

**UNIVERSIDAD MAYOR DE SAN ANDRÉS**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y FINANCIERAS**  
**CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA**



**PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA EL**  
**ÁREA CONTABLE DE LA EMPRESA UNIVERSO S.A.**

**Proyecto de grado presentada para la obtención del Grado de Licenciatura**

**POR: NELSON RODRIGO CALDERÓN MALDONADO**

**TUTOR: Mg. Sc. LUIS ALBERTO MENDOZA MENDOZA**

**LA PAZ – BOLIVIA**

**2024**

**UNIVERSIDAD MAYOR DE SAN ANDRÉS  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y FINANCIERAS  
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA**

Proyecto de Grado:

**PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA  
CONTABLE DE LA EMPRESA UNIVERSO S.A.**

**Presentado por:** Univ. Nelson Rodrigo Calderón Maldonado

Para optar el grado académico de: *Licenciado en Contaduría Pública.*

**Nota numeral:** \_\_\_\_\_

**Nota literal:** \_\_\_\_\_

**Ponderación:** \_\_\_\_\_

**Director de la carrera de**

**Contaduría Pública** Mg. Sc. Teddy Orlando Catalán Mollinedo

**Tutor:** Mg. Sc. Luis Alberto Mendoza Mendoza

**Tribunal:** Mg. Sc. Darío David Yujra Crespo

**Tribunal:** Mg. Sc. MBA. Edith Esther López Mamani

**Tribunal:** Dr. Luis Enrique Hinojosa Rodríguez Ph. D.

**DIRECTOR DE CARRERA**

**CONTADURÍA PÚBLICA**

**TRIBUNAL**

**TRIBUNAL**

**TRIBUNAL**

**Fecha:** \_\_\_\_\_ **de** \_\_\_\_\_

## **DEDICATORIA**

A mi familia y mis padres, este logro es tan suyo como mío. Agradezco su apoyo incondicional, por creer en mí cuando dudaba y por celebrar mis éxitos con más alegría que nadie. Su amor y dedicación me han permitido llegar hasta donde estoy ahora.

## AGRADECIMIENTOS

En primer lugar, deseo expresar mi profundo agradecimiento a Dios Todopoderoso por concederme la vida y permitirme alcanzar esta meta tan anhelada. A lo largo de este arduo camino, ha sido testigo fiel de los sacrificios que he realizado día y noche. En todo momento, Él me ha otorgado la fortaleza necesaria para seguir luchando cada día, permitiéndome superar todas las barreras que se han presentado en mi vida.

A mis padres Hebert y Sonia, quiero expresarles con todo mi corazón lo agradecido que estoy por tenerlos en mi vida. Ustedes son mi mayor inspiración, mi guía incondicional y la razón por la que siempre busco ser mejor. Su amor y apoyo han sido mi mayor fortaleza en cada desafío y su ejemplo ha sido mi luz en el camino. Cada consejo que me han dado y cada sacrificio que han hecho, ha sido para verme crecer feliz y realizarme. Son mi mayor motivación para alcanzar mis sueños y superar obstáculos. Gracias por ser los pilares de mi vida, queridos padres. Los amo con todo mi ser y siempre estaré agradecido por su amor incondicional.

A mi querida hija Keyra, tu existencia es mi mayor fuente de alegría, inspiración y la razón por la que enfrento cada día con renovada determinación. Tu luz ilumina mi camino y tu sonrisa llena mi corazón de dicha. Cada palabra de consejo que te ofrezco y cada decisión que tomo, están impregnadas del deseo ferviente de verte alcanzar la plenitud y la felicidad. Eres mi mayor estímulo para superarme constantemente. Te amo con todo mi ser y siempre estaré aquí para brindarte mi apoyo en cada paso que des.

A mi tutor Académico, Mg. Sc. Luis Alberto Mendoza, quiero expresar mi más sincero agradecimiento por su invaluable orientación y apoyo durante todo el proceso de este proyecto de grado. Su orientación y conocimiento han sido fundamentales para el logro de esta investigación, permitiéndome alcanzar los más altos estándares de calidad. Ha sido un honor aprender de un profesional tan dedicado y comprometido con su carrera, que Dios los bendiga por su ayuda y grandeza, para cumplir con este objetivo.

## ÍNDICE

CAPITULO I.....	1
1. INTRODUCCIÓN .....	1
2. ANTECEDENTES.....	3
2.1. <i>MISIÓN</i> .....	6
2.2. <i>VISIÓN</i> .....	7
2.3. <i>OBJETIVOS ESTRATÉGICOS</i> .....	7
CAPÍTULO II .....	10
3. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	10
3.1. <i>CUESTIONAMIENTO DE LA INVESTIGACIÓN</i> .....	10
3.2. <i>FORMULACIÓN DE PROBLEMA</i> .....	11
3.3. <i>SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA</i> .....	11
3.4. <i>JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN</i> .....	12
3.4.1. JUSTIFICACIÓN PROFESIONAL.....	12
3.4.2. JUSTIFICACIÓN TEÓRICA .....	14
3.4.3. JUSTIFICACIÓN PRÁCTICA.....	14
3.5. <i>OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN</i> .....	15
3.5.1. OBJETIVO GENERAL .....	15
3.5.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS .....	15
3.6. <i>ALCANCE</i> .....	15
4. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN .....	16
4.1. <i>MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN</i> .....	17
4.1.1. MÉTODO DEDUCTIVO.....	17
4.1.2. MÉTODO INDUCTIVO.....	18

