entre los intervalos 1,80 ... 2,59, es decir baja.

Con referencia al objetivo relacionado con describir los controles contables del control interno de la empresa de Vigilancia Inter global vigilancia y seguridad, se presenta el siguiente cuadro donde se aprecia las frecuencias absolutas así como también las frecuencias relativas de cada uno de los indicadores que conforman la dimensión Control Contable.

Tabla Nº 3

Dimensión: Control contable

Alternativas	Conciliaciones Bancarias		Políticas Contables		Activo Corriente		Pasivo Corriente		Patrimonio	
	Fa	%	Fa	%	Fa	%	Fa	%	Fa	%
(5) Siempre	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,00	0,00
(4) Casi Siempre	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0	0,00	0,3	8,33	0,00	0,00
(3) Algunas Veces	1,67	41,67	1,00	25,00	1,3	33,33	2,0	50,0	3,00	75,00
(2) Casi Nunca	1,67	41,67	3,00	75,00	2,6	66,67	1,3	33,3	1,00	25,00
(1) Nunca	0,67	16,67	0,00	0,00	0,0	0,00	0,3	8,33	0,00	0,00
Rango del Indicador	2,25		2,33		2,58		2,58		2,75	
Categoría del Indicador	Baja		Baja		Baja		Baja		Moderada	

Fuente: Elaboración Propia (2023)

En cuanto a lo relacionado al indicador conciliaciones bancarias, según la información expresada por las unidades informantes se obtuvieron los siguientes resultados casi nunca con 41,67%, seguido de algunas veces 41,67% y nunca 16,67%, la media del indicador conciliaciones bancarias fue de 2,25 entre el intervalo 1,80 ... 2,59, es decir con presencia baja.

Por su parte el indicador Políticas Contables, una vez visto los resultados según lo dicho por los informantes fueron los siguientes, casi nunca 75%, seguido de algunas veces 25% la media del Políticas Contables, fue de 2,33, ubicándose en el rango II según baremo entre el intervalo 1,80 ... 2,59, es decir con presencia baja.

En cuanto al indicador Activo Corriente, de acuerdo a la respuesta dada por los informantes fueron los siguientes; casi nunca con 66,67%, seguido de a veces con un 33,33%, los resultados de este indicador tuvieron una media de 2,58 lo cual lo ubica en el rango II, entre el intervalo 1,80 ... 2,59, es decir con presencia baja.

Con respecto al indicador pasivo corriente, dado a las respuestas expresadas por las unidades informantes fueron los siguientes; algunas veces con un 50%, seguido de casi nunca de 33,33%, nunca con 8,33% y casi siempre con 8,33% la media del indicador pasivo corriente fue de 2,58 entre el entre el intervalo 1,80 ... 2,59, es decir con presencia baja.

Por último el indicador patrimonio, tuvo los siguientes resultados de acuerdo a la información expresadas por las unidades informantes algunas veces 75%, seguido

de casi nunca con un 25%, ubicando la media de este indicador con un 2,75 ubicándolo en el rango III entre el intervalo 2,60 ... 3,39. Con una presencia moderada.

En relación al objetivo evaluar los riesgos circunscritos en el mapa de riesgo de la empresa de Vigilancia Inter global vigilancia y seguridad, se presenta el siguiente cuadro donde se aprecia las frecuencias absolutas así como también las frecuencias relativas de cada uno de los indicadores que conforman la dimensión en el mapa de riesgo de la empresa Vigilancia Inter global vigilancia y seguridad, en Valledupar.

Tabla Nº 4
Dimensión: Mapa de riesgo

Alternativas	Entorno Interno		Valoración del Riesgo	
	Fa	%	Fa	%
(5) Siempre	0,00	0,00	0,00	0,00
(4) Casi Siempre	0,00	0,00	0,00	0,00
(3) Algunas Veces	3,00	75,00	1,33	33,33
(2) Casi Nunca	1,00	25,00	2,67	66,67
(1) Nunca	0,00	0,00	0,00	0,00
Rango del Indicador	2,75		2,33	
Categoría del Indicador	Moderada		Baja	

Fuente: Elaboración Propia (2023)

Comenzando el análisis de la dimensión mapa de riesgo, específicamente el indicador entorno interno, las respuestas expresadas por los informantes fueron los siguientes algunas veces 75%, seguidamente casi nunca con 25%, la media de la dimensión fue de 2,75 entre el intervalo 2,60 ... 3,39, es decir con presencia moderada.

