

UNIVERSIDAD PERUANA UNION

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

Escuela profesional de contabilidad



Una Institución Adventista

Control Interno en el ámbito Empresarial: Factor Determinante en la Entidad.

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

Autores:

Jaime Chilón Amambal
Rodger Junior Sánchez Albornoz.

Asesor:

Mtro. Edison Elí Luna Risco

Tarapoto, diciembre 2020

DECLARACIÓN JURADA DE AUTORÍA DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

Edison Elí Luna Risco, de la Facultad de Ciencia Empresariales, Escuela profesional de Contabilidad de la Universidad Peruana Unión.

DECLARO:

Que la presente investigación titulada: “CONTROL INTERNO EN EL ÁMBITO EMPRESARIAL: FACTOR DETERMINANTE EN LA ENTIDAD.” constituye la memoria que presenta los Autores: Jaime Chilón Amambal y Rodger Junior Sánchez Albornoz. 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 2020



Mtro. Edison Elí Luna Risco

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

En San Martín, Tarapoto, Morales, a 17 día(s) del mes de diciembre del año 20 20 siendo las 16:30 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 Vallejos Angulo

secretario(a): CPC. Erika Liliana Castro Carlos y los demás miembros:

CPC. Carlos Daniel Rosales Bardaluz

y el (la) asesor (a)

con el propósito de administrar el acto académico de sustentación del trabajo de investigación titulado: "Control Interno en el ámbito Empresarial: Factor

Factor Determinante en la Entidad."

de los (las) egresados (as): a) Jaime Chilón Amambal

b) Rodger Junior Sanchez Albornoz

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): Jaime Chilón Amambal

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): Rodger Junior Sanchez Albornoz

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 los 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 realizado de manera virtual u online sincrónica, conforme el Reglamento General de Grados y Títulos.

Control Interno en el ámbito Empresarial: Factor Determinante en la Entidad.

Perú - 2020

Chilon Amambal, Jaime¹. Sanchez Albornoz, Rodger Junior²

¹EP. Contabilidad, Universidad Peruana Unión Campus Tarapoto

Resumen

La presente investigación tiene como objetivo describir y explicar de todas las referencias bibliográficas con respecto al tema. Inclusive describir el control interno de varios países del mundo. el control interno como un factor determinante en la entidad técnicamente es la metodología que se utilizo es un estudio descriptivo para ello se empleará la técnica de revisión analítica de la literatura, Se concluye que la definición del Control Interno es un proceso integral utilizado por los propietarios y directorio de una organización para ayudar a dirigir, controlar y dar seguridad razonable a las operaciones que se realiza durante un periodo o más Así también se concluye que el Control Interno en el Perú es esencial para la organización porque contribuye al manejo, supervisión y control. En las micro y medianas empresas del rubro comercial el control interno busca la coordinación, eficacia y eficiencia en los materiales necesarios para la actividad.

Abstract

The present investigation aims to describe and explain all the bibliographic references regarding the subject. Even describe the internal control of various countries in the world. Internal control as a determining factor in the entity is technically the methodology used is a descriptive study for this, the analytical literature review technique will be used, It is concluded that the definition of Internal Control is an integral process used by the owners and directory of an organization to help direct, control and give reasonable security to the operations that are

carried out during a period or more Thus it is also concluded that Internal Control in Peru is essential for the organization because it contributes to the management, supervision and control . In micro and medium-sized companies in the commercial sector, internal control seeks coordination, effectiveness and efficiency in the materials necessary for the activity.

Palabras clave: *Control Interno, Componente de control interno (coso), Corrupción, fraudes, actividades comerciales.*

Keywords: *Internal Control, Internal control component (coso), Corruption, fraud, commercial activities.*

1. Introducción

El mundo ha cambiado, y en el ámbito empresarial dicho cambio obliga a las empresas a actualizarse continuamente y por supuesto contar con un sistema o elemento que disminuya el riesgo a la hora de realizar sus operaciones y que pueda garantizar esa seguridad que toda entidad necesita a la hora de realizar sus movimientos en el mercado y poder llegar a los objetivos trazados. Por tal motivo entra en acción el control interno que se lo podría definir como dicho elemento, sistema o herramienta que ayuda a dirigir, controlar y dar seguridad razonable a las entidades para alcanzar los objetivos de la entidad. Ante ello T. Rautenstrauch and S. Hunziker (2019) hace mención que el sistema de control interno (ICS) es un elemento obligatorio de toda la gestión corporativa para alcanzar los objetivos.

