

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
ESCUELA ACADÉMICA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y
FINANZAS



TESIS:

***“IMPLEMENTACIÓN DE CONTROL INTERNO SEGÚN LA LEY
SARBANES OXLEY SECCIÓN 404 Y SU EFECTO EN LA
GESTION FINANCIERA DE LA COMPAÑÍA AMERICANA DE
MULTISERVICIOS DEL PERÚ S.A., 2014”***

PRESENTADO POR LOS BACHILLERES:

Huamali Cabello, Rossi Gilda

Ricaldi Chupan, Edith Noemi

PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

HUANCAYO – PERÚ

2016

ASESOR

Dr. Edgar López Quilca

Dedicatoria:

A Dios, quien supo guiarnos por el buen camino, darnos fuerza para seguir adelante y no desmayar en los problemas que se presentaban, enseñándonos a encarar la adversidad sin perder nunca la dignidad ni desfallecer en el intento.

A nuestra familia por el apoyo incondicional

Rossi y Edith.

RESUMEN

Todas las personas debemos estar comprometidos con el hombre y la sociedad, en consecuencia el trabajo que se presenta deviene de la objetividad existencial de las empresas que permiten el desarrollo socioeconómico de la colectividad. Por ello es que la investigación cuyo título es “IMPLEMENTACIÓN DE CONTROL INTERNO SEGÚN LA LEY SARBANES OXLEY SECCIÓN 404 Y SU EFECTO EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA COMPAÑÍA AMERICANA DE MULTISERVICIOS DEL PERÚ S.A., 2014”, trata de mejorar su situación considerando que el Control Interno es un instrumento importante para poder manejar la economía y las finanzas que posibiliten un eficiente servicio y a la vez este servicio debe de estar imbuido de una buena calidad para la satisfacción de los usuarios.

A razón de ello es que el presente trabajo de investigación tiene como problema fundamental: ¿En qué medida la implementación de la Ley Sarbanes Oxley sección 404 influyen en la gestión financiera de la Compañía Americana de Multiservicios del Perú S.A.?, además se determinó el siguiente objetivo general: Determinar los efectos de la implementación de controles internos según la Ley Sarbanes Oxley Sección 404; en la gestión financiera de la Compañía Americana de Multiservicios del Perú S.A.; determinándose la siguiente hipótesis general: La correcta implementación de controles internos según la Ley Sarbanes Oxley Sección 404 para la gestión financiera de la Compañía Americana de Multiservicios del Perú, permite significativamente mantener e incrementar la confianza de los inversionistas en el mercado de capital

Para la investigación se utilizó la investigación descriptiva simple, con su respectivo diseño, también se utilizó los métodos inductivo y deductivo. La población fue de 120 personas considerándose una muestra de 60 personas. El lugar de investigación fue en la ciudad de Lima.

ABSTRAC

All people must be committed to man and society, therefore the work presented comes from the existential detachment of companies that allow the socioeconomic development of the community. That is why the research titled "Implementation of internal control as the Sarbanes Oxley Act SECTION 404 AND THEIR EFFECT ON FINANCIAL MANAGEMENT COMPANY OF AMERICAN MULTISERVICIOS PERU SA, 2014," is to improve their situation whereas Control internal is an important tool to manage the economy and finances that enable efficient service and also this service must be imbued with a good quality to satisfy users.

A reason for this is that this research has a fundamental problem: what extent the implementation of the Sarbanes Oxley Section 404 affects the financial management of the American Society of Multi del Peru SA ?, also determined the following overall objective: To demonstrate the effects of the implementation of internal controls according to the Sarbanes Oxley Section 404; financial management of the American Society of Multi del Peru SA; determined the following general hypothesis The correct implementation of internal controls according to the Sarbanes Oxley Section 404 for the financial management of the American Society of Multiservicios of Peru , can significantly maintain and increase investor confidence in the capital market.

Simple descriptive research was used, with its own design, research for inductive and deductive methods are also used. The population was 120 people considering a sample of 60 people. The research site was in the city of Lima.

AGRADECIMIENTO:

A la Universidad Peruana Los Andes, Facultad de Ciencias Administrativas y Contables por la calidad humana y profesional de sus maestros y al Dr. Edgar Albino López Quilca, docente de la Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas por habernos guiado y asesorado para la culminación de la presente investigación y de esa manera conseguir nuestros propósitos y consecuentemente trazar nuestras aspiraciones.

INTRODUCCIÓN

El presente trabajado de investigación tiene por título: “IMPLEMENTACIÓN DE CONTROL INTERNO SEGÚN LA LEY SARBANES OXLEY SECCIÓN 404 Y SU EFECTO EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA COMPAÑÍA AMERICANA DE MULTISERVICIOS DEL PERÚ S.A., 2014”.

Para tener mejor entendimiento y organización del trabajo, este se divide en 4 capítulos que descriptivamente es como sigue:

Capítulo I, contienen los aspectos generales de la investigación como son, problema, objetivos, importancia y limitaciones de la investigación.

Capítulo II, se estructuró de la siguiente manera: Marco Teórico, antecedentes e hipótesis tanto general como específicas.

Capítulo III, se registra la metodología de investigación; cuyos elementos constitutivos son: Tipo y método de investigación, diseño de investigación población de estudio, diseño, muestra, variables de estudio, técnica de procesamiento, análisis de datos, procedimientos para la recolección de datos.

Capítulo IV, está orientado a la obtención; tratamiento y presentación de resultados teniendo en cuenta el uso de los estadígrafos correspondientes.

En consecuencia esperamos que este pequeño aporte sirva como base para futuras investigaciones relacionadas con el control interno y la organización empresarial, aspecto que posibilitará el desarrollo y avance de la Empresa.

ROSSI GILDA Y EDITH NOEMI

ÍNDICE

	Pág.
ASESOR	ii
DEDICATORIA	iii
RESUMEN.....	iv
ABSTRAC.....	v
AGRADECIMIENTO	vi
INTRODUCCIÓN.....	vii

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Identificación y descripción del problema	10
1.2 Formulación de problema	14
1.3 Objetivos.....	14
1.4 Justificación social	15

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Bases teóricas	18
2.2 Definición de términos básicos	50
2.3 Sistema de hipótesis.....	55

CAPITULO III

DISEÑO METODOLÓGICO DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Tipo y nivel de investigación	57
3.2 Diseño de investigación	57

3.3 Población y muestra	59
3.4 métodos de investigación	60
3.5 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	61
3.6 Estrategias de recolección de datos	62
3.7 Técnicas de procesamiento y análisis de datos	62

CAPITULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1 Presentación, sistematización, análisis e interpretación de datos	64
4.2 Discusión de resultados finales y demostración de hipótesis	80

CONCLUSIONES

RECOMENDACIONES

BIBLIOGRAFÍA

ANEXOS

CAPITULO I

I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Identificación y Descripción del Problema

La carencia de fuertes sistemas de control interno en muchas de las compañías del mundo originaron grandes escándalos en los mercados de capitales; empresas como Enron Corp, Worldcom Inc. y Global Crossing Inc, en donde se presentaba una notable falta en la confiabilidad de la información financiera, ineficiencia e ineficacia de las operaciones y en ocasiones omisión de leyes y regulaciones aplicables; emitieron en variadas ocasiones información distorsionada que sirvió como base para la toma de decisiones de los inversionistas. Tras la quiebra de algunas de las empresas norteamericanas más importantes, el congreso de ese país promulgó la Ley Sarbanes-Oxley, que toma los nombres de los senadores que la promovieron; que busca reforzar los sistemas de control interno mejorando la entrega y calidad de la información financiera en las compañías para devolver la confianza de los inversionistas, estableciendo una serie de regulaciones y drásticas medidas en torno a las malas prácticas corporativas o empresariales. Esta ley no solo ha generado un impacto en las empresas estadounidenses sino también ha tenido un impacto significativo en las grandes empresas de todo el mundo.

Las empresas peruanas no han estado exentas a estas reformas, en el Perú tenemos empresas con negocios sólidos con la capacidad de desarrollar productos nuevos e innovadores para ofrecer en el mercado americano; con un

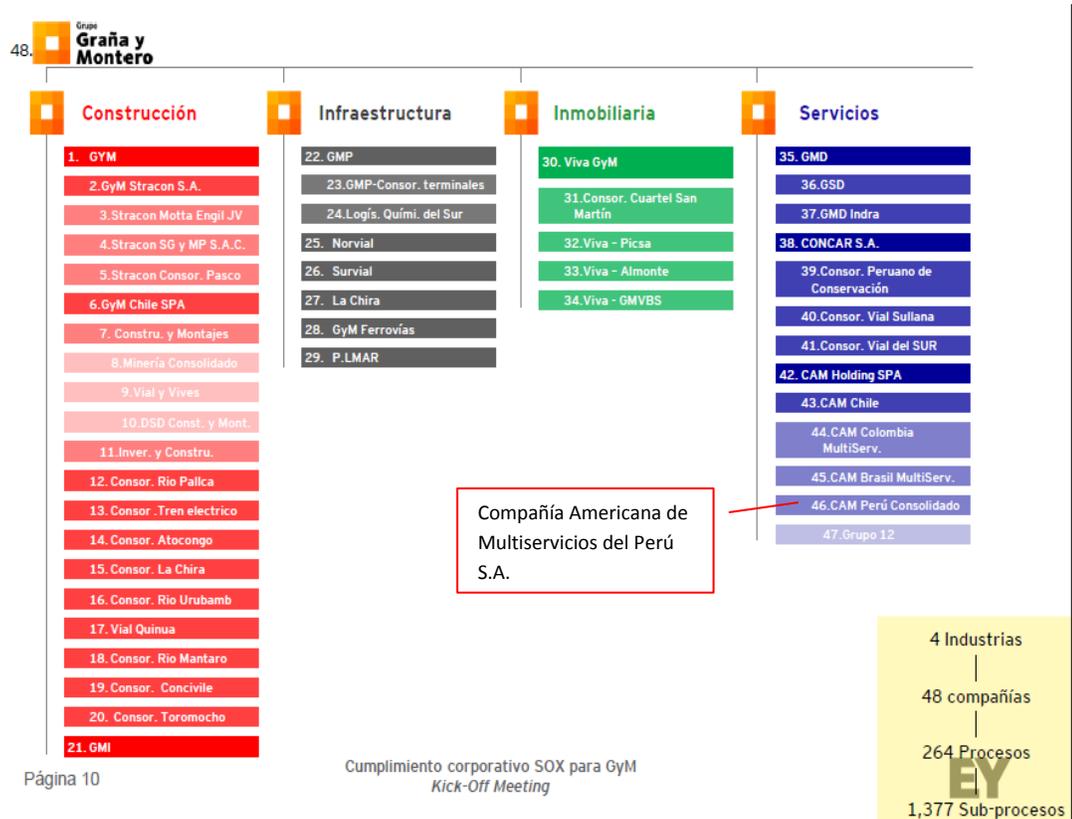
buen gobierno corporativo con una historia fuerte y aspectos internos que hacen que los inversionistas se interesen por estos productos y aptos para listar en la NYSE.

Actualmente las empresas Peruanas Southern Copper Corporation (SCCO), Credicorp (BAP), Compañía de Minas Buenaventura (BVN), Cementos Pacasmayo (CPAC) y Fortuna Silver Mines (FSM); en búsqueda de financiación ofrecen sus acciones en la bolsa de Nueva York (NYSE). Para estas empresas, es obligatorio el cumplimiento de ley SOX.

La Compañía Americana de Multiservicios del Perú S.A. pertenece al Grupo Graña y Montero, que desde el 24 de Julio del 2013 marcó un hito en su historia al convertirse en la primera empresa Peruana del rubro de ingeniería y construcción en listar sus valores en la Bolsa de Valores de Nueva York (NYSE).

El grupo **Graña y Montero** está bajo la supervisión de la **SEC (Security and Exchange Comission)**. La Compañía Americana de Multiservicios del Perú S.A. es una empresa que forma parte del grupo y reporta sus estados financieros al Grupo Graña y Montero.

GRAFICO N° 01



Fuente: Tomado de Programa de Cumplimiento Corporativo del Grupo Graña y Montero. Kick –Off Meeting

Se ha observado que la Compañía Americana de Multiservicios del Perú S.A. No cuenta con controles internos para la gestión financiera según la Ley de Sarbanes Oxley sección 404; que se observa al presentar la información financiera no fiables para los inversionistas que cotizan sus acciones en la Bolsa de Valores de Nueva York. Consideramos que las causas de este problema es que la compañía no cuenta con controles internos para la gestión financiera porque actualmente no tiene el personal capacitado sobre la norma

SOX, la empresa no cuenta con auditoria sobre controles internos por ende no hay toma de decisiones de la gerencia; de no implementar los controles internos para la gestión financiera según la Ley Sarbanes Oxley sección 404, la Compañía Americana de Multiservicios del Perú S.A. corre el riesgo de incrementar la desconfianza de los inversionistas del mercado y que disminuya la venta de acciones.

En consecuencia se impone implementar controles internos para la gestión financiera según en la Ley Sarbanes Oxley Sección 404, con nuevos sistemas de controles y certificaciones por parte de los altos directivos de las empresas; con la finalidad de cumplir con sus obligaciones de revelación de información ante la SEC¹, dichos certificados deben constatar y presentar evidencia suficiente de que los reportes son exactos, completos y presentados fielmente respecto a la situación financiera, económica y real de la compañía.

¹ Security and Exchange Comission: Vigila a las empresas que cotizan sus acciones en la bolsa

1.2. Formulación del Problema

1.2.1 Problema Principal

¿En qué medida la implementación de la Ley Sarbanes Oxley sección 404 influye en la gestión financiera de la Compañía Americana de Multiservicios del Perú S.A.?

1.2.2 Problema Específicos

- a) ¿En qué medida el control interno bajo los lineamientos de la ley Sarbanes Oxley Sección 404 influye en la exactitud y fiabilidad de los procesos corporativos en la gestión financiera de la Compañía Americana de Multiservicios del Perú S.A.?
- b) ¿En qué medida las leyes, reglamentos y normas de la ley Sarbanes Oxley Sección 404 influye en la gestión financiera, de la Compañía Americana de Multiservicios del Perú S.A.?
- c) ¿De qué manera los controles sobre las actividades en aplicación de la ley Sarbanes Oxley Sección 404 influye en la gestión financiera de la Compañía Americana de Multiservicios del Perú S.A.?

1.3 Objetivos

1.3.1 Objetivo General

Determinar los efectos de la implementación de controles internos según la Ley Sarbanes Oxley Sección 404; en la gestión financiera de la Compañía Americana de Multiservicios del Perú S.A.

1.3.2 Objetivos Específicos

- a) Determinar en qué medida el control interno bajo los lineamientos de la ley Sarbanes Oxley Sección 404 influye en la exactitud y fiabilidad de los procesos corporativos en la gestión financiera de la Compañía Americana de Multiservicios del Perú S.A.
- b) Determinar en qué medida las leyes, reglamentos y normas de la ley Sarbanes Oxley Sección 404 influye en la gestión financiera, de la Compañía Americana de Multiservicios del Perú S.A.
- c) Precisar de qué manera los controles sobre las actividades en aplicación de la ley Sarbanes Oxley Sección 404 influye en la gestión financiera de la Compañía Americana de Multiservicios del Perú S.A.