Por otra parte, el indicador valoración del riesgo, según la información dada por los informantes fueron los siguientes; casi nunca con un 66,67%, seguido de algunas veces con 33,33%, la media del indicador valoración del riesgo fue de 2,33, en el rango II, entre los intervalos 1,80 ... 2,59, es decir baja.

Para finalizar el análisis estadístico de cada una de las dimensiones de la variable control interno, se muestra a continuación los resultados de la variable de la investigación y así dar respuesta al objetivo central de la investigación el cual fue analizar el control interno de la empresa de Vigilancia Inter global vigilancia y seguridad.

Tabla Nº 5
Variable: Control interno

Variable		Control Interno			
Dimensiones	Gestión de Tesorería	Control de Costos		Control Contable	Mapa de Riesgo
X Dimensión	2,75 Moderada	2,50	Baja	2,50	Baja 2,54 Baja
Variable (Categoría del Baremo)		2,57		Baja	

Fuente: Elaboración Propia (2023)

Ahora bien al analizar el control interno, según la información dada por los informantes de la de la empresa Vigilancia Inter global vigilancia y seguridad, en Valledupar fueron los siguientes; para la dimensión gestión de tesorería tuvo una media de 2,75%, ubicándolo en la categoría de análisis moderada, la dimensión control de costos de 2,50 con una media baja, control contable con una media baja por último la dimensión mapa de riesgo con 2,54, ahora bien la media de la dimensión fue de 2,57 ubicándolo en el rango II entre el intervalo 1,80 ... 2,59, es decir baja. Existe poca presencia en el control interno de la empresa Vigilancia Inter global vigilancia y seguridad, en Valledupar.

2. Discusión de los resultados

A continuación se procede a discutir con los autores que sustenta la presente investigación, los resultados analizados anteriormente con la finalidad de lograr Analizar el control interno de la empresa de Vigilancia Inter global vigilancia y seguridad, permitiendo obtener las conclusiones y formular las recomendaciones necesarias.

En este orden de ideas, al Identificar el control interno en la gestión de tesorería en la empresa de Vigilancia Inter global vigilancia y seguridad, se puede decir que el control interno en la gestión de cobro es bajo, dando como resultados que no haya, un sistema de cobro eficiente por parte de dicha organización, ahora bien estos resultados no coinciden con lo expresado por Brigham y Besley (2003), quienes mencionan que se puede aseverar debido a que los flujos de entrada y

salida del efectivo son muy impredecibles, por lo general, las empresas mantienen alguna cantidad de efectivo en reserva para enfrentar las fluctuaciones aleatorias e imprevistas en los flujos de efectivo.

Con respecto al indicador Políticas de cobro, algunas veces se cumplen con las políticas de cobros, pero la misma no es de manera constante por parte de los miembros de la empresa, dichos resultados existe moderada concordancia con lo manifestado por Gitman (2003), afirma que las empresas deben especificar las políticas de cobros requeridas para todos los clientes que operan, debido a cualquier cambio en las condiciones de la empresa puede las cuales pueden tener efectos sobre la rentabilidad total.

Siguiendo con el análisis, se identifica las gestión de pago, lo cual es moderada es decir algunas veces se cumplen con la gestión de pago en la organización, estos resultados son moderadamente concordante con lo expresado por Santomá (2003), quien establece; la gestión de pago que el cliente encomienda a la entidad financiera, el contrato de confirman prevé el devengo de una comisión a favor de la ella misma en el cual se sumara el importe efectivo pagadero correspondiente a cada remesa de facturas. Esta comisión que se negocia en cada caso con el cliente puede presentar diversas formas para su control.

