

UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
Escuela Profesional de Contabilidad



Una Institución Adventista

Importancia del Control interno en la Actividad Empresarial

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

Autor:

Cesar Leopoldo Amacifuén Pinedo

Asesor:

Mstro. Manuel Amasifuen Reategui

Tarapoto, diciembre de 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: **“IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA ACTIVIDAD EMPRESARIAL”** constituye la memoria que presenta el (la) / los estudiante(es) Cesar Leopoldo Amacifúen Pinedo 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 23 días del mes de diciembre del año 2020



Manuel Amasifuen Reategui

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

En San Martín, Tarapoto, Morales, a 23 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/ de la presidente(a): Dr. Christian Daniel Vallijos Angulo

secretario(a): Dr. Avelino Sebastián Villafuerte De La Cruz y los demás miembros:

Mg. Juan Félix Quispe Gonzales

y el (la) asesor (a)

con el propósito de administrar el acto académico de sustentación del trabajo de investigación titulado: "Importancia del control interno en la actividad Empresarial"

de los (las) egresados (as): a) César Leopoldo Amosiquín Pinedo

b)

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 al 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 el 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): César Leopoldo Amosiquín Pinedo

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
<u>Aprobado</u>	<u>14</u>	<u>C</u>	<u>Aceptable</u>	<u>Buena</u>

Candidato/a (b):

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	

(*) Ver parte posterior

Finalmente, el Presidente del jurado invitó al 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

J. S. P.
Secretario/a

Asesor/a

Miembro

Miembro

Candidato/a (a)

Candidato/a (b)

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

Importancia del Control interno en la Actividad Empresarial

Cesar Leopoldo Amacifuén Pinedo

“EP. Contabilidad, Facultad de Ciencias Empresariales, Universidad Peruana Unión

Resumen

El objetivo de esta revisión es destacar la importancia del control interno en las actividades de la organización, la fiabilidad de la información y la eficiencia en la toma de decisiones. Consideramos que el trabajo es importante porque evidencia que el control es una parte fundamental dentro del sistema de Gestión de la Compañía. La metodología utilizada en el trabajo es el *descriptivo*, el instrumento utilizado son las referencias bibliográficas mencionadas. La conclusión es que el control interno es importante porque es un sistema integrado a través de planes organizacionales, planes, métodos, principios, estándares y procedimientos, y mecanismos confiables de verificación o evaluación adoptados por él. Con el fin de asegurar la adecuada gestión de todas las actividades, operaciones y acciones, a fin de administrar mediante la aplicación de las leyes y principios constitucionales vigentes en el ámbito de las leyes y reglamentos. Las políticas de la empresa basadas en los objetivos marcados por el plan. Palabras clave: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación, Supervisión y monitoreo

Abstract.

The objective of this review is to highlight the importance of internal control in the organization's activities, the reliability of information and efficiency in decision-making. We consider the work to be important because it shows that control is a fundamental part of the company's management system. The methodology used in the work is the descriptive, the instrument used are the bibliographic references mentioned. It was concluded that the internal control is important because it is the integrated system through an organizational scheme, with the set of plans, methods, principles, rules and procedures, as well as the reliable mechanisms of verification or evaluation, adopted by the same, in order to ensure proper management of all activities, operations and actions, as well as the use of information and protection of all assets and resources, so that the administration is carried out by applying the legal and constitutional principles in force, within the policies outlined by the company and in response to the fulfillment of the goals or objectives provided for in the Planning.

Keywords: control environment, risk assessment, control activities, information and communication, supervision and monitoring

1. Introducción

En la actualidad, las empresas comerciales se han convertido en víctimas de diversos fraudes tributarios. Debido a la falta de medidas de ejecución y control, se robaron fondos que garanticen la eficiencia de la producción y proteja todos los recursos entidad. Pues gracias a este se evitan riesgos y fraudes, se protegen y cuidan los activos y los intereses de las empresas, así como también se logra evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización. Lo cierto es que la mayoría de las Micro y Pequeñas Empresas cuentan con el control interno inadecuado, debido a que la gran mayoría de éstas son empresas familiares que cuentan con gente que está acostumbrada a trabajar basada en principios básicos que los orienta cómo debe llevarse el control interno de la empresa, parcialmente, ya que en las empresas familiares se tiene trabajando a familiares que no tienen ni idea de cómo se maneja una empresa; además por la confianza que representan por ser parte de la familia, el dueño de la empresa no cree necesario tomar en cuenta un punto tan importante como el control interno. La importancia de tener controles internos en la organización ha ido en aumento en las últimas décadas, por lo fácil y seguro que es medir la eficiencia y productividad de una empresa cada departamento de la misma

