

UNIVERSIDAD PERUANA DE CIENCIAS E INFORMÁTICA
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y DE NEGOCIOS
CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD, AUDITORÍA Y FINANZAS



TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

“Análisis del control interno en la vida de la empresa y su afinidad con la Auditoría”

AUTOR:

Bach. Moreno Mendoza, Junior Moises

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

ASESOR:

Dr. Vegas Gallo, Edwin Agustín

ID ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-2566-0115>

DNI N° 02771235

LIMA – PERÚ

2024



INFORME DE SIMILITUD N°074-2024-UPCI-FCEYN-REHO-T

A : **MG. HERMOZA OCHANTE RUBÉN EDGAR**
Decano (e) de la Facultad de Ciencias Empresariales y de Negocios

DE : **MG. HERMOZA OCHANTE, RUBEN EDGAR**
Docente Operador del Programa Turnitin

ASUNTO : Informe de evaluación de Similitud de Trabajo de Suficiencia Profesional:
BACHILLER MORENO MENDOZA, JUNIOR MOISES

FECHA : Lima, 23 de Setiembre de 2024.

Tengo el agrado de dirigirme a usted con la finalidad de informar lo siguiente:

1. Mediante el uso del programa informático **Turnitin** (con las configuraciones de excluir citas, excluir bibliografía y excluir oraciones con cadenas menores a 20 palabras) se ha analizado el Trabajo de Suficiencia Profesional titulada: **“ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO EN LA VIDA DE LA EMPRESA Y SU AFINIDAD CON LA AUDITORIA”**, presentado por el Bachiller **MORENO MENDOZA, JUNIOR MOISES**.
2. Los resultados de la evaluación concluyen que el Trabajo de Suficiencia Profesional en mención tiene un **ÍNDICE DE SIMILITUD DE 28%** (cumpliendo con el artículo 35 del Reglamento de Grado de Bachiller y Título Profesional UPCI aprobado con Resolución N° 373-2019-UPCI-R de fecha 22/08/2019).
3. Al término análisis, el Bachiller en mención **PUEDE CONTINUAR** su trámite ante la facultad, por lo que el resultado del análisis se adjunta para los efectos consiguientes

Es cuanto hago de conocimiento para los fines que se sirva determinar.

Atentamente,

.....
MG. HERMOZA OCHANTE, RUBEN EDGAR
Universidad Peruana de Ciencias e Informática
Docente Operador del Programa Turnitin

Adjunto:

**Recibo digital turnitin*
**Resultado de similitud*

Dedicatoria

Quiero dedicarle este trabajo de suficiencia profesional a mis padres y a todos mis seres queridos por el apoyo incondicional en mis labores académicas, que finalmente han terminado con el logro de mi primer gran objetivo.

.....

Agradecimiento

Quiero agradecer a Dios por haberme dado el empuje necesario para concluir satisfactoriamente mis labores universitarias; a las autoridades de mi alma mater y a todos aquellos que me ayudaron a lograr esta meta en mi vida.

.....

Declaración de Autoría

Nombres : Junior Moises

Apellidos : Moreno Mendoza

Código : 1501000025

DNI : 70342910

Declaro que, soy el autor del trabajo realizado y que es la versión final que he entregado a la oficina del Decanato de la Facultad de Contabilidad de la Universidad Peruana de Ciencias e Informática.

Asimismo, declaro que he citado debidamente las palabras o ideas de otros autores, refiriendo expresamente el nombre de la obra y página o páginas que me sirvieron de fuente.

Jesús María, abril del 2024.

.....

ÍNDICE

Caratula.....	1
Informe de similitud.....	2
Dedicatoria.....	3
Agradecimiento.....	4
Declaración de autoría.....	5
Índice.....	6
Introducción.....	7
CAPITULO I: Planificación del Trabajo de Suficiencia Profesional	9
1.1. Título y descripción del trabajo	9
1.2. Objetivo del trabajo	10
1.3. Justificación	10
CAPITULO II: Marco Teórico.....	11
2.1. El Control interno empresarial	11
2.2. como se implementa el control interno.....	14
CAPITULO III: Desarrollo de actividades programadas.....	20
3.1. Las auditorias y el control Interno.....	20
3.2. Consecuencias de un sistema de control deficiente.....	23
CAPITULO IV: Resultados Obtenidos.....	27
Conclusiones	28
Recomendaciones	30
Referencia bibliográfica.....	31
Anexos.....	32
Anexo 1: Evidencia de similitud digital.....	32
Anexo 2: Autorización de publicación en repositorio.....	36

INTRODUCCIÓN

La importancia del control y la auditoría internos radica en su capacidad para asegurar la eficiencia y eficacia de las operaciones de una organización, la confiabilidad de su información financiera y el cumplimiento de las normas.