Entonces el control interno es un factor determinante en las empresas, pero en la actualidad hay muchos empresarios que no le dan un énfasis importante a causa de que tienen un concepto que el control interno es sólo para las empresas grandes, por consecuencia no invierten tiempo y dinero en el CI. Este concepto hay que tratar de cambiarlo, es por ello que en investigaciones anteriores realizadas por Rojas (como se citó en Rodelo and Barrios 2014) titulado: Diseño de un Sistema de Control Interno en una organización comercial de repuestos electrónicos, se demuestra que es necesario un sistema de CI para toda empresa y además se realiza un aporte importante a aquellas empresas del rubro comercial que no cuentan con un sistema de control

interno buscando obtener una máxima eficiencia en el mercado en el cual se desarrollan.

Por todo lo mencionado en los párrafos anteriores la presente investigación tiene como objetivo describir el control interno en el ámbito empresarial para poder demostrar la importancia que tiene en las entidades sean micro, pequeña o grandes empresas. Es por ello que el trabajo tiene un diseño no experimental porque no se mueve la variable, respecto a ello lo corrobora el autor Sampieri (2014) que menciona. Dicha investigación no experimental definitivamente se realiza sin manipular deliberadamente las respectivas variables. Se basa en la observación de fenómenos tal como en su contexto Y también la investigación es de tipo diagnóstico o descriptivo porque nos dedicaremos a narrar las bibliografías, investigaciones anteriores, tesis, artículos, revistas, entre otros, halladas respecto al presente tema. Ante lo mencionado Morales (2014) nos afirma.

Los siguientes puntos a tratar son: el Control Interno. Un panorama a nivel mundial, el Control Interno. Una vista profunda en su contexto y los componentes del Control Interno

2. Desarrollo

2.1. Control Interno. Un panorama a nivel Mundial.

Control Interno en Alemania

En Alemania se ha adoptado el concepto generalmente uniforme con respecto a la estructura y diseño de un sistema de control interno gracias a que en los Estados Unidos se ha desarrollado por primera vez dicho concepto, por lo cual estos han sido incorporados en las normas nacionales, de modo que la definición del término y los objetivos de un sistema de control interno se basa en la última instancia de especificaciones estadounidenses

Según la norma de auditoría (como se citó en Bungartz 2014) el control interno se entiende por principios, procedimientos y medidas introducidos por la dirección en la empresa. Todo ello con la finalidad u objetivo de garantizar la eficacia y la eficiencia de las actividades comerciales la cual también incluye la protección de los activos. Para poder cumplir con las

disposiciones aplicables en la empresa, un SCI no debe limitarse, debe incluir todos los procesos comerciales esenciales. El examen de la CSI es resultado de la ley SOX que entro en vigor el 30 de julio de 2002. La adopción de la totalidad de la normativa SOX tenía como objetivo principal restaurar la confianza de los inversores en los mercados de capitales tras los numerosos escándalos contables en las empresas estadounidenses.

Por lo general todas las empresas micro, pequeñas y grandes tienen un sistema de control interno, aunque sólo algunas usan la norma SOX, la cual ayuda a tener un mejor control frente a los fraudes,

Control Interno en Suiza

El control interno es determinante en las empresas, pero siempre cuando se establezca de una manera adecuada. Este punto es importante ya que el control interno debe ir de acuerdo a las necesidades de la empresa para poder cumplir los objetivos.

Por otro lado según el artículo 728 (como se citó en (Nadig, Marti, and Schmid 2006) todas las empresas suizas sujetas a una auditoria tendrán que disponer en el futuro de un sistema de control interno. Todo ello está asociado con un cierto grado de incertidumbre en cuanto al diseño eficiente y eficaz del SCI. El reto para las empresas en Suiza no es solo cumplir con las normas mínimas, sino también utilizar el SCI como un instrumento de gestión.

Lo destacable es que en el control interno no debe abarcar únicamente la presentación de informes financieros, sino también a las operaciones que realiza la empresa en el día a día (eficacia y eficiencia de las actividades). En las medianas empresas el reto no es solo adecuarse a las normas mínimas, que deben definirse más claramente, sino deben utilizar el sistema de control interno como una herramienta de gestión.

(Nadig, Marti, and Schmid 2006). La aplicación del COSO para las pequeñas y medianas empresas suizas, la terminología de las pequeñas empresas es un aspecto fundamental. El COSO es un concepto americano de CI. Cabe señalar que el concepto estadounidense de

pequeña y mediana empresa no es necesariamente idéntico al concepto suizo, más bien según el COSO, las pequeñas empresas deben equipararse a las empresas medianas y grandes en el entendimiento suizo.

