

UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

Escuela Profesional de Contabilidad



Una Institución Adventista

**Análisis del ambiente de control interno basado en el modelo
Coso de una empresa de Transportes de la Región de San Martín.**

Por:

Andrik Chávez Bravo

Nikkita De La Cruz Ordoñez

Asesor:

Mtro. Manuel Amasifuen Reategui

Tarapoto, diciembre de 2019

**DECLARACIÓN JURADA
DE AUTORIA DEL TRABAJO DE
INVESTIGACION**

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

DECLARO:

Que el presente trabajo de investigación titulado: “ANÁLISIS DEL AMBIENTE DE CONTROL INTERNO BASADO EN EL MODELO COSO DE UNA EMPRESA DE TRANSPORTES DE LA REGIÓN SAN MARTÍN”, constituye la memoria que presenta los estudiante Andrik Chávez Bravo & Nikkita de la Cruz Ordoñez, para aspirar al grado de bachiller en Contabilidad, cuyo trabajo de investigación ha sido realizado en la Universidad Peruana Unión bajo mi dirección.

Las opiniones y declaraciones en este trabajo de investigación son de entera responsabilidad de la autora, sin comprometer a la institución.

Y estando de acuerdo, firmo la presente constancia en Morales, a los 01 días del mes de diciembre del año 2019.



Mtro. CPCC.Manuel Amasifuen Reategui
Asesor

"Análisis del Ambiente de Control Interno Basado en el Modelo COSO
de una Empresa de Transportes de la Región San Martín"

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

Presentada para optar el grado de bachiller en Contabilidad y Gestión
Tributaria

JURADO CALIFICADOR



Dr. Avelino Sebastián Villafuerte de la Cruz
Presidente



CPC. Marisol Carranza Molina
Secretario



Mtro. CPCC. Manuel Amasifuen Reategui
Asesor

Tarapoto, 01 de diciembre de 2019

Análisis del ambiente de control interno basado en el modelo Coso de una empresa de Transportes de la Región de San Martín.

Andrik Chávez Bravo, Nikkita De La Cruz Ordoñez

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

Resumen

Considerando que el modelo COSO del control interno tiene cinco componentes las cuales son: Ambiente de control, Gestión de riesgos, Actividades de control, Información u comunicación y Monitoreo o Supervisión; el presente trabajo pretende analizar al primer componente el cual es ambiente de control. Por tal razón el objetivo del artículo es analizar el ambiente de control basado en el modelo coso de una empresa de transportes de la Región San Martín. El diseño del trabajo es archivístico. En cuanto a la instrumentación se usó el modelo coso el cual nos permitió recolectar información necesaria para la investigación. La conclusión el cual arribo el análisis del ambiente de control fue que el 90% hay confianza y el 10% son los riesgos que tendría que mejorar la entidad con distintas actividades que involucren a una mejora del ambiente de control.

***Palabras claves:* Sistema de control interno, componentes del coso, ambiente de control.**

Abstract

Whereas the internal control coso model has five components that are: control environment, risk management, control activities, information or communication and monitoring or supervision; This paper intends to analyze the first component that is a control environment. For this reason, the objective of the article is to analyze the control environment based on the cost model of a transport company in the San Martin Region. The design of the work is archival. Regarding instrumentation, a coso model was used which allowed us to collect information necessary for research. The conclusion that arrived at the analysis of the control environment was that 90% is confident and

10% is their risks that would have to be improved with the activities that involve the control environment.

Keywords: Internal Control System, Coso component, the control environment.

1. Introducción

Hoy en día muchas organizaciones no cuentan con un adecuado sistema de control interno, es por ello que no obtienen una seguridad razonable al momento de cumplir los objetivos de la institución. La empresa de Transportes y Turismo Cajamarca no posee un adecuado sistema de control interno, es por ello que se obtiene deficiencias en muchas áreas de la entidad. Estas deficiencias que tiene la entidad, no es un problema actual, sino ya viene arrastrando por mucho tiempo. Es por ello la importancia de contar con un adecuado sistema de control interno para poder evitar futuros fraudes y tomar decisiones acertadas para el logro de los objetivos trazados.