El control interno es fundamental para prevenir todo tipo de acto que vaya en perjuicio de la empresa.

Por otra parte, la auditoría proporciona, en conjunto, procesos que contribuyen a la transparencia y la rendición de cuentas, minimizan los riesgos, protegen los activos de la organización y brindan a la gerencia y a las partes interesadas una mayor confianza en la gestión y los resultados de la entidad.

Permiten la identificación y corrección de posibles irregularidades y garantizan que la información financiera sea precisa y fiable.

Además, ayudan a minimizar los riesgos y proteger los activos de la organización.

También proporcionan a la dirección y a las partes interesadas una mayor confianza en la gestión y los resultados de la entidad.

Los sistemas de control son de suma importancia en la vida de la empresa, por cuanto, a través de ellos, se puede identificar las anomalías en la vida de la institución, pudiendo entonces, a través de los órganos de control no solo sancionar, si no lo más importante, detectar a tiempo este tipo de inconductas a efectos de evitar males mayores a la empresa.

Consecuentemente, se tiene que la labor moderna de los órganos de control, no es el sancionar, sino el prevenir el riesgo a efectos de evitar gastos innecesarios a la empresa.

CAPITULO I.- Planificación del Trabajo de Suficiencia Profesional

1.1. Título y descripción del trabajo

Título del Trabajo

El presente trabajo de suficiencia profesional, lo he titulado Análisis del control interno en la vida de la empresa y su afinidad con la auditoría

Descripción del Trabajo

La presente investigación se ha desarrollado en cuatro capítulos, dentro del primero de ellos, se ha dedicado a la planificación del trabajo, estableciendo el nombre del trabajo de suficiencia profesional, así como los objetos.

En el segundo capítulo, se abordan temas importantes relacionados con el control interno, su importancia e implementación debida destacando la diferencia entre la control y auditoría.

En el tercer capítulo de la investigación, se tratan los temas relacionados con la auditoría su relación con el control interno y las consecuencias de un control ineficiente.

Finalmente, se concluye el trabajo de investigación estableciendo los resultados obtenidos, las conclusiones y se ensayan algunas recomendaciones.

1.2. Objetivo del presente trabajo

El objetivo de la presente investigación de suficiencia profesional, es destacar la importancia del control interno y de su correcta implementación en la vida empresarial y su trascendencia para que las instituciones para puedan desarrollarse libres de actos de corrupción. También es importante resaltar que la labor de auditor

1.3. Justificación

Este trabajo de suficiencia se justifica en el sentido de identificar actos de corrupción por medio de los sistemas de control, destacando su importancia; aunque existen diferentes órganos de control dentro de la administración, es importante resaltar el papel de la auditoría.

Esta labor consiste en analizar y revelar la situación contable y administrativa de las instituciones, con el objetivo de determinar su buen funcionamiento o detectar actos de corrupción que perjudiquen a la institución.

CAPITULO II.- Marco Teórico

2.1. El control interno empresarial. –

El control interno se adapta a cada empresa en función de su tamaño y estructura, ya que debe diseñarse de acuerdo a las necesidades particulares de cada organización.

Este proceso describe cómo la empresa maneja las transacciones financieras, así como la asignación de tareas administrativas y de gestión; cuando los protocolos y procedimientos son claros, los empleados comprenden lo que se espera de ellos y cómo deben completar las operaciones dentro de una organización.

La implementación de un sistema de control interno efectivo permite observar la eficiencia y eficacia de las operaciones, así como la confiabilidad de los registros, además, contribuye a proteger los recursos de la entidad, prevenir y detectar fraudes y errores, y garantizar la integridad de la información financiera de la empresa.

El control interno es un conjunto de procesos, políticas y procedimientos que una organización implementa para asegurar la

eficiencia de sus operaciones, la confiabilidad de la información financiera, el cumplimiento de las leyes y regulaciones, y la protección de sus activos.

El control interno es esencial para la profesionalización de la empresa, ya que permite estandarizar y replicar operaciones eficientemente.

El control interno se compone de actividades de monitoreo constante, que permiten detectar deficiencias y desviaciones para mitigar o evitar riesgos operativos, estratégicos, financieros y legales.

Para implementar el control interno, es necesario establecer un ambiente de control adecuado, evaluar los riesgos, implementar actividades de control, configurar sistemas de comunicación y supervisar el sistema.

