

UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
Escuela Profesional de Contabilidad



Una Institución Adventista

Control Interno Post COVID-19: Prevenir antes que curar

Trabajo de Investigación para obtener el Grado Académico de Bachiller
en Contabilidad y Gestión Tributaria

Autores:

Jesús Armando Díaz Sánchez
Alberto Isaí Herrera Guevara

Asesor:

Mstro. Manuel Amasifuen Reategui

Tarapoto, diciembre 2020

DECLARACIÓN JURADA DE AUTORÍA DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

Manuel Amasifuen Reategui, de la Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Peruana Unión.

DECLARO:

Que la presente investigación titulada: **“Control Interno Post COVID-19: Prevenir antes que curar”** constituye la memoria que presenta los estudiantes Jesús Armando Díaz Sánchez y Alberto Isaí Herrera Guevara para obtener el Grado Académico de Bachiller en Contabilidad y Gestión Tributaria, cuyo trabajo de investigación ha sido realizado en la Universidad Peruana Unión bajo mi dirección.

Las opiniones y declaraciones en este informe son de entera responsabilidad del autor, sin comprometer a la institución.

Y estando de acuerdo, firmo la presente declaración en la ciudad de Tarapoto a los 17 días del mes de diciembre del año 2020



Mstro. Manuel Amasifuen Reategui

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

En San Martín, Tarapoto, Morales, a 17 día(s) del mes de diciembre del año 2020 siendo las 17:00 horas,

se reunieron los miembros del jurado en la Universidad Peruana Unión campus Tarapoto, bajo la dirección del (do/la) presidente(a) Dr. Christian Daniel Vallejos Angulo el (la) 5

secretario(a) Mtro. Edison Eli Luna Riso y los demás miembros EPC. Carlos Daniel Rosales Bardales

..... y el (la) asesor (a)

..... con el propósito de administrar el acto académico de sustentación del trabajo de investigación titulado: "Control Interno Post COVID-19: Prevenir que curar."

..... de los (las) egresados (as): a) Jesus Armando Díaz Sánchez

b) Alberto Isai Herrera Guevara

..... conducente a la obtención del grado académico de Bachiller en

contabilidad y Gestión Tributaria

(Denominación del Grado Académico de Bachiller)

El Presidente inició el acto académico de sustentación invitando a los candidato (a)/s hacer uso del tiempo determinado para su exposición. Concluida la exposición, el Presidente invitó a los demás miembros del jurado a efectuar las preguntas, y aclaraciones pertinentes, las cuales fueron absueltas por los candidato (a)/s. Luego, se produjo un receso para las deliberaciones y la emisión del dictamen del jurado.

Posteriormente, el jurado procedió a dejar constancia escrita sobre la evaluación en la presente acta, con el dictamen siguiente:

Candidato/a (a): Jesus Armando Díaz Sánchez

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
<u>Aprobado</u>	<u>15</u>	<u>B -</u>	<u>Buena</u>	<u>Muy Buena</u>

Candidato/a (b): Alberto Isai Herrera Guevara

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
<u>Aprobado</u>	<u>15</u>	<u>B -</u>	<u>Buena</u>	<u>Muy Buena</u>

(*) Ver parte posterior

Finalmente, el Presidente del jurado invitó a las candidato (a)/s a ponerse de pie, para recibir la evaluación final y concluir el acto académico de sustentación procediéndose a registrar las firmas respectivas.

Presidente/a

Secretario/a

Asesor/a

Miembro

Miembro

Candidato/a (a)

Candidato/a (b)

Esta sustentación fue realizada de manera virtual online mediante,
conforme el Reglamento General de Grados y Títulos.

Control Interno Post COVID-19: Prevenir antes que curar

Díaz Sánchez Jesús Armando ¹ , Herrera Guevara Alberto Isaí ²

EP. Contabilidad y Gestión Tributaria, Universidad Peruana Unión Campus Tatapoto

Resumen

El objetivo de la presente investigación es describir el control interno Post COVID-19: Prevenir antes que curar, para ello se empleará la técnica de revisión analítica de la literatura, mediante el cual se obtendrá la información relevante para cumplir con el objetivo propuesto. El presente trabajo de investigación utilizará el enfoque cualitativo con diseño descriptivo porque tendremos recogida de información o recolección de datos sin medición numérica para un diseño de control interno. Finalmente se llegó a la conclusión que el control interno es una herramienta fundamental dentro de las empresas y esta acta para prevenir y curar, aunque lo dicho por los autores se enfocan en anunciar que una prevención es fundamental para no absorber todos los daños que puedan surgir. Los autores definen la importancia de la misma en las organizaciones, resaltando aún más en este periodo de emergencia de COVID-19 la cual; se necesita reanudar las actividades.