A través de esta investigación se pretende orientar a la entidad, lo importante que es contar con un sistema de control interno donde permita tener una buena conducción de la organización y de esa forma enfrentar los cambios en un mundo competitivo y de esa manera puedan ser eficientes a la hora de brindar sus servicios.

2. Materiales y Métodos

2.1 Descripción del problema

El control interno es un factor clave en las organizaciones ya que se obtiene una seguridad razonable en el logro de los objetivos generales de la entidad, es por ello que debe ser oportuno y seguir una estructura organizacional

Choix & Martinez (2011), señalan que es indispensablemente supervisar los controles internos para asegurarse de que el proceso funcione de la mejor manera. Con el transcurso

del tiempo los factores internos y externos cambian ya que resultan de manera idóneo y efectivo pueden dejar de ser adecuados y de dar a la dirección la razonable seguridad que ofrecían antes.

Ruttner (2004) declara que “el control interno tiene la finalidad de evaluar la eficiencia, eficacia, economía y equidad de las operaciones contables financieras, administrativas de una organización con el fin de obtener excelentes resultados”.

La evolución de la empresa se denoto deficiencia en cuanto a la aplicación del control interno y al manejo adecuado para obtener los resultados esperados; por lo cual no se realiza de manera efectiva un planteamiento, organización en las actividades y funciones que debe cumplir, para lograr las metas y objetivos de la entidad.

2.2. Problema

¿Cómo es el análisis del ambiente de control interno basado en el modelo COSO de una empresa de Transportes de la Región San Martín?

2.3 Objetivo

Analizar el ambiente control interno basado en el modelo COSO de una empresa de transportes de la Región San Martín.

2.4. BASES TEÓRICAS

2.4.1. Control interno

Cohaila & Llerena (2012), señalan al control interno como un proceso efectuado por la junta directiva, la gerencia u otro personal elegido, diseñado para proporcionar seguridad razonable respecto al logro de objetivos en las tres categorías siguientes:

- a) Eficacia y eficiencia de las operaciones. Se refiere a los objetivos empresariales básicos de la institución también al rendimiento, rentabilidad y adecuada distribución de los recursos.
- b) Confiabilidad de la información financiera. Se refiere con la elaboración y publicación de los Estados Financieros y la confiabilidad de la información procesada.
- c) Cumplimiento con leyes y regulaciones. Señala el cumplimiento de las normas y leyes a que está sujeto la entidad y normada por la administración tributaria.

2.4.2. Definición del sistema Control Interno

Según Yarasca (2006) afirma que el sistema de control interno son todas las políticas y procedimientos adoptados por la alta gerencia para asegurar los recursos, ya sea de manera factible, ordenada y eficiente en la conducción de la organización, incluyendo la adherencia a las políticas de la administración, la salvaguarda de archivos, la prevención y detección de fraudes y errores, la exactitud e integridad de los registros contables y la oportuna preparación de la información financiera confiable.

El término “ Sistema de Control Interno” significa todas las políticas y procedimientos adaptados por el directorio de una organización para cooperar y lograr los objetivos de la administración, de tal manera asegurar eficientemente la conducción ordenada y eficiente de su negocio incluyendo la adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de los activos, la prevención de fraude y error, la precisión de integridad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable. El Sistema de control interno va más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con las funciones de contabilidad. (Norma Ecuatoriana de Auditoría: NEA 10, párrafo 8).

El control interno debe ser diseñado desde la propia gestión, no por encima de las actividades sino que este dentro de la gestión, ya que se vuelve parte integrada de los

procesos de planificación, ejecución, control y el seguimiento para obtener resultados óptimos de la empresa.

2.5. Modelo Coso

Según COSO (2013) COSO Internal Control Integrated Framework es un proceso llevado a cabo por el consejo del directorio y el resto del personal de una empresa, éste está diseñado para enfrentar los riesgos de las operaciones de la gestión y proporcionar una garantía razonable sobre el logro de objetivos relacionados con operaciones, reporte y cumplimiento; también en todas las áreas de las empresas teniendo como objetivos de operación la relación con la misión y visión de la entidad, este modelo varía de acuerdo a las decisiones relacionadas al tipo de operación de cada empresa además de salvaguardar los activos que le pertenece.