La tecnología juega un papel crucial en el control interno, especialmente en la era digital y la ciberseguridad.

Los beneficios de implementar un correcto control interno incluyen la protección de activos, la confiabilidad de la información, el cumplimiento normativo, la eficiencia operativa, la gestión de riesgos, la evaluación de desempeño y la confianza de las partes interesadas.

El Marco COSO, es el acrónimo de Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, una comisión voluntaria formada en 1985 en Estados Unidos por representantes de cinco organizaciones del sector privado; fue creado en respuesta a la necesidad de abordar riesgos de fraude, blanqueo y robo en el sector bancario; es uno de los principales modelos de referencia para el control interno, proporcionando una definición común y un modelo estructurado que ayuda a las empresas a implementar un control interno efectivo; el modelo COSO

se organiza en cinco componentes interrelacionados: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y monitoreo, estos componentes se subdividen en 17 principios que representan las directrices del marco; el control interno según COSO se estructura en cinco componentes: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación, y supervisión o monitoreo; estos componentes deben fundamentarse en una actitud ética y transparente de los miembros de la organización.

El control interno se define como un proceso llevado a cabo por la dirección y el personal de una entidad, diseñado para proporcionar un grado de seguridad razonable en la consecución de objetivos en eficacia operativa, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de leyes y regulaciones.

El control interno es un aspecto crítico en la gestión empresarial que ayuda a las organizaciones a proteger sus recursos, prevenir riesgos y cumplir con sus objetivos estratégicos y operativos. Su implementación y monitoreo adecuados son fundamentales para la eficiencia, seguridad y rentabilidad de la empresa.

Finalizando esta parte de nuestro trabajo de suficiencia profesional, nos referimos a que el control interno, sirve a la empresa de la siguiente forma:

Protección de activos: el control interno ayuda a proteger los activos de la empresa contra pérdidas, uso indebido o actos ilegales, esto se logra estableciendo políticas y procedimientos que limitan el acceso a los activos y aseguran su correcta utilización y registro.

Protección de activos: el control interno ayuda a proteger los activos de la empresa contra pérdidas, uso indebido o actos ilegales, esto se logra estableciendo políticas y procedimientos que limitan el acceso a los activos y aseguran su correcta utilización y registro.

Prevención y detección de fraudes y errores: el control interno ayuda a prevenir y detectar posibles riesgos, fraudes, errores o irregularidades que podrían afectar la empresa, esto permite tomar medidas preventivas y correctivas para evitar pérdidas financieras, incumplimientos legales o daños a la reputación de la empresa.

Confianza en la información financiera: el control interno garantiza la confiabilidad de la información financiera de la empresa, lo que facilita la toma de decisiones informadas por parte de la dirección, también contribuye a cumplir con las normas y regulaciones aplicables.

Eficiencia y eficacia en las operaciones: el control interno promueve la eficiencia en la utilización de los recursos de la empresa y estimula el seguimiento de las prácticas ordenadas por la gerencia, esto ayuda a optimizar los procesos ya lograr los objetivos de la organización de manera más efectiva.

Cumplimiento normativo: el control interno contribuye al cumplimiento de las leyes, regulaciones y normas aplicables a la empresa, esto evita sanciones legales y protege la reputación de la organización.

2.2. Cómo se implementa el control interno. –

El control interno es esencial para garantizar la operación adecuada de una empresa, protegiendo sus recursos y detectando desviaciones que puedan afectar el cumplimiento de sus objetivos, en ese contexto, la implementación de un sistema de control interno es crucial para el buen desarrollo de la empresa y esta se desarrolle adecuadamente; en ese sentido, para implementar el control interno, es fundamental considerar sus cinco componentes principales: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión y monitoreo.

Se puede decir que estos componentes son la base para la crear un sistema de control eficiente para la empresa moderna; al mismo tiempo, debe de considerarse los siguientes pasos para el establecimiento de un sistema de control eficiente:

1. Establecer un ambiente de control adecuado.
2. Evaluar los riesgos de la empresa.
3. Implementar actividades de control.
4. Configurar sistemas de comunicación.
5. Supervisar el sistema de control interno

Un control interno ofrece múltiples beneficios adecuados, como la protección de activos, el fiel cumplimiento normativo, la eficiencia operativa, la gestión de riesgos y la evaluación del desempeño; además,

incrementa la confianza de las partes interesadas y es esencial para el éxito y la sostenibilidad de la empresa.