1.4 Justificación

1.4.1 Justificación Social

El desarrollo de esta investigación, se llevó a cabo tomando en consideración la necesidad de la pronta y efectiva implementación de un sistema de control interno en la gestión financiera de la Compañía Americana de Multiservicios del Perú S.A. según la ley Sarbanes Oxley sección 404; considerando que son obligatorios para las empresas registradas ante la SEC, que cotizan sus acciones en la Bolsa de Valores ²de Nueva York (NYSE), Nuestro aporte es dar a conocer cuando una información financiera es confiable y así mantener

² Superintendencia de Valores y Seguros

e incrementar la confianza de los inversionistas, la consideren rentable y atractiva, sea sostenible para no ser considerada riesgosa y transparente por tener fundamentos de una relación de negocios.

Nuestro trabajo de investigación ha centrado su trabajo en tres aspectos importantes:

1. La Gerencia debe realizar una evaluación anual (al final del año fiscal) de los controles internos y los procedimientos para reportar información financiera.

Se requiere que el informe anual contenga “un informe de control interno”, que deberá:

- Indicar la responsabilidad de la gerencia para establecer y mantener una estructura de control interno adecuado y procedimientos para informes financieros.
- Tener una evaluación, a la fecha del cierre del año fiscal, de la efectividad de la estructura de control interno y de los procedimientos de los informes financieros.

Cada auditor de la corporación atestiguará e informará, la evaluación hecha por la Gerencia, dicha verificación estará conforme a las normas de atestiguamiento emitidas y adoptadas por la Junta.

2. El reporte de los controles internos debe incluir:

- La declaración de la responsabilidad gerencial para establecer y mantener controles internos para la elaboración de estados financieros de la compañía
- La documentación que permita identificar el marco de referencia usado por la gerencia para evaluar la efectividad de los controles internos.
- La evaluación de la gerencia acerca de la efectividad de los controles internos, al término del último ejercicio fiscal de la compañía.
- Un documento indicando que el equipo de auditoría está conforme con la evaluación de los controles internos realizada por la gerencia.
- La Gerencia debe definir la estructura de control interno para los reportes financieros y Documentar los controles internos y procedimientos para el reporte de estados financieros, incluyendo:
 - Los controles diseñados para prevenir y detectar errores o fraude en los reportes contables principales, transacciones y divulgación de información
 - La separación de responsabilidades correspondiente y la salvaguarda de control de activos.
 - Quienes realizan los controles.
 - Prueba y documentación de controles (evidencias).

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Base Teórica

2.1.1. Implementación de Control Interno Según La Ley Sarbanes Oxley Sección 404.

La Implementación de Control Interno Según la Ley Sarbanes Oxley Sección 404, es un proceso establecido para dar razonable seguridad acerca de la confiabilidad de los informes financieros y la preparación de estados financieros para terceros, y que incluyen políticas y procedimientos que cubren:

- Registros contables suficientemente detallados y apropiados, que reflejen las transacciones y activos de la empresa.
- Proveer suficiente seguridad de que las transacciones son registradas de tal forma que permitan la preparación y emisión de los estados financieros con principios contables, y que las erogaciones de la firma se realizan solamente de acuerdo con las autorizaciones de la gerencia y directorios.
- Dar razonable seguridad sobre la prevención oportuna detección de egresos, uso o disposición de activos no autorizados, que puedan haber tenido un efecto material en los estados financieros.”

En la Compañía Americana de Multiservicios del Perú S.A., se implementó los controles internos según la Ley Sarbanes Oxley Sección 404, los cuales son documentados y eficaces en la gestión financiera, que le permitió tener una seguridad razonable sobre sus propias revelaciones financieras; esto con la finalidad de cumplir

con la ley americana Sarbanes Oxley Sección 404 que tiene por objetivo proteger los intereses de los inversionistas y usuarios de la información financiera y que es aplicable a todas las compañías que listan sus valores en las bolsas de New York.

Dicha implementación permitió a la compañía tener certeza plena y confianza de que:

- Las transacciones y las operaciones financieras en general han sido correctas y previamente aprobadas.
- La salvaguarda de los activos fueron correctas y que están protegidos contra uso indebido o no autorizado.
- Las transacciones, hechos económicos y operaciones en general fueron correctamente registradas contablemente, de tal manera que permitió la preparación de estados financieros que reflejaron fielmente la situación económica y financiera real de la compañía emisora de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados (GAAP).

Beneficios de la Implementación de Control Interno Según La Ley Sarbanes Oxley Sección 404

La Implementación del Control Interno Según la Ley Sarbanes Oxley Sección 404 en la Compañía Americana de Multiservicios del Perú brindó las siguientes ventajas o beneficios:

- Disminuyó el proceso de cierre cada mes.
- Simplificó o eliminó controles redundantes o ineficientes.
- Mejoró la efectividad del diseño de los controles.

- Redujo el nivel de los honorarios de Auditoría Externa.
- Administró mejor la empresa.

La Sección 404 impone que la SEC debe adoptar regulaciones requiriendo que cada informe anual de las firmas contenga una declaración de su gerencia aceptando la responsabilidad por establecer y mantener un sistema de control interno y procedimientos para la emisión de estados financieros; y una evaluación de la efectividad de dichos controles internos y procedimientos. También requiere que el auditor externo verifique e informe acerca de la declaración de la gerencia sobre la efectividad de los controles internos y procedimientos.

2.1.1.1. Procesos Corporativos (Control Interno)

El control Interno es un proceso efectuado por la dirección, la alta gerencia y el resto del personal de la Empresa para proporcionar un grado de seguridad para el logro de objetivos. Si tuviésemos que caracterizar el entorno económico en el que se mueve la empresa en la actualidad, lo podríamos hacer con una sola palabra: “dinamismo”. Los cambios que el contexto está sufriendo son de tal magnitud que algunos autores hablan de una segunda revolución industrial: el paso de la era informática a la digital. La nueva situación a la que deben enfrentarse las empresas las obliga a desarrollar mecanismos de adaptación y buscar nuevas maneras de operar que les permitan sobrevivir. Los problemas y la solución son de una empresa, tienden a cambiar en la medida en que se incrementa el número de empleados, las cifras de ventas y la complejidad de las operaciones. Según Greiner (1972) citado por García

García, Gavin Morales, Guerra Garcés y Reyes Santos en su artículo “Perfeccionamiento del Sistema de Control Interno en contribuciones a la economía, menciona que, “... **las Organizaciones que no crecen en tamaño pueden conservar los mismos instrumentos de dirección y prácticas a lo largo de largos períodos de tiempo**”. La implantación de un Sistema de Control Interno ha adquirido especial importancia y ha ido ampliando sus ámbitos de aplicación, en la medida en que el incremento de la dimensión empresarial ha supuesto un distanciamiento por parte de los propietarios, en el control día a día, de las operaciones que se producen en la empresa...”

Cuando la estructura organizativa de la empresa se caracterizaba porque propiedad y dirección coincidían en la misma persona, tan solo era necesario la implantación de un sistema de control interno en el ámbito contable con la finalidad de proteger a los activos de pérdidas que se derivaban de errores intencionados (AICPA, 1973). Posteriormente, y como consecuencia de una mayor complejidad de las operaciones, se requirió la introducción de nuevas técnicas de dirección que provocaron el surgimiento de directivos que conociesen e implementasen dichas técnicas. A partir de este momento la implantación del sistema de control interno tiene como principal finalidad la protección de los activos contra pérdidas que se deriven de errores intencionales o no intencionales en el

procesamiento de las transacciones y manejo de los activos correspondientes.³

En el proceso de Control se realiza una labor de organización orientada a cumplir las decisiones adoptadas, se revelan las dificultades que surgen al llevar a la práctica las tareas planteadas y señalan las medidas para vencer las dificultades.

El Control contribuye en gran medida a elevar el sentido de responsabilidad de los ciudadanos ante la Sociedad en la disciplina y la honestidad.

Un adecuado Sistema de Control Interno es parte importante de una Entidad bien organizada, pues garantiza la salvaguarda de los bienes y hace confiable los registros y resultados de la Contabilidad, que son indispensable para la buena marcha de cualquier entidad.

Cepeda, G. (1999:4), en su libro “Auditoría y Control Interno” define el control interno como “el conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por una organización, con el fin de asegurar que los activos estén debidamente protegidos, que los registros contables sean fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolle eficazmente de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia, en atención a las metas y los objetivos previstos”

El control interno depende de todas las personas que conforman la organización, desde el gerente hasta el cargo más simple.

³ García García, Gavin Morales, Guerra Garcés y Reyes Santos, 2009

Según Defliese, P., Johnson, K. y Macleod, R. (1996:80), en su libro de Auditoría, Vol.2, menciona que el control interno tiene tres objetivos:

a) Control interno administrativo u operacional, cuya principal responsabilidad de la dirección de una empresa es operarla, con el fin de lograr las mayores utilidades posibles. Para lograr esos objetivos, la gerencia debe desarrollar políticas que promuevan la eficiencia en todas las actividades.

b) Control interno contable son los que verifican la corrección y confiabilidad de los datos confiables.

c) En un sentido amplio, se define el control interno como un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas.

La SEC define el control interno como un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.

- Fiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

La sección 404 de la Ley Sarbanes Oxley Sección 404 se refiere a los controles necesarios para asegurar la fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables

Por lo tanto, incluye políticas, procedimientos y prácticas operativas que:

- Conciernen al mantenimiento de registros que con detalle razonable reflejan en forma precisa y adecuada las transacciones y disposiciones de activos de la compañía.
- Garantizan que las transacciones y disposiciones de activos de la compañía están autorizadas por quien corresponda.
- Aseguran que se efectúan los controles específicos definidos como claves en las matrices de control,
- Garantizan que el supervisor de la persona responsable por los controles verifica que los mismos se hayan efectuado y documentado en la forma establecida por la compañía

2.1.1.1.1. Niveles de Control Según la Ley Sarbanes Oxley

Estructura y procedimiento de control: Es el nivel más amplio de control interno respecto del cual la administración es responsable por:

- a) Establecimiento y mantenimiento
- b) Valoración de su efectividad e igualmente, respecto del cual los auditores son responsables por sus atestaciones y reporte de auditoría.

Controles Internos Contables: Es el nivel técnico referido al proceso de presentación de reportes financieros, donde el comité de auditoría tiene la responsabilidad de establecer procedimientos relacionados con la recepción, retención y tratamiento de los reclamos recibidos por contabilidad y auditoría.

Controles Internos: Es el nivel práctico asociado **con** la mayor efectividad frente a los problemas concretos que se enfrentan en el día a día de las organizaciones.

2.1.1.1.2. Componentes del Sistema de Control Interno

El control consta de cinco componentes interrelacionados que se derivan de la forma cómo la administración maneja el negocio, y están integrados a los procesos administrativos.

Los componentes son:

Ambiente de control

Evaluación de riesgos

Actividades de control

Información y comunicación

Supervisión y seguimiento del sistema de control

Son 5 componentes que interactúan entre si y están integrados al proceso de Dirección y aseguran que el sistema de control se incorpore de manera armónica con las actividades operativas de la organización. Esto ayuda a que se fomente la calidad de la delegación de poderes, se eviten pérdidas y haya una respuesta rápida ante los cambios.

Ambiente de Control: El estudio del COSO establece a este componente como el primero de los cinco y se refiere al establecimiento de un entorno que estimule e influencie las actividades del personal con respecto al control de sus actividades.

El ambiente o entorno de control constituye el punto fundamental para el desarrollo de las acciones y refleja la actitud asumida por la alta dirección en relación con la importancia del control interno y su incidencia sobre las actividades de la entidad y resultados, por lo que debe tener presente todas las disposiciones, políticas y regulaciones que se consideren necesarias para su implantación y desarrollo exitoso.

La dirección de la entidad y el auditor interno, son los encargados de crear un ambiente adecuado mediante una estructura organizativa

efectiva, de sanas políticas de administración y así se logra que las leyes y políticas sean asimiladas de mejor forma por el trabajador.

Normas para el ambiente de control:

- **Integridad y Valores Éticos:** Tiene como propósito establecer pronunciamientos relativos a los valores éticos y de conducta que se espera de todos los miembros de la Organización durante el desempeño de sus actividades, ya que la efectividad del control interno depende de la integridad y valores de la gente que lo diseña y lo establece.

El comportamiento y la integridad moral encuentran su sustento en la cultura del organismo, lo que determina, cómo se hacen las cosas, qué normas y reglas se observan y si estas se eluden. La dirección superior de la entidad, en la creación de una cultura apropiada a estos fines desempeña un papel principal la dirección superior de la entidad, ya que con su ejemplo contribuirá a desarrollar o destruir diariamente este requisito de control interno.

Debe tenerse cuidado con aquellos factores que pueden inducir a conductas adversas a los valores éticos como pueden ser: controles débiles o requeridos; debilidad de la función de auditoría; inexistencia o inadecuadas

sanciones para quienes actúan inapropiadamente.

- **Competencia Profesional:** Los dirigentes, funcionarios y demás trabajadores deben caracterizarse por poseer un nivel de competencia que les permita comprender la importancia del desarrollo, implantación y mantenimiento de controles internos apropiados, o sea que deben contar con un nivel de competencia profesional en relación con sus responsabilidades, comprender, suficientemente, la importancia, objetivos y procedimientos del control interno, así como asegurar la calificación y competencia de todos los dirigentes y demás trabajadores.
- **Atmósfera de Confianza Mutua:** La comunicación abierta crea y depende de la confianza dentro de la entidad. Un alto nivel de confianza estimula para que se asegure que cualquier tema de importancia sea de conocimiento de más de una persona. El compartir tal información fortalece el control, reduciendo la dependencia del juicio, la capacidad y la presencia de una única persona. La comunicación propicia, además, la cooperación y la delegación que se requieren para un desempeño eficaz tendente al logro de los objetivos de la entidad. La

confianza está basada en la seguridad respecto a la integridad y competencia de la otra persona o grupo.

- **Organigrama:** Toda entidad debe desarrollar una estructura organizativa que atienda al cumplimiento de la misión y objetivos, la que deberá ser formalizada en un organigrama. La estructura organizativa, formalizada en un organigrama⁴, constituye el marco formal de autoridad y responsabilidad en el cual las actividades que se desarrollan en cumplimiento de los objetivos del organismo, son planeadas, efectuadas y controladas.
- **Asignación de Autoridad y Responsabilidad:** Toda entidad debe complementar su organigrama, con un manual de organización y funciones, en el cual se debe asignar la responsabilidad, las acciones y los cargos, a la par de establecer las diferentes relaciones jerárquicas y funcionales para cada uno de estos. El Ambiente de Control se fortalece en la medida en que los miembros de una entidad conocen claramente sus deberes y responsabilidades. Ello impulsa a usar la iniciativa para enfrentar y solucionar los problemas, actuando siempre dentro de los límites de su competencia. Toda

⁴ CPC Yrasca R. Pedro. Auditoría, fundamentos, enfoque moderno

delegación de la autoridad contribuye a la necesidad de que los jefes examinen y aprueben, cuando proceda, el trabajo de sus subordinados y que ambos cumplan con la debida rendición de cuentas de sus responsabilidades y tareas.

- **Políticas y Prácticas en Personal:** Los procedimientos de contratación, inducción, capacitación y adiestramiento, calificación, promoción y disciplina, deben corresponderse con los propósitos enunciados en la política. El personal es el activo más valioso que posee cualquier entidad y se debe tratar y conducir de forma tal que se obtenga su más elevado rendimiento. Debe procurarse su satisfacción personal en el trabajo que realiza, propendiendo a que en este se consolide como persona y se enriquezca humana y técnicamente.
- **Comité de Control:** En cada entidad debe constituirse un comité de control integrado, al menos, por un dirigente del máximo nivel y el auditor interno titular, siempre que las condiciones lo permitan. Su objetivo general es la vigilancia del adecuado funcionamiento del Sistema de Control Interno y su mejoramiento continuo. La existencia de un Comité con tal objetivo, refuerza el Sistema

de Control Interno y contribuye positivamente al Ambiente de Control. Para su efectivo desempeño debe integrarse adecuadamente con miembros que generen respeto por su capacidad y trayectoria integral, que exhiban un apropiado grado de conocimientos y experiencia que les permita apoyar a la dirección de la entidad mediante su guía y supervisión.