En conclusión, es evidente que las nuevas disposiciones sobre CI no deben ser consideradas por las empresas suizas como una carga adicional, sino más bien como una oportunidad para desarrollar activamente un sistema de CI eficaz de gestión y supervisión.

Control Interno en Italia

Las irregularidades que sucede en las empresas de diferentes países ha generado que en Italia se introduzca una manera de controlar dichas irregularidades. Para ello el Informe COSO se ha convertido en el modelo de referencia para evaluar la eficacia de los sistemas de control establecidos por las empresas. Según el decreto legislativo N°58 de Italia (como se citó Ruscio 2004) "Introduce el "Corporate Governance" en el sistema italiano, esboza los principios de control interno y externo; regula los órganos de control". Este decreto legislativo se encarga de regular los órganos que controlan el control en las empresas sea cualquier magnitud, esto es fundamental para que el CI pueda tener una eficiencia total en sus objetivos.

El autor Ruscio (2004) define al control interno como una tendencia continua a garantizar la máxima fiabilidad del flujo de información dentro y fuera de la empresa y la seguridad de una operación conforme a las disposiciones de la ley (entendida en su sentido más amplio) y a la escritura de constitución de la empresa.

El entorno de control en las pequeñas empresas debería reproducir el comportamiento válido para las empresas más grandes en el país. En una estructura pequeña, el análisis de riesgos tiene una vital importancia, incluso las pequeñas empresas establecen objetivos precisos, tal vez sin formalizar nada en absoluto.

En Italia las empresas pequeñas y medianas tienen principales factores de riesgo las cuales pueden ser: falta de independencia, falta de separación de actividades, subestimación de ciertos

elementos, una fuerte creencia de que es capaz de lidiar con cualquier problema incluso después del evento. Todos los factores enumerados anteriormente son de gran importancia, pero el último es, lamentablemente, el más peligroso y, al mismo tiempo, el más frecuente de los factores de riesgo de la pequeña y mediana empresa.(Ruscio 2004)

Por lo mencionado siempre va ver riesgos en toda empresa sean grandes o pequeñas, se observa que control interno es de vital importancia en todas las empresas en general.

Control Interno en Japón.

Según Marco (2017) Es un propósito y efectividad, eficiencia del trabajo fiabilidad de los informes financieros cumplimiento de las leyes y reglamentos relacionados con actividades comerciales conservación de activos. Incluso el control interno significa que se han logrado los cuatro objetivos de efectividad y eficiencia de las operaciones.

No se construye independientemente de la organización y se separa del trabajo diario, si no que se integra del trabajo de la organización y los realizan todo el miembro de la organización. Por lo tanto, no solo los empleados regulares, sino también los empleados temporales de corto plazo que desempeña un determinado papel en la organización para realizar sus funciones son aquellos que realizan el control interno.

Control interno en Rusia:

Sonin (2018) nos relata que. “El concepto de control interno no es nuevo para la economía Rusia porque prácticamente en lo último 10 año se han aprobado importantes documentos legislativos y reglamentarios que generalmente contienen disposiciones que definen los requisitos que deben cumplir las entidades comerciales tanto como en el sector estatal y privado de la economía”. El control interno se entiende, la política existente de una entidad económica y todos los procedimientos conexos encaminado a identificar, corregir y prevenir errores materiales y declaraciones erróneas de información que puedan aparecer en las cuentas.

Según Bokataya (2011) afirma. “El modelo del control interno basado en el riesgo es un modelo que permite analizar los riesgos asociados a la necesidad de proporcionar información fiable sobre los activos y las obligaciones de los agentes económicos.”

Según los artículos 1 y 2 del artículo 19 de la ley federal N° 402-FZ de la ley contabilidad a partir del 28 diciembre 2013. Todas entidades están obligada a llevar a cabo un control interno sobre los hechos de la vida económica.

Control Interno en Perú

En el Perú el Control interno es muy utilizado por las empresas grandes, ya que tienen tantas operaciones y actividades que necesitan ser reguladas por un sistema. A lo cual Ramón (2014) nos dice que “El control interno de las empresas privadas en los últimos años evidentemente son muy importantes para las organización empresariales, de tal manera eso ayuda a observar con claridad la eficiencia y la eficacia de las operación.”. Por otra parte el control interno en las Micro y Pequeñas Empresas según Faichin (2018), busca la coordinación y eficacia en la administración de los materiales necesarios para la actividad.