La implementación del control interno es un proceso integral que involucra a toda la organización y requiere una planificación y ejecución cuidadosas; al seguir los pasos y considerar los componentes clave, las empresas pueden establecer un sistema de control interno robusto que proteja sus activos, asegure la confiabilidad de la información y promueva la eficiencia operativa, contribuyendo así al logro de sus objetivos.

El control interno es fundamental para proteger los activos de la empresa contra pérdidas, daños o mal uso, y para prevenir el fraude y el robo; un sistema de control interno eficaz garantiza la confiabilidad de la información financiera y de gestión, lo que es crucial para la toma de decisiones y la planificación estratégica; la eficiencia operativa se ve incrementada gracias a los controles internos, que permiten una mejor toma de decisiones y una gestión de riesgos más efectiva, además, se promueve la responsabilidad.

Un sistema de control interno robusto asegura la precisión e integridad de los registros contables y la preparación oportuna de información financiera confiable, la implementación de control interno mejora la eficiencia operativa al optimizar la utilización de recursos y procesos empresariales.

El sistema de control interno es un conjunto de acciones, actividades, planos, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades y el personal, organizadas e instituidas en cada entidad del Estado, que

contribuyen al cumplimiento de los objetivos institucionales y promueven una gestión eficaz, eficiente, ética y transparente.

La implementación del sistema de control interno está a cargo de la propia entidad pública y es responsabilidad de sus autoridades, funcionarios y servidores; en ese sentido, la Contraloría General de la República (CGR) es responsable del control de las instituciones del estado; dentro de este contexto, para la implementación de controles internos en una empresa se requiere considerar el cumplimiento de los siguientes puntos: asignar las obligaciones de cada colaborador, dar a conocer cómo el beneficio para la organización se refleja en beneficios para ellos, y capacitar al personal en los campos que sean requeridos para una correcta implementación y ejecución del control interno

La implementación del sistema de control interno es una herramienta de gestión permanente, que contribuye al cumplimiento de los objetivos institucionales y promueve una gestión eficaz, eficiente y transparente.

Finalmente, es importante mencionar que la implementación del sistema de control interno debe ser de aplicación progresiva, teniendo en cuenta la naturaleza de las funciones de las entidades, así como la disponibilidad de los recursos presupuestales.

El control interno es un proceso crucial en cualquier organización, independientemente de su tamaño o sector, su implementación es esencial para la profesionalización de la empresa y para la toma de decisiones oportunas en el cumplimiento de objetivos, el control interno tiene como objetivo principal resguardar los recursos de la empresa o negocio, evitando pérdidas por fraude o negligencia, y detectar

desviaciones en los procesos, el control interno es vital en el funcionamiento de una organización porque a través de este se obtiene información clara y honesta, entonces, el sistema contable adquiere especial importancia en el control interno, ya que proporciona la información financiera para la entidad y, por lo tanto, las declaraciones contenidas en los estados financieros.

El control interno es fundamental para salvar los activos de una empresa y prevenir fraudes, errores y otros riesgos; consecuentemente, la eficiencia operativa y temporal son aspectos claves mejorados por el control interno, lo que permite a las organizaciones evitar el desperdicio y la ineficiencia, y minimizar las pérdidas financieras.

Los controles internos ayudan en la detección y prevención de errores y fraudes, a través de revisión de transacciones y actividades, y controles del tratamiento de la información.

El control interno asegura que la organización cumpla con las leyes y regulaciones aplicables, evitando problemas legales y sanciones; la gestión de riesgos es una parte integral del control interno, permitiendo a las organizaciones identificar y evaluar amenazas y establecer medidas importantes para el desarrollo de la organización.

Es crucial supervisar continuamente los controles internos para asegurarse de que funcionen según lo previsto y adaptarlos a los cambios internos y externos; un control interno efectivo incrementa la confianza de los inversionistas y las partes interesadas, al proporcionar una mayor seguridad en la efectividad y eficiencia de las operaciones.

El control interno es una herramienta indispensable para la gestión de riesgos operativos y financieros en cualquier organización, su adecuada implementación y supervisión continua son esenciales para proteger los activos, prevenir fraudes, asegurar la eficiencia operativa y cumplir con las normativas.

Las empresas deben comprometerse con una cultura de gestión de riesgos que considere todos los niveles de la organización y se adapte a los nuevos desafíos, como los riesgos tecnológicos y cibernéticos.

CAPITULO III.- Desarrollo de actividades programadas

3.1. Las auditorias y el control interno. –

Los sistemas de control interno son esenciales para garantizar la precisión y fiabilidad de la información financiera; por ende, ayudan a prevenir y detectar errores y fraudes, salvaguardando así los activos de la empresa, estos controles ayudan a identificar, evaluar y mitigar los riesgos financieros; consecuentemente, las prácticas clave incluyen la segregación de funciones y una supervisión adecuada, que son cruciales para minimizar el riesgo de error o fraude.