Evaluación de Riesgos: El segundo componente del control, involucra la identificación y análisis de riesgos ⁵relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser manejados. Asimismo se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la Organización como en el interior de la misma.

A través de la investigación y análisis de los riesgos relevantes y el punto hasta el cual el control vigente los neutraliza, se evalúa la vulnerabilidad del sistema. Para ello debe adquirirse un conocimiento práctico de la entidad y sus componentes como manera de identificar los puntos débiles, enfocando los riesgos tanto

⁵ CPC Estupiñan Rodrigo Administración de riesgos E.R.M. y la auditoría interna

de la entidad (internos y externos) como de la actividad.

La evaluación, o mejor dicho la autoevaluación de riesgo debe ser una responsabilidad ineludible para todos los niveles que están involucrados en el logro de objetivos.

Normas para la evaluación de los riesgos:

- **Identificación del Riesgo:** Se deben identificar los riesgos relevantes que enfrenta una entidad en el logro de sus objetivos, ya sean de origen interno, es decir, provocados por la entidad teniendo en cuenta la actividad específica o sus características internas en el funcionamiento, como externos que son los elementos fuera de la organización que afectan, en alguna medida, el cumplimiento de sus objetivos. La identificación del riesgo es un proceso interactivo, y generalmente integrado a la estrategia y planificación. En este proceso es conveniente "partir de cero", esto es, no basarse en el esquema de riesgos identificados en estudios anteriores. Su desarrollo debe comprender la realización de un análisis del riesgo, que incluya la especificación de los dominios o puntos claves del organismo, la identificación de los objetivos

generales y particulares y las amenazas y riesgos que se pueden afrontar.

- **Estimación del Riesgo:** Se debe estimar la frecuencia con que se presentarán los riesgos identificados, así como cuantificar la probable pérdida que ellos pueden ocasionar. Una vez identificados los riesgos a nivel de institución y de programa o actividad, debe procederse a su análisis. Los métodos utilizados para determinar la importancia relativa de los riesgos pueden ser diversos, e incluirán como mínimo: Una estimación de su frecuencia, o sea, la probabilidad de ocurrencia. Una valoración de la pérdida que podría resultar. En general, aquellos riesgos cuya concreción esté estimada como de baja frecuencia, no justifican preocupaciones mayores, por el contrario, los que se estiman de alta frecuencia deben merecer preferente atención. Entre estos extremos se encuentran casos que deben ser analizados cuidadosamente, aplicando elevadas dosis de buen juicio y sentido común.
- **Determinación de los Objetivos de Control:** Una vez que la máxima dirección y los responsables de otras áreas han identificado y estimado el nivel de riesgo, deben adoptarse las medidas para enfrentarlo de la manera

más eficaz y económica posible. Se deberán establecer los objetivos específicos de control de la entidad, que estarán adecuadamente articulados con sus propios objetivos globales y sectoriales. En función de los objetivos de control determinados, se seleccionarán las medidas o salvaguardas ⁶que se estimen más efectivas al menor costo, para minimizar la exposición.

- **Detección del Cambio:** Toda entidad debe disponer de procedimientos capaces de captar e informar oportunamente los cambios registrados o inminentes en el ambiente interno y externo, que puedan conspirar contra la posibilidad de alcanzar sus objetivos en las condiciones deseadas. Una etapa fundamental del proceso de Evaluación del Riesgo, es la identificación de los cambios en las condiciones del medio ambiente en que la entidad desarrolla su acción. Un sistema de control puede dejar de ser efectivo al cambiar las condiciones en las cuales opera.

Actividades de Control: Las actividades de control son aquellas que realiza la Gerencia y demás personal de la Organización para cumplir

⁶ CPC Estupiñan Rodrigo Administración de riesgos E.R.M. y la auditoría interna

diariamente con actividades asignadas. Estas actividades están relacionadas (contenidas) con las políticas, sistemas y procedimientos principalmente. Ejemplo de estas actividades son aprobación, autorización, verificación, conciliación, inspección, revisión de indicadores de rendimiento. Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de la gestión, partiendo de la elaboración de un mapa de riesgos, conociendo los riesgos, se disponen los controles destinados a evitarlos o minimizarlos. En muchos casos, las actividades de control pensadas para un objetivo suelen ayudar también a otros: los operacionales pueden contribuir a los relacionados con la confiabilidad de la información financiera, estas al cumplimiento normativo y así sucesivamente. Normas de actividades de control:

- **Separación de Tareas y Responsabilidades:** El propósito de esta norma es procurar un equilibrio conveniente de autoridad y responsabilidad dentro de la estructura de organización. Al evitar que las cuestiones fundamentales de una transacción u operación queden concentradas en una misma persona o sector, se reduce notoriamente el riesgo de errores, despilfarros o actos ilícitos y aumenta la

probabilidad que, de producirse, sean detectados.

- **Coordinación entre Áreas:** Cada área o sub área de la entidad debe operar coordinada e interrelacionadamente con las restantes áreas o sub áreas. En una entidad, las decisiones y acciones de cada una de las áreas que la integran, requieren coordinación. Para que el resultado sea efectivo, no es suficiente que las unidades que lo componen alcancen sus propios objetivos; sino que deben trabajar mancomunadamente para que se alcancen, en primer lugar, los de la entidad.
- **Documentación:** La estructura de control interno y todas las transacciones y hechos significativos, deben estar claramente documentados, y la documentación debe estar disponible para su verificación.
- **Niveles Definidos de Autorización:** La autorización es la forma idónea de asegurar que sólo se realizan actos y transacciones que cuentan con la conformidad de la dirección. Esta conformidad supone su ajuste a la misión, la estrategia, los planes, programas y presupuestos.
La autorización debe documentarse y comunicarse explícitamente a las personas o

sectores autorizados. Estos deberán ejecutar las tareas que se les han asignado, de acuerdo con las directrices, y dentro del ámbito de competencia establecido por las normas.

- **Registro oportuno y adecuado de las transacciones y hechos:** Las transacciones o hechos deben registrarse, en el momento de su materialización o lo más inmediato posible, para garantizar su relevancia y utilidad. Esto es válido para todo el proceso o ciclo de la transacción o hecho, desde su inicio hasta su conclusión.

Asimismo, deberán clasificarse adecuadamente para que, una vez procesados, puedan ser presentados en informes y estados financieros con saldos razonables, facilitando a directivos y gerentes la adopción de decisiones.

- **Acceso restringido a los recursos, activos y registros:** Todo activo de valor debe ser asignado a un responsable de su custodia y contar con adecuadas protecciones, a través de seguros, almacenaje, sistemas de alarma, pases para acceso, etc. Además, deben estar debidamente registrados, y periódicamente, se cotejarán las existencias físicas con los registros contables para verificar su

coincidencia. La frecuencia de la comparación depende del nivel de vulnerabilidad del activo.

- **Rotación del personal en las tareas claves:**

Si bien el Sistema de Control Interno debe operar en un ambiente de solidez ética, es necesario adoptar ciertas protecciones para evitar hechos que puedan propiciar actos reñidos con el código de conducta del organismo. En tal sentido, la rotación en el desempeño de tareas claves para la seguridad y el control es un mecanismo de probada eficacia y muchas veces no utilizado por el equivocado concepto del "hombre imprescindible".

- **Control del Sistema de Información:**

La calidad del proceso de toma de decisiones en una entidad, descansa fuertemente en sus sistemas de información. Un sistema de información abarca información cuantitativa, por ejemplo, los informes de desempeño que utilizan indicadores, y cualitativa, lo concerniente a opiniones y comentarios. El sistema deberá contar con mecanismos de seguridad que alcancen a las entradas, procesos, almacenamiento y salidas.

- **Control de la Tecnología de Información:**

La seguridad del sistema de información es la

estructura de control para proteger la integridad, confidencialidad y disponibilidad de datos y recursos de la tecnología de información. Las actividades de control general de la tecnología de información se aplican a todo el sistema de información, incluida la totalidad de sus componentes, desde la arquitectura de procesamiento de grandes computadoras, mini computadoras y redes, hasta la gestión de procesamiento por el usuario final. También abarcan las medidas y procedimientos manuales que permiten garantizar la operación continua y correcta del sistema de información.

- **Indicadores de desempeño:** Toda entidad debe contar con métodos de medición de desempeño que permitan la preparación de indicadores para su supervisión y evaluación. Un sistema de indicadores elaborados desde los datos emergentes de un mecanismo de medición del desempeño, contribuirá al sustento de las decisiones. Los indicadores no deben ser tan numerosos que se tornen ininteligibles o confusos, ni tan escasos que no permitan revelar las cuestiones claves y el perfil de la situación examinada.

- **Función de Auditoría Interna independiente:** Las unidades de auditoría interna deben brindar sus servicios a toda la entidad. Constituyen un "mecanismo de seguridad" con el que cuenta la autoridad superior para estar informada, con razonable certeza, sobre la confiabilidad del diseño y funcionamiento de su sistema de control interno. Esta unidad de auditoría interna, al depender de la autoridad superior, puede practicar los análisis, inspecciones, verificaciones y pruebas que considere necesarios en los distintos sectores de la entidad con independencia de estos, ya que sus funciones y actividades deben mantenerse desligadas de las operaciones sujetas a su examen.

Información y Comunicación:

Consecuentemente la información pertinente debe ser identificada, capturada, procesada y comunicada al personal en forma y dentro del tiempo indicado, de forma tal que le permita cumplir con sus responsabilidades. Los sistemas producen reportes conteniendo información operacional, financiera y de cumplimiento que hace posible conducir y controlar la Organización.

Los informes deben transmitirse adecuadamente a través de una comunicación eficaz⁷, incluyendo una circulación multidireccional de la información: ascendente, descendente y transversal. La existencia de líneas abiertas de comunicación y una clara voluntad de escuchar, por parte de los dirigentes, resultan vitales. Además de una buena comunicación interna, es importante una eficaz comunicación externa que favorezca el flujo de toda la información necesaria y, en ambos casos, importa contar con medios eficaces, como los manuales de políticas, memorias, difusión institucional, canales formales e informales, la actitud que asume la dirección en el trato con sus subordinados. Una entidad con una historia basada en la integridad y una sólida cultura de control no tendrá dificultades de comunicación.

Normas de Información y Comunicación:

- **Información y responsabilidad:** La información debe permitir a los funcionarios y empleados cumplir sus obligaciones y responsabilidades. Los datos pertinentes deben ser identificados, captados, registrados, estructurados en información y comunicados, en tiempo y forma.

⁷ Mantilla B. Samuel A. Auditoría de control interno

Supervisión y Seguimiento del Sistema de

Control: En general los sistemas de control están diseñados para operar en determinadas circunstancias. Claro está que para ello se tomaron en consideración los riesgos y las limitaciones inherentes al control; sin embargo, las condiciones evolucionan debido tanto a factores externos como internos⁸ colocando con ello que los controles pierdan su eficiencia. Como resultado de todo ello, la Gerencia debe llevar a cabo la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas. Lo anterior no significa que tengan que revisarse todos los componentes y elementos, como tampoco que deba hacerse al mismo tiempo.

Métodos de supervisión:

- **Actividades de supervisión continua:** La realización de las actividades diarias permite observar si efectivamente los objetivos de control se están cumpliendo y si los riesgos se están considerando adecuadamente. Los niveles de supervisión y gerencia juegan un papel importante al respecto, ya que ellos son quienes deben concluir si el sistema de control es efectivo o ha dejado de serlo tomando las acciones de corrección o mejoramiento que el caso exige. Son más efectivas que las

⁸ Mantilla B. Samuel A. Auditoría de control interno

evaluaciones separadas, lo cual hace que el monitoreo continuo pueda identificar rápidamente cualquier desviación

- **Evaluaciones Independientes:** Este tipo de actividades proporciona información valiosa sobre la efectividad de los sistemas de control. Desde luego las ventajas de este enfoque es que tales evaluaciones tienen un carácter independiente, que se traduce en objetividad y que están dirigidas respectivamente a la efectividad de los controles por adición a la evaluación de la efectividad de los procedimientos de supervisión y seguimiento del sistema de control.
- **Reporte de Deficiencias:** El proceso de comunicar las debilidades y oportunidades de mejoramiento de los sistemas de control, debe estar dirigido hacia quienes son los propietarios y responsables de operarlos, con el fin de que implementen las acciones necesarias. Dependiendo de la importancia de las debilidades identificadas, la magnitud del riesgo existente y la probabilidad de ocurrencia, se determinará el nivel gerencia al cual deban comunicarse las deficiencias.

2.1.1.1.3. Evaluación gerencial de los controles internos según la Ley Sarbanes Oxley Sección 404

Se requiere que el informe anual contenga “un informe de control interno”, que deberá:

- Indicar la responsabilidad de la gerencia para establecer y mantener una estructura de control interno adecuado y procedimientos para informes financieros⁹.
- Tener una evaluación, a la fecha del cierre del año fiscal, de la efectividad de la estructura de control interno y de los procedimientos de los informes financieros.

Cada auditor de la corporación atestiguará sobre, e informará, la evaluación hecha por la Gerencia. Dicha verificación hecha bajo esta sección estará conforme a las normas de atestiguamiento emitidas y adoptadas por la Junta. El trabajo de "atestiguamiento" no estará sujeto a contrato aparte. El lenguaje en el informe del Comité para explicar la intención de la Ley y que acompaña la misma establece “No es la intención del Comité que la evaluación del auditor esté sujeto a negociación separada ni sea objeto para un aumento en los cargos u honorarios.”

Se le requiere al "SEC" que exija a cada corporación que informe si ha adoptado un Código

⁹ Mantilla B. Samuel A. Auditoria de control interno

de Ética para sus oficiales ejecutivos y el contenido del mismo.

Se le requiere al "SEC" que revise sus reglamentos en cuanto a la pronta divulgación en la Forma 8-K para requerir que se informe inmediatamente "cualquier cambio, o eliminación," del código de ética.

2.1.1.2. Lineamientos y/o procedimientos según ley Sarbanes Oxley.

La Sección 404 "Evaluación de la Gerencia de los Controles Internos", establece obligaciones por parte de la Gerencia de la compañía, en emitir un informe anual sobre la evaluación del control interno de cada uno de los procesos de negocio y cómo se asegura la adecuada emisión de los reportes financieros de la corporación. El informe a ser emitido, debe contener los siguientes componentes:

- Una declaración de que la Gerencia de la compañía es responsable por el diseño, aplicación y mantenimiento de un control interno adecuado sobre la emisión de reportes financieros.
- Una declaración que explique el marco de control interno adoptado por la compañía para la evaluación de la efectividad del control interno sobre la emisión de reportes financieros.

- Una evaluación y juicio sobre el diseño y efectividad del control interno de la compañía sobre la emisión de reportes financieros.
- Una declaración de cualquier debilidad material detectada durante la evaluación del control interno de la compañía sobre la emisión de los reportes financieros.
- Un informe de los auditores externos de la compañía opinando con relación a la evaluación realizada por la Gerencia de la compañía sobre el control interno para la emisión de los reportes financieros.

Además requiere que los auditores externos de las compañías certifiquen la evaluación del control interno realizado por la Gerencia sobre la emisión de los reportes financieros. Es decir, la Compañía Americana de Multiservicios del Perú S.A. no sólo debe asegurar el adecuado funcionamiento del control interno, incluyendo los controles de Tecnología de Información (IT), sino que también deberán proveer a sus auditores externos la documentación necesaria que respalde la evaluación y la decisión final de la alta Gerencia sobre el control interno.