Según Fonseca (2007), en su libro “Auditoría Gubernamental Moderna”, señala que el componente del control interno, ambiente de control, establece la forma de una entidad, para fomentar en la conciencia de control de sus colaboradores. Esto es fundamental para todos componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura, además los factores del ambiente de control incluyen la integridad, los valores éticos y la competencia de los colaboradores de la entidad.

2.5.1. Componentes del Sistema Coso.

Según De Jaime (2011), el control interno como sistema consta de cinco componentes relacionados entre sí. Derivan del estilo gerencial y están integrados en el proceso de dirección. Estos componentes, que se presentan con independencia del tamaño o naturaleza de la organización, son:

1. Ambiente de control.
2. Evaluación de riesgos.

3. Actividades de control.
4. Información y comunicación.
5. Supervisión.

2.5.1.1. Ambiente de control

Según el Marco Integrado de Control Interno Modelo COSO III (2013), es el ambiente donde se desarrolla toda actividad organizacional bajo la gestión de la administración. El entorno del ambiente de control es influenciado por factores internos y externos, como el historial de la empresa, los valores, el mercado, y el ambiente de la competencia. Comprende normas, procesos y estructuras que constituyen la base para desarrollar el control interno de la entidad. Es el componente que crea la disciplina que apoya la evaluación del riesgo del cumplimiento de los objetivos de la organización, el rendimiento de las actividades de control, uso de la información, sistemas de comunicación, conducción de actividades de supervisión y tener un rendimiento adecuado en la rentabilidad, para prevenir las pérdidas de recursos a largo plazo.

Para conseguir un ambiente de control apropiado y eficaz debe tenerse en cuenta aspectos como la estructura de la organización, la repartición del trabajo y la asignación de responsabilidades, el estilo de gerencia y el compromiso con todo el personal de la entidad.

Un ambiente de control ineficaz puede tener consecuencias graves, como pérdida financiera, pérdida de imagen o un fracaso empresarial. Este componente tiene una influencia muy importante con los 4 componentes restantes del sistema de control interno, y se convierte en una base ante los demás componentes proporcionando disciplina y estructura.

Según lo establecido en el COSO, este primer componente es la base del control interno y el fundamento de todos los demás componentes del mismo, se determina en función de la integridad y competencia de todo el personal que la labora en la empresa.

Según Montes, Mejía y Mora (2009), constituye la base de todos los componentes del control interno al proporcionar disciplina, estructura y coherencia. Establece el tono de la organización, influenciando en los funcionarios una conciencia de control.

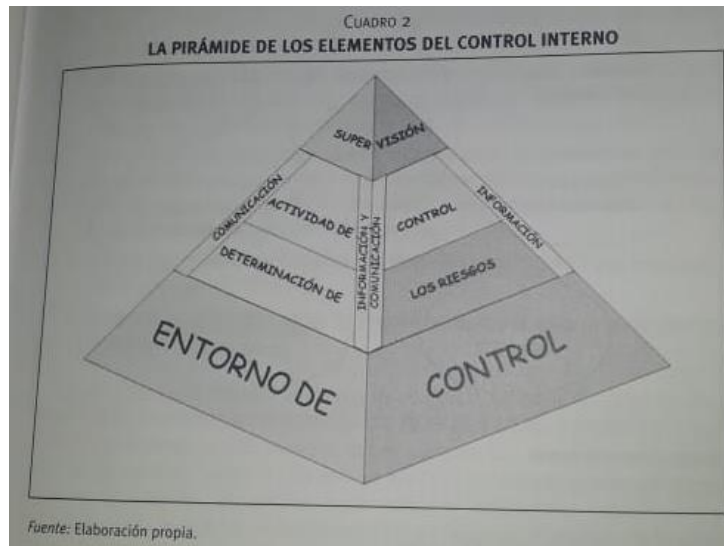
Este componente está conformado por los siguientes principios:

1. Demostrar compromiso con integridad y valores éticos.
2. El consejo de administración ejerce responsabilidad de supervisión del control interno.
3. Establecer estructuras asignación de autoridades y responsabilidades.
4. Demostrar el compromiso de reclutar, capacitar y retener a las personas competentes.
5. Retener al personal de confianza y comprometiendo con las responsabilidades del control interno en función de los objetivos. Además, el ambiente de control organiza, capacita y desarrolla al personal, así como las políticas y prácticas provenientes de la dirección o junta de directores.