Los controles internos garantizan que las operaciones financieras cumplan con las políticas y regulaciones establecidas, por ello, promueven la eficiencia y la eficacia en las operaciones, proporcionando un marco para alcanzar los objetivos organizacionales, entonces, las evaluaciones de los controles internos son fundamentales para la mejora continua en el desenvolvimiento de la empresa, dado que al evaluar y fortalecer estos controles, las empresas pueden mejorar su integridad operativa y financiera.

Los sistemas de control interno eficaces están integrados en todas las áreas de operaciones de una organización, por ello, es importante priorizar los controles en función del riesgo, automatizarlos cuando sea posible y fomentar una cultura de control son estrategias esenciales; en

ese sentido, es importante que los auditores examinen la eficacia de los controles internos y sugieren mejoras, proporcionando una evaluación independiente que refuerce la integridad de los procesos financieros y operativos.

En ese sentido, tenemos a la denominada auditoría de gestión, este tipo de auditoría se centra en evaluar la eficiencia, eficacia y economía de los procesos, dado que tiene como objetivo mejorar la calidad de los bienes y servicios, beneficiando a los ciudadanos y optimizando la gestión de los recursos; dentro de este mismo contexto, tenemos a la auditoría de cumplimiento, que evalúa si las entidades cumplen con las leyes, regulaciones y obligaciones contractuales aplicables; en ese sentido, podemos precisar que este tipo de auditoría promueve la transparencia y la rendición de cuentas.

En el Perú, el sistema nacional de control, liderado por la contraloría general de la república, establece las normas y métodos para la realización de auditorías, garantizando un control efectivo de la gestión y el uso de los recursos de las entidades; las auditorías financieras evalúan críticamente si los estados financieros reflejan con precisión la situación financiera de una entidad; la fase de planificación es crucial para identificar riesgos y garantizar un proceso de auditoría eficiente.

Las auditorías desempeñan un papel vital en la administración pública al promover la transparencia, la rendición de cuentas y la mejora continua, contribuyendo en última instancia al bienestar de los ciudadanos y al fortalecimiento de la democracia; entonces, podemos

precisar que el control interno y la auditoría son fundamentales para la gobernanza y la gestión de las empresas, garantizan la integridad de la información financiera, promueven la eficiencia y respaldan el cumplimiento normativo.

La importancia del control interno en cualquier organización, incluidas las pequeñas y medianas empresas (PYME), es multifacética y fundamental para mantener una gestión eficaz y la integridad operativa; los controles internos son fundamentales para garantizar la precisión y fiabilidad de los informes financieros; ayudan a prevenir y detectar errores y fraudes, salvaguardando así los activos de la empresa y proporcionando a las partes interesadas información financiera fiable.

Los controles internos eficaces garantizan que la organización cumpla con las leyes, regulaciones y políticas pertinentes, este cumplimiento ayuda a evitar sanciones legales y mantiene la reputación de la organización; entonces, los controles internos ayudan a identificar, evaluar y mitigar diversos riesgos, incluidos los financieros, operativos y de cumplimiento normativo, dado que al implementar controles como la segregación de funciones y las auditorías periódicas, las organizaciones pueden minimizar las amenazas potenciales.

Dentro de este contexto, al establecer procedimientos y controles claros, los controles internos actúan como un elemento disuasorio contra las actividades fraudulentas y ayudan a garantizar que cualquier desviación de las prácticas estándar se identifique y solucione rápidamente, entonces, los controles internos facilitan la mejora de los procesos al identificar ineficiencias y áreas de mejora, lo que conduce a

operaciones más agilizadas y a una mejor utilización de los recursos y garantizan que las operaciones se lleven a cabo de manera efectiva y consistente, manteniendo la calidad deseada de los productos y servicios.

3.2. Consecuencias de un sistema de control deficiente. -

Que, los controles internos son fundamentales para garantizar que los estados financieros sean precisos y fiables, ayudan a prevenir y detectar errores y fraudes, proporcionando a las partes interesadas información fiable; garantiza el cumplimiento de las leyes y regulaciones, evitando sanciones legales y manteniendo la reputación de la organización.

Los controles internos ayudan a identificar, evaluar y mitigar los riesgos financieros y operativos, esto incluye la protección de activos y la minimización del riesgo de pérdidas; al implementar procedimientos y controles claros, los controles internos actúan como elemento disuasorio contra las actividades fraudulentas; entonces, los controles internos facilitan la mejora de los procesos al identificar ineficiencias y áreas de mejora, lo que conduce a operaciones más optimizadas.