Bajo los lineamientos establecidos en la Sección 404 la Administración de la Empresa expide un Reporte de Control Interno en forma conjunta al Informe Anual en donde declara:

- Las responsabilidades de la Administración para establecer y mantener controles internos adecuados y los

procedimientos necesarios para la emisión de los reportes financieros.

- La conclusión de la Administración respecto de la efectividad de los controles internos al final del ejercicio.
- El Contador Público que ha realizado el Dictamen de los estados financieros, ha avalado y ha reportado a la Administración de la empresa sobre los controles internos y los procedimientos para la emisión de los estados financieros.

2.1.1.3. Controles sobre las Actividades.

Son controles que se realizan a las actividades realizadas para prevenir y detectar errores o fraudes en los reportes contables principales, transacciones y divulgación de información financiera.

La Ley Sarbanes-Oxley Sección 404, promueve que todas las empresas que cotizan en la Bolsa de Valores de los Estados Unidos de América, aseguren la existencia y funcionamiento adecuado de controles internos en las diferentes regiones geográficas donde operan, todo esto con el objetivo de garantizar la transparencia de sus operaciones. En la Compañía Americana de Multiservicios se consideró los controles sobre cada proceso significativo que contemplan “lo que puede fallar” para las aseveraciones relevantes. El objetivo fue identificar los controles que proporcionan seguridad razonable de que los errores relativos a cada una de las aseveraciones relevantes de los estados financieros son prevenidos, o que

cualquier error que ocurrió durante el procesamiento fueron detectados y corregidos.

2.1.1.3.1. Tipos de Controles Sobre las Actividades

Los controles pueden relacionarse con cualquiera de los cinco componentes del control interno (entorno de control, proceso de evaluación de riesgos, información y comunicación, actividades de control y monitoreo) siempre y cuando tales controles sean pertinentes a los puntos donde pueden ocurrir errores o fraude y tengan la posibilidad de reducirlos esos errores o fraude. En cualquiera de los cinco componentes pueden existir controles en los cuales confía la gerencia para prevenir o detectar errores o fraude.

Controles de Prevención:

Son procedimientos diseñados para prevenir un error o fraude. Los controles de prevención normalmente son aplicables a nivel de transacción sencilla.

Controles de Detección:

Son Políticas y procedimientos diseñados para monitorear el logro de los objetivos relevantes del proceso, incluyendo la identificación de errores o fraude. Los controles de detección pueden ser aplicados a grupos de transacciones.

Donde hay un alto volumen de transacciones, la falta de controles de prevención aumenta significativamente el riesgo de errores y, por consiguiente, aumenta la necesidad de controles de detección particularmente sensibles. Cuando faltan controles de prevención, la gran cantidad de errores puede hacer que los controles de detección sean ineficaces para detectarlos y corregirlos oportunamente. Los controles de prevención y detección pueden estar dentro o fuera de entornos computarizados. Dentro de entornos computarizados los controles se conocen en conjunto como “controles programados o de aplicación” y su implantación y eficacia dependen de la aplicación consistente de un programa de software /aplicación a las transacciones procesadas. Los controles programados generalmente son procedimientos de control programados (prácticas de edición, cotejo, o conciliación) o procesos computarizados (cálculos asientos en línea, interfaces automáticas entre sistemas). Para identificar los controles se requiere la colaboración tanto de los propietarios del proceso como del personal de IT.

2.2. Definición de Términos Básicos:

En esta parte se fundamentara el significado preciso y según el contexto, a los conceptos, expresiones y variables involucradas en el problema formulado.

Actividades de Control.- Las actividades de control son las políticas y procedimientos que expresan las directivas de la gerencia. Ellos aseguran que se tomen las acciones necesarias para mitigar los riesgos que amenazan el cumplimiento de los objetivos de la organización. Las actividades de control ocurren en toda la organización, en todos los niveles y en todas las funciones. Ellos son tan diversos como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, reconciliaciones, revisiones de los resultados operativos, seguridad de activos, y segregación de funciones.

Control Interno.-El sistema de control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificara la confiabilidad de los datos contables.

Lineamiento.-Un lineamiento es una tendencia, una dirección o un rasgo característico de algo. Por ejemplo, un presidente puede tomar una decisión y afirmar que respeta su “lineamiento político”, es decir, que se encuentra en sintonía con su ideología o con su partido político.

El término también puede ser utilizado como un conjunto de órdenes o directivas que un líder realiza a sus seguidores o subordinados. Siguiendo con el ejemplo político, un mandatario puede pedir la renuncia a un ministro que actúa en forma contraria a su lineamiento.

Por lo tanto, un lineamiento es también una explicación o una declaración de principios. Cuando un grupo político presenta sus lineamientos, está dando a conocer su postura sobre ciertos temas. Sus afiliados estarán en

condiciones entonces de decidir si están de acuerdo con dichas ideas o, de lo contrario, si prefieren quedar fuera de los lineamientos.

Por otra parte, un lineamiento es el programa o plan de acción que rige a cualquier institución. De acuerdo a esta aceptación, se trata de un conjunto de medidas, normas y objetivos que deben respetarse dentro de una organización. Si alguien no respeta estos lineamientos, estará en falta e incluso puede ser sancionado, dependiendo de la gravedad de su acción.

Sarbanes Oxley Sección 404. Es una ley americana que tuvo como origen los escándalos de corrupción que llevaron a la quiebra a grandes empresas, como la publicitada Enron, y que significaron enormes pérdidas de ahorros a los inversionistas, principalmente aquellos que confiaron sus fondos jubilatorios en acciones de dichas compañías. SOX vino a complementar disposiciones en materia de registros y requerimientos de control interno de la Foreign Corrupt Practices Act o FCPA, la ley americana que prohíbe el pago de sobornos en el extranjero.

La Sección 404 impone que la SEC debe adoptar regulaciones requiriendo que cada informe anual de las firmas contenga una declaración de su gerencia aceptando la responsabilidad por establecer y mantener un sistema de control interno y procedimientos para la emisión de estados financieros; y una evaluación de la efectividad de dichos controles internos y procedimientos. También requiere que el auditor externo verifique e informe acerca de la declaración de la gerencia sobre la efectividad de los controles internos y procedimientos.

Generalidades de la Compañía Americana de Multiservicios del Perú S.A.

Ubicación Geográfica

La Compañía se encuentra ubicado en Av. Maquinarias N° 2977, Distrito de Lima, Provincia de Lima y Departamento de Lima.

Reseña Histórica

Luego de acumular experiencia en el campo de la electrificación, un grupo de profesionales animados por el reto de hacer empresa en nuestro país, forman la Compañía Americana de Multiservicios del Perú S.A., cómo una alternativa orgánica, seria y capaz de brindar sus servicios en condiciones altamente competitivas, tanto técnicas como económicas en las distintas actividades de la industria, comercio, servicios y de la comunidad en general. En CAM PERÚ S.A. nos hemos preparado para brindarle un servicio adecuado a su medida y necesidades sustentadas en nuestros servicios y productos.

- 10 años de rápido desarrollo en el mercado peruano nos dan el respaldo para seguir ofreciendo las mejores soluciones y prestación de servicios.
- Nuestras actividades se desarrollan en el contexto de proyectos con objetivos y metas definidos ya sea trabajando cooperativamente con empresas solventes o haciéndonos cargo del proyecto en forma integral.
- A la fecha, contamos con más de mil trabajadores entre Ejecutivos, Técnicos y Obreros que brindan un servicio óptimo a nuestros clientes, basado en una cultura de calidad y de valores.

- Los profesionales sobre quienes recae la responsabilidad de la dirección y ejecución de los proyectos, han participado en obras de gran envergadura, lo que garantiza resultados óptimos y oportunos.
- Actualmente nuestra presencia ha logrado estar vinculada con las principales actividades del país.
- Nos encargamos de la prestación de servicios de carácter técnico (obras de electrificación y conexiones domiciliarias) y Obras en General.

Misión

Crear soluciones integrales basados en la innovación tecnológica en el ámbito de la energía eléctrica, ofrecer múltiples productos y servicios asociados a la energía y desarrollos complementarios, sumados a una gran capacidad profesional y operativa para satisfacer íntegramente, con altos estándares de calidad, todas las necesidades y requerimientos de sus clientes, más allá de las obligaciones, trabajando en un entorno que motive y desarrolle a su personal respetando el medio ambiente en armonía con las comunidades en las que opera.

Visión

Ser la empresa más confiable referente en proporcionar soluciones eléctricas integrales, innovadoras y con altos estándares de calidad para las grandes y medianas empresas latinoamericanas, ser la empresa más confiable de Latino América.

Valores

- Cumplimiento
- Calidad
- Seriedad

- Eficiencia

Responsabilidad Social de la Empresa

En primer lugar, es necesario distinguir dos aspectos fundamentales que se enmarcan dentro del término Responsabilidad. Por un lado, el concepto de Responsabilidad hace referencia a la idea de “dar cuentas” (accountability). Las empresas se ven obligadas a ser cada vez más transparentes en la información que ofrecen a la sociedad en relación con sus prácticas y formas de gestionarse. Esta idea da respuesta a la exigencia de transparencia que la sociedad en su conjunto exige en la actualidad con mayor fuerza a las empresas.

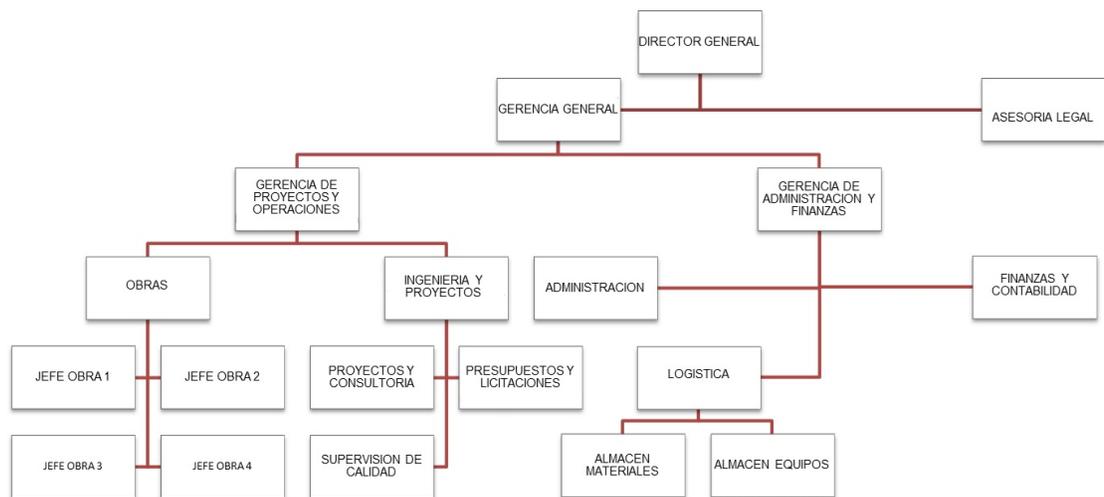
Por otro lado, el término Responsabilidad hace referencia a “dar respuesta” (responsability) a las expectativas que la sociedad tiene depositadas en la empresa. La empresa es una institución social que, como tal, igual que el resto de instituciones sociales, necesita estar legitimada socialmente para seguir manteniendo su papel en la sociedad y, por tanto, para perdurar en el tiempo. Esta legitimidad la alcanza la empresa dando respuesta a lo que la sociedad espera de ella y asumiendo los valores y pautas de comportamiento que la propia sociedad le marca. De esta forma, la empresa genera confianza, valor clave para que la empresa sea un proyecto de largo plazo.

En un contexto de economía y sociedad global imparables, caracterizado por una interdependencia cada vez mayor, el terreno de las consecuencias de nuestras acciones se amplía sensiblemente.

Para la Compañía Americana de Multiservicios del Perú S.A. aumenta, por tanto, la responsabilidad de la empresa a la hora de tomar decisiones cuyas consecuencias afecten a los diferentes grupos de

interés de la empresa (clientes, trabajadores, proveedores, sociedad y propietarios o accionistas).

Organigrama



2.3. SISTEMA DE HIPÓTESIS.

2.3.1. Hipótesis General

La correcta implementación de controles internos según la Ley Sarbanes Oxley Sección 404 para la gestión financiera de la Compañía Americana de Multiservicios del Perú, permite significativamente mantener e incrementar la confianza de los inversionistas en el mercado de capital.

2.3.2. Hipótesis Específicas

- a) El control interno bajo los lineamientos de la Ley Sarbanes Oxley Sección 404 influye significativamente en la exactitud y fiabilidad de los procesos corporativos en la gestión financiera de la Compañía Americana de Multiservicios del Perú.
- b) Las leyes, reglamentos y normas de la Ley Sarbanes Oxley Sección 404 influye significativamente en la gestión financiera de la Compañía Americana de Multiservicios del Perú.
- c) Los controles sobre las actividades en aplicación de la Ley Sarbanes Oxley Sección 404 influye significativamente en la gestión financiera de la Compañía Americana de Multiservicios del Perú.

CAPÍTULO III

DISEÑO METODOLÓGICO

3.1 Tipo y Nivel de Investigación

a) Tipo de Investigación:

El presente estudio se ubica dentro del tipo de investigación Descriptiva Simple, porque se plantea como objetivo; Determinar los efectos de la implementación de controles internos según la Ley Sarbanes Oxley Sección 404; en la gestión financiera de la Compañía Americana de Multiservicios del Perú S.A., así mismo se analizaron las causas y efectos de la relación de la variable independiente “Aplicación de la Ley Sarbanes Oxley Sección 404” y de la variable dependiente “Gestión Financiera”

b) Nivel de Investigación:

El nivel de investigación es el Descriptivo porque se estudió la variable independiente, que es la aplicación de la Ley Sarbanes Oxley Sección 404 y sus respectivas dimensiones y su relación con la variable dependiente que es la gestión financiera.

3.2 Diseño de Investigación

El diseño de la investigación es por objetivos a nivel cuantitativo y cualitativo, porque se determinaron los efectos de la implementación de controles internos según la Ley Sarbanes Oxley Sección 404; en la Gestión financiera de la Compañía Americana de Multiservicios del Perú S.A., para determinar cómo influyó el control interno, sus

lineamientos y el nivel de conocimiento o capacitación al personal, según la Ley Sarbanes Oxley Sección 404, en la gestión financiera de la Compañía Americana de Multiservicios del Perú S.A.

Entonces debido a la naturaleza de la materia de investigación, responde al de una investigación por objetivos de acuerdo al esquema siguiente:



Dónde:

- LSO: Ley Sarbanes Oxley Sección 404
- ILSO: Implementación de la Ley Sarbanes Oxley Sección 404
- CI: Confianza de los Inversionistas
- PC: Procesos Corporativos
- GF: Gestión Financiera
- CSA: Controles Sobre las actividades
- EFPC: Exactitud y Fiabilidad en los Procesos Corporativos
- DMGF: Determinación de Medidas en la Gestión Financiera
- PCSA: Precisión en Controles Sobre las Actividades

3.3. Población y Muestra

A. Población

Se ha elegido como realidad de estudio a 120 empleados de la Compañía Americana de Multiservicios del Perú S.A., conformado por Gerentes, Jefes y trabajadores.

B. Muestra

Para la investigación la muestra ha sido determinada utilizando la técnica del seleccionamiento por tener la necesidad de precisar con personas que tienen conocimiento en cuanto se refiere al tema y tienen mejor criterio técnico, en consecuencia los resultados deberán de estar sujetos a los problemas, objetivos e hipótesis. Se ha trabajado con 60 encuestados los mismos que son ejecutivos y directivos de la empresa Compañía Americana de Multiservicios del Perú S.A.