Abstract

The objective of this research is to describe the Post COVID-19 internal control: Prevent rather than cure, for this, the analytical literature review technique will be used, through which the relevant information will be obtained to meet the proposed objective. This research work will use the qualitative approach with descriptive design because we will have information collection or data collection without numerical measurement for an internal control design. Finally, the conclusion was reached that internal control is a fundamental tool within

companies and this act to prevent and cure, although what the authors said are focused on announcing that prevention is essential to not absorb all the damages that may arise. The authors define the importance of it in organizations, highlighting even more in this emergency period of COVID-19 which; activities need to be resumed.

Palabras clave: *Control Interno, Prevenir, Curar, organizaciones*

Keywords: *Internal Control, Prevent, Cure, organizations*

1. Introducción

El desafío al que se enfrentan las empresas llamadas a reanudar las actividades en este período de emergencia de COVID 19, es sin duda una prueba de resistencia importante, por la cual muchas empresas han puesto la mirada en las amenazas que les está atacando. Al mismo tiempo Fuad (2014) por su parte nos dice que el control interno como una herramienta de gestión, orientada a prevenir riesgos y promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía, así como resguardar los recursos de la empresa y mitigar irregularidades o actos de corrupción. El control interno debe ser visto y concebido como un proceso integral dentro de la gestión y no como una actividad adicional a las que realiza la entidad.

El presente trabajo de revisión tiene por objetivo principal describir el control interno para tener conocimientos acerca de prevenciones en las gestiones de la empresa. La metodología del tipo de investigación es de enfoque cualitativo con diseño descriptivo porque tendremos recogida de información o recolección de datos sin medición numérica para un diseño de control interno.

La presente investigación está relacionada describir un control interno a la medida que lo requiera las empresas que atraviesan por esta coyuntura del COVID-19 el cual; no cuenta con un control interno para mitigar los riesgos que puedan presentar en la reanudación de las actividades, por lo tanto, el control interno Post COVID-19 busca resultados positivos en sus

operaciones como es en sus inventarios, en las ventas que realizan y confiabilidad de los informes financieros, además se busca suplir las necesidades que las empresas atraviesan.

Respecto al fenómeno de estudio, Alvarado & Tuquiñahui (2011), llegó a la conclusión que el control interno basado en el modelo COSO permite analizar detenidamente las diferentes partes y situaciones que se originan dentro y fuera de la empresa, a ello contribuye los cinco componentes, asimismo analizan desde los valores éticos y morales del personal que labora en cada área determinado hasta realizar el seguimiento del proceso de las diferentes operaciones que se realizan para alcanzar los objetivos.

Finalmente, este problema de mitigar el riesgo se suscita en la actualidad en todo el mundo, por lo que se buscara prevenir a través de los componentes del control interno del modelo COSO, la cual se abordara a si mismo de la revisión analítica de la literatura.

2. Desarrollo

2.1 Prevenir o curar según autores

El desafío al que se enfrentan las empresas llamadas a reanudar las actividades en este período de emergencia de COVID 19, es sin duda una prueba de resistencia importante, no solo en términos de continuidad comercial sino también en términos de estabilidad y efectividad del sistema de control interno.

Las empresas necesitan adecuarse urgentemente al momento que se está viviendo después de esa gran avalancha que azotó a todo el mundo como es la pandemia del COVID-19 y que aún está en medio de nosotros, las empresas se preguntan cómo levantarse de esta crisis; otra situación hubiera sido si su mentalidad ante su empresa fuera como prevenir un golpe económico a causa de estos males que en medio de la naturaleza pueda surgir.

Es inminente que tarde o temprano tendríamos en todo el mundo un golpe económico de esta magnitud y lo seguirá viendo. Los que dirigen las empresas saben que terreno están

pisando, pero muchos no previenen y solo buscan curar los golpes que recibe su empresa. El riesgo es grande y uno de esos golpes puede destruir hasta el punto de hacer polvo sus sueños de empresario.