Los controles internos ayudan a alinear las operaciones con los objetivos organizacionales, garantizando que los recursos se dirijan hacia el logro de los objetivos estratégicos, los controles internos confiables proporcionan datos y conocimientos precisos, esenciales para que la gerencia pueda tomar decisiones informadas; la evaluación

periódica permite a las organizaciones adaptarse a los cambios en el entorno empresarial y mejorar continuamente los mecanismos de control.

Los controles internos son parte integral del proceso de auditoría y brindan a los auditores un marco para evaluar la integridad financiera y operativa de la organización; fomenta una cultura de responsabilidad y transparencia en toda la organización, fomenta el comportamiento ético y refuerza la importancia de cumplir con los procedimientos establecidos, garantiza que los empleados estén capacitados y sean conscientes de la importancia de los controles internos, lo que ayuda a prevenir violaciones en la seguridad y la precisión.

Dentro de este contexto, tenemos que herramientas como el software ISO 37001 pueden ayudar a establecer y evaluar controles internos de manera efectiva, ayudando en la automatización de tareas repetitivas para mejorar la eficiencia; el monitoreo constante y las revisiones periódicas garantizan que los controles implementados sean efectivos y que se realicen mejoras según sea necesario; entonces, un sistema de control interno sólido es esencial para proteger los activos de la organización, garantizar el cumplimiento, mejorar la eficiencia operativa y respaldar los objetivos estratégicos de la organización, la evaluación y la mejora continuas de los controles internos ayudan a mantener la integridad y la eficacia de la organización.

Cuando una organización identifica un sistema de control interno deficiente, es fundamental tomar medidas inmediatas para evitar posibles impactos negativos, como pérdidas financieras, problemas de

cumplimiento y daños a la reputación; por ello, es importante iniciar una auditoría interna para evaluar el estado actual de los controles internos, esto ayudará a identificar debilidades específicas y áreas de incumplimiento.

Dentro de este contexto, sabemos que rediseñar los procesos para abordar las deficiencias identificadas, esto puede implicar simplificar procedimientos complejos y eliminar controles redundantes; entonces, al aprovechar estos recursos, las organizaciones pueden abordar eficazmente las deficiencias en sus sistemas de control interno, mejorando así la integridad financiera, la eficiencia operativa y el cumplimiento de los requisitos reglamentarios.

Dentro de este orden de ideas, es fundamental contratar o capacitar al personal existente con experiencia en controles internos, gestión de riesgos y auditoría, esto incluye auditores internos, funcionarios de cumplimiento y profesionales de gestión de riesgos; contratar expertos o consultores externos puede proporcionar una evaluación objetiva y aportar conocimientos especializados para abordar deficiencias de control específicas.

En este contexto, es importante contar con recursos financieros adecuados para financiar las mejoras en el sistema de control, incluidas inversiones en tecnología, programas de capacitación y la posible contratación de personal adicional; por ello, invertir en soluciones de software que automaticen tareas repetitivas puede mejorar la eficiencia y reducir el riesgo de errores humanos, las herramientas para el análisis de datos también pueden mejorar las capacidades de monitoreo y

generación de informes y la implementación de sistemas de monitoreo en tiempo real ayuda a rastrear continuamente la efectividad de los controles internos e identificar problemas potenciales rápidamente.

CAPITULO IV.- Resultados Obtenidos

1. El control interno se adapta a cada empresa en función de su tamaño y estructura, ya que debe diseñarse de acuerdo a las necesidades particulares de cada organización; este proceso describe cómo la empresa maneja las transacciones financieras, así como la asignación de tareas administrativas y de gestión; cuando los protocolos y procedimientos son claros, los empleados comprenden lo que se espera de ellos y cómo deben completar las operaciones dentro de una organización.
2. La implementación de un sistema de control interno efectivo permite observar la eficiencia y eficacia de las operaciones, así como la confiabilidad de los registros, además, contribuye a proteger los recursos de la entidad, prevenir y detectar fraudes y errores, y garantizar la integridad de la información financiera de la empresa.
3. El control interno es un conjunto de procesos, políticas y procedimientos que una organización implementa para asegurar la eficiencia de sus operaciones, la confiabilidad de la información financiera, el cumplimiento de las leyes y regulaciones, y la protección de sus activos.
4. El control interno es esencial para la profesionalización de la empresa, ya que permite estandarizar y replicar operaciones eficientemente; por ende, el control interno se compone de actividades de monitoreo constante, que permiten detectar deficiencias y desviaciones para mitigar o evitar riesgos operativos, estratégicos, financieros y legales.