Esto no pasa comúnmente en las pequeñas y medianas empresas, ya que muchos empresarios piensan que el CI no aplica en sus empresas por el mismo hecho de ser pequeñas empresas. Sin embargo, según artículos de CI de otros países mencionados en párrafos anteriores se muestra que la organización no es un factor que defina la importancia del sistema de control, ya que, en las entidades en solo dueño, que básicamente toma decisiones, participa en la operación y lleva e sistema contable.

Según la empresa Deloitte (2020) nos dice que. “que deberían ejercer un control interno adecuado para cada entidad que permitirá optimizar la utilización de recursos con calidad, para así alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa.

Por todo lo mencionado es fundamental que cada pequeña y mediana empresa tenga un

sistema de Control Interno de acuerdo a sus operaciones y necesidades.

¿Qué es lo que pasa cuando el control Interno es deficiente?

El autor Ramón (2014) afirma que. ” Los que pagan por la deficiencia de control no son los accionistas porque generalmente ellos ya recuperaron su capital, quienes llevan la peor parte son los trabajadores y el Estado, porque las empresas al quebrar, también se llevan los tributos del IGV y la renta”. Este autor menciona algo muy importante el cual es que una deficiencia en el control interno puede ocasionar una quiebra en la empresa, y esto perjudica especialmente a los trabajadores, familias y al Estado.

2.2. Control interno, una vista profunda en su Contexto

En el entorno empresarial, aparte de las cuestiones tecnológicas y de capital, las empresas necesitan tener un sistema de control interno adecuado para satisfacer las demandas del mercado. Cuando las empresas implementan el CI de manera efectiva, les ayudará a alcanzar los siguientes objetivos: proteger los activos de las empresas, asegurando la confiabilidad de la información, asegurando la implementación de regulaciones legales, así como asegurando la efectividad de la operación. Especialmente en un país como Perú que tiene un gran crecimiento en el entorno económico en estos últimos años. La mayoría de las empresas intentan implementar planes de negocios estratégicos, invertir en recursos para desarrollar nuevos proyectos entre otros, como resultado, cuando las empresas participan en un desarrollo tan continuo, los riesgos que enfrentan las empresas no dejarán de cambiar. El CI efectivo es una herramienta indispensable en gobierno corporativo, ayudando a la junta directiva a alcanzar los objetivos comerciales y evitar riesgos dentro de la organización.

En la actualidad existen muchas empresas que han sido seriamente afectadas por el brote del Covid19. Esto ha ocasionado que empresas identifiquen nuevos riesgos, preparen un plan de respuesta, implementen nuevos controles o aumenten los controles existentes, y monitoreen

la efectividad del sistema de control interno. Según una revista publicada por KPMG (2020) nos muestra impactos claves en los componentes del Marco COSO como resultado de la pandemia, las cuales son:

- El Directorio y la Gerencia necesitarán considerar el impacto general de los cambios de las operaciones comerciales y negocios en el ambiente de control de la entidad.
- Se debería revisar y actualizar la evaluación de riesgos a la luz de los cambios en el entorno externo.
- Es posible que se necesite diseñar e implementar nuevas actividades de control o que éstas se incrementen o modifiquen para abordar riesgos nuevos o el aumento de los anteriores.

El control interno es fundamental en toda empresa para poder desarrollar las actividades con una seguridad razonable, muchos autores definen al control interno como el corazón de la empresa, a continuación, veremos a fondo los diferentes tipos de conceptos que lo definen al control interno.

En una organización, el control interno diseñado y operado de manera apropiada y efectiva ayudará a controlar el riesgo, mejorar la eficiencia y competitividad del negocio, desarrollar una dirección estratégica hacia el desarrollo sostenible.

Según Ferretti (2018). El control interno es una expresión utilizada para describir todas las medidas tomadas por los propietarios y directores de empresas para dirigir y controlar a los empleados.

Por ello el sistema de control interno debe adecuarse a las características y necesidades que tengan las empresas. Pero es importante contar con ciertos parámetros que faciliten a las entidades poder hacer un seguimiento y evaluación de Control Interno y poder informar acerca de los resultados.

Esto si bien es cierto, solo es una parte ya que el control interno es muy amplio y abarca más que solamente a los empleados. Por otra parte, también debemos reconocer que el control interno es una herramienta para tomar decisiones en la empresa y para ello se tiene que seguir algunos parámetros para que el sistema de control se adapte a las actividades de la empresa.