Por su parte el indicador politicas de pagos, tambien la empresas la empresa Vigilancia Inter global vigilancia y seguridad, en Valledupar, algunas veces cumplen con las políticas establecidas, es decir estos resultados son moderadamente concordante con lo manifestado por Santomá (2002), quien dice que las políticas de pagos deben establecer las condiciones de compra y plazos convenientes para la

empresa. Además, destaca, que muchas empresas no hubieran podido nunca iniciar su actividad de no haber sido por la financiación de sus proveedores. Estas cuentas de proveedores representan una parte fundamental de la financiación a corto plazo en las empresas. Sin embargo, hay que tener en cuenta una serie de políticas que afectan a las compras y, en último término, a los pagos

Con respecto a evaluar el proceso de control interno de los costos en la empresa de Vigilancia Inter global vigilancia y seguridad, se evalúa el control de los costos, la empresa no cuenta con una buena administración de sus costos, que les permita llevar una buena clasificación de sus costos así como también los sistemas de costeos, dichos resultados se alejan con lo expresado por Hanser & Mower (2007), quienes describen que el control de costo es el efectivo o un valor equivalente de efectivo sacrificado por productos y servicios que se espera que aporten un beneficio presente o futuro a una organización. Por su parte, Horngren, Foster y Datar (2007, p27) manifiestan que el control de los costos controla los recurso sacrificado o perdido para alcanzar un objetivo específico.

En cuanto a describir los controles contables del control interno de la empresa de Vigilancia Inter global vigilancia y seguridad, se evidencia que no existen controles que les permita mostrar de manera fiable los estados financieros, dentro del hallazgo está el retraso de las conciliaciones bancarias, ausencia de políticas contables, mala clasificación de los activos corrientes, pasivos corrientes entre otros. Estos resultados se alejan con lo expresado por De Lara (2007), quien manifiesta que el control contable comprende el plan de organización además de todos los métodos,

así como también los procedimientos cuya misión es la de salvaguarda de los bienes activos y la viabilidad de los registros contables.

Con respecto al objetivo a evaluar los riesgos circunscritos en el mapa de riesgo de la empresa de Vigilancia Inter global vigilancia y seguridad, se evidencia que no se controla el entorno interno para evaluar los factores que desde dentro de la empresa influye claramente en las ventas y generalmente el responsable de ellas no siempre puede actuar sobre los mismos, salvo la propia organización de ventas, sus estrategias y tácticas, con respecto a la valoración del riesgo es prácticamente nula, estos resultados se alejan con los expresado por Losada (2005) dicen la gestión del riesgo requiere de un análisis previo del mismo que debe tener en cuenta los datos materiales de que se dispone para realizar el análisis, el tipo de riesgo que se trata de analizar, el propósito que se persigue con el análisis y los recursos con los que se cuenta.

En cuanto a la Variable control interno, dado a los resultados, se puede decir que esta empresa no lleva control en toda su actividad económica y operativa, por ende estos resultados son bajo con lo manifestado por Estupiñán (2015), quien manifiesta que el control interno comprenden el plan de organización así como también el conjunto de métodos que aseguren que los activos están debidamente resguardados, que los registros contables son fidedignos y que la actividad se desarrolla eficazmente, según las directrices marcadas por la administración.

Conclusiones

Luego de Analizar el control interno de la empresa de Vigilancia Inter global vigilancia y seguridad, es preciso exponer las conclusiones resultantes del presente estudio como se muestran a continuación:

Al identificar el control interno en la gestión de tesorería en la empresa de Vigilancia Inter global vigilancia y seguridad, se concluye que no existe un adecuado control de la gestión de cobro, también se evidencio que algunas veces se practican las políticas de cobros, lo mismo pasa con la gestión de pago y las políticas de pago, en líneas generales no hay control interno para la gestión de la tesorería que les permita llevar de manera fiable el control del manejo de los recursos de la organización.

Con respecto al Evaluar el proceso de control interno de los costos en la empresa de Vigilancia Inter global vigilancia y seguridad, se concluye que no hay control de la administración de los costos, de la clasificación y los sistemas de costeos, no se identifican el control de los costos fijos, variables, pues no existen centros de costos para el manejo eficiente de la gestión empresarial.

Con respecto a describir los controles contables del control interno de la empresa de Vigilancia Inter global vigilancia y seguridad, se concluye que se encuentra bajo según baremos, ahora bien los indicadores conciliaciones bancarias y políticas contables, presentan debilidad se observó la empresa de Vigilancia Inter global vigilancia y seguridad muestra problemas en cuanto a la implementación de

las políticas así como también la causación de los costos y la provisión de los pasivos.