3.4. Métodos de Investigación

3.4.1. Generales

a) Descriptivo

Se usó este método para describir La Ley Sarbanes-Oxley Sección 404, conocida también como Sox o SOA (por sus siglas en inglés Sarbanes Oxley Act), es la ley que regula las funciones financieras contables y de auditoría y penaliza en una forma severa, el crimen corporativo y de cuello blanco. Debido a los múltiples fraudes, la corrupción administrativa, los conflictos de interés, la negligencia y la mala práctica de algunos profesionales y ejecutivos que conociendo los códigos de ética, sucumbieron ante el atractivo de ganar dinero fácil y a través de empresas y corporaciones engañando a socios, empleados y grupos de interés, entre ellos sus clientes y proveedores.

3.4.2. Específicas

Los métodos específicos que se aplicaron son:

a) De analogía.

Nos permitió conocer la exactitud y fiabilidad de los procesos corporativos, las penas por incumplimiento de Leyes, reglamentos y normas, los controles sobre las actividades de las empresas emisoras de valores.

b) Inferencial.

Se aplicó la inducción y la deducción porque se analizaron los datos obtenidos en:

Los mecanismos para llevar mejor control de la situación de las empresas que registran valores en la bolsa de Valores de Lima (Empresas Privadas que brindan servicios).

Los efectos de aplicación de esta Ley en disminuir en un alto porcentaje el nivel de corrupción hasta ahora existente en el país.

Generación de mayores controles con el fin de detectar a todo aquel que incurra en actos delictivos y fraudulentos , protegiendo tanto a los inversionistas como a los de accionistas y finalmente en incentivar y recobrar la confianza a la inversión tanto nacional como extranjera.

3.5. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

3.5.1. Técnica de Recolección:

Encuesta: Cuyo instrumento es el cuestionario, A través de este instrumento se identifica y levanta información de las variables, aplicación de la Ley Sarbanes Oxley Sección 404 y gestión financiera. Siendo las encuestas un conjunto de preguntas normalizadas dirigidas a una muestra representativa de la población, con el fin de conocer estados de opinión o hechos específicos, la presente investigación tiene como objetivo obtener información de la muestra representativa de la población total.

3.5.2. Instrumentos de Recolección:

- a) Fichas de Investigación Bibliográfica y de Campo se utilizaron para sintetizar datos específicos (fecha, cantidades, nombres, etc.) de resúmenes (artículos o libros), bibliografías (artículos o monografías) o de campo (opciones). El contenido de las fichas determino su

orden: alfabético, cronológico, etc. Utilizando en la recopilación de datos de las normas (Ley Sarbanes Oxley Sección 404), textos (sobre Auditoría Interna), informes (de la SEC) y otros documentos relacionados con la implementación de control interno según la Ley SOX.

- b) Cuestionario de Encuestas, El cuestionario utilizado ha sido adaptado de acuerdo a las variables para obtener información de los trabajadores de la Compañía Americana de Multiservicios del Perú S.A.
- c) Análisis de Contenido, Se utilizaron para extraer los datos más importantes de la doctrina comprada nacional y/o extranjera referente al tema investigado.

3.6. Estrategias de Recolección de Datos

Para la recolección de datos se emplearon las siguientes estrategias:

- a) Selección de muestras de estudio
- b) Establecimiento de las actividades de investigación
- c) Aplicación del pre test
- d) Desarrollo del experimento
- e) Aplicación del post test

3.7. Técnicas de Procesamiento y Análisis de Datos

3.7.1 Técnicas de Procesamiento

Las técnicas son:

a) Estadísticas:

Los datos recogidos permitió la construcción de cuadros estadísticos y gráficos estadísticos con su respectiva interpretación.

b) Ordenamiento y Clasificación:

- Registro manual

- Registro computarizado con Microsoft Excel
- Registro computarizado con SPSS

3.7.2 Técnicas de Análisis

- Formulación de cuadros con cantidades y porcentajes
- Formulación de gráfico
- Conciliación de datos
- Indagación
- Rastreo

CAPITULO IV
APLICACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN Y
PRESENTACIÓN DE RESULTADOS

4.1. PRESENTACIÓN, SISTEMATIZACIÓN, ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE DATOS

En el presente trabajo investigativo hemos utilizado la encuesta como instrumento de obtención de datos y que para mayor objetividad se explica a continuación.

ENCUESTA

Instrucciones:

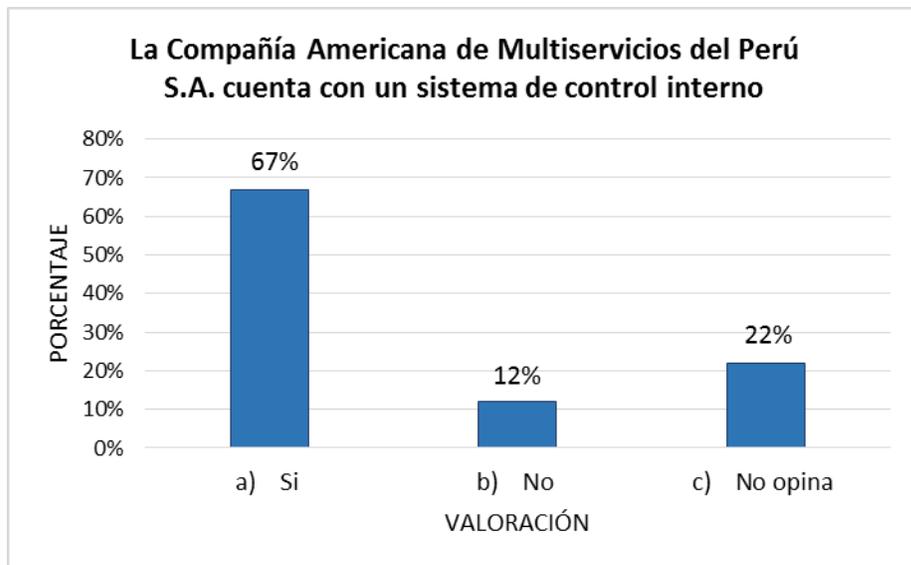
La presente encuesta tiene por finalidad buscar información relacionada con el tema “IMPLEMENTACIÓN DE CONTROL INTERNO SEGÚN LA LEY SARBANES OXLEY SECCIÓN 404 Y SU EFECTO EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA COMPAÑÍA AMERICANA DE MULTISERVICIOS DEL PERÚ S.A”. En este sentido, solicitamos que en las preguntas que a continuación se le presentan, tenga a bien elegir la alternativa que considere correcta, marcando con un aspa (X), se agradece su participación, que será de gran interés para la presente investigación. Se les recuerda que esta técnica es anónima.

1. ¿La Compañía Americana de Multiservicios del Perú S.A. cuenta con un sistema de control interno?

Cuadro N°01

Valoración	Frecuencia	%
a) Si	40	67%
b) No	07	12%
c) No opina	13	22%
TOTAL	60	100%

Fuente: Elaboración propia de las tesis, 2015



INTEPRETACIÓN:

Luego de la aplicación de la encuesta se tiene que fue 40 encuestados sabemos que la Compañía americana de Multiservicios del Perú S.A. cuenta con un sistema de control interno y es el 67%; mientras que 07 encuestados manifiesta que la Compañía no cuenta con un sistema de control interno y es el 12%, y 13 encuestados no opina al respecto siendo el 22%.

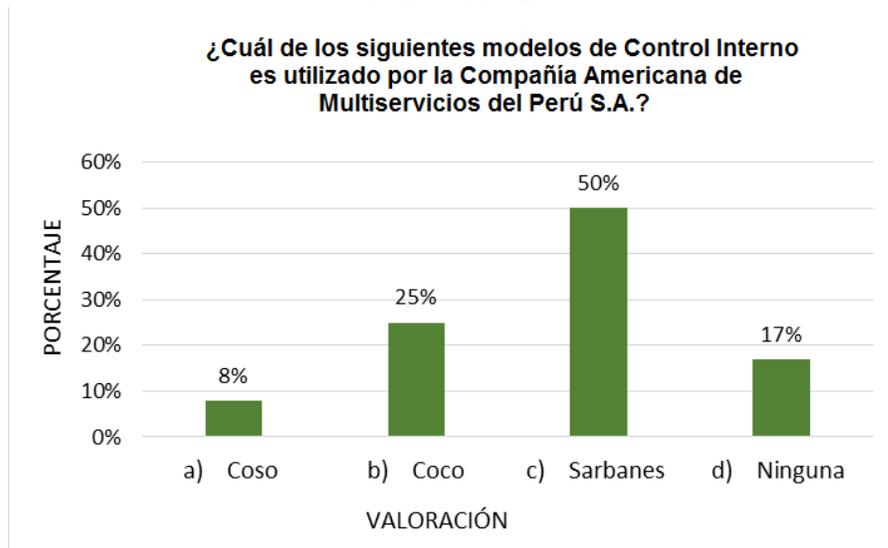
2. ¿Cuál de los siguientes modelos de Control Interno es utilizado por la Compañía Americana de Multiservicios del Perú S.A.?

Cuadro N°02

Valoración	Frecuencia	%
a) Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (Coso)	05	8%
b) Criterial of Control committee (CoCo)	15	25%
c) Sarbanes Oxley Sección 404	35	50%
d) Ninguna	10	17%
TOTAL	60	100%

Fuente: Elaboración propia de las tesis, 2015

Gráfico N°02



INTERPRETACIÓN

A la pregunta del Modelo de Control Interno que es utilizado por la Compañía Americana de Multiservicios del Perú S.A. se tiene que 05 encuestado manifiesta que es el modelo (Ritenia of Control Commitee (CoCo) siendo el 25%, mientras que 35 encuestado indica que utiliza el modelo Sarbanes Oxley Seccion 404 y es el 50%, finalmente 10 encuestados responde a que no utilizan ninguno modelo y es el 17% del total de encuestados.

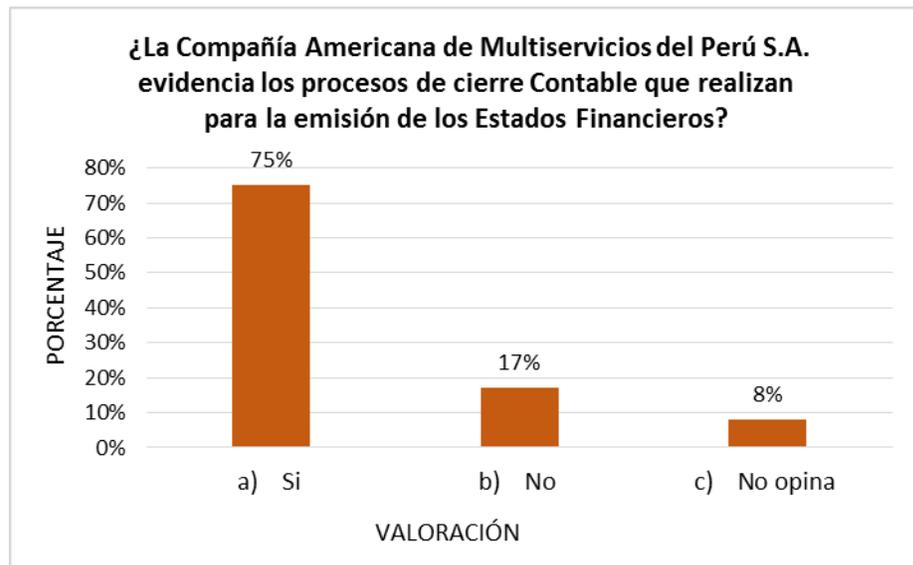
3. ¿La Compañía Americana de Multiservicios del Perú S.A. evidencia los procesos de cierre Contable que realizan para la emisión de los Estados Financieros?

Cuadro N°02

Valoración	Frecuencia	%
a) Si	45	75%
b) No	10	17%
c) No opina	05	8%
TOTAL	60	100%

Fuente: Elaboración propia de las tesis, 2015

Gráfico N°02



INTERPRETACIÓN:

Ante pregunta de si la Compañía evidencia los procesos de cierre Contable que realizan para la emisión de los Estados Financieros, un 75% de los encuestados contesta que sí, mientras que el 17% del total de encuestados responde que no, y sólo un 8% del total de encuestados no opina, reflejando que la gran mayoría responde que sí.

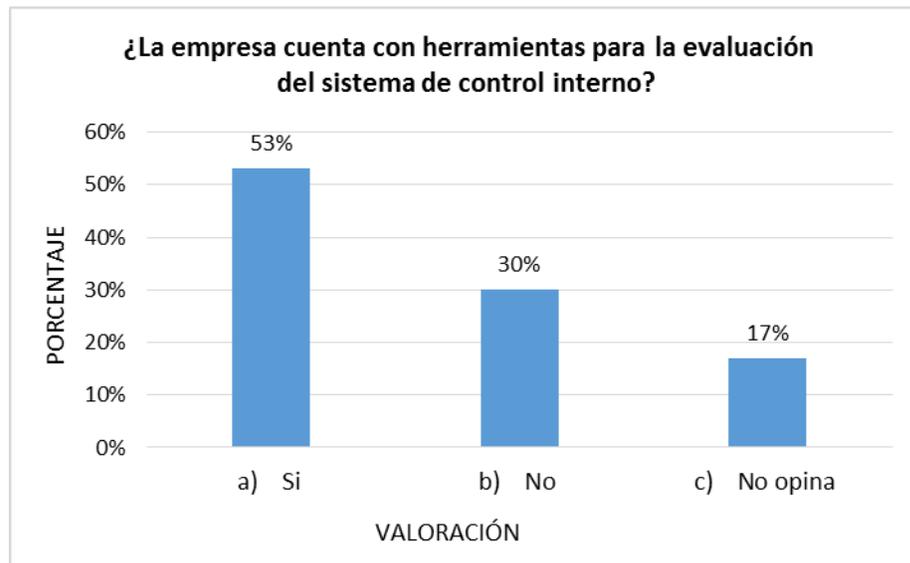
4. ¿La empresa cuenta con herramientas para la evaluación del sistema de control interno?

Cuadro N°04

Valoración	Frecuencia	%
a) Si	32	53%
b) No	18	30%
c) No opina	10	17%
TOTAL	60	100%

Fuente: Elaboración propia de las tesis, 2015

Gráfico N°02



INTERPRETACIÓN:

Del total de encuestados en cuanto a si la Compañía Americana Multiservicios del Perú S.A. cuenta con herramientas para la evaluación del sistema de control interno, la gran mayoría que corresponde al 53% responde que sí, mientras que un 30% de encuestados afirma que no, y solamente un 17% mencionan que no pueden opinar.