Es el momento de revertir la situación y estar en guardia, para que volver a curar cuando se puede prevenir. En otras palabras, es una oportunidad única para que las empresas hagan un buen cupón para el cumplimiento de un sistema si ya existe, en lugar de comprender su valor. Por otro lado, comenzar un camino si esto no se ha hecho antes.

Encontramos por algunos autores la forma de cómo prevenir ante un suceso de la magnitud que se vive en la actualidad y lo que necesita una empresa para no ser afectada al punto de desaparecer o volver a tener un equilibrio después de este golpe económico en la reanudación de las actividades.

Se describe un diseño del control interno Post COVID-19 como la alternativa para buscar resultados positivos en sus operaciones. se darán cuenta de que no pueden ignorar el cumplimiento, considerando su potencial como un factor competitivo en éxito. Hace referencia Mantilla (2018), que el control interno en las empresas es importante en la dimensión en que es útil para mejorar y para prevenir futuros errores y evitar fraudes; por lo cual se vale de una cadena de valor compuesta por el diseño, implementación, evaluación, auditoría y supervisión. Por otro lado para Ferretti (2018), el sistema de control interno debe adecuarse a las características y necesidades que tengan las empresas para no generar pérdida para dichas sociedad, de tal forma que el objetivo principal de implementar un sistema de control interno es dar una seguridad razonable a todas las operaciones que realiza una empresa, por lo tanto es importante contar con ciertos factores que faciliten a las entidades poder hacer un seguimiento y evaluación de Control Interno y poder informar acerca de los resultados mostrando un diagnostico que ayude a reflejar la realidad de las cosas.

Del Toro (2005), afirma que “es el proceso integrado a las operaciones efectuado por la

dirección y el resto del personal de una entidad para proporcionar una seguridad razonable” (p.3).

Sería útil aprovechar lo que sucedió, por ejemplo, en el área de salud y seguridad en el trabajo atrapó a todos sin preparación y reveló, en algunos casos, la falta de conocimiento de las diferentes tareas de los diversos "actores" del sistema de control. Al mismo tiempo el control interno buscará resultados positivos en sus operaciones como es en sus inventarios, en las ventas que realizan y confiabilidad de los informes financieros, se busca suplir las necesidades que las empresas atraviesan, la cual es recomendable para prevenir ante las cosas que ataquen directa o indirectamente a la empresa.

¿Qué seguridad hay en un control interno?

Alcance.

Auditoría Superior de la Federación (2014), nos dice que el control interno ayuda al propietario de una institución a alcanzar los resultados programados a través de la administración eficaz de todos sus recursos, como son los tecnológicos, materiales humanos y financieros.

Lo mencionado nos da un alcance que contribuye de manera eficaz, eficiente y económica. Las tres categorías de objetivos institucionales abarcando operaciones, información y cumplimiento; y asegura, de manera razonable los recursos de la empresa, la actuación honesta de todo el personal y la prevención de actos de corrupción. Debemos tener en cuenta que aporta un grado de seguridad razonable, con relación al logro de los objetivos fijados; no total.

Por otra parte, el control interno no puede subsistir si antes no existen objetivos, metas trazadas o indicadores que dan el rendimiento económico financiero de la empresa. A través de los cuales debemos tener fijados sus objetivos que ayudaran a un mejor rendimiento. Asimismo, mostrar una seguridad razonable.

Seguridad razonable.

El control interno se refiere a los procesos y procedimientos utilizados para proporcionar un nivel de seguridad razonable de que se alcanzarán las metas y los objetivos. Se puede mencionar que los controles internos son simplemente buenas prácticas comerciales lo cual requiere la atención de todos, para garantizar una mejor seguridad y así lograr los objetivos.

Para Ferretti (2018), la seguridad razonable lo encuentra a través de los siguientes objetivos como son proteger los activos de la empresa, obtener información financiera adecuada, promover la eficiencia operativa y administrativa.

Se puede afirmar brevemente que las políticas y planes generales adoptados por la administración para la ejecución adecuada de las actividades comerciales se denominan sistema de control interno y todo cumple para tener una seguridad razonable.

Para una buena gestión se necesita de un equilibrio en el sistema de control interno la cual supla las necesidades que atraviesa la organización.

Estructura sólida que forman equilibrio.

El control interno tiene que tener un equilibrio, todos forman parte de un todo, ayudan a un mejor desempeño operacional y de gestión, los cuales conforman:

MISION. Primeramente, tiene que estar definida de esa manera llegar a ser comprendida y aceptada por todos. Incluyendo los funcionarios que conforman la institución.