Por último, al evaluar los riesgos circunscritos en el mapa de riesgo de la empresa de Vigilancia Inter global vigilancia y seguridad, se concluye que casi nunca se establece el mejor curso de acción para las condiciones de incertidumbre, es decir pocas veces se identifican el entorno interno de los riesgos, para la comprensión, actuación y comunicación de cuestiones de riesgo de la organización.

Recomendaciones

Una vez deducidas las conclusiones del presente estudio relacionado con Analizar el control interno de la empresa de Vigilancia Inter global vigilancia y seguridad, se proponen las siguientes recomendaciones:

Al Identificar el control interno en la gestión de tesorería en la empresa de Vigilancia Inter global vigilancia y seguridad, se recomienda crear auxiliares para llevar el control de los ingresos y egresos, además de garantizar que los fondos necesarios estén disponible en el lugar adecuado, en la divisa adecuada y en el momento adecuado, manteniendo para ello relaciones oportunas con las entidades correspondientes procurando minimizar los fondos retenidos en circulante mediante el control funcional de clientes, proveedores, circuitos de cobros y pagos, rentabilizando los fondos ociosos y minimizando el costo de los fondos externos, todo ello con un nivel de riesgo conocidos y aceptados.

Ahora bien, al evaluar el proceso de control interno de los costos en la empresa de Vigilancia Inter global vigilancia y seguridad, se recomienda crear un departamento de costos que les permita identificar cada una de las etapas que cumple la empresa de vigilancia, además de elaborar una estructura de costos, para conocer cuánto es su punto de equilibrio, y así manejar un buen control de costos.

En cuanto a Describir los controles contables del control interno de la empresa de Vigilancia Inter global vigilancia y seguridad, se recomienda realizar las conciliaciones bancarias antes de hacer lo cierres contables mensuales con respecto

al indicador políticas contables, implementar manuales de políticas contables, con el fin de establecer los principios, bases, acuerdos, reglas así como también los procedimientos específicos para adóptalos en la elaboración y emisión de los Estados Financieros.

Para finalizar Evaluar los riesgos circunscritos en el mapa de riesgo de la empresa de Vigilancia Inter global vigilancia y seguridad, se recomienda realizar un análisis previo de los riesgos implícitos, a fin de tener en cuenta los datos materiales, a fin de conseguir el propósito que se persigue con el análisis y los recursos con los que cuenta la empresa, en ese sentido mitigar a la más mínima expresión los riesgos que se dan en la administración de la empresa.

Referencias bibliográficas

Altuve (2001) Fundamentos de Inversiones teoría y práctica. Tercera Edición.
Pearson Educación.

Arias F. (2012). *El proyecto de investigación: Introducción a la metodología científica*. Venezuela. Editorial Episteme, C.A.

Bavaresco A. (2013). *Proceso metodológico en la investigación. Cómo hacer un diseño de investigación*. Venezuela. Imprenta Internacional, C.A.

Block y Hirt (2005) Administración financiera México: McGraw-Hill.

Brigham y Besley (2003). Fundamentos de la Administración Financiera.
México: Edición McGraw-Hill.

Catacora F (1998), Contabilidad para la toma de decisiones gerenciales,
Editorial McGraw Hill.

De Lara M (2007), Manual básico de revisión y verificación contable, Editorial
DYKINSO, Madrid, España.

Estupiñán R (2015), Control interno y fraudes, análisis de Informe Coso I, II y
III con base a los ciclos transaccionales. Ediciones ECOE, Bogotá Colombia.

Fierro A, & Fierro F (2015), Contabilidad general con enfoque NIIF para las
pymes, Ediciones ECOE, para América latina.

Gelmetti (2011) Pymes Globales, Editorial Ugerman

Gutiérrez (2008), Aplicación del nuevo PGC y de las NIIF a las empresas constructoras.

Hanser & Mower (2007), administración de costos: contabilidad y control. Cengage Learning Editores, S.A Mexico.

Hernandez R., Fernandez C. y Baptista P. (2014). *Metodología de la investigación*. México. Interamericana Editores, S.A.

Horngren, Foster y Datar (2007) Contabilidad de costos: un enfoque gerencial. Editado por Pearson Educación, Mexico.

Hurtado J. (2015). *El proyecto de investigación: Comprensión holística de la metodología y la investigación*. Venezuela. Ediciones Quirón.

Jiménez (2007), costos industriales. Editorial Tecnológica de Costa Rica.

