

UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
Escuela Profesional de Contabilidad



Una Institución Adventista

Control interno: garantía para el logro de los objetivos

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

Autores:

Marisol Dominguez Calle

Luis Enrique Huancaya Bocanegra

Asesor:

C.P.C.C Werner Giuliano Diaz Yalta

Tarapoto, diciembre 2020

DECLARACIÓN JURADA DE AUTORÍA DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

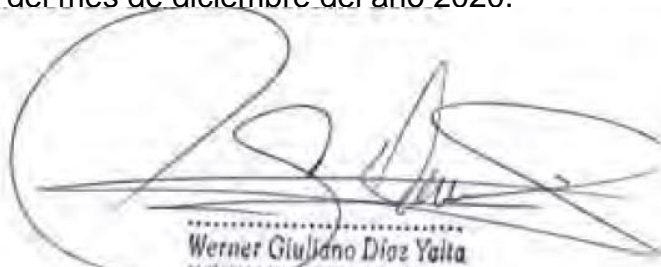
Werner Giuliano Diaz YaJta, de la Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Peruana Unión.

DECLARO;

Que la presente investigación titulada "CONTROL INTERNO: GARANTÍA PARA EL LOGRO DE LOS OBJETIVOS" constituye tuya la memoria que presenta los estudiantes Marisol Dominguez Calle y Luis Enrique Huancaya Bocanegra para obtener el Grado Académico de Bachiller en Contabilidad y Gestión Tributaria, cuyo trabajo de investigación ha sido realizada 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 es ando de acuerdo, firmo la presen e declaración en la ciudad de Tarapoto, a los 17 días del mes de diciembre del año 2020.



Werner Giuliano Diaz YaJta
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO CERTIFICADO
CPCCSM MAT. N° 019 - 419

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 15:00 horas,

se reunieron los miembros del jurado en la Universidad Peruana Unión campus Tarapoto, bajo la dirección del

presidente(a): Dr. Evelina Sebastian Villafrutos De la Cruz

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

Mg. Juan Félix Quops Gonzales

y el (la) asesor (a)

con el propósito de administrar el acto académico de sustentación del trabajo de investigación titulado: Control interno: garantía para el logro de los objetivos.

de los (as) egresados (as): a) Marisol Dominguez Calle

b) Juis Enriqui Huancaya Bocanegra.

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): Marisol Dominguez Calle

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

Candidato/a (b): Juis Enriqui Huancaya Bocanegra

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)

Este sustentación fue realizado de manera virtual online sincrónico, conforme al Reglamento General de grados y Títulos.

Control interno: garantía para el logro de los objetivos

Dominguez Calle, Marisol¹, Huancaya Bocanegra, Luis Enrique²

¹EP. Contabilidad, Universidad Peruana Unión Campus Tarapoto

Resumen

El objetivo de la presente investigación es describir el control interno como garantía para el logro de los objetivos, para ello se utilizará la técnica de revisión bibliográfica, mediante el cual se obtendrá la información necesaria para cumplir con el objetivo trazado. El presente trabajo de investigación utilizará el método descriptivo porque se dedicará a describir y narrar todas las referencias bibliográficas encontradas con respecto al tema. Finalmente se llegó a la conclusión que el control interno, independientemente del tamaño de la empresa, es una herramienta fundamental para salvaguardar los activos, minimizar los errores y llevar a cabo sus operaciones de una manera óptima, estableciendo políticas y procedimientos; todo esto con el fin de garantizar el logro de los objetivos propuestos dentro de la organización.

Abstract

The objective of this research is to describe the internal control as a guarantee for the achievement of the objectives, for this the bibliographic review technique will be used, through which the necessary information will be obtained to fulfill the objective set. This research work will use the descriptive method because it will be dedicated to describing and narrating all the bibliographic references found on the subject. Finally, it was concluded that internal control, regardless of the size of the company, is a fundamental tool to safeguard assets, minimize errors and carry out its operations in an optimal way, establishing policies and procedures; all this in order to guarantee the achievement of the proposed objectives within the organization.