De la misma manera Toro (2005) afirma que “el Control Interno es el proceso integrado a las operaciones efectuado por la dirección, alta gerencia y el resto del personal de una entidad para proporcionar una seguridad razonable al logro de los objetivos”

Aquí observamos el control interno es un proceso integrado, así lo resalta el autor, por ende, también tiene sus características, las cuales son:

- Es un proceso; es decir, un medio para lograr un fin y no un fin en sí mismo.
- Lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles y no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos.
- En cada área de la organización, el funcionario encargado de dirigirla es responsable por el Control Interno ante su jefe inmediato de acuerdo con los niveles de autoridad establecidos; y en su cumplimiento participan todos los trabajadores de la entidad independientemente de su categoría ocupacional.
- Aporta un grado de seguridad razonable, con relación al logro de los objetivos fijados; no la total.
- Debe facilitar la consecución de objetivos en una o más de las áreas u operaciones en la entidad.
- Debe propender al logro del autocontrol, liderazgo y fortalecimiento de la autoridad y responsabilidad de los colectivos.

Por consiguiente, el sistema de control interno proporciona una seguridad razonable, aunque por más que exista un sistema de control interno, no significa que han erradicado todas las posibilidades de error o fraudes dentro de las entidades. Por lo cual, el diseño del sistema

de Control Interno debe ir enfocado a los recursos humanos, vías y métodos para su mejoramiento continuo. Es decir, el control interno no puede subsistir si antes no existen objetivos, metas trazadas o indicadores que dan el rendimiento económico financiero de la empresa.

Cumplimiento de las leyes y reglamento relacionados con las actividades comerciales.

Significa promover de las leyes y reglamentos relacionados a las actividades comerciales y otras normas.

Si una entidad o persona dentro de la organización no cumple con la ley o actúa de manera que ignora las normas sociales, puede dar lugar a sanciones y críticas correspondientes, incluso la existencia de la organización puede definitivamente verse peligro.

Por otro lado, si se reconocen los esfuerzos serios para cumplir con las leyes y regulaciones, como el cumplimiento de las normas de seguridad del producto y garantizar la seguridad operativa, el rendimiento comercial, el precio de las acciones, etc. Pueden mejorarse la reputación y la confianza social de la organización. Inclusive se mejorará un sistema de cumplimiento legal apropiado para las actividades comerciales.

Objetivos del control interno

Con relación a los objetivos del control interno, Leíva (2014) menciona “ El control interno promueve y optimiza la eficiencia, eficacia y economía dentro de la empresa. Cuida y resguarda los activos de la entidad y orienta a cumplir con los objetivos. Fomenta la práctica de valores éticos

Estos son los objetivos del control interno según dicho autor, en mi opinión está en lo cierto, pero resaltemos una cosa, todos estos objetivos apuntan a la mejora de la empresa, como lo mencionamos antes, el propósito del control interno es dar seguridad razonable

Características de Control Interno

Con respecto a las características del control interno Toro (2005) nos dice que es “Un

proceso; es decir, un medio para lograr un fin y no un fin en sí mismo”. Y sus características son:

- Las personas que lo llevan a cabo son todos los trabajadores, y no solamente los directivos
- Debe brindar el logro de objetivos dando un liderazgo y fortalecimiento en la entidad

Asimismo, la cultura y las características de control favorece en identificar y desarrollar las actividades institucionales para un mejor rendimiento. Por lo tanto, el Control Interno bien aplicado contribuye fuertemente a obtener una gestión óptima, cada vez que genera beneficios a la entidad, en todos los niveles, así como en todos los procesos, sub procesos y actividades en donde se implemente.

Principios de control Interno

Con relación a los principios Juan Bladimiro Meléndez Torres (2016) menciona “Que los principios de control interno son indicadores fundamentales que sirven de base para el desarrollo y funcionamiento de la estructura de control interno, por lo tanto, los procedimientos de comprobación de control interno en cada área de funcionamiento varían en cada empresa”

Por ende, control interno nace de la necesidad de establecer sistemas que prevean fraudes y errores dentro de la empresa. Otro factor importante es la consecuencia del crecimiento de las empresas modernas, ya que dentro de ellas existen problemas administrativos, operativos.

Para Ferretti (2018). Los objetivos del control interno es la siguiente

- Proteger los activos de la empresa
- Obtener información financiera adecuada
- Promover la eficiencia operativa y administrativa

2.3. Componentes del Control Interno COSO

El COSO según Cotaña (2018) menciona que es una organización voluntaria del sector

privado establecida en EE.UU, dedicada a orientar a la gestión ejecutiva y las entidades de gobierno sobre los aspectos fundamentales.