Limon L. (2006). *Validez y confiabilidad del estudio socioeconómico*. Mexico. Editores UNAM

Loring (2004). Administración Financiera (3ra ed.). Cali – Colombia: Pearson Educación.

Méndez (2006), Metodología: Diseño y desarrollo del proceso de investigación

Mina (2008), Contabilidad Universitaria

Molina (2002), Contabilidad para No Contadores ISEF, Empresa Líder.

Moyer, Mcguigan y Kretlow (2000). Administración Financiera Contemporánea.

(7ma. Ed.). México: International Thomson editores.

NIC 8 (2005), Norma Internacional de Contabilidad 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.

Nieto A (2004), Profesores de Enseñanza Secundaria. Administración de Empresas. Volumen I, Editorial Mad, Sevilla España.

Olsina, X. (2009) Gestión de tesorería: optimizando los flujos monetarios. España. Profit Editorial GESTION DE TESORERIA - Página 67 Francesc Xavier Olsina I Pau - 2009 - 174 páginas - Vista previa

Ortiz (2006). Gerencia Financiera y Diagnostico Estratégico. Colombia: Editorial McGraw-Hill, Segunda Edición.

Pernaut & Ortiz (1999), introducción a la teoría económica. Editorial Texto

Pombo J (2013) Contabilidad y Fiscalidad, Editora de Adquisiciones, Madrid España.

Prieto y otros, (2006), Contabilidad de costes y de gestión: un enfoque práctico. Delta Publicaciones.

Romero (2011), Contabilidad Intermedia Tercera Edición, Editorial McGraw Hill

Santoma (2003). Gestión de Tesorería. España: Ediciones Gestión 2000.

Tafur & Osorio (2007), costeo basado en actividades ABC: gestión basada en actividades ABM. Editorial. Ecoe ediciones. Colombia.

Tamayo y Tamayo M. (2011). *El proceso de la investigación científica*. México. Editorial Limusa.

Toro (2007), costos y presupuestos con base en tareas.

Valls, J. (2003) Fundamentos de la nueva gestión de tesorería. 3ra. Edición. FC. Editorial

Váquiro (2009). Costo de capital. Asesoría y consultoría para PYMES. Colombia.

Vargas C (2007), Contabilidad. Análisis de Cuentas, Editorial Universidad Estatal a Distancia. San José de Costa Rica.

ANEXOS

Anexo 1

**ANALISIS DEL CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA DE VIGILANCIA INTER
GLOBAL VIGILANCIA Y SEGURIDAD, EN VALLEDUPAR. .**

PROPUESTA PARA OPCIÓN A GRADO

**UNIVERSIDAD POPULAR
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y ADMINISTRATIVAS
PROGRAMA DE CONTADURIA PÚBLICA
VALLEDUPAR
2023**

1. Identificación del Experto

Nombre y Apellidos: _____

Institución donde labora: _____

Cargo: _____

Título Pregrado: _____

Título Postgrado: _____

Institución donde lo obtuvo: _____

2. Título de la Investigación

ANALISIS DEL CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA DE VIGILANCIA INTER GLOBAL VIGILANCIA Y SEGURIDAD, EN VALLEDUPAR.

3. Objetivos de la Investigación

3.1. Objetivo General

Analizar el control interno de la empresa de Vigilancia Inter global vigilancia y seguridad.

3.2. Objetivos Específicos

- Identificar el control interno en la gestión de tesorería en la empresa de Vigilancia Inter global vigilancia y seguridad.
- Evaluar el proceso de control interno de los costos en la empresa de Vigilancia Inter global vigilancia y seguridad
- Describir los controles contables del control interno de la empresa de Vigilancia Inter global vigilancia y seguridad.
- Evaluar los riesgos circunscritos en el mapa de riesgo de la empresa de Vigilancia Inter global vigilancia y seguridad

4. Sistema de Variable

4.1. Variable

4.1.1. Definición Nominal

Control Interno

4.1.2. Definición Conceptual

Para Según Informe de Coso (2013), el control interno es un proceso ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) así como también por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres categorías de objetivos como; efectividad y eficiencia de las operaciones, suficiencia y confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes y regularidades aplicables.