Palabras clave: Control Interno, Modelo COSO, Evaluación

Keywords: Internal Control, COSO model, Evaluation

1. Introducción

Hoy en día las empresas operan cada vez más en un entorno más competitivo y desafiante. El buen desenvolvimiento de las mismas se basa en la capacidad de adaptarse a los diversos cambios y gestionar los riesgos a medida que la estructura empresarial evoluciona todos los días.

En los últimos años, se ha detectado problemas de corrupción y fraudes en entidades, viéndose involucradas incluso corporaciones internacionales. Es por ello, que a partir de ese entonces y hasta ahora, se ha fortalecido e implementado el control interno en diferentes entidades e incluso países.

Según Younas y Kassim (2019), el control interno es un sistema de políticas y procedimientos de una empresa que brinda garantía razonable de que la entidad opere de una manera efectiva y cumpla con todas las leyes aplicables, brindando así seguridad en los activos e informes financieros confiables.

En los resultados de una investigación realizada por Díaz (2018), se concluyó que en la aplicación del control interno en el área de logística posterior a la implementación políticas, normas, manual, descripción de procedimientos, diagramas de flujo y formatos, un 73% más de los trabajadores tuvieron mayor conocimiento acerca de la gestión de inventarios. Así mismo, un 85% más de los trabajadores tuvieron mayor conocimiento de aprovisionamiento y compras. Además, un 53% más de trabajadores tuvieron mayor conocimiento acerca de inventarios y almacenamiento. Finalmente, un 65% más de trabajadores tuvieron mayor conocimiento cerca de pedidos y distribución. Todos estos resultados tuvieron por finalidad optimizar las operaciones en el área realizada con el conocimiento aportado hacia los colaboradores.

El objetivo del presente trabajo es describir el control interno. Seguidamente, trataremos de desarrollar lo siguiente: contexto global sobre control interno, el control interno, su importancia, sus objetivos, control interno bajo el modelo COSO y sus 5 principales componentes.

2. Metodología

Según el objetivo trazado en la investigación, amerita un estudio descriptivo, ya que nos dedicaremos de narrar todas las bibliografías encontradas al tema. Al respecto Abreu (2014), señala que en este método se realiza una exposición narrativa, numérica y/o gráfica, bien detallada y exhaustiva de la realidad que se estudia, buscando así un conocimiento inicial de la realidad para su posterior desarrollo.

Para la realización de esta investigación se emplea la técnica de Revisión bibliográfica. Las fuentes a que hemos recurrido para su desarrollo han sido: revistas, páginas web y biblioteca electrónica.

Todos los libros, revistas y artículos para el desarrollo de este trabajo han sido originales, de fuentes confiables y todos los párrafos están siendo citados, respetando el derecho de autor de las revisiones bibliográficas, siendo citados respectivamente.

3. Desarrollo

3.1. Contexto global del Control Interno

3.1.1. Control interno en EE.UU

El concepto de control interno se dice que reconoce su historia para el comienzo del siglo XX en los Estados Unidos cuando surgió la auditoría de los estados financieros. En el comienzo del siglo XX, el concepto de control interno se originó cuando la guerra hispanoamérica trajo cambios importantes en el entorno empresarial de los Estados Unidos.

En la era 1930 a 1940, la auditoría de los estados financieros se hizo obligatoria y luego

el papel del auditor es inspeccionar los estados financieros para ver si cumplen con la ley y los principios. A medida que el negocio se hace más grande y complejo, entonces se hizo imposible ignorar el aspecto de la gestión empresarial, que es el requisito previo de la auditoría proceso. En 1949, el American Institute of Certified Public Accountants (AICPA) (Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados) publicó un informe especial sobre "Control interno", lo que significa la importancia de "salvaguardar los activos y "garantizar la fiabilidad y precisión de datos financieros". Este informe, sin embargo, amplía el alcance de la función de gestión y la responsabilidad del auditor.

En 1977, después del escándalo de Watergate y Lockheed, el control interno se hizo obligatorio por primera vez por la Foreign Corrupt Practices Act (FCPA) (Ley de Prácticas Corruptas en el Extranjero). En esta etapa, la idea de control interno se ha extendido y es considerado como una herramienta básica del proceso de auditoría. En 1980, AICPA emitió un informe llamado 'Informes financieros fraudulentos', que enfatiza la importancia del control interno y su necesidad.