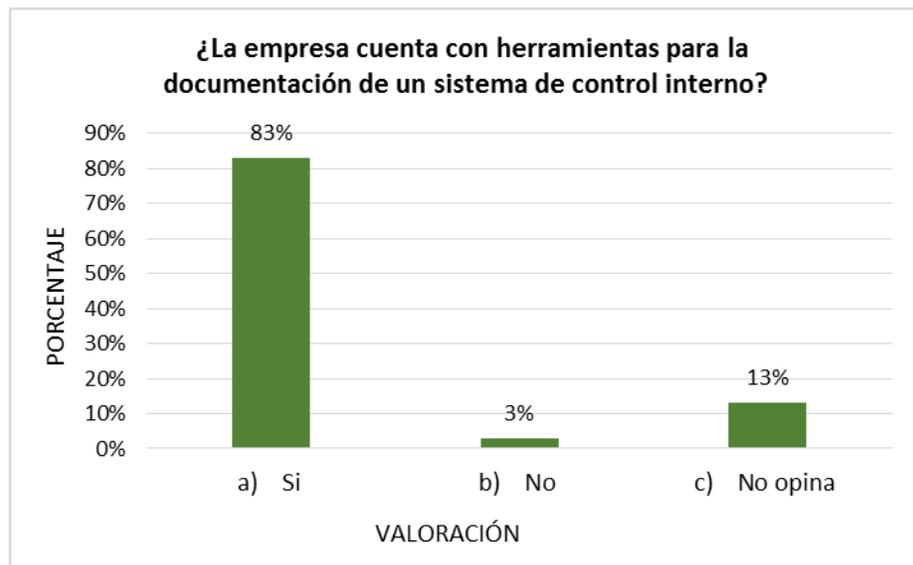
5. ¿La empresa cuenta con herramientas para la documentación de un sistema de control interno?

Cuadro N°05

Valoración	Frecuencia	%
a) Si	50	83%
b) No	02	3%
c) No opina	08	13%
TOTAL	60	100%

Fuente: Elaboración propia de las tesis, 2015

Gráfico N°05



INTERPRETACIÓN:

Del total de encuestados en cuanto a si la Compañía Americana Multiservicios del Perú S.A. cuenta con herramientas para la documentación de un sistema de control interno, la gran mayoría que es el 83% responden que si tienen las herramientas, mientras que un 3% de encuestados afirma que no haciendo una gran diferencia de la alternativa anterior, y únicamente el 13% no opinan.

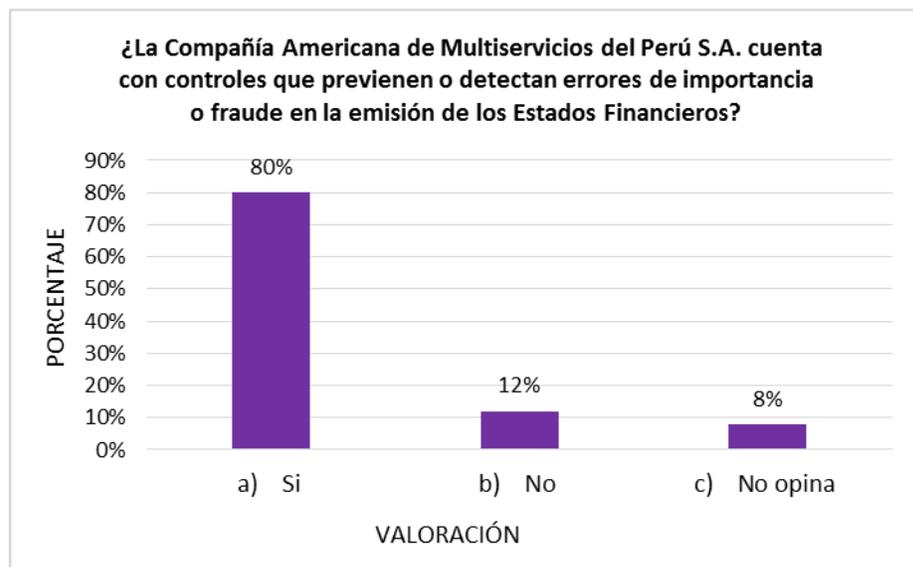
6. ¿La Compañía Americana de Multiservicios del Perú S.A. cuenta con controles que previenen o detectan errores de importancia o fraude en la emisión de los Estados Financieros?

Cuadro N°06

Valoración	Frecuencia	%
a) Si	48	80%
b) No	07	12%
c) No opina	05	8%
TOTAL	60	100%

Fuente: Elaboración propia de las tesis, 2015

Gráfico N°05



INTERPRETACIÓN

En cuanto a la pregunta de si la Compañía Americana de Multiservicios del Perú S.A. cuenta con controles que previenen o detectan errores de importancia o fraude en la emisión de los Estados Financieros, tenemos que el 80% del total de encuestados afirma que Si, mientras que el 12% de encuestados dicen que no, y únicamente 8% no opina. Vemos que hay una gran cantidad de encuestados que dan un buen informe sobre el tema que se investigó.

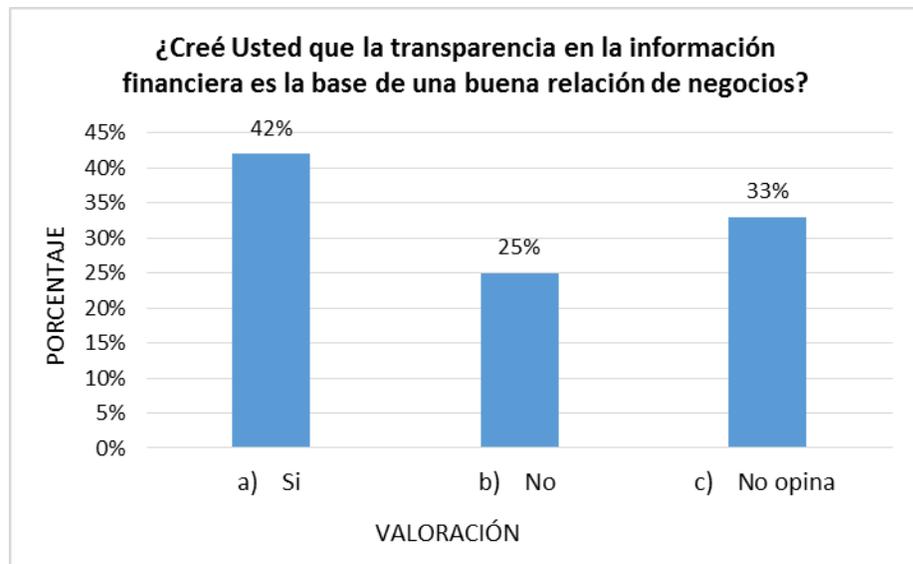
7. ¿Creé Usted que la transparencia en la información financiera es la base de una buena relación de negocios?

Cuadro N°07

Valoración	Frecuencia	%
a) Si	25	42%
b) No	15	25%
c) No opina	20	33%
TOTAL	60	100%

Fuente: Elaboración propia de las tesis, 2015

Gráfico N°07



INTERPRETACIÓN

Sobre la pregunta en cuanto a la transparencia en la información financiera si es o no la base de una buena relación de negocios, tenemos que el 25% afirma que no, luego vemos que un 33% no opina o no sabe, y solamente el 42% del total de encuestado afirma que si hay una transparencia, dándonos a conocer que no existe gran diferencia con las demás respuestas.

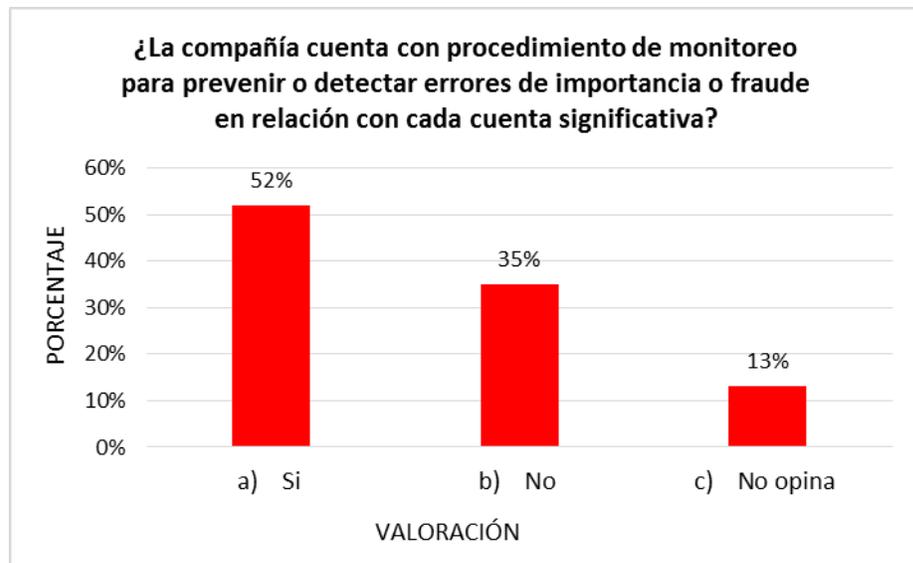
8. ¿La compañía cuenta con procedimiento de monitoreo para prevenir o detectar errores de importancia o fraude en relación con cada cuenta significativa?

Cuadro N°08

Valoración	Frecuencia	%
a) Si	31	52%
b) No	21	35%
c) No opina	08	13%
TOTAL	60	100%

Fuente: Elaboración propia de las tesis, 2015

Gráfico N°08



INTERPRETACIÓN

También se investigó sobre si la Compañía cuenta con procedimiento de monitoreo para prevenir o detectar errores de importancia o fraude en relación con cada cuenta significativa, encontramos que 13% de los encuestados se abstiene de opinar, mientras que el 35% de encuestados afirma que no cuenta con procedimiento, pero existe un 52% de encuestados que responde un rotundo si, dándonos a entender que si existe dichos procedimientos de monitoreo.

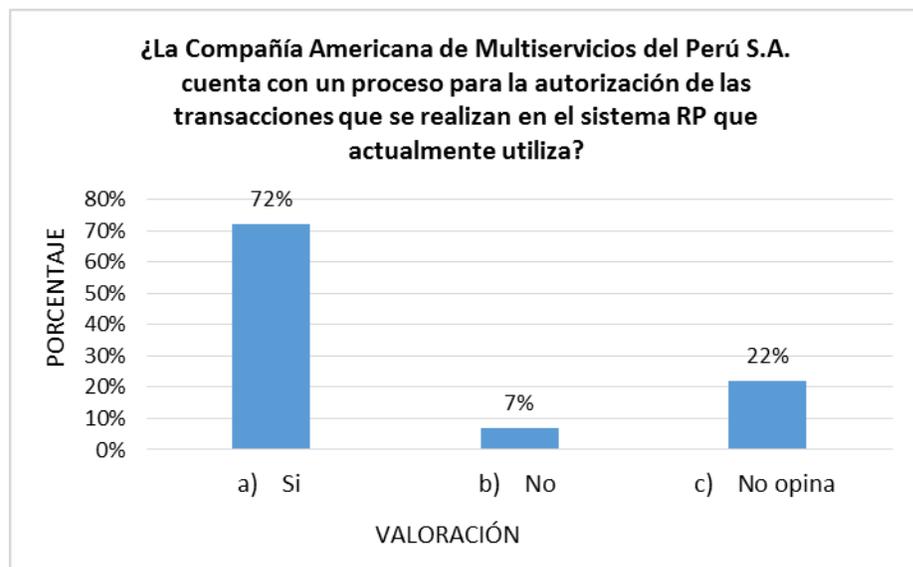
9. ¿La Compañía Americana de Multiservicios del Perú S.A. cuenta con un proceso para la autorización de las transacciones que se realizan en el sistema RP que actualmente utiliza?

Cuadro N°09

Valoración	Frecuencia	%
a) Si	43	72%
b) No	04	7%
c) No opina	13	22%
TOTAL	60	100%

Fuente: Elaboración propia de las tesis, 2015

Gráfico N°09



INTERPRETACIÓN

Ante la pregunta de si la Compañía cuenta con un proceso para la autorización de las transacciones que se realizan en el sistema RP que actualmente utiliza o no, vemos que una gran mayoría que es el 72% afirma que si tienen autorización, sólo una pequeña minoría que corresponde al 7% afirma que no, y un 22% se abstienen de opinar.

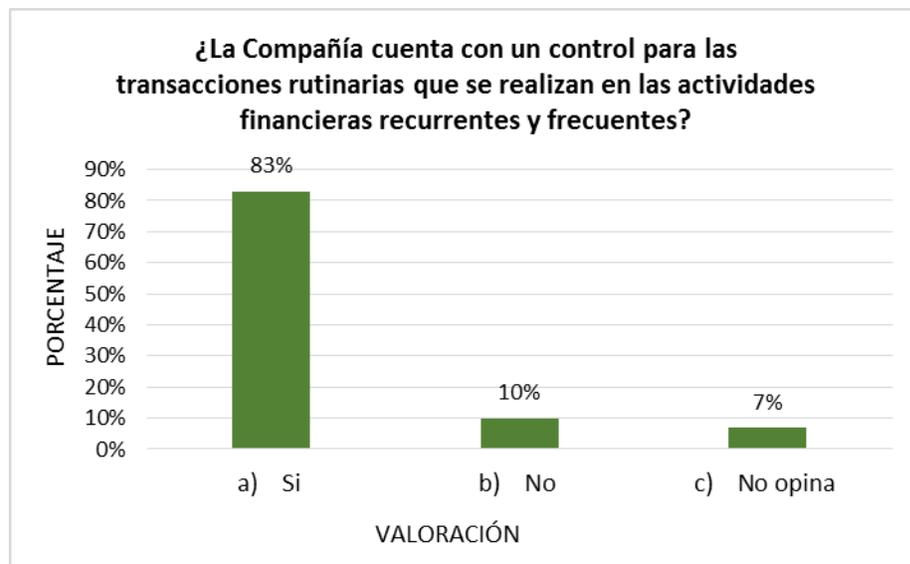
10. ¿La Compañía cuenta con un control para las transacciones rutinarias que se realizan en las actividades financieras recurrentes y frecuentes?

Cuadro N°10

Valoración	Frecuencia	%
a) Si	50	83%
b) No	06	10%
c) No opina	04	7%
TOTAL	60	100%

Fuente: Elaboración propia de las tesis, 2015

Gráfico N°10



INTERPRETACIÓN

Sobre la pregunta de si la Compañía cuenta o no con un control para las transacciones rutinarias que se realizan en las actividades financieras recurrentes y frecuentes, vemos que una minoría que es el 10% de encuestados afirma que no, mientras que la gran mayoría que es el 83% afirma que sí. Solo el 7% se abstiene de opinar.

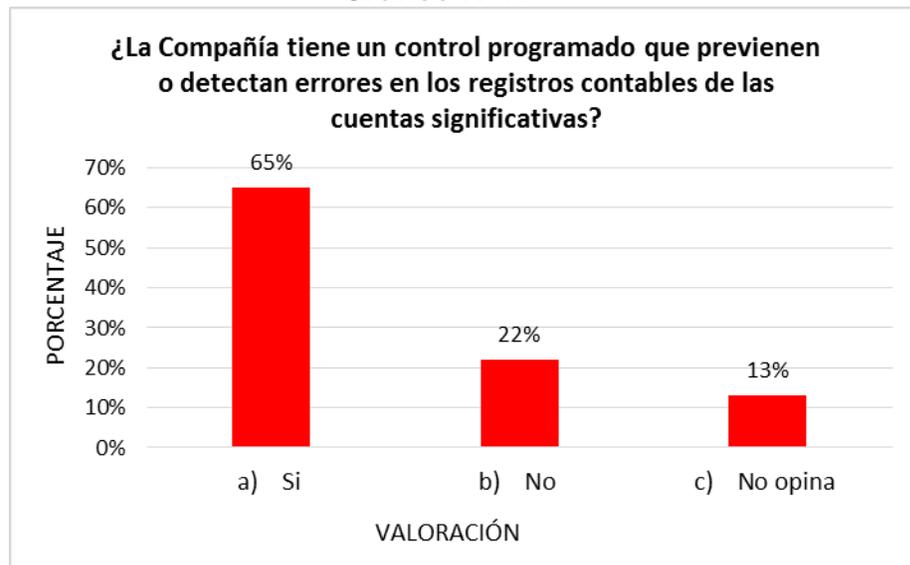
11. ¿La Compañía tiene un control programado que previenen o detectan errores en los registros contables de las cuentas significativas?