4.1.3. Definición Operacional

La variable control interno será medida operacionalmente, a través de un instrumento tipo Likert, con cinco alternativas de respuestas, Siempre (S), Casi Siempre (CS), A Veces (AV), Casi Nunca (CN) y Nunca (N). A través de las dimensiones, Gestión de Tesorería, Control de Costos, control contable, gestión de riesgo con sus respectivos indicadores.

5. Técnica e instrumento para la recolección de información

TÉCNICA: Encuesta

INSTRUMENTO: 1 Cuestionario de 45 ítems cada uno con preguntas cerradas, dirección positiva y con escala Likert.

6. POBLACIÓN

La población para la presente investigación está conformada por una (01) Vigilancia Inter global vigilancia y seguridad, en Valledupar, los cuales se evidencian en el siguiente cuadro:

Cuadro 2
Población de estudio

Empresa de Vigilancia Inter global vigilancia y seguridad	Jefes	Analistas	Número de Empleados
Jefe de Control Interno	01	01	02
Analistas de Auditoria	01	01	02
TOTALES	02	02	04

Fuente: Elaboración Propia (2023)

CUADRO 1
OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLE

OBJETIVO: Analizar el control interno de la empresa de Vigilancia Inter global vigilancia y seguridad

OBJETIVO	VARIABLE	DIMENSION	INDICADORES
Identificar el control interno en la gestión de tesorería en la empresa de Vigilancia Inter global vigilancia y seguridad	CONTROL PRESUPUESTARIO	Gestión de Tesorería	Gestión de cobros Políticas de cobro Gestión de pagos Políticas de Pagos
Evaluar el proceso de control interno de los costos en la empresa de Vigilancia Inter global vigilancia y seguridad		Control de Costos	Administración de Costos Clasificación de los Costos Sistemas de Costeos
Describir los controles contables del control interno de la empresa de Vigilancia Inter global vigilancia y seguridad		Control Contable	Conciliaciones Bancarias Políticas Contables Activo Corriente Pasivo Corriente Patrimonio
Evaluar los riesgos circunscritos en el mapa de riesgo de la empresa de Vigilancia Inter global vigilancia y seguridad		Riesgos	Entorno Interno Valoración del Riesgo

Fuente: Elaboración Propia (2023).

				Pagos	pagos, para el control de sus deudas.												
					8.-. Evalúa su posición financiera a la hora de realizar los pagos.												
					9.- Establece controles para el endeudamiento a corto plazo.												
					10. Considera la gestión de pagos como el segundo flujo monetario más importante.												
				Políticas de Pagos	11.-Negocia con los proveedores condiciones de compras favorables para las obligaciones contraídas.												
					12. -Considera que las cuentas por pagar son una parte indispensable del financiamiento a corto plazo.												

Fuente Elaboración Propia (2023).

P: Pertinente NP: No Pertinente A: Adecuada I: Inadecuada

Alternativas: Siempre (S), Casi siempre (CS), a veces (AV), Casi Nunca (CN) y Nunca (N)

					directamente al proceso de vigilancia.														
					17.-Acciona controles mediante formatos que permitan registrar los costos indirectos de la vigilancia de manera fiable.														
					18.- Cuenta con manuales de gestión que le permitan realizar mejoras continuas en el manejo de los costos directos.														
				Sistemas de Costeos.	19.-Refleja en el sistema de costeo los costos controlables en su estructura de costos.														
					20.- Establecen procedimiento administrativo y contable para identificar los datos que permiten determinar el costo de actividades														
					21.- Almacena los costos de los bienes o servicios.														

Elaboración Propia (2023).

P: Pertinente NP: No Pertinente A: Adecuada I: Inadecuada

Alternativas: Siempre (S), Casi siempre (CS), a veces (AV), Casi Nunca (CN) y Nunca (N)

TABLA DE CONSTRUCCIÓN DEL INSTRUMENTO DIRIGIDO AL JEFE DE CONTROL INTERNO Y ANALISTAS DE AUDITORIA DE LA EMPRESA DE VIGILANCIA LAOS SEGURIDAD.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS	VARIABLE	DIMENSIONES	SUB-DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	OBJETIVO		VARIABLE		DIMEN	
					La empresa	P	NP	P	NP	P	
Describir los controles contables del control interno de la empresa de Vigilancia Inter global vigilancia y seguridad.	CONTROL INTERNO	Control Contable		Conciliaciones Bancarias	22.- Elabora conciliaciones bancarias para llevar el control de las cuentas bancarias.						
					23.- Analiza las conciliaciones bancarias mensualmente.						
					24.- Detecta errores de registro cuando realizan las conciliaciones bancarias.						
				Políticas Contables	25.- Considera que sus políticas contables						