Finalmente, en 1992, el marco COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) estableció y emitió su primera publicación, que citaba tres objetivos de control interno; 'la efectividad & eficiencia del negocio ', 'la confiabilidad del informe financiero' y "el cumplimiento de las leyes aplicables ".

El marco COSO amplió el alcance y la perspectiva del control interno. El marco de control interno COSO ha proporcionado cinco componentes: 'entorno de control', 'evaluación de riesgos', 'actividades de control', 'información y comunicación' y 'supervisión'.

La Ley Sarbanes-Oxley (Ley SOX) se estableció en 2002 por la desaparición de Enron y WorldCom. La Ley SOX requiere que la gerencia de la compañía evalúe la efectividad de los controles internos y divulgue documentos de evidencia. En 2010, debido a desarrollos y

mejoras en el entorno empresarial, COSO actualizó su primera versión con PWC (PriceWaterhouseCoopers).

3.1.2. Control interno en Japón

En Japón, el concepto de "control interno" se utiliza por primera vez en 1945 y en adelante. En 1950, se publicaron los estándares de auditoría que enfatizaban la importancia del sistema de control interno para las empresas. En 1970, Japan Accounting Association emitió un informe titulado 'Estudio de las organizaciones de control interno en la auditoría de estados financieros' que se dividen en tres categorías: 'gestión de activos', 'gestión contable' y 'operación administración'. A partir de 1990, el control interno se legalizó y se aplicó el marco COSO. Además, en 2004, debido a varios casos de informes financieros falsos de compañías cotizadas, se introdujo el "J-SOX", fue formulado en consideración de los eventos que ocurrieron después de la Ley US-SOX. La Ley SOX de EE. UU. Se centra en el "control actividades", mientras que J-SOX parece tener más peso en el 'ambiente de control'.

A partir de la historia, se puede concluir que el control interno era originalmente un término de contabilidad, pero la definición siguió ampliándose con el crecimiento de la economía y las empresas. Actualmente el sistema de control interno no solo previene y detecta fraudes y errores, sino también establece procedimientos de gestión para lograr objetivos de la gestión corporativa.

3.2. Control interno

Navarro y Ramos (2016), señala que el control interno son procedimientos mediante el cual se generan estrategias que adecua el estilo de gestión con el que deberán ser administradas, permitiendo detectar posibles irregularidades dentro de los procesos organizacionales, garantizando de esta manera un adecuado cumplimiento de los objetivos inicialmente establecidos.

Así mismo Rivas (2011) , señala que estos procedimientos han sido diseñados para proporcionar confianza sobre los objetivos planteados en una empresa, regulando el funcionamiento de las distintas actividades dentro de una organización.

Todo lo anterior mencionado, podemos decir que el control interno son mecanismos y procedimientos implementados en una empresa para garantizar la integridad de la información financiera y contable, promoviendo la responsabilidad y prevención del fraude con la detección de inconvenientes, todo esto con el de lograr los objetivos trazados.

3.2.1. Importancia del control interno

Encalada (2015), señala que es evidente reconocer la importancia del sistema de control interno que se utiliza día a día en una empresa, con el fin de proporcionar información financiera de manera confiable y segura, a tal punto que otorgue datos reales que permitan tomar buenas decisiones.

3.2.2. Objetivos del control interno

Mantilla (2018), Al especificar el "Instituto de Auditores Internos", se demuestra que el control interno ha logrado los siguientes objetivos: a. Lograr las metas establecidas para operaciones y planes. segundo. Utilice los recursos de manera económica y eficiente. C. Proteger activos re. Fiabilidad e integridad de la información con. Cumplir con políticas, planes, procedimientos, leyes y regulaciones.