La misión del COSO es según Urquiza (2015). Proporcionar 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.

El entorno de control describe un conjunto de estándares, procesos y estructuras que proporcionan la base para llevar fuera del control interno en toda la organización. De acuerdo a El Instituto de Auditores Internos (IIA), un entorno de control es la base sobre la cual un sistema efectivo de interna el control se construye y opera en una organización que se esfuerza.

Son cinco componentes las cuales son:

- Ambiente de Control.
- Valoración de Riesgos.
- Actividades de Control.
- Información y Comunicación.
- Monitoreo y Supervisión.

Ambiente de Control

Interna and Nacion (2007) afirma “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”

Los factores a considerar dentro del entorno de control es la integridad y los valores éticos, la capacidad que tiene los trabajadores y jefes para poder desarrollar sus actividades honestamente y con responsabilidad y poder la estructura organizacional vigente y las políticas y prácticas de personal utilizadas.

Los factores a considerar dentro del entorno de control serán la integridad y los valores éticos, la capacidad de los funcionarios de la Unidad, el estilo de dirección y de gestión, la manera en que la Dirección asigna autoridad y responsabilidad, la estructura organizacional vigente y las políticas y prácticas de personal utilizadas.

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. Para ello se necesita principios que puedan regir dentro del sistema como:

- La organización demuestra compromiso con la integridad y valores éticos
- El directorio demuestra independencia de la gerencia y vigila el desarrollo y funcionamiento del control Interno
- La Gerencia establece, con la vigilancia del directorio, estructuras, líneas de reporte y una apropiada asignación de autoridad y responsabilidad para la consecución de los objetivos
- La organización demuestra compromiso para reclutar, desarrollar y retener individuos competentes en función de los objetivos
- La organización tiene personas responsables en el manejo del Control Interno en función de los objetivos.

Valoración de Riesgo

Los riesgos siempre están presentes en la vida, en tal caso las empresas tampoco se salvan de estas, cada momento que realizan sus actividades existe el riesgo que de alguna otra forma ocasiona pérdidas para dicha empresa. Por ello la evaluación de esta es muy importante para tomar las medidas necesarias y, además, forma parte esencial de los componentes del COSO. A continuación, observaremos cómo algunos autores lo definen.

Según Fernández (2010).” 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”.

Este autor nos menciona que las entidades deben tener la información necesaria para poder mitigar los riesgos y tratar de minimizarlos, por lo cual si se logra hacer esto los logros de los objetivos podrán realizarse y cumplirse.

En esta evaluación la autoridad máxima evaluará 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 dentro del periodo.

Para poder realizar una valoración de riesgo es necesario tener un plan específico y puntual, 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.

Para ello nuevamente se establecen principios:

- La organización define objetivos con la suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de riesgos relacionados.
- La organización identifica riesgos para el logro de sus objetivos a través de la entidad y analiza como base para determinar cómo deben ser administrados.
- La organización considera la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos para el logro de objetivos
- La organización identifica y evalúa cambios que puedan impactar significativamente el sistema de Control Interno

Entonces podemos afirmar que la evaluación de riesgos forma la base para determinar cómo los riesgos serán gestionados. Un riesgo se define como la posibilidad de que ocurrirá un

evento y afectará negativamente el logro de objetivos organizacionales. La evaluación de riesgos requiere gestión para considerar el impacto de posibles cambios en el entorno interno y externo y potencialmente tomar acción para gestionar el impacto.

Actividades de Control

Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (2013). Las actividades son las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que ayudan a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección. Pueden ser preventivas o de detección y así abarcar una amplia gama de actividades manuales y automatizadas.

Las actividades de control son acciones (generalmente descritas en políticas, procedimientos y estándares) que ayudan la gestión mitiga los riesgos para garantizar logro de objetivos. Las actividades de control pueden ser de naturaleza preventiva o detectivesca y puede realizarse en todos los niveles de la empresa.

Diputados (2014). 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.

Por otra parte, también debe implementar las actividades de control por medio de políticas, procesos y otros medios de similar naturaleza, las cuales deben estar formalmente establecidas.

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.

Sus principios son:

- La organización selecciona y desarrolla actividades generales de control sobre la tecnología para soportar el logro de objetivos
- La organización implementa actividades de control a través de políticas que establezcan que es esperado y procedimiento que pongan estas políticas en acción.