Cuadro N°11

Valoración	Frecuencia	%
a) Si	39	65%
b) No	13	22%
c) No opina	08	13%
TOTAL	60	100%

Fuente: Elaboración propia de las tesis, 2015

Gráfico N°11



INTERPRETACIÓN:

Ante pregunta de si la Compañía tiene o no un control programado que previenen o detectan errores en los registros contables de las cuentas significativas, el 65% de los encuestados contesta que si lo tiene, mientras que el 22% contesta que no tiene y solo un 13% del total no opinan.

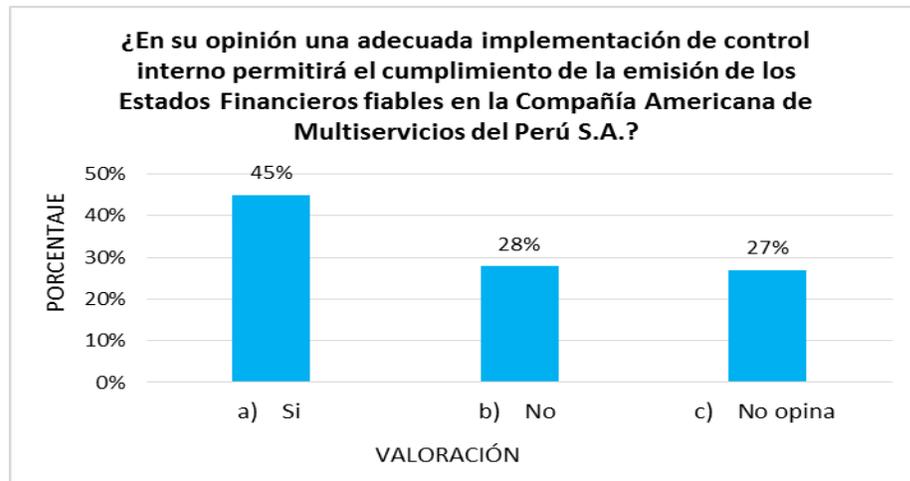
12. ¿En su opinión una adecuada implementación de control interno permitirá el cumplimiento de la emisión de los Estados Financieros fiables en la Compañía Americana de Multiservicios del Perú S.A.?

Cuadro N°12

Valoración	Frecuencia	%
a) Si	27	45%
b) No	17	28%
c) No opina	16	27%
TOTAL	60	100%

Fuente: Elaboración propia de las tesis, 2015

Gráfico N°12



INTERPRETACIÓN:

Cuando se le pregunto su opinión de una adecuada implementación de control interno permitirá el cumplimiento de la emisión de los Estados Financieros fiables en la Compañía Americana de Multiservicios del Perú S.A., el 27% de encuestado se abstiene de opinar, el 28% de encuestados contesta que no le parece adecuada y el 45% contesta que si está conforme y considera que adecuada implementación de control interno permite la eficiencia de la compañía.

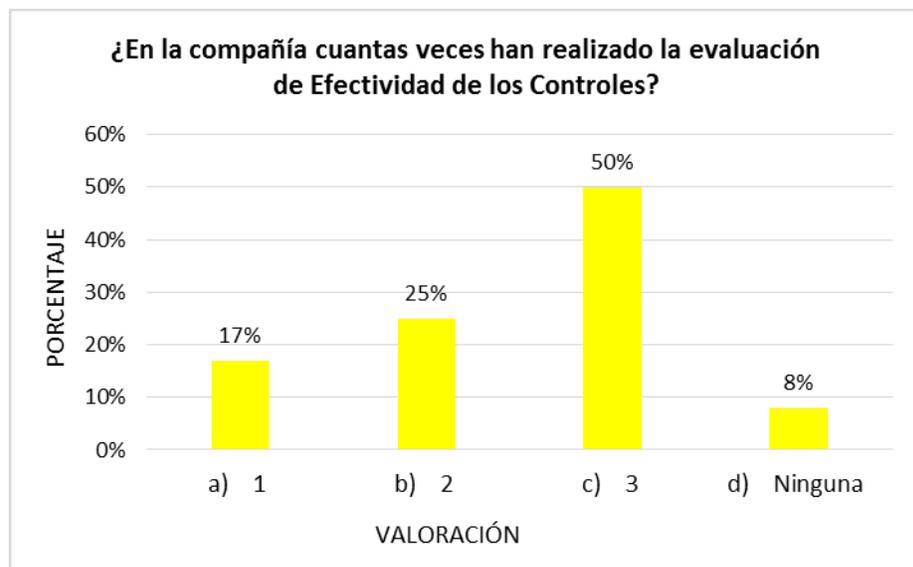
13. ¿En la compañía cuantas veces han realizado la evaluación de Efectividad de los Controles?

Cuadro N°13

Valoración	Frecuencia	%
a) 1	10	17%
b) 2	15	25%
c) 3	30	50%
d) Ninguna	05	8%
TOTAL	60	100%

Fuente: Elaboración propia de las tesis, 2015

Gráfico N°13



INTERPRETACIÓN

Ante la pregunta de cuantas veces han realizado la evaluación de Efectividad de los Controles, vemos que el 17% dice que solo una vez, el 25% afirma que son 2 veces y el 50% contesta que fueron 3 veces.

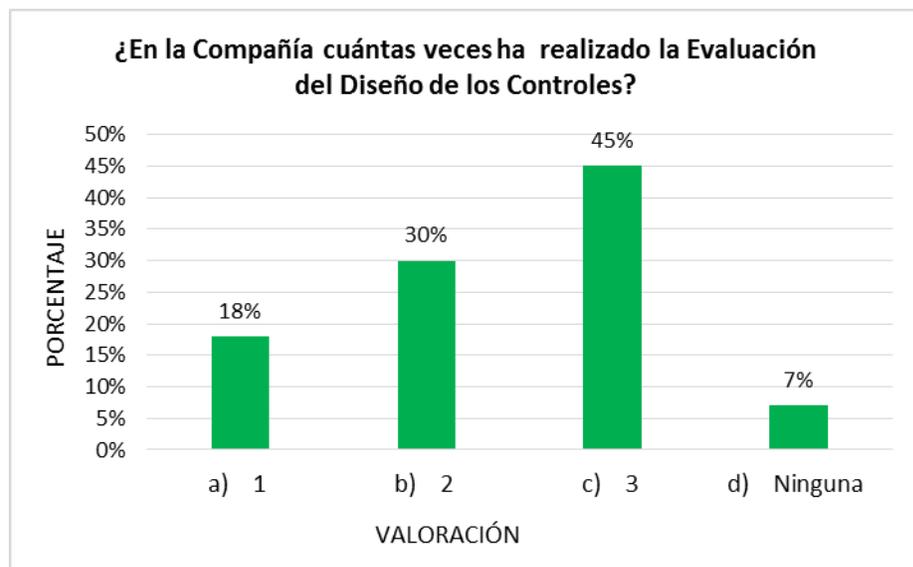
14. ¿En la Compañía cuántas veces ha realizado la Evaluación del Diseño de los Controles?

Cuadro N°14

Valoración	Frecuencia	%
a) 1	11	18%
b) 2	18	30%
c) 3	27	45%
d) Ninguna	04	7%
TOTAL	60	100%

Fuente: Elaboración propia de las tesis, 2015

Gráfico N°14



INTERPRETACIÓN

Sobre la cantidad de veces que ha realizado la Evaluación del Diseño de los Controles dicha compañía, el 7% se abstienen de contestar, pero el 18% de encuestados contesta que fue una vez, mientras que el 30% de encuestados afirma que fueron 2 veces y la gran mayoría que corresponde al 45% responde que fueron 3 veces.

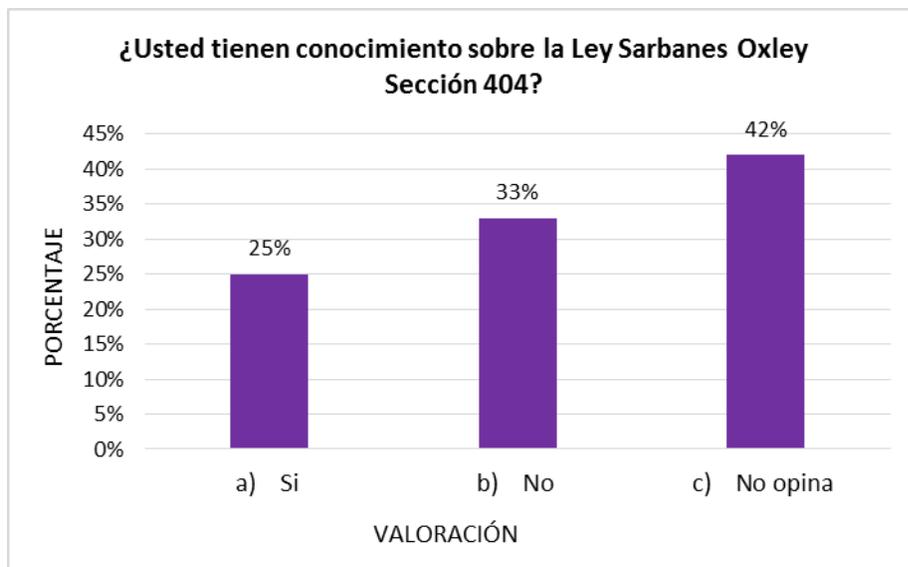
15. ¿Usted tiene conocimiento sobre la Ley Sarbanes Oxley Sección 404?

Cuadro N°15

Valoración	Frecuencia	%
a) Si	15	15%
b) No	20	20%
c) No opina	25	25%
TOTAL	60	100%

Fuente: Elaboración propia de las tesis, 2015

Gráfico N°15



INTERPRETACIÓN

Sobre si el encuestado tienen conocimiento sobre la Ley Sarbanes Oxley Sección 404, nos sorprendió que el 42% de encuestados se abstienen de contestar, mientras que el 33% afirman que no, y solo el 25% de encuestados contesta que si conoce sobre esta ley.

4.2. DISCUSIÓN DE RESULTADOS FINALES Y DEMOSTRACIÓN DE HIPÓTESIS

Como se puede observar los resultados que arrojan los cuadros estadísticos luego de la encuesta preparada en relación a la implementación del control interno según la Ley Sarbanes Oxley Sección 404 y su incidencia en la gestión financiera se abstrae lo siguiente:

El cuadro N°01, con 40 encuestados manifiestan que la respuesta es SI, y es el 67%. Y en relación al cuadro N°02, 35 encuestados responden que el modelo de control interno utilizado por la empresa que es sujeto de investigación la cual es la Ley Sarbanes Oxley Sección 404, constituyéndose en un 50%.

Respecto al cuadro N°03, la empresa evidencia los procesos de cierre contable para la preparación de los estados financieros, a esta interrogante 45 encuestados dieron la respuesta de SI, convirtiéndose en un 75%.

De la misma manera la respuesta a la pregunta N°04, que si la empresa cuenta con herramientas para la evaluación del sistema de control interno, 32 encuestados respondieron que Si, resultados que se convierte en un 53%.

En cuanto al cuadro N°05 a la interrogante que si la empresa cuenta con herramientas para la documentación de un sistema de control interno , 50 encuestados respondieron que sí, el mismo que se constituye en el 83%, referente los resultados del cuadro N°06, en alusión a la pregunta si la empresa cuenta con controles respecto a la presentación de estados financieros, 48 respuestas dicen que SI, y es el 80%, en cuanto al cuadro N°07 respecto al control interno y la transparencia en la información financiera y su implicancia en

una buena relación de negocios , 25 encuestado dieron la respuesta de SI, siendo el 42%.

En cuanto a la pregunta si la compañía tiene un sistema de monitoreo para prevenir o detectar fraude en cuentas significativas, 31 encuestados dijeron que si, constituyéndose en el 52%, resultados que está relacionado con el cuadro N°08.

Los resultados del cuadro N°09 en referencia a la pregunta de que si la compañía cuenta con un proceso para la autorización de las transacciones que se utiliza en el sistema RP el cual actualmente lo utiliza, 43 respuestas fueron SI siendo el 72%.

El cuadro N°10 relacionada a la interrogante al control de las transacciones rutinarias respecto a las actividades recurrentes y frecuentes el resultados es de 50 respuestas si, siendo el 83%.

De la misma manera el cuadro N°11 y la pregunta que si la compañía cuenta con un control programado para prevenir o detectar errores en los registros contables de las cuentas significativas, 39 encuestados manifestaron que sí, los misma que se constituyen en el 75%.

Por otra parte respecto a la implementación del control interno y la permisibilidad del cumplimiento de los estados financieros fiables en la Compañía Americana de Multiservicios S.A., 27 encuestados manifestaron de que Si, siendo el 45%. En cuanto a la pregunta 13 respecto a la evaluación de la efectividad del control en la Compañía 30 personas manifestaron que se realizó 3 veces durante el ejercicio y es el 50%.

A la interrogante de que si en la compañía se ha realizado la evaluación del diseño de los controles del cuadro N° 14, 27 personas dijeron que Si, constituyéndose en el 45%.

Finalmente respecto a la pregunta del cuadro N° 15, que si tiene conocimiento de la Ley Sarbanes Oxley Sección 404, 20 personas no saben de la existencia de dicha ley, siendo el 20%.

Como se puede observar en cuanto a las respuestas de los encuestados, la mayoría de ellos manifiestan que la hipótesis “La correcta implementación de controles internos según la Ley Sarbanes Oxley Sección 404 para la gestión financiera de la Compañía Americana de Multiservicios del Perú, permite significativamente mantener e incrementar la confianza de los inversionistas en el mercado de capital” se demuestra de que la implementación de la Ley Sarbanes Oxley Sección 404, es de suma importancia y utilidad recomendándose su utilización.

CONCLUSIONES

1. Una correcta implementación de los controles internos según la Ley Sarbanes Oxley Sección 404, posibilita una gestión financiera eficiente en la Compañía Americana de Multiservicios del Perú S.A., consecuentemente brinda un servicio eficiente y de calidad.
2. El control interno bajo los lineamientos de la Ley Sarbanes Oxley Sección 404 tiene una influencia efectiva y fiable en todos los procesos corporativos en la gestión financiera de la Compañía Americana de Multiservicios del Perú S.A., permitiendo de esa manera el desarrollo y estabilidad institucional.
3. La influencia de los reglamentos y normas de la Ley Sarbanes Oxley Sección 404 en la Compañía Americana de Multiservicios del Perú S.A., hace que utilicen estrategias para maximizar los niveles de rentabilidad mejorando la situación empresarial.
4. La aplicación del instrumento de investigación (encuesta), dieron resultados positivos y al tabular las respuestas de los encuestados estos manifiestan que la implementación de los controles internos según la Ley Sarbanes Oxley Sección 404, es un instrumentos efectivo para la gestión financiera de la Empresa.

RECOMENDACIONES

1. Se recomienda la implementación de los controles internos según la Ley Sarbanes Oxley Sección 404, porque es un instrumento que apoya y ayuda la gestión financiera, a la vez coadyuva con brindar un servicio eficiente y de calidad, a todas las empresas del mismo giro y de otra naturaleza.
2. La Ley Sarbanes Oxley Sección 404, en relación a la implementación de controles internos, permite la interacción de los procesos corporativos empresariales o institucionales, de ahí que se sugiere de las técnicas y estrategias para que las empresas puedan tener estabilidad y a la vez permitir su avance.
3. Es recomendable a manera de sugerencia implementar los controles internos bajo la Ley Sarbanes Oxley Sección 404, por que posibilita un auge económico empresarial de la actualidad y para el futuro.
4. El personal de una empresa debe tener conocimiento, porque los controles de la Ley Sarbanes Oxley Sección 404, también orientan al manejo de sus propios comportamientos aspectos que orientan a una mejor situación y condición laboral.