3.3. Control interno bajo el modelo COSO

Según COSO (2013), El control interno es un proceso realizado por la gerencia y otro personal de una entidad, y su propósito es proporcionar un grado razonable de seguridad para lograr los objetivos en las siguientes categorías: operaciones, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Actualmente existen tres modelos del COSO: COSO 1, COSO 2 y COSO 3

Tabla 1 Modelos de COSO

Coso 1	Coso 2	Coso 3
1. Ambiente de control	1. Ambiente de control: valores y filosofía de la organización, esto influye en la visión de los trabajadores antes los riesgos y sus actividades.	Entorno de control: Principio 1: demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.
2. Evaluación de riesgos	2. Establecimiento de objetivos: estratégicos, operativos, de información y de cumplimientos.	Principio 2: ejerce responsabilidad de supervisión.
3. Actividades de control	3. Identificación de eventos que puedan tener impacto en el cumplimiento de los objetivos	Principio 3: establece estructura, autoridad y responsabilidad.
4. Información y comunicación	4. Evaluación de riesgos: identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos.	Principio 4: demuestra compromiso para la competencia.
5. Supervisión	5. Respuesta a los riesgos: determinación de acciones frente a los riesgos.	Principio 5: hacer cumplir con la responsabilidad.
	6. Actividades de control: políticas y procedimientos que aseguran que se lleve a cabo acciones contra los riesgos.	Evaluación de riesgos: Principio 6: especifica objetivos relevantes.
	7. Información y comunicación: eficaz en contenido y tiempo para permitir a los trabajadores cumplir con sus responsabilidades.	Principio 7: identifica y analiza los riesgos.
	8. Supervisión: para realizar el seguimiento de las actividades.	Principio 8: evalúa el riesgo de fraude.
		Principio 9: identifica y analiza cambios importantes.
		Actividades de control: Principio 10: selecciona y desarrolla actividades de control.
		Principio 11: selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología.
		Principio 12: se implementa a través de políticas y procedimientos.
		Principio 13: usa información relevante.
		Sistemas de información: Principio 14: comunica internamente.
		Principio 15: comunica externamente.
		Supervisión del sistema de control-monitoreo: Principio 16: conduce evaluaciones continuas y/o independientes.
		Principio 17: evalúa y comunica deficiencias.

Como se puede observar, el control interno bajo el modelo COSO, refleja en manera general 5 categorías o componentes, que son diseñadas y aplicadas por la administración para garantizar que sus objetivos de control se desarrollen adecuadamente. Las cuales son: Ambiente de control, Evaluación de los riesgos, Actividades de control, Información y comunicación, y Monitoreo.

Ante ello, se describe cada componente:

3.3.1. Ambiente de control

El entorno de control es un conjunto de estándares, procesos y estructuras que forman la base del control interno de una organización. El consejo de administración y la alta dirección han establecido el "perfil más alto" en términos de la importancia del control interno y los estándares de comportamiento esperados dentro de la empresa. La dirección ha reforzado sus expectativas de control interno en diferentes niveles de la organización. El entorno de control incluye la integridad y los valores éticos de la organización (COSO, 2013, p.4)

En tal sentido, se puede decir que es la base sobre la cual se construye y opera el sistema de control interno en una organización que se esfuerza por lograr sus objetivos estratégicos, establece valores y filosofía en la organización, Esto afecta la percepción que tienen los trabajadores de los riesgos y sus actividades.

3.3.2. Evaluación de riesgos

El riesgo se define como la posibilidad de que ocurra un evento y tenga un impacto negativo en el logro de las metas. La evaluación de riesgos implica un proceso dinámico e iterativo para identificar y evaluar los riesgos para lograr los objetivos. Estos riesgos deben evaluarse de acuerdo con los niveles de tolerancia predeterminados (COSO, 2013, p.4)

Ante ello, este componente se encarga de evaluar los riesgos que enfrenta la empresa

durante cada periodo desde su puesta en marcha, ya sean riesgos internos y externos. Cabe resaltar que esta evaluación analiza los riesgos que se consideren que pueden interrumpir el logro de los objetivos.

3.3.3. Actividades de control

Las actividades de control son una base para minimizar los riesgos y que se lleven a cabo los objetivos de una forma más precisa para poder llegar a las metas preestablecidas por la organización (COSO, 2013, p.4)

Este componente establece políticas y procedimientos que contribuye a asegurar que se cumplan a pie de la letra las normas administrativas. Esto con el fin de garantizar que las metas de la empresa se logren respectivamente.