PLANEACION. Los resultados obtenidos de los sistemas de planeación se deben reflejar en la formulación, desarrollo de planes, también en la programación, en el establecimiento de mecanismos de seguimiento y evaluación de los mismos.

ORGANIZACIÓN. Es entender la existencia de una estructura con funciones, responsabilidades de autoridades definidas y delimitadas.

RECURSOS. En este comprenden los recursos físicos, financieros y humanos situados en forma adecuada, suficiente y oportuna en cada área y a su vez para cada proceso.

INFORMACION. Se integra los mecanismos y formatos para el registro de información y la rendición de informes, los sistemas de correspondencia, la informática y los sistemas integrados de información, todo ello forma parte de un todo.

VERIFICACION. Comprenden las técnicas y mecanismos de inspección, revisión, seguimiento, auditoría, supervisión y comprobación.

La relación que existe en los elementos del control interno entre ellos y la dinámica con que todos interactúa, tienen una conexión muy particular la cual hace que cuando se presentan debilidades en algunos se requiera una mayor fortificación de otros, a efectos de mantener equilibradas las fuerzas de control. El control interno es un proceso, es un medio dirigido a un fin, no un fin en sí mismo. Control Interno no es un evento aislado o una circunstancia única, sino una serie de acciones que conciernen todo el negocio. Estas acciones son generalizadas y están relacionadas con la forma en que las actividades son gestionadas, el control interno es parte de otros procesos comerciales (planificación, ejecución y seguimiento) y se integra con ellos.

Hoy en día la atención está puesta en un sistema de control que abarque las áreas de la empresa y que sea un complemento para una buena gestión. EL modelo COSO es una alternativa sumamente eficiente y esa seguridad lo muestra a través de sus componentes.

2.2 Seguridad de los Componentes del Control Interno (COSO)

En Italia PASSONI (2009), define que el Informe COSO resulta ser de gran importancia en todo el mundo, no solo como el único ejemplo de literatura que trató de proporcionar un sistema de control interno estándar, si no especialmente en lo que el modelo ha sido reconocido por la Securities and Exchange Commission (SEC) como la mejor práctica de referencia para construir una adecuada de los sistemas de control interno y también para cumplir con las previsiones de la Ley Sarbanes-Oxley de 20029.

El control interno COSO consiste en cinco componentes interrelacionados, cada uno de los

cuales es una integral parte de la gerencia procesar y juega un específico papel en el departamento interno procedimientos de control.

Según Cotaña (2018), hace mención que la Organización voluntaria del sector privado, establecida en los EEUU, COSO ha establecido un modelo común de control interno contra el cual las empresas y organizaciones pueden evaluar sus sistemas de control. La misión del COSO según Urquiza (2015), es el propósito de proporciona liderazgo intelectual a través del desarrollo de marcos generales y orientaciones sobre la Gestión del Riesgo, Control Interno y Disuasión del Fraude, diseñado para mejorar el desempeño organizacional y reducir el alcance del fraude en las organizaciones.

Son cinco componentes las cuales son:

Ambiente de Control

Interna y Nacion (2007), afirma que el ambiente o entorno de control es la base de la pirámide de control interno, aportando disciplina a la estructura. En él se apoyarán los restantes componentes, por lo que será fundamental para solidificar los cimientos de un eficaz y eficiente sistema de control interno. Marca la pauta del funcionamiento de la Unidad e influye en la concientización de sus funcionarios.

Por lo cual el ambiente de control son el conjunto de normas, reglas, procesos y estructuras que dan las bases para llevar a cabo el Control Interno en las empresas.

Evaluación de Riesgo

Fernández (2010), nos dice que la valoración del riesgo estará ligada a obtener la suficiente información acerca de las situaciones de riesgo para estimar su probabilidad de ocurrencia, este análisis le permitirá a las servidoras y servidores reflexionar sobre cómo los riesgos pueden afectar el logro de sus objetivos, realizando un estudio detallado de los temas puntuales sobre riesgos que se hayan decidido evaluar.

En esta evaluación la autoridad máxima dará los mecanismos que sean necesarios para identificar, analizar y tratar los riesgos a lo que afronta la empresa para el logro de sus objetivos trazados. Para poder realizar una valoración de riesgo es necesario tener un plan específico, además todo este plan involucra un proceso dinámico para identificar y analizar riesgos que afecten el logro de objetivos dentro de las empresas, dando la base para determinar cómo los riesgos deben ser administrados.