BIBLIOGRAFÍA

1. Aguirre, J. (1997). Control Interno: Áreas específicas de implantación y control. Didáctica multimedia, S.A. Tomo III. Madrid, España.
2. Bacón, Ch. (1973), Manual de auditoria interna. México: Uteha
3. Cepeda, A. 1999). Auditoría y Control Interno, Santo Domingo, Editora Corripio C.
4. Defliese, P.; Sullivan, J.; Jaenicke, H; Gnospelius, R. (1996). Auditoria. Sistema de control interno; definiciones; ciclos de operación; riesgo; muestreo; procesamiento electrónico de datos; Administración. México D.F, México: Limusa
5. IFRS – “La evolución de la Contabilidad y Auditoría” por Orlando Jeria Garay, Octubre 2004.
6. Oversight Systems Financial Executive Report On Sarbanes-Oxley Compliance Del 2004.
7. “Ley Sarbanes Oxley: el nuevo entorno”; Orlando Jeria G., KPMG Chile.
8. “Ley Sarbanes Oxley: Principales Aspectos de la Ley” Victor M. Cuevas.
9. Sarbanes-Oxley Act of 2002, Cost and Benefits
10. Sarbanes-Oxley Implementation Survey, IT Consulting.
11. Security Exchange Comisión (SEC).
12. Superintendencia de Valores y Seguros.
13. The cost of Being Public in the Era of Sarbanes-Oxley; Foley y Lardner, Junio 2005.

Información Electrónica:

- Auditoría y control interno. Tomado de <http://www.gestopolis.com.htm>., diciembre 2010.
- Control interno una responsabilidad de todos los integrantes. Tomado de <http://www.gestopolis.com.htm>, diciembre 2010.
- Growth Phases Model (Greiner 1972) Disponible en: 12Manage: The Executive Fast Track http://www.12manage.com/methods_greiner.html Recuperado 11 junio 2008
- García García, Gavin Morales, Guerra Garcés y Reyes Santos: "Perfeccionamiento del Sistema de Control Interno" en Contribuciones a la Economía, abril 2009 en <http://www.eumed.net/ce/2009a/>.
-

ANEXOS

ANEXO I

MATRIZ DE COHERENCIA
 “IMPLEMENTACION DE CONTROL INTERNO SEGÚN LA LEY SARBANES OXLEY SECCIÓN 404 Y SU EFECTO EN LA GESTION FINANCIERA DE LA COMPAÑÍA AMERICANA DE MULTISERVICIOS DEL PERÚ S.A., 2014”

PROBLEMA	OBJETIVO	MARCO TEORICO	HIPOTESIS	VARIABLES	METODOLOGIA
<p>GENERAL:</p> <p>¿En qué medida la implementación de la Ley Sarbanes Oxley sección 404 influye en la gestión financiera de la Compañía Americana de Multiservicios del Perú S.A.?</p> <p>ESPECIFICOS:</p> <p>a) ¿En qué medida el control interno bajo los lineamientos de la Ley Sarbanes Oxley Sección 404 influye en la exactitud y fiabilidad de los procesos corporativos en la gestión financiera de la Compañía Americana de Multiservicios del Perú S.A.?</p> <p>b) ¿En qué medida las leyes, reglamentos y normas de la Ley Sarbanes Oxley Sección 404 influye en la gestión financiera de la Compañía Americana de</p>	<p>GENERAL:</p> <p>Determinar los efectos de la implementación de controles internos según la Ley Sarbanes Oxley Sección 404; en la gestión financiera de la Compañía Americana de Multiservicios del Perú S.A.</p> <p>ESPECIFICOS:</p> <p>a) Determinar en qué medida el control interno bajo los lineamientos de la Ley Sarbanes Oxley Sección 404 influye en la exactitud y fiabilidad de los procesos corporativos en la gestión financiera de la Compañía Americana de Multiservicios del Perú S.A.</p> <p>b) Determinar en qué medida las leyes, reglamentos y normas de la Ley Sarbanes Oxley Sección 404 influye en la gestión</p>	<p>Antecedentes de la Investigación:</p> <p>Maria Gabriela Chiriboga Mendez (2008), Realizó la investigación de grado para optar Título de Ingeniería Financiera y Auditora CPA, en la Universidad Tecnológica Equinoccial de Ecuador; cuyo título es: Diseño de Pruebas de Cumplimiento para el Control Interno, basadas en la Ley Sarbanes Oxley</p> <p>Ana María Herráez (2005), Realizó la investigación de grado para optar el título de Auditor de Control de Gestión, en la Universidad Católica Santiago de Guayaquil; cuyo título es: “Implementación de un Modelo de Sarbanes Oxley en la Superintendencia de Compañías”</p> <p>Braim Chiple Cendegui (2005), Realizó la investigación para el seminario de título Ingeniería Comercial; titulado “Implementación y Estado de Sarbanes Oxley en las Compañías Chilenas”</p> <p>Control Es un proceso efectuado por la dirección, la alta gerencia y el resto del personal de la Empresa para proporcionar un grado de seguridad para el logro de objetivos</p>	<p>GENERAL:</p> <p>La correcta implementación de controles internos según la Ley Sarbanes Oxley Sección 404 para la gestión financiera en la Compañía Americana de Multiservicios del Perú S.A., permite significativamente mantener e incrementar la confianza de los inversionistas en el mercado de capital.</p> <p>ESPECIFICOS:</p> <p>a) El control interno bajo los lineamientos de la Ley Sarbanes Oxley Sección 404 influye significativamente en la exactitud y fiabilidad de los procesos corporativos en la gestión financiera de la Compañía Americana de Multiservicios del Perú S.A.</p> <p>b) Las leyes, reglamentos y normas de la ley Sarbanes Oxley Sección 404 influye significativamente en la gestión financiera, de la</p>	<p>Para demostrar y comprobar la hipótesis anteriormente formulada, la Operacionalización, determinando las variables e indicadores que a continuación se mencionan:</p> <p>Variable X= variable Independiente: Aplicación de la Ley Sarbanes Oxley Sección 404.</p> <p>Indicadores:</p> <p>X1: Evaluación de controles a nivel de proceso, transacción y aplicación. X2: Entorno de Control X3: Sistema de Monitoreo X4: Evaluación de Riesgos X5: Información y comunicación X6: Actividades de Control X7: Conocimiento sobre la Ley SOX Sección 404 X8: Cumplimiento de las de las disposiciones legales. X9: Aseveraciones de estados financieros X10: Procesos que influyen en la cuentas significativas X11: Controles que previenen o detectan errores de importancia o fraude X12: Segregación de funciones X13: Control Programado X14: Evidencia Electrónica X15: Autorización de transacciones</p>	<p>Tipo de Investigación: Por el tipo de investigación el presente estudio reúne las condiciones metodológicas de una investigación Descriptiva Simple.</p> <p>Nivel de Investigación: De acuerdo a la naturaleza del estudio de la investigación reúne por su nivel las características de un estudio Descriptivo.</p> <p>Método de la investigación: Durante el proceso de investigación para demostrar y comprobar la hipótesis se aplicaran los métodos que a continuación se indican:</p> <p>Descriptivo Este método se utilizara para describir La Ley Sarbanes-Oxley Sección 404, es la ley que regula las funciones financieras contables y de auditoría.</p> <p>Analogía.</p>

<p>Multiservicios del Perú S.A.?</p> <p>c) ¿De qué manera los controles sobre las actividades en aplicación de la Ley Sarbanes Oxley Sección 404 influye en la gestión financiera de la Compañía Americana de Multiservicios del Perú S.A.?</p>	<p>financiera de la Compañía Americana de Multiservicios del Perú S.A.</p> <p>c) Precisar de qué manera los controles sobre las actividades en aplicación de la Ley Sarbanes Oxley Sección 404 influye en la gestión financiera de la Compañía Americana de Multiservicios del Perú S.A.</p>	<p>Gestión. Es la administración de recursos sea dentro de una institución estatal o privada, para alcanzar los objetivos propuestos por la misma; para ello uno o más individuos dirigen los proyectos laborales de otras personas para poder mejorar los resultados.</p> <p>Proceso. Es una secuencia de pasos dispuesta con algún tipo de lógica que se enfoca en lograr algún resultado específico, los procesos son mecanismos de comportamiento que diseñan los hombres para mejorar la productividad de algo, para establecer un orden o eliminar algún tipo de problema.</p> <p>Auditoría. Es un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otros acontecimientos relacionados, cuyo fin consiste en determinar el grado de correspondencia del contenido informativo con las evidencias que le dieron origen, así como establecer si dichos informes se han elaborado observando los principios establecidos para el caso</p> <p>Lineamiento. Es el programa o plan de acción que rige a cualquier institución. De acuerdo a esta aceptación, se trata de un conjunto de medidas, normas</p>	<p>Compañía Americana de Multiservicios del Perú S.A.</p> <p>c) Los controles sobre las actividades en aplicación de la ley Sarbanes Oxley Sección 404 influye significativamente en la gestión financiera de la Compañía Americana de Multiservicios del Perú S.A.</p>	<p>X16: Salvaguardia de Activos X17: Contabilización de activos X18: Rotación de deberes y funciones</p> <p>Variable Y= variable dependiente: Gestión Financiera</p> <p>Indicadores:</p> <p>Y1:Herramientas para la documentación del control interno Y1:Herramientas para la documentación del sistema de control interno Y2:Herramientas para la documentación del sistema de control interno Y3; Herramientas para la evaluación del sistema de control interno Y4: Proceso Y5: Revisión Y6: Registro Y7: Validación Y8: Reportes Y9: Testing y reporte de resultados a la Gerencia. Y10:Cronograma de reporte a la SEC Y11:Diagnóstico de la empresa Y12:Análisis por ratios Y13:Análisis Vertical Y14:Análisis Horizontal</p>	<p>Permitirá conocer La exactitud y fiabilidad de los procesos corporativos, las penas por incumplimiento de Leyes, reglamentos y normas, los controles sobre las actividades de las empresas emisoras de valores.</p> <p>Inferencial. Se aplicara la inducción y la deducción porque se analizan los datos obtenidos en: Los mecanismos para llevar mejor control de la situación de las empresas que cotizan sus valores en la bolsa de Valores de Estados Unidos.</p> <p>Los efectos de aplicación de esta Ley en disminuir en un alto porcentaje el nivel de corrupción hasta ahora existente en el país.</p> <p>Generar mayores controles con el fin de detectar a todo aquel que incurra en actos delictivos y fraudulentos , protegiendo tanto a los inversionistas como a los de accionistas y finalmente en incentivar y recobrar la confianza a la inversión tanto nacional como extranjera.</p>
---	--	--	---	---	---

		<p>y objetivos que deben respetarse dentro de una organización.</p> <p>Riesgo. Es la vulnerabilidad ante un potencial perjuicio o daño para las unidades, personas, organizaciones o entidades. Cuanto mayor es la vulnerabilidad mayor es el riesgo.</p> <p>Fraude. Es una estafa destinada a realizar un beneficio financiero por medios ilegales en perjuicio de otros.</p>			<p>Diseño de la Investigación: Investigación por Objetivos a nivel cuantitativo y cualitativo.</p> <p>Muestra: Para la investigación se ha elegido como piloto muestral a la Compañía Americana de Multiservicios del Perú S.A., ubicada en Av. Maquinarias 2977 Cercado de Lima; con la finalidad de tener información que permita demostrar la hipótesis que se plantea como alternativa de solución para la Implementación de un Sistema de Control Interno en esta empresa.</p> <p>Técnicas: Fichaje, análisis de contenidos, encuestas.</p> <p>Instrumentos: Fichas de investigación y de campo, cuestionarios</p>
--	--	--	--	--	---

ANEXO II

MATRIZ PARA LA FORMULACIÓN DEL PROBLEMA – OBJETIVO E HIPÓTESIS GENERAL Y ESPECÍFICO
“IMPLEMENTACIÓN DE CONTROL INTERNO SEGÚN LA LEY SARBANES OXLEY SECCIÓN 404 Y SU EFECTO EN LA GESTION FINANCIERA DE LA COMPAÑÍA AMERICANA
DE MULTISERVICIOS DEL PERÚ S.A., 2014”

VARIABLES	DEFINICIÓN	DIMENSIONES	INDICADORES
<p>Variable I</p> <p>(Variable Independiente)</p> <p>Aplicación de la Ley Sarbanes Oxley Sección 404</p>	<p>Aplicar los controles internos documentados y eficaces en la gestión financiera de la compañía, que permita tener una seguridad razonable sobre sus propias revelaciones; esto con la finalidad de cumplir con la ley americana Sarbanes Oxley Sección 404 que tiene por objetivo proteger los intereses de los inversionistas y usuarios de la información financiera y que es aplicable a todas las compañías que listan sus valores en las bolsas de los EE.UU.</p> <p>Dicha aplicación permite tener certeza plena y confiada de que:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Las transacciones y las operaciones financieras en general han sido correcta y previamente aprobadas. - La salvaguarda de los activos es correcta y que están protegidos contra uso indebido o no autorizado. - Las transacciones, hechos económicos y operaciones en general están correctamente registradas contablemente, de tal manera que se permita la preparación de estados financieros que representen fielmente la situación económica y financiera real de la compañía emisora de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados (GAAP). 	<p>Procesos Corporativos</p> <p>(Control Interno)</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Evaluación de controles a nivel de proceso, transacción y aplicación. - Entorno de Control - Sistema de Monitoreo - Evaluación de Riesgos - Información y Comunicación - Actividades de Control
		<p>Lineamientos y/o procedimientos según</p> <p>Ley Sarbanes Oxley Sección 404</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Conocimiento sobre la ley SOX Sección 404 - Cumplimiento de las disposiciones legales. - Aseveraciones de estados financieros - Procesos que influyen en la cuentas significativas - Controles que previenen o detectan errores de importancia o fraude
		<p>Controles sobre las actividades</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Segregación de funciones - Control Programado - Evidencia Electrónica - Autorización de transacciones - Salvaguardia de Activos - Contabilización de activos - Rotación de deberes y funciones

Variable II (Variable dependiente) Gestión Financiera	La gestión financiera está íntimamente relacionada con la toma de decisiones relativas al tamaño y composición de los activos, al nivel y estructura de la financiación y a la política de dividendos enfocándose en dos factores primordiales como la maximización del beneficio y la maximización de la riqueza. Para lograr estos objetivos una de las herramientas más utilizadas para que la gestión financiera sea realmente eficaz es el control de gestión, que garantiza en un alto grado la consecución de las metas fijadas por los creadores, responsables y ejecutores del plan financiero.	Información interna	<ul style="list-style-type: none"> - Herramientas para la documentación del sistema de control interno - Herramientas para la evaluación del sistema de control interno - Proceso - Revisión - Registro - Validación - Reportes
	La gestión financiera es un proceso que involucra los ingresos y egresos atribuibles a la realización del manejo racional del dinero y en consecuencia la rentabilidad financiera generada por él mismo. Esto nos permite definir el objetivo básico de la gestión financiera desde dos elementos. La de generar recursos o ingresos (generación de ingresos) incluyendo los aportados por los asociados. Y en segundo lugar la eficiencia y eficacia (esfuerzos y exigencias) en el control de los recursos financieros para obtener niveles de aceptables y satisfactorios en su manejo.	Estados Financieros	<ul style="list-style-type: none"> - Testing y reporte de resultados a la Gerencia. - Cronograma de cierre contable - Cronograma de reporte a la SEC - Diagnóstico de la empresa - Análisis por ratios - Análisis Vertical - Análisis Horizontal