CONCLUSIONES

1. Los beneficios de implementar un correcto control interno incluyen la protección de activos, la confiabilidad de la información, el cumplimiento normativo, la eficiencia operativa, la gestión de riesgos, la evaluación de desempeño y la confianza de las partes interesadas.
2. El control interno se define como un proceso llevado a cabo por la dirección y el personal de una entidad, diseñado para proporcionar un grado de seguridad razonable en la consecución de objetivos en eficacia operativa, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de leyes y regulaciones.
3. El control interno es un aspecto crítico en la gestión empresarial que ayuda a las organizaciones a proteger sus recursos, prevenir riesgos y cumplir con sus objetivos estratégicos y operativos. Su implementación y monitoreo adecuados son fundamentales para la eficiencia, seguridad y rentabilidad de la empresa.
4. El control interno es esencial para garantizar la operación adecuada de una empresa, protegiendo sus recursos y detectando desviaciones que puedan afectar el cumplimiento de sus objetivos, en ese contexto, la implementación de un sistema de control interno es crucial para el buen desarrollo de la empresa y esta se desarrolle adecuadamente; en ese sentido, para implementar el control interno, es fundamental considerar sus cinco componentes principales: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión y monitoreo.

5. La implementación del control interno es un proceso integral que involucra a toda la organización y requiere una planificación y ejecución cuidadosas; al seguir los pasos y considerar los componentes clave, las empresas pueden establecer un sistema de control interno robusto que proteja sus activos, asegure la confiabilidad de la información y promueva la eficiencia operativa, contribuyendo así al logro de sus objetivos.

RECOMENDACIONES

1. El control interno es fundamental para proteger los activos de la empresa contra pérdidas, daños o mal uso, y para prevenir el fraude y el robo; un sistema de control interno eficaz garantiza la confiabilidad de la información financiera y de gestión, lo que es crucial para la toma de decisiones y la planificación estratégica; la eficiencia operativa se ve incrementada gracias a los controles internos, que permiten una mejor toma de decisiones y una gestión de riesgos más efectiva, además, se promueve la responsabilidad.
2. Un sistema de control interno robusto asegura la precisión e integridad de los registros contables y la preparación oportuna de información financiera confiable, la implementación de control interno mejora la eficiencia operativa al optimizar la utilización de recursos y procesos empresariales.
3. El sistema de control interno es un conjunto de acciones, actividades, planos, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades y el personal, organizadas e instituidas en cada entidad del Estado, que contribuyen al cumplimiento de los objetivos institucionales y promueven una gestión eficaz, eficiente, ética y transparente.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Gonzales Izquierdo, Jorge. (1992). *Contabilidad, finanzas y economía para pequeñas y medianas empresas*. Primera edición. Editado por la Universidad Pacífico.

Calderón Hernández, Lilian Eugenia. (2009). *La contabilidad forense como herramienta para la prevención de fraudes y delitos financieros económicos en las empresas de san salvador*. (Tesis Pregrado). Universidad de El Salvador Facultad de Ciencias Económicas Escuela de Contaduría Pública. El Salvador. <http://ri.ues.edu.sv/id/eprint/11319/1/C146c.pdf>.

José Alcarria Jaime. (2012). *Introducción a la Contabilidad*. Primera Edición. Edita Publicacions de la Universitat Jaume I. Servei de Comunicació i Publicacions.

Adalberto escobar castillo. (2014). *Importancia de la auditoría forense como instrumento de control de la fiscalización tributaria en la detección de la evasión del impuesto de industria y comercio*. (Tesis de Pregrado). Universidad de la Costa CUC Facultad de Ciencias Económicas Programa de Contaduría Pública Barranquilla. Colombia. <https://core.ac.uk/download/pdf/200283351.pdf>

ANEXOS

Anexo 1.- Evidencia de similitud digital

JUNIOR MOISES MORENO MENDOZA

ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO EN LA VIDA DE LA EMPRESA Y SU AFINIDAD CON LA AUDITORIA

-  TITULOS
-  revisiones tesis y trabajo de suficiencia profesional
-  Universidad Peruana de Ciencias e Informatica

Detalles del documento

Identificador de la entrega
trn:oid:::1:3061204027

Fecha de entrega
30 oct 2024, 2:16 p.m. GMT-5

Fecha de descarga
4 nov 2024, 12:07 p.m. GMT-5

Nombre de archivo
TRABAJO_DE_SUFIENCIA_PROFESIONAL_MORENO_MENDOZA.docx

Tamaño de archivo
51.4 KB

27 Páginas

4,893 Palabras

28,927 Caracteres

28% Similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cá...