Actividades de Control

Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (2013), hace referencia que las actividades de control son las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos. Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la entidad, en las diferentes etapas de los procesos de negocio, y en el entorno tecnológico. Según su naturaleza, pueden ser preventivas o de detección y pueden abarcar una amplia gama de actividades manuales y automatizadas, tales como autorizaciones, verificaciones, conciliaciones y revisiones del desempeño empresarial.

Asimismo Diputados (2014), dice que son las acciones que establece la Administración mediante políticas y procedimientos para alcanzar los objetivos y responder a los riesgos en el control interno, lo cual incluye los sistemas de información institucional.

En resumen, podemos decir que las actividades de control son establecidas por políticas y procedimientos para ayudar a asegurar que las directivas de la administración reduzcan el riesgo en el cumplimiento del logro de objetivos.

Información y Comunicación

Fernández (2010), señala que los sistemas de información contarán con controles adecuados para garantizar confiabilidad, seguridad y una clara administración de los niveles de acceso a la información y a los datos sensible. Los que deben identificar, capturar y comunicar

información pertinente y con la oportunidad que facilite a los empleados cumplir con sus responsabilidades es la máxima autoridad y los directivos de la empresa.

. La comunicación tanto interna como externa provee a la organización con la información necesaria para la realización de los controles diarios.

Monitoreo

Diputados (2014), nos dice que dado que el control interno es un proceso dinámico que tiene que adaptarse continuamente a los riesgos y cambios a los que se enfrenta la institución, la supervisión del control interno es esencial para contribuir a asegurar que el control interno se mantiene alineado con los objetivos institucionales, el entorno operativo, las disposiciones jurídicas aplicables, los recursos asignados y los riesgos asociados al cumplimiento de los objetivos, todos ellos en constante cambio.

Son las evaluaciones constantes o separadas, tiene como finalidad determinar si cada uno de los componentes del control interno, incluidos los controles para efectivizar los principios dentro de cada componente, está presente y funcionando.

Para el buen manejo de control interno del modelo coso, hay principios que deben seguir de acuerdo a sus componentes, que se habla acerca de ellos.

Principios en Perú y Bolivia

El control interno tiene principios establecidos para poder equiparar con la necesidad de la empresa que nos dicen los autores acerca de los principios.

Perú.

En el Perú la Auditoria Superior de la Federación (2014), en su artículo nos muestra que existen 17 principios y aplican tanto a instituciones grandes como pequeñas. No obstante, las sociedades pequeñas pueden tener diferentes enfoques de implementación. Por lo cual estas generalmente tienen ventajas particulares, que pueden contribuir a que su control interno sea apropiado y cumpla con sus objetivos.

Bolivia.

En el país de Bolivia la Contraloría General Del Estado Bolivia (2000) en su resolución estipula que los principios de control interno son indicadores necesarios que sirven para el desarrollo de la estructura de control interno, Si bien los principios de control interno son indicadores también es una fuente en el cual podemos realizar planes de organización, métodos, todas las empresas tienen necesitan cada uno de los cinco componentes para ejercer control sobre sus actividades.

Como se mide en:

ITALIA

Según PASSONI (2009), el control interno es un proceso, es un medio dirigido a un fin, no un fin en sí mismo. Control Interno no es un evento aislado o una circunstancia única, sino una serie de acciones que conciernen todo el negocio. Estas acciones son generalizadas y están relacionadas con la forma en que las actividades son gestionadas, el control interno es parte de otros procesos comerciales (planificación, ejecución y seguimiento) y se integra con ellos.

El control interno es realizado por personas: no se compone simplemente de manuales y documentos, si no por personas en todos los niveles jerárquicos de la organización. Es la gerencia empresa que define los objetivos de la empresa y activa sus mecanismos de control. Control Interno influye en las acciones de las personas y le permite medir el progreso de la empresa y medir el nivel de logro de los objetivos establecidos. La gerencia y la junta directiva pueden esperar del sistema de control seguridad interior razonable, pero no absoluta. Aunque bien concebido y funcionando bien el control interno no debe interpretarse como una certeza de éxito. En la vida se cometen errores corporativos, las estimaciones son incorrectas, se hacen juicios complacientes.