3.3.4. Información y comunicación

Esta información es esencial para que la entidad cumpla con sus responsabilidades de control interno y respalde la realización de sus objetivos. La gerencia necesita información de calidad relevante de fuentes internas y externas para respaldar las funciones de control interno de otros componentes. La comunicación es un proceso continuo e iterativo de proporcionar, compartir y obtener la información necesaria. La comunicación interna es un medio de difundir información hacia arriba, hacia abajo y en todos los niveles de la entidad en toda la organización (COSO, 2013, p.5)

Este componente permite al personal recibir un mensaje claro de la alta gerencia de que las responsabilidades de control deben tomarse en serio. Así mismo, la comunicación permite obtener y generar información relevante y de calidad para respaldar el funcionamiento del control interno, también, se comunica con partes externas con respecto a asuntos que afecten el funcionamiento del control interno.

3.3.5. Supervisión y Monitoreo

Se puede utilizar una evaluación continua, una evaluación independiente o una combinación de las dos para determinar si cada uno de los cinco componentes del control interno (incluidos los controles que cumplen con los principios de cada componente) existe y funciona normalmente. Las evaluaciones continuas se han integrado en los procesos comerciales en diferentes niveles de la entidad, proporcionando información oportuna (COSO, 2013, p.5)

Aquí se utilizan evaluaciones continuas, separadas o alguna combinación de ambas
Determine si los 5 componentes del control interno presente y funcionando respectivamente.

4. Conclusiones

El control interno representa una parte esencial en toda entidad, ya que depende de la misma que todas las operaciones se desarrollen adecuadamente y que los riesgos inminentes puedan ser manejables. El modelo COSO es el resultado del trabajo representado por contadores públicos y auditores, así como administradores y financieros que, en algún momento, decidieron estandarizar una metodología para la evaluación del control interno por diversos motivos acontecidos con grandes compañías.

El modelo COSO es un instrumento eficaz en la evaluación del control interno, ya que incluye todos los aspectos a ser considerados, tales como entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y el monitoreo.

En efecto, según mi criterio, el control interno es de suma importancia, independientemente el tamaño de la empresa, ya que si la empresa es de un solo dueño que realiza todas las operaciones de gestión, éste debe tener con un sistema de control interno acoplado al tamaño y actividades que realiza, así mismo, las empresas con mayor actividad gestión, es relevante que ellos acoplen el modelo COSO y sus componentes, para que así puedan salvaguardar sus activos, minimizar los errores y llevar a cabo sus operaciones de maneras óptimas, todo esto con el fin de garantizar el logro de los objetivos.

Referencias Bibliográficas

- Younas MA, Md Kassim DAA. Essentiality of internal control in Audit process. *Int J Bus Appl Soc Sci* [Internet]. 2019;(November):1–6. Available from: https://www.researchgate.net/publication/337655414_Essentiality_of_internal_control_in_Audit_process
- Díaz DL. Implementación de un control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la empresa R & L Contratistas y Consultores Generales S.A.C. *Univ Peru Unión* [Internet]. 2018;100. Available from: <https://repositorio.upeu.edu.pe/handle/UPEU/1178>
- Abreu JL. El Método de la Investigación Research Method. *Daena Int J Good Conscienc* [Internet]. 2014;9(3):195–204. Available from: [http://www.spentamexico.org/v9-n3/A17.9\(3\)195-204.pdf](http://www.spentamexico.org/v9-n3/A17.9(3)195-204.pdf)
- Navarro Stefanell F, Ramos Barrios LM. El control interno en los procesos de producción de la industria litográfica en Barranquilla. *Equidad y Desarro* [Internet]. 2016;(25):245. Available from: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5432120>
- Rivas G. Contemporary models of internal control. Theoretical foundations. *Obs Labor Rev Venez* [Internet]. 2011;4(08)(8):115–36. Available from: <http://www.redalyc.org/pdf/2190/219022148007.pdf>
- Encalada Arias MS. El control interno y su marco integrado como medio de seguridad razonable al cumplimiento del objetivo en empresas de comercio [Internet]. 2015. Available from: <https://pdfs.semanticscholar.org/8ca3/21847af37ccb59d70eb6fc6b8c09c1aa371e.pdf>
- Mantilla B SA. Auditoría del CONTROL INTERNO. 2018;457. Available from: <https://download.e-bookshelf.de/download/0003/9116/58/L-G-0003911658->

0008043164.pdf

COSO. Control Interno — Marco Integrado Resumen Ejecutivo. 2013.