Según De Jaime (2011), menciona que el componente ambiente de control, es el conjunto de situaciones y conductas que enmarcan el accionar de una entidad desde la perspectiva del control interno.

El componente ambiente de control es la base de todo sistema de control interno, la cual determina las pautas de comportamiento de una organización. No obstante, su transcendencia es primordial en la conjunción de medios, operadores y reglas previamente definidas, traduce la influencia de varios factores en el entorno laboral. Este entorno del control es el que integra todo el sistema de control interno, tal y como se resume en el cuadro 2.

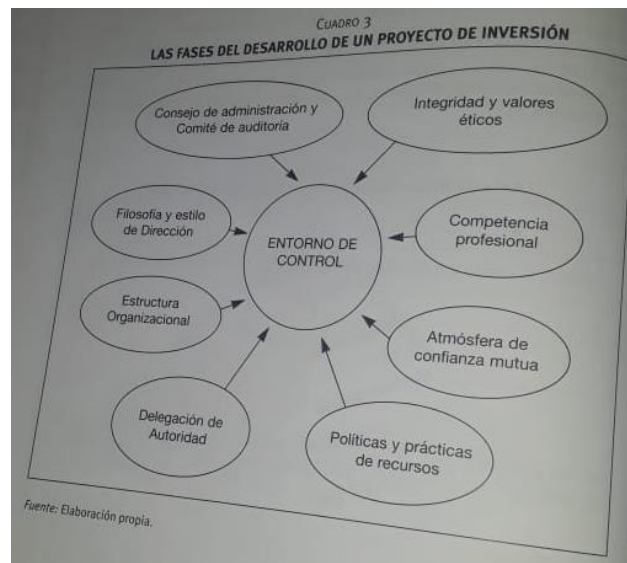
Cuadro 2



Es decir, los principales factores del ambiente de control son:

- Integridad y valores éticos.
- Competencia profesional.
- Atmósfera de confianza mutua.
- Filosofía y estilo de dirección.
- Estructura, plan organizacional, reglamentos y manuales de procedimiento.
- Delegación de autoridad y asignación de responsabilidades.
- Políticas y prácticas en la materia de Recursos Humanos.
- Consejo de Administración, comité de auditoría, etc.

Cuadro 3



En resumen, el componente ambiente de control, en uno de los componentes más relevantes para efectuar un control interno, ya que gracias a este componente nos detallará gran parte la situación en la cual se encuentra la organización.

3. Diseño metodológico

3.1. Descripción del lugar de ejecución

El lugar de estudio será la empresa Transportes y Turismo Cajamarca S.A. Ubicado en la ciudad de Moyobamba, Jr. 20 de abril cdra. 14 N^{ro}. C-14 Bar. Comercial (cerca de la morgue central) San Martín.

3.2. Objeto de Estudio

El objeto de estudio será la Empresa de Transporte y Turismo Cajamarca S.A., cuya actividad económica es: Principal – CIU 60214 – Otros tipos de Transporte Regional Vía Terrestre.

3.3.1. Métodos y diseño de investigación

Según Malcolm Smith (2003), menciona que el diseño archivístico trata sobre las fuentes utilizadas para generar la investigación basada en documentos históricos, textos, artículos de revistas, informes anuales de las empresas, las revelaciones de empresas, etc. Los enfoques de investigación asociados, por tanto, pueden variar del análisis fundamental de las cifras contables, a través del estudio de contenido de los conceptos y los enfoques críticos para el desarrollo de la contabilidad.

3.4. Técnicas de Recolección de Datos e Instrumentos

La técnica de la recolección de datos es una guía de entrevista, que es aplicada al jefe y personal de cada área de la empresa; también se aplicará una observación discrecional, técnica aplicada para analizar el comportamiento y actitudes del personal y finalmente se

hará la revisión documentaria para corroborar información, estos son instrumentos que ayudaron a recopilar la información y analizar paulatinamente cada pregunta de acuerdo a los componentes mencionados en el modelo COSO.

Para el procesamiento de la información correcta y análisis de los datos utilizaremos el Excel, y el análisis profundo de los resultados nos permitirá elaborar cuadros y/o gráficos para su correspondiente interpretación.