El sistema de control interno es el conjunto de procesos destinados a monitorear la eficiencia de las operaciones comerciales, la fiabilidad de la información financiera, el

cumplimiento de las leyes y reglamentos, la salvaguarda de activos corporativos.

El Consejo de Administración es responsable del sistema de control interno, del cual establece las pautas y verifica periódicamente la adecuación y el funcionamiento efectivo, asegurándose de que los principales riesgos se identifiquen y gestionen adecuadamente. Los directores ejecutivos identifican los principales riesgos corporativos presentándolos para el examen de la Junta Directiva, e implementar las pautas de la junta a través del diseño, gestión y seguimiento del sistema de control interno, del cual designan uno o más supervisores, proporcionándoles los medios adecuados. Los jefes de control interno no dependen jerárquicamente de ningún gerente de área operacional e informar su trabajo a los directores, gerentes.

2.3 Comportamiento ante el riesgo

Las organizaciones de todo el mundo están reaccionando al impacto del coronavirus. La pandemia (COVID-19) ha tenido en su gente y operaciones. Como organizaciones promulgan gestión de crisis y planes de recuperación, con un enfoque en garantizando la seguridad de sus personas y activos: las empresas se están volviendo a implementar recursos para áreas críticas de alta prioridad en un esfuerzo por mantener operaciones de negocios. Las empresas pueden contemplar desvíos de algunos informes financieros e internos esfuerzo de control hacia asuntos operacionales; sin embargo, los períodos de incertidumbre típicamente requieren más juicio, aumento de anulación o cambio de controles de gestión, y puede crear circunstancias involuntariamente conducentes al fraude. Mientras que el alivio puede estar disponible y proporcionar flexibilidad en informes de cronogramas, gestión sigue siendo responsable para proporcionar inversores, reguladores y otras partes interesadas con relevante y información oportuna sobre operacional y desempeño financiero

Por su parte Morisset (2020), hace referencia que el resultado de COVID-19 puede aumentar el control de deficiencias. La administración tendrá que establecer planes para un

respuesta oportuna y efectiva. Esta voluntad requiere una gestión cuidadosa del proyecto y poner mayor presión sobre aquellos individuos con el mejor conocimiento de control interno.

Por lo tanto, toda organización debe ser consciente de los riesgos. Los riesgos están relacionados con el tamaño de la empresa, el tipo de negocio, la característica de sus empleados, etc. La gerencia es responsable de evaluar las variables relacionadas con riesgos para garantizar que se logren los objetivos. La evaluación de riesgos puede ser un proceso muy estructurado o tal vez se remonta a una serie de comportamientos informales que se consideran efectivas (aunque no formalmente predefinidas). El negocio es riesgo, no hay negocios sin riesgo. Pero cuidado, los riesgos pueden afectar la supervivencia del negocio, la imagen de la organización, el desequilibrio económico y financiero de la empresa, la calidad de productos, etc. Por lo tanto, corresponde a la Administración y al Emprendedor llevar el nivel de riesgo a un nivel considerado prudente.

Finalmente, la evaluación y control de riesgos tiene un costo, la organización no puede arriesgar comportamiento imprudente que subestima la relevancia del riesgo. La evaluación de riesgos es el "Punto de partida" de un sistema de control efectivo en todos los niveles, sea que hable en grande empresa cotizada, ya sea una pequeña empresa.

2. Conclusiones

Por todo lo dicho de acuerdo al objetivo principal que fue describir el control interno para tener conocimientos acerca de prevenciones en las gestiones de la empresa concluimos que:

la auditoría interna es una herramienta fundamental dentro de las empresas y esta acta para prevenir y curar, aunque lo dicho por los autores se enfocan en anunciar que una prevención es fundamental para no absorber todos los daños que puedan surgir. Los autores

definen la importancia de la misma en las organizaciones, resaltando aún más en este periodo de emergencia de COVID-19 la cual; se necesita reanudar las actividades.

Dentro de este orden de ideas encontramos que los Componentes del Control Interno del modelo COSO muestran seguridad, este modelo es empleado por varios países como son las del primer y segundo mundo. Las empresas de estos países han buscado refugiarse en un sistema eficiente que ayude en sus operaciones y lo han encontrado en el modelo COSO, por otro lado, algunas empresas tenían el sistema, pero no lo hacían funcionar adecuadamente, es por esto que indicaban de no tenerlo como una teoría sino llevar a la práctica para una mejor gestión.