--	--	--

	están de acuerdo con las NIIF, para Pymes.						
	26.- Efectúa los registros contables de los activos, pasivos, ingresos y egresos de acuerdo a los requerimientos de las NIIF para las Pymes.						
	27.- Regula toda la actividad contable referente a los registro así como también a la presentación resumida de las transacciones financieras.						
Activo Corriente	28.- Contabiliza mediante cuenta de						

				depósito a la vista que detallan los movimientos que se efectúan por medio de diferentes tipos de operaciones y conceptos en el activo corriente					
				29.- Evalúa los rubros de todas las partidas que conforma el activo corriente.					
				30.- Se llevan auxiliares contables de todas las cuentas que conforman los activos corrientes.					

Fuente: Elaboración Propia (2023).

P: Pertinente NP: No Pertinente A: Adecuada I: Inadecuada

Alternativas: Siempre (S), Casi siempre (CS), a veces (AV), Casi Nunca (CN) y Nunca (N)

TABLA DE CONSTRUCCIÓN DEL INSTRUMENTO DIRIGIDO AL JEFE DE CONTROL INTERNO Y ANALISTAS DE AUDITORIA DE LA EMPRESA DE VIGILANCIA LAOS SEGURIDAD.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS	VARIABLE	DIMENSIONES	SUB-DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	OBJETIVO		VARIABLE		DIMENSION		INDICADORES		REDACCION	
						P	N P	P	N P	P	N P	P	N P	A	I
					La empresa	P	N P	P	N P	P	N P	P	N P	A	I

Describir los controles contables del control interno de la empresa de Vigilancia Inter global vigilancia y seguridad.	CONTROL INTERNO	Control Contable	Pasivo Corriente	31.- Recurre a las cuentas por pagar como alternativa de financiamiento, cumpliendo con los parámetros de control interno.														
				32.-Establece las condiciones de crédito en las cuentas por pagar para usarlas como fuentes de financiamiento.														
				33.-Acude al financiamiento a través de las cuentas por pagar por no comprometer los activos de la empresa.														
			Patrimonio	34.- Evalúa, el costo del capital contable representa la posición total del capital preferente.														
				35.-Analiza, que el costo del capital contable se encuentra representado por la posición total del capital común														
				36.-Analiza, los costos del capital contable que representa la posición total de las utilidades retenidas														

Elaboración Propia (2023).

P: Pertinente NP: No Pertinente A: Adecuada I: Inadecuada

Alternativas: Siempre (S), Casi siempre (CS), a veces (AV), Casi Nunca (CN) y Nunca (N)

TABLA DE CONSTRUCCIÓN DEL INSTRUMENTO DIRIGIDO AL JEFE DE CONTROL INTERNO Y ANALISTAS DE AUDITORIA DE LA EMPRESA DE VIGILANCIA LAOS SEGURIDAD.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS	VARIABLE	DIMENSIONES	SUB-DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	OBJETIVO		VARIABLE		DIMENSION		INDICADORES		REDACCION			
						P	NP	P	NP	P	NP	P	NP	A	I		
Evaluar los riesgos circunscritos en el mapa de riesgo de la empresa de Vigilancia Inter global vigilancia y seguridad	CONTROL INTERNO	Riesgo		Entorno Interno	37. Cuenta con la disciplina de una estructura empresarial.												
					38. Determina las estrategias en función de la determinación de los riesgos.												
					39. Monitorea los sistemas de información de sus actividades.												
				Valoración del Riesgo	40. Evalúa los eventos potenciales que pueden afectar el logro de los objetivos.												
					41. Estima los eventos bajo las perspectivas de probabilidad (la posibilidad de que ocurra un evento) e impacto (su efecto debido a su ocurrencia).												
					42. Funda una propuesta apropiada basada en esta evaluación.												

Elaboración Propia (2023).