Información y Comunicación

Según Fernández (2010). Los sistemas de información contarán con controles adecuados para garantizar confiabilidad, seguridad incluso tener una clara administración de los niveles de acceso a la información y a los datos sensible.

Se debe identificar y comunicar la información relevante que facilite a los empleados cumplir con sus responsabilidades y poder cumplir con el logro de los objetivos trazados por la entidad.

Este componente se refiere a la información interna y externa que requiere la empresa para llevar a cabo la actividad de informar lo necesario dentro de la entidad. La información es muy importante para las entidades para poder ejercer las responsabilidades de control interno en soporte del logro de objetivos. La comunicación tanto interna como externa provee a la organización con la información necesaria y útil para la realización de los controles diarios dentro de empresa.

Sus principios son:

- Las entidades generan información relevante y de calidad para soportar el funcionamiento.
- La organización comunica internamente información, incluido objetivos y responsabilidades sobre el control interna, necesaria para soportar el funcionamiento del control.
- La organización comunica a terceros con respecto a asuntos que afectan el funcionamiento de control interno.

La gerencia obtiene o genera información fuentes internas y externas para apoyar Componentes de control interno. Comunicación basada en fuentes internas y externas se utilizan para difundir información importante a lo largo y fuera de la organización, según sea

necesario para responder y apoyar la reunión requisitos y expectativas La comunicación interna de información en toda una organización también permite a altos gestión para demostrar a los empleados que controlan. Las actividades deben tomarse en serio.

Monitoreo

Diputados (2014). 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, dicha supervisión debe contribuir y asegurar el control interno y así se mantendrá 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. La supervisión del control interno permite evaluar la calidad del desempeño en el tiempo y asegura que los resultados de las auditorías y de otras revisiones se atiendan con prontitud. Las acciones correctivas son un complemento necesario para las actividades de control, con el fin de alcanzar los objetivos institucionales.

La Administración debe establecer autoevaluaciones al diseño y eficacia operativa del control interno como parte del curso normal de las operaciones. Las autoevaluaciones incluyen actividades de supervisión permanente por parte de la Administración, comparaciones, conciliaciones y otras acciones de rutina. Estas evaluaciones pueden incluir herramientas automatizadas, las cuales permiten incrementar la objetividad y la eficiencia de los resultados mediante la recolección electrónica de las evaluaciones a los controles y transacciones.

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

Sus principios son:

- La organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones constantes o separadas para ver si los componentes de control interno están presentes.

Entonces la organización evalúa y comunica las deficiencias de control interno de manera oportuna a los responsables de tomar acción correctiva, incluida la alta gerencia y el directorio si correspondiese. Por ello las actividades de monitoreo son evaluaciones periódicas o continuas para verificar que cada uno de los cinco componentes del control interno, incluyendo los controles que afectan los principios dentro de cada componente, están presentes y funcionando alrededor de sus productos

3. Conclusiones

Se concluye que la definición del Control Interno es un proceso integral utilizado por los propietarios y directorio de una organización para ayudar a dirigir, controlar y dar seguridad razonable a las operaciones que se realiza durante un periodo o más. El COSO es el modelo de Control Interno más conocido y utilizado, está conformado por cinco componentes las cuales son: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgo, Actividades de Control, Información y Comunicación y Monitoreo.

Así también se concluye que el Control Interno en el Perú es esencial para la organización porque contribuye al manejo, supervisión y control. En las micro y medianas empresas del rubro comercial el control interno busca la coordinación, eficacia y eficiencia en los materiales necesarios para la actividad. El contar con un sistema de control interno en las empresas comerciales según la teoría influye a maximizar la utilización de recursos para alcanzar una adecuada gestión para obtener mejores niveles de productividad. también ayudará a contar con recursos humanos motivados comprometidos con la organización en la que laboran. Cada empresa sea mediana o pequeña debe desarrollar un Control Interno adecuado a cada tipo según su necesidad, esto nos permitirá optimizar la utilización de recursos con calidad para alcanzar el logro de los objetivos. En las empresas grandes ni que decir, deben llevar el Control interno en todos los aspectos.

Por último, se concluye que en muchos países de Europa el Control interno es regido por la norma SOX que regula las funciones financieras contables y de auditoría a causa de que en muchas empresas de los diferentes países mencionados en el trabajo existe múltiples fraudes, conflictos, corrupción, negligencia entre otros. Todo esto es para ayudar a tener un mejor control, una correcta aplicación y entendimiento de la norma, permite a las empresas identificar los riesgos claves de la información financiera y valorar su impacto sobre las diferentes áreas de la organización.