Según Ñaupas, Mejía, Novoa y Villagómez (2016) menciona:

a. Observación Participativa. Es el punto de partida del conocimiento. La contemplación detenida y sistemática fue el inicio histórico de la filosofía y la ciencia. El desarrollo de la observación asistida con instrumentos y específicos métodos se transformó en una poderosa herramienta de la investigación científica y tecnológica. Es por ello que se dice que la observación es una de las técnicas de investigación por antonomasia.

Como afirma Pourtois y Desmet (1992: 13) la observación participativa va más allá del aspecto descriptivo de la primera aproximación para que de esa forma pueda descubrir el sentido, la dinámica y los procesos de los actos y de los acontecimientos. En ese sentido, el investigador se integra en la vida de los individuos afectados por el estudio.

La entrevista: Según Ñaupas, Mejía, Novoa y Villagómez (2016) menciona, La entrevista es una modalidad de la encuesta, pero la entrevista en la investigación cualitativa no es estructurada. La entrevista no estructurada o no directiva (porque no se establecen preguntas concretas y precisas de antemano), es un dialogo abierto y libre entre el investigador y el investigado sobre un tema específico y concreto.

El investigador elige la entrevista a profundidad cuando las otras técnicas de investigación (la observación, el test, el cuestionario, etc.) no le proporcionan la información que requiere y para tal efecto, se pone en contacto con una o varias personas para recoger datos referidos a sus comportamientos, valoraciones, sensaciones,

experiencias, opiniones, conocimientos, explicaciones, etc., referidos a hechos, personas, instituciones, etc., que tienen significación e importancia para su investigación.

Después del análisis de los datos de la entrevista y ficha de observación, se realizó una calificación del nivel de riesgo y confianza donde se calificó y valoro bajo los siguientes parámetros:

Tabla

NIVEL DE RIESGO Y NIVEL DE CONFIANZA			
Nivel de riesgo		Nivel de confianza	
Rango porcentual	Calificación	Rango porcentual	Calificación
1% - 50%	Bajo	1% - 50%	Bajo
51% - 75%	Medio	51% - 75%	Medio
76% - 100%	Alto	76% - 100%	Alto

4. Resultados

4.1. Análisis del ambiente de control basado en el modelo COSO en la empresa de Transportes de la Región San Martín.

Guía de entrevista - Ambiente de Control

	SI	NO	A VECES
¿Existe responsabilidad, honestidad, respeto y compromiso de parte de los trabajadores y el empleador?	X		
¿Existe confianza con sus trabajadores y el empleador?	X		
¿Plantean objetivos y metas a largo plazo?	X		
¿Realizan actividades para fomentar la integración del personal y favorecer el clima laboral?		X	

¿Cuenta con un organigrama con los respectivos cargos y funciones?	X
Asignación de autoridad y responsabilidad	X
¿Se respeta los niveles de autoridad?	X
¿Cada personal conoce sus funciones y responsabilidades?	X

De acuerdo a la entrevista, los trabajadores de la organización respondieron que, si existe responsabilidad, honestidad, respeto y compromiso en la institución. También se puede evidenciar que si cuentan con un organigrama con los respectivos cargos, pero no sus funciones; No realizan actividades para la integración del personal con respecto al clima laboral.

Por otra parte, nos dijeron que le falta un plan estratégico para trazarse las metas u objetivos de la organización.

Ficha de observación – Ambiente de control.

	1	2	3	4
Muestran educación y valores éticos.			X	
Cumplen puntualmente con el horario establecido.			X	
Desarrollan ordenadamente las actividades o funciones establecidas.		X		
Realizan actividades para fomentar la integración personal y favorecer el clima laboral.	X			
Cuenta con un organigrama con los respectivos cargos y funciones.		X		
Respetan los niveles de autoridad.				X
El personal conoce sus funciones y responsabilidades.			X	

De acuerdo a lo observado, el personal con el que trabaja la empresa, muestra respeto, responsabilidad y valores tanto con el gerente como a sus clientes dándole un valor de 3 que lo califica como bueno, es decir un buen clima laboral. También se observó que el personal actualmente si cumple con el horario establecido por la empresa, respetando su horario laboral, dándole una puntuación de 3 que lo califica como bueno.