1.1. Control Interno

1.1.1. Concepto

El control interno se emplea para: Crear mejor calidad: La función del control ayuda a los gerentes para contestar a las amenazas o las oportunidades de todo lo que se va a realizar en su actividad empresarial, porque ayuda a detectar los cambios que está afectando a los productos y los servicios de sus organizaciones: Los clientes en la actualidad no solo esperan rapidez, sino también que los productos y servicios a su medida. Agregar valor: Los tiempos veloces de los ciclos son una manera de obtener

ventajas competitivas. Evaluar, Mejorar. “Los objetivos son los programas que desea lograr la empresa, los que facilitarían alcanzar la meta de esta. Lo que hace necesaria la planificación y organización”. (Escalante M. , 2008, p. 16)

1.1.2. *Objetivos del control interno*

Los objetivos son:

- a) Obtener información financiera, veraz y oportuna la cual constituye un elemento importante sobre la cual se toman las decisiones en la organización.
- b) Proteger los recursos empresariales y/o institucionales, contando para ello con un adecuado plan de seguros o efectos de salvaguardar los activos y patrimonios de la empresa. (Ledezma & Merino, 2011)
- c) Promover la eficiencia organizacional de la entidad para el logro de sus objetivos y misión.
- d) Facilitar el acceso a información técnica y otra información no financiera para utilizarlos como elementos útiles para la gestión y el control.

1.1.3. *Tipos de control interno.*

Los tipos de control interno son:

- a) Control de Validez:

Asegurar que la información contable procesada sea real, verdadera, correcta o adecuada.

- b) Control de Integridad:

Asegurar que se ha procesado la totalidad de la información contable. (Resuenas, 2006, p. 56)

1.1.4. *El Informe COSO.*

La implementación del control interno tiene como objetivo detectar cualquier desviación del objetivo de ganancias de la empresa dentro del tiempo esperado y limitar situaciones inesperadas. Estos controles permiten a la gerencia responder al entorno económico y competitivo que cambia rápidamente, así como a las necesidades y prioridades cambiantes de los clientes, y ajustar su estructura para asegurar el crecimiento futuro. (Murillo y Palacios, 2010). Otro punto importante es que permite a la organización desarrollar de manera efectiva sistemas de control interno para adaptarse a los cambios en las operaciones y los entornos comerciales, reducir los riesgos a un nivel aceptable y respaldar la toma de decisiones.

1.1.5. *Importancia de control interno.*

La Importancia del Control Interno permite producir información oportuna ya sea administrativa o financiera que también sea correcta y confiable, ayuda a la administración en el proceso de toma de decisiones y la rendición de cuentas de cada responsable de las operaciones.

La complejidad de las grandes compañías en su estructura organizacional hace difícil controlar cada una de las áreas de gestión, por lo que se hace imprescindible el delegar funciones y conservar un adecuado ambiente de control, dificultando. (Perdomo, 2004, P. 04)

1.1.6. *Componentes del control interno.*

Representan el logro de metas y se logran mediante la realización de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la dirección que lleva la entidad y la forma en que se integran en el proceso de gestión. Los componentes son: "Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control de información y comunicación, supervisión y vigilancia" (Claros & León, 2012).

1.1.6.1. Ambiente de Control.

1.1.6.1.1. Concepto.

“El ambiente o entorno de control constituye en formular acciones y reflejar la actitud de la alta dirección en el trabajo. Las actividades y resultados de la entidad, hay que considerar regulaciones, políticas y regulaciones que se consideren necesarias, siendo su implementación y desarrollo exitosos. Se establece el entorno de control Organizar influyendo en la conciencia de los empleados ". (Gutierrez, 2012, P. 60)

1.1.6.2. Evaluación de riesgo.

1.1.6.2.1. Concepto.

(Pérez, 2007) afirma “La evaluación de riesgos incluye la identificación y el análisis de los riesgos relacionados con el logro de los objetivos y sirve como base para determinar cómo gestionar estos riesgos.”. Esta evaluación debe convertirse en una actividad continua de la organización basándose en el uso de los sistemas de información para mejorar los procesos permanentemente (P.54).

1.1.6.3. Actividades de control.

1.1.6.3.1. Concepto.

Las actividades de control son políticas y procedimientos que contribuyen a: Asegúrese de que se sigan las instrucciones de la dirección de la empresa. Ayudan a garantizar que se tomen las medidas necesarias para controlar Riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la empresa. Hay actividades de control en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones.