P: Pertinente NP: No Pertinente A: Adecuada I: Inadecuada

Alternativas: Siempre (S), Casi siempre (CS), a veces (AV), Casi Nunca (CN) y Nunca (N)

7. JUICIOS DEL EXPERTO PARA EL INSTRUMENTO

7.1. Considera Usted que los reactivos del cuestionario miden los indicadores de manera:

____ Suficiente ____ Moderadamente Suficiente ____ Insuficiente

Observaciones: _____

7.2. Considera Usted que los reactivos del cuestionario miden las dimensiones de manera:

____ Suficiente ____ Moderadamente Suficiente ____ Insuficiente

Observaciones: _____

7.3. Considera Usted que los reactivos del cuestionario miden las variables de manera:

____ Suficiente ____ Moderadamente Suficiente ____ Insuficiente

Observaciones: _____

7.4. Según su opinión, como experto en el área, el instrumento diseñado es:

_____ Válido _____ No Válido

FIRMA

Anexo (2) Confiabilidad

Variable	CONTROL INTERNO																																													
Dimensión	Gestión de Tesorería									Control de Costos											Control Contable												Mapa de Riesgo													
Indicador	Gestión de cobros			Políticas de cobro			Gestión de pagos			Políticas de Pagos			Administración de Costos			Clasificación de los Costos					Sistemas de Costeos			Conciliaciones Bancarias			Políticas Contables			Activo Corriente			Pasivo Corriente			Patrimonio			Entorno Interno		Valoración del Riesgo					
	Items	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42			
1	2	2	2	3	3	3	5	3	2	3	3	2	2	3	2	2	3	3	2	2	3	3	3	3	2	2	2	2	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	2		
2	3	3	2	3	2	2	2	2	2	3	3	3	3	3	3	3	2	2	2	2	2	3	2	2	2	3	2	2	2	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	2
3	2	3	3	3	2	2	5	2	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	1	3	2	2	2	2	2	2	4	2	3	3	3	2	3	3	2	2	2	2	3	3	2	2	3	3	2	2
4	2	2	3	3	2	5	2	5	5	2	2	2	2	3	2	3	2	3	1	2	3	2	2	2	3	3	3	3	3	1	3	2	2	3	3	2	2	2	2	3	3	3	3	3		
Media Item	2.25	2.50	2.50	3.00	2.25	3.00	3.50	3.00	3.00	2.75	2.75	2.50	2.50	3.00	2.50	2.75	2.50	2.50	2.00	1.75	3.00	2.25	2.25	2.25	2.50	2.25	2.25	3.00	2.50	2.25	3.00	2.50	2.25	2.75	3.00	2.50	2.50	2.75	3.00	2.50	2.25	2.25				
Media Ind.	2.42			2.75			3.17			2.67			2.67			2.58					2.25			2.25			2.33			2.58			2.58			2.75			2.75		2.33					
Media Dim.	2.75									2.50											2.50												2.54													
Mediana	3.00									3.00											2.50												3.00													
Valor Max.	3	3	3	3	3	5	5	5	5	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3			
Valor Min.	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	1	1	3	2	2	2	2	2	2	2	1	3	2	2	2	2	3	2	2	2	2	3	2	2	2		
Dev. Est. Item	0.50	0.58	0.58	0.00	0.50	1.41	1.73	1.41	1.41	0.50	0.50	0.58	0.58	0.00	0.58	0.50	0.58	0.58	0.82	0.50	0.00	0.50	0.50	0.50	0.58	0.50	0.50	0.82	0.58	0.96	0.00	0.58	0.50	0.50	0.50	0.00	0.58	0.58	0.50	0.00	0.58	0.50	0.50			
Dev. Est. Ind.	0.51			0.87						0.49			0.49			0.51					0.75			0.45			0.49			0.79			0.51			0.45			0.45		0.49					
Dev. Est. Dim.	0.91									0.61											0.57												0.51													
Moda	2	2	2	3	2	2	5	2	2	3	3	2	2	3	2	3	3	3	2	2	3	2	2	2	2	2	2	3	3	3	3	2	2	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	2		
Moda Ind.	2									3											2												3													

Suma

122
110
129
145
22,000

0,919

Suma

Media 126,5
Error típico 7,30867065
Mediana 125,5
Moda #N/A
Desviación es 14,6173413
Varianza de la 213,666667
Curtosis 0,49706363
Coeficiente de 0,37653223
Rango 35
Mínimo 110
Máximo 145
Suma 506
Cuenta 4