Se observa que la empresa no realiza actividades directamente para fomentar el buen clima laboral por lo cual se le da una calificación de 1, lo cual da resultados negativos dentro de la empresa y eso significa que deben mejorar en ese aspecto ya que el ambiente en que uno labora es muy importante para que el trabajador realice sus labores de la mejor manera favoreciendo a la empresa.

Además, se observó que todo el personal de la empresa, conoce las funciones que deben de realizar, pero no tienen un supervisor donde les pueda orientar, lo cual significa que el trabajador no puede estar realizando su trabajo de la mejor forma, y esto provocaría deficiencias en la entidad.

4.2.1.1 Calificación del nivel de riesgo y confianza.

Calificación del nivel de riesgo y confianza – Ambiente de control.

Factor de resultado	Ponderado	Calificación SI= 1 NO =0 A veces = 0.5	Calificación ponderada
¿Existe responsabilidad, honestidad, respeto y compromiso de parte de los trabajadorxs y el empleador?	14%	1	14%
¿Existe confianza con sus trabajadores y el empleador?	16%	1	16%
¿Plantean objetivos y metas a largo plazo?	12%	1	12%

¿Realizan actividades para fomentar la integración del personal y favorecer el clima laboral?	5 %	0	0%
¿Cuenta con un organigrama con los respectivos cargos y funciones?	10 %	0.5	5 %
Asignación de autoridad y responsabilidad	14%	1	14%
¿Se respeta los niveles de autoridad?	15%	1	15%
¿Cada personal conoce sus funciones y responsabilidades	14%	1	14%
TOTAL	100%		90%
Calificación máxima	= 100%		
Calificación obtenida	= 90%		
Calificación ponderada	= 0.90		
Nivel de confianza	= 90%	Alto	
Nivel de riesgo	= 10%	Bajo	

En los resultados obtenidos de la evaluación se obtuvo un nivel de confianza del 90% que es alto, debido a que los trabajadores de la entidad cuentan con valores éticos, respeto a la autoridad y conocen sus funciones y responsabilidades. El nivel de riesgo obtenido es de 10% que es bajo por no contar con un organigrama con sus respectivas funciones y también no cuentan con funciones establecida dentro del plan estratégico.

5. Conclusiones

Concluyendo con esta investigación, la empresa de Transportes y Turismo Cajamarca S.A. debe reconocer lo importante que es implementar un sistema de control interno, de tal forma pueda evitar las contingencias futuras y se pretenda trabajar de una manera más ordenada y organizada por cada área, con el apoyo y el compromiso de los trabajadores de la entidad, respetando sus valores, sus principios y en especial las políticas.

Con respecto al objetivo de analizar el ambiente de control basado en el modelo COSO de una empresa de Transportes de la Región San Martín, se obtuvo que existe un 90% de confianza y un 10% de sus riesgos, de tal forma proponemos elaborar un plan estratégico, un organigrama con sus respectivos cargos y funciones, y actividades donde se pueda mejorar el clima laboral, de esta forma cooperar para la mejoría de la empresa.

6. Recomendaciones

Se recomienda a la junta directiva de la Empresa de Transportes y Turismo Cajamarca, comprometerse a implementar un sistema de control interno, ya que esto será muy beneficioso para la entidad, ya que de esta forma se podrá evitar futuros fraudes e inconsistencias en la entidad, y por ende poder competir eficientemente en el campo laboral obteniendo buenos resultados.

Los responsables de cada área de la entidad deben verificar estrictamente a su personal a cargo, con el cumplimiento de sus funciones, responsabilidades y objetivos propuestos.

Capacitar constantemente al personal de la entidad, para el cumplimiento correcto de sus políticas, de esa forma no descuidar a los clientes y que queden satisfechos por los servicios que brinda la Empresa de Transportes y Turismo Cajamarca.

Referencias

Aguirre Choix, Rivera Martínez. (2011). La importancia de supervisión en los controles internos.

Control Interno – Marco Integrado (2013). Copyright 2013 del Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO).

Castro, N. S. (2017.). La escritura: herramienta para la producción de tesis, 1–9.

Fonseca, O. (2007) Auditoría Gubernamental Moderna. Primera edición Lima – Perú.

Ñaupas, H., Mejía, E., Novoa, E., & Villagomez, A. (n.d.). Metodología de la Investigación.

Ruttner, R. (2004). El control interno.