El Sistema de control Interno en las pequeñas y medianas empresas en el Perú no tienen una gran importancia para los empresarios en comparación con las MYPES de los países de Europa, las cuales la gran mayoría le da la importancia requerida. Por lo cual inferimos que los empresarios en Europa tienen una cultura de prevención de riesgo en sus empresas a través del control interno mucho más alta que los empresarios de Perú. Ante ello recomendamos que se pueda realizar diferentes conferencias sobre la importancia del control interno en las entidades, aprovechando que en la actualidad se está utilizando herramientas virtuales, se podría llegar a más cantidad de empresarios en todo el Perú.

Referencias

Bokataya, S.V. 2011. “Examen de Los Riesgos En El Sistema de Control Interno. Rusia - Word ES.”

Bungartz, Oliver. 2014. *Handbuch Interne Kontrollsysteme (IKS)*.

- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. 2013. “Resumen Ejecutivo Del COSO.” *Control Interno*: 24. http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa_Asociada/coso_2013-resumen-ejecutivo.pdf.
- Cotaña, Miguel. 2018. “GABINETE DE AUDITORIA DE SISTEMAS.” (1): 40.
- Deloitte. 2020. “Contáctenos.” : 2–4.
- Diputados, Cámara de. 2014. “Marco Integrado de Control Interno.” *Journal of Chemical Information and Modeling* 53(9): 1689–99.
- Faichin, Maria. 2018. “Caracterizacion Del Control Interno de Las Micro y Pequeñas Empresas Del Sector Comercio Del Peru: Caso de La Empresa ‘Comercial Rios’, de Cajamarca, 2017.” : 152. *Uladech_Biblioteca_virtual*.
- Fernández, Carmen Álvarez. 2010. “Universidad de Cuenca Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas escuela de contabilidad y auditoría.” : 105.
- Ferretti, Mauricio. 2018. “Control Interno y Auditoría.” *Audalianexia*: 478.
- Interna, Auditoria, and D E L A Nacion. 2007. “Normas Generales De Control Interno Del Estado De Nuevo Leon.” *IMPO Dirección Nacional de Im*: 44.
- Juan Bladimiro Meléndez Torres. 2016. *Control Interno*.
<http://weekly.cnbnews.com/news/article.html?no=124000>.
- KPMG. 2020. “Tema De Actualidad.” : 1–8.
- Leíva, D. 2014. “Marco Conceptual Del Control Interno.” *Contraloría general de la república*: 12. http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf.
- Marco, Y O. 2017. “Control Interno.” (1): 31.
- Morales, Frank. 2014. “Exploratoria y Explicativa.”
- Nadig, Linard, Simon Marti, and Michael Schmid. 2006. “Interne Kontrolle in Mittelgrossen

- Schweizer Unternehmen - Kontrollminimum Oder Umfassendes IKS?" *Der Schweizer Treuhänder* 3: 112–18.
- Ramón, Jeri. 2014. "El Control Interno En Las Empresas Privadas." *Quipukamayoc*: 81–88.
- Rodelo, Johana Posso, and Mauricio Barrios Barrios. 2014. "DISEÑO DE UN MODELO DE CONTROL INTERNO." *DISEÑO DE UN MODELO DE CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS HOTELEROS ECO TURÍSTICOS NATIVOS ACTIVOS ECO HOTEL LA COCOTERA, QUE PERMITIRÁ EL MEJORAMIENTO DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA*: 97.
- Ruscio, Giuseppe Mario. 2004. "Il Sistema Di Controllo Interno Nelle Società Quotate." *Book*: 1–233.
http://eprints.uniss.it/5004/1/Cuccu_F_Sistema_di_controllo_interno.pdf%0Apapers3://publication/uuid/A171D699-CA6A-46A3-87D2-8FB06E22AFB2.
- Sampieri, Roberto Hernández. 2014. *Metodología de La Investigación 6 Edición*.
- Sonin, Alexey. 2018. "El Papel Del Sistema Del Control Interno." : 4.
- T. Rautenstrauch and S. Hunziker. 2019. "Internes Kontrollsystem (IKS)." *Der Betriebswirt* 58(2): 17–21.
- Toro, Rios; José Carlos del. 2005. 1 edición *Control Interno. Programa de Preparacion Economica Para Cuadros*.
- Urquiza, Yamazaki Ruiz. 2015. "COSO Marco de Referencia Para La Implementación, Gestión y Control de Un Adecuado Sistema de Control Interno." : 23.