Deben establecerse y ajustarse políticas y procedimientos para ayudar a asegurar razonablemente la ejecución efectiva de los procedimientos. Acciones consideradas necesarias para afrontar los riesgos relacionados con la existencia para lograr los objetivos de la unidad. La actividad de control existen en toda la organización y se extienden por toda la entidad, todos los niveles y todas las funciones, incluidas las siguientes: Aprobación, autorización, verificación, conciliación, análisis eficiencia operativa, seguridad de activos y división de responsabilidades.

1.1.6.4. Información y comunicación.

1.1.6.4.1. Concepto.

La información relevante debe identificarse, recopilarse y comunicarse de las siguientes formas: Términos que permiten a cada empleado realizar sus funciones. El sistema informático genera informes que contienen información operativa, si los datos financieros cumplen con las reglas que permiten la orientación y ejecución. Controle el negocio de manera adecuada “La calidad del sistema generado de información, afecta la habilidad de la gerencia para la toma de decisiones apropiadas en el manejo y control de las actividades de entidad y para preparar informes financieros apropiados”. (Mantilla S. A., 2010)

1.1.6.5. Supervisión y monitoreo.

1.1.6.5.1. Concepto.

El seguimiento permanente incluye las actividades de seguimiento continuo que realizan directamente las distintas estructuras de gestión o equipos de auditores internos y la propia comisión de control, que debe realizar sus funciones para prevenir incidencias que provoquen pérdidas. Desde el punto de

vista financiero y de personal, un incidente de alto costo ocasionó a la entidad.

Se supervisa la evaluación individual o separada Realizado de una manera poco convencional, por ejemplo por Auditor interno.

Conclusiones

El control interno es importante porque se organiza un conjunto de planes, métodos, principios, estándares y procedimientos. Por ejemplo, el mecanismo confiable de verificación o evaluación adoptado por él, para garantizar una gestión adecuada de todas las actividades, operaciones y comportamientos, el uso de la información y la protección de todos los activos y recursos para Implementar leyes y principios constitucionales vigentes para la gestión administrativa, dentro de la política marcada por la empresa en línea con los objetivos y los objetivos previstos en el plan.

Referencias

- 1) Bravo, M. (2000). Control Interno. Perú, Lima: 1a. ed.
- 2) Claros, R., & León, O. (2012). El control interno como herramienta de gestión y evaluación. Lima, Perú: 1a. ed. Pacifico Editores S.A.C.
- 3) Escalante, M. (2008). El control interno: Estudio y evaluación del Control Interno. Michoacán, México.
- 4) Ferruz, L. (12 de 10 de 2011). La Rentabilidad y el Riesgo. Obtenido de La Rentabilidad y el Riesgo: <http://ciberconta.unizar.es/LECCION/fin010/000F2.HTM>.
- 5) Fonseca, O. (2007). Auditoria Gubernamental Moderna. En O. Fonseca, Auditoria Gubernamental Moderna. (pág. 30). Lima-Perú: Editorial enlace Gubernamental S.A.C.
- 6) Gutierrez, M. (2012). El Ambiente De Control Interno. Establecimiento De Objetivos E Identificando Eventos (Riesgo) Para Atender La Gestion De Riesgo Empresarial, 5.
- 7) Hernandez, W. (2007). Procedimiento de Control Interno de Inventario. Venezuela.
- 8) Ledezma, D., & Merino, k. (2011). Diseño de un Sistema de Control Interno. Obtenido de Diseño de un Sistema de Control Interno.
- 9) Mantilla, S. (2009). Auditoria del Control Interno. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
- 10) Mantilla, S. A. (2010). Control Interno Informe COSO. En S. A. Mantilla, Control Interno Informe COSO. (pág. 76). Ecoediciones, cuartaedicion.
- 11) Newton , E. (1976). tratado de auditoria. Argentina, Buenos Aires: Contabilidad Moderna.
- 12) Perdomo, A. (2004). Fundamentos de Control Interno. En A. Perdomo, Fundamentos de Control Interno (pág. 04). Mexico: Novena Edición.

- 13) Pérez, P. M. (2007). Los cinco componentes del control interno. Obtenido de Los cinco componentes del control interno: <http://www.degerencia.com/articulo/>,
- 14) Resuenas, R. (2006). Control Interno. Mexico: 1a. ed.