De esta manera como expresaba Morriset que, ante el comportamiento del riesgo, la evaluación de riesgos es el punto de un sistema de control efectivo en todos los niveles, sea que hable en grande empresa cotizada, ya sea una pequeña empresa, y así como en países más desarrollados han reaccionado ante el impacto del Covid, el Perú tiene que comenzar con los planes de recuperación, con un enfoque que garantice la seguridad de sus personas y activos. Ante todo, la administración tendrá que establecer planes para una respuesta oportuna y efectiva, para eso toda organización debe estar consciente de los riesgos.

Por lo tanto, inferimos que ante la prevención con un sistema de control interno ante los riesgos que afecta el Covid 19 será necesario constante supervisión, la medición y la presentación de informes sobre la salud financiera y operativa de la organización serán importantes no solo en tiempos que dure esta pandemia, sino también cuando salgamos de ella, continuamente se espera que la dirección gestione e informe sobre los resultados que va teniendo la empresa.

3. Referencias Bibliográficas

- Alberto Mantilla, S. B. (2018). *Auditoría control interno* (ECOEDICIONES).
<https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditoría-del-Control-Interno-4ed.pdf>
- Alvarado, M. A., & Tuquiñahui, S. P. (2011). *Propuesta De Implementación De Un Sistema De Control Interno Basado En El Modelo Coso, Aplicado a La Empresa Electro Instalaciones En La Ciudad De Cuenca* [UNIVERSIDAD POLITÉCNICA SALESIANA]. <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1312/13/UPS-CT002180.pdf>
- Auditoría Superior de la Federación. (2014). Marco Integrado de Control Interno. *Journal of Chemical Information and Modeling*, 4–49.
<https://doi.org/10.1017/CBO9781107415324.004>
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. (2013). Resumen Ejecutivo del COSO. *Control Interno*, 24.
- contraloría General De La Estado Bolivia. (2000). *control interno*. 9, 2–69.
<https://doi.org/10.1017/CBO9781107415324.004>
- Cotaña, M. (2018). *GABINETE DE AUDITORIA DE SISTEMAS. 1*, 40.
- Del Toro Rios, J. C. (2005). *PROGRAMA DE PREPARACIÓN ECONÓMICA PARA CUADROS* (Ms. A. C. R. Galiano (ed.); Centro de).
http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material__consulta_ci.pdf
- Diputados, C. de. (2014). Marco Integrado de Control Interno. *Journal of Chemical Information and Modeling*, 53(9), 1689–1699.
<https://doi.org/10.1017/CBO9781107415324.004>
- Fernández, C. Á. (2010). *Universidad de cuenca facultad de ciencias económicas y administrativas escuela de contabilidad y auditoría*. 105.
- Ferretti, M. (2018). Control interno y auditoría. *Audalianexia*, 478.
<https://books.google.com.pe/books?hl=es&lr=&id=qcO4DQAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT18&dq=control+interno&ots=MFe0qExqq&sig=EBUwltvWxkhcdS-rz9QGKLNtwGE#v=onepage&q=control interno&f=false%0Ahttps://www.audalianexia.com/blog/control-interno-y-auditoria/>
- Fuad, K. Z. (2014). *Marco Conceptual Del Control Interno*.
https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- Interna, A., & Nacion, D. E. L. A. (2007). Normas Generales De Control Interno Del Estado De Nuevo Leon. *IMPO Dirección Nacional de Im*, 44.

Morrisset, L. (2020). *Reacting to COVID-19 in internal control over financial reporting i.* 1–14. <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/ca/Documents/finance/ca-en-reacting-to-covid-19-in-internal-control-over-financial-reporting-aoda.pdf>

PASSONI, E. (2009). *IL SISTEMA DI CONTROLLO INTERNO E LE PROCEDURE DI FRAUD AUDITING AI FINI DELLA PREVENZIONE E INDIVIDUAZIONE DELLE FRODI SOCIETARIE* [Università Commerciale Luigi Bocconi – Milano Facoltà di Economia Corso]. https://www.aiiaweb.it/sites/default/files/imce/pdf/tesi_passoni.pdf

Urquiza, Y. R. (2015). *COSO Marco de referencia para la implementación, gestión y control de un adecuado Sistema de Control Interno.* 23. <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/COSO-Sesion1.pdf>