Filtrado desde el informe

- Bibliografía
- Texto citado

Exclusiones

- N.º de coincidencias excluidas

Fuentes principales

- 28%  Fuentes de Internet
- 10%  Publicaciones
- 24%  Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Marcas de integridad

N.º de alertas de integridad para revisión

No se han detectado manipulaciones de texto sospechosas.

Los algoritmos de nuestro sistema analizan un documento en profundidad para buscar inconsistencias que permitirían distinguirlo de una entrega normal. Si advertimos algo extraño, lo marcamos como una alerta para que pueda revisarlo.

Una marca de alerta no es necesariamente un indicador de problemas. Sin embargo, recomendamos que preste atención y la revise.

Fuentes principales

- 28% Fuentes de Internet
- 10% Publicaciones
- 24% Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Fuentes principales

Las fuentes con el mayor número de coincidencias dentro de la entrega. Las fuentes superpuestas no se mostrarán.

1	Internet	
	repositorio.unap.edu.pe	3%
2	Internet	
	repositorio.umsa.bo	3%
3	Trabajos del estudiante	
	Corporación Universitaria Iberoamericana	3%
4	Internet	
	repositorio.upci.edu.pe	2%
5	Trabajos del estudiante	
	Instituto Superior de Artes, Ciencias y Comunicación IACC	2%
6	Trabajos del estudiante	
	Ana G. Méndez University	1%
7	Internet	
	docplayer.es	1%
8	Internet	
	dspace.espech.edu.ec	1%
9	Internet	
	www.theibfr.com	1%
10	Internet	
	www.coursehero.com	1%
11	Internet	
	memoriasconvision.unison.mx	1%

12	Trabajos del estudiante	ULACIT Universidad Latinoamericana de Ciencia y Tecnología	1%
13	Trabajos del estudiante	Universidad de Cantabria	1%
14	Trabajos del estudiante	Corporación Universitaria Minuto de Dios, UNIMINUTO	1%
15	Internet	www.scribd.com	1%
16	Trabajos del estudiante	Universidad Hispanoamericana	1%
17	Internet	apirepositorio.unh.edu.pe	1%
18	Internet	dspace.ucacue.edu.ec	1%
19	Trabajos del estudiante	Universidad Cesar Vallejo	1%
20	Internet	repositorio.unesum.edu.ec	0%
21	Internet	repositorio.upn.edu.pe	0%
22	Internet	dspace.unl.edu.ec	0%
23	Trabajos del estudiante	Uniagustiniana	0%
24	Internet	www.slideshare.net	0%

Anexo 2.- Autorización de publicación en repositorio



FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN
DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN O TESIS
EN EL REPOSITORIO INSTITUCIONAL UPCI

1.- DATOS DEL AUTOR

Apellidos y Nombres: MORENO MENDOZA JUNIOR MOISES

DNI: 70342910 Correo electrónico: JUNIORMORE03@GMAIL.COM

Domicilio: URB. VILLA UNIVERSITARIA M2 Q LT 19

Teléfono fijo: _____ Teléfono celular: 933981015

2.- IDENTIFICACIÓN DEL TRABAJO Ó TESIS

Facultad/Escuela: CIENCIAS EMPRESARIALES Y DE NEGOCIO

Tipo: Trabajo de Investigación Bachiller () Tesis ()

Título del Trabajo de Investigación / Tesis:

ANALISIS DEL CONTROL INTERNO EN LA VIDA DE LA EMPRESA
Y SU AFINIDAD CON LA AUDITORIA

3.- OBTENER:

Bachiller () Título () Mg. () Dr. () Ph.D. ()

4. AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN EN VERSIÓN ELECTRÓNICA

Por la presente declaro que el documento indicado en el ítem 2 es de mi autoría y exclusiva titularidad, ante tal razón autorizo a la Universidad Peruana Ciencias e Informática para publicar la versión electrónica en su Repositorio Institucional (<http://repositorio.upci.edu.pe>), según lo estipulado en el Decreto Legislativo 822, Ley sobre Derecho de Autor, Art23 y Art.33.

Autorizo la publicación de mi tesis (marque con una X):

() Sí, autorizo el depósito y publicación total.

() No, autorizo el depósito ni su publicación.

Como constancia firmo el presente documento en la ciudad de Lima, a los
13 días del mes de AGOSTO de 2024.



Firma