4.2.	<i>TIPOS DE ESTUDIO</i> .....	18
4.2.1.	DESCRIPTIVO .....	18
4.2.2.	EXPLICATIVO.....	19
5.	FUENTES Y TÉCNICAS PARA LA RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN .	20
5.1.	<i>FUENTES PRIMARIAS</i> .....	20
5.1.1.	OBSERVACIÓN.....	20
5.1.2.	ENTREVISTA .....	21
5.1.3.	CUESTIONARIOS .....	21
5.1.4.	FLUJOGRAMAS.....	22
5.2.	<i>FUENTES SECUNDARIAS</i> .....	22
6.	TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN.....	24
6.1.	<i>FASES DE LA INVESTIGACIÓN</i> .....	25
CAPITULO III.....		28
7.	MARCO TEÓRICO Y CONCEPTUAL .....	28
7.1.	<i>MARCO TEÓRICO</i> .....	28
7.1.1.	CONTROL INTERNO TRADICIONAL .....	28
7.1.2.	CONTROL INTERNO ENFOQUE COSO I.....	29
7.1.3.	ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS CORPORATIVOS (COSO II – ERM) 31	
7.1.4.	CONTROL INTERNO ENFOQUE COSO III – MARCO INTEGRADO DE CONTROL INTERNO.....	33
7.1.5.	LIMITACIONES DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO.....	37
7.1.6.	OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO .....	37
7.2.	<i>MARCO CONCEPTUAL</i> .....	38

7.2.1. COMPONENTES DEL RIESGO DE AUDITORÍA.....	42
CAPÍTULO IV.....	44
8. PROCEDIMIENTOS Y BUENAS PRÁCTICAS DE CONTROL INTERNO PARA EL PROCEDIMIENTO CONTABLE EN EMPRESAS DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS .....	44
8.1. <i>DIAGNÓSTICO SOBRE LA SITUACIÓN ACTUAL SOBRE EL PROCESO CONTABLE EN LA EMPRESA UNIVERSO S.A. DE ACUERDO CON LA METODOLOGIA DEL INFORME COSO</i> .....	45
8.1.1. AMBIENTE DE CONTROL .....	55
8.1.2. EVALUACIÓN DEL RIESGO.....	56
8.1.3. ACTIVIDADES DE CONTROL .....	56
8.1.4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN .....	57
8.1.5. MONITOREO .....	57
8.1.6. ANÁLISIS DEL PROCESO CONTABLE.....	58
8.1.7. CONTROL .....	62
8.1.8. CONTROL INTERNO.....	62
8.1.9. DEFINICIÓN DE CONTROL INTERNO .....	62
8.1.10. OBJETIVOS DE CONTROL INTERNO .....	64
8.1.11. ADMINISTRACIÓN Y RESPONSABILIDADES RELACIONADAS CON EL CONTROL INTERNO.....	65
8.1.12. PRINCIPIOS DEL CONTROL INTERNO .....	66
CAPÍTULO V.....	70
9. FORMULACIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO REQUERIDOS PARA EL PROCESO DE CONTABILIDAD DE LA EMPRESA UNIVERSO S.A.....	70

9.1.	<i>PROCESO CONTABLE</i> .....	70
9.1.1.	ETAPA DE RECONOCIMIENTO.....	71
9.1.2.	ETAPA DE MEDICIÓN.....	71
9.1.3.	ETAPA DE REVELACIÓN.....	72
9.2.	<i>PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO DEL PROCESO CONTABLE</i> .....	72
9.2.1.	PROCEDIMIENTOS DE CONTROL PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LA INFORMACIÓN CONTABLE.....	73
9.2.1.1.	<i>OBJETIVO</i> .....	73
9.2.1.2.	<i>DEFINICIONES</i> .....	73
9.2.1.3.	<i>GENERALIDADES</i> .....	74
9.2.1.4.	<i>FACTORES DE RIESGO</i> .....	74
9.2.1.5.	<i>ACCIONES DE CONTROL</i> .....	74
9.2.1.6.	<i>TABLA EXPLICATIVA DE ACTIVIDADES</i> .....	76
9.2.1.7.	<i>FLUJOGRAMA – (Identificación de la Información contable)</i> .....	77
9.3.	<i>PROCEDIMIENTOS DE CONTROL PARA LA CLASIFICACIÓN DE LA INFORMACIÓN CONTABLE</i> .....	77
9.3.1.	OBJETIVO.....	77
9.3.2.	DEFINICIONES.....	78
9.3.3.	GENERALIDADES.....	78
9.3.4.	FACTORES DE RIESGO.....	79
9.3.5.	ACCIONES DE CONTROL.....	79
9.3.6.	TABLA EXPLICATIVA DE ACTIVIDADES.....	80
9.3.7.	FLUJOGRAMA – (Clasificación de la Información Contable).....	81



9.4. PROCEDIMIENTO DE CONTROL PARA LA ELABORACIÓN DE REGISTROS Y AJUSTES.....	81
9.4.1. OBJETIVO .....	81
9.4.2. DEFINICIONES .....	81
9.4.2.1. REGISTRO CONTABLE: .....	81
9.4.2.2. AJUSTE CONTABLE: .....	82
9.4.2.3. GENERALIDADES.....	82
9.4.2.4. FACTORES DE RIESGO.....	82
9.4.2.5. ACCIONES DE CONTROL.....	83
9.4.2.6. TABLA EXPLICATIVA DE ACTIVIDADES.....	84
9.4.2.7. FLUJOGRAMA – (Registros y Ajustes de la Información Contable).....	85
9.5. PROCEDIMIENTO DE CONTROL PARA LA ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS .....	85
9.5.1. OBJETIVO .....	85
9.5.2. DEFINICIONES .....	85
9.5.2.1. ESTADOS FINANCIEROS.....	85
9.5.2.2. ANÁLISIS FINANCIERO.....	86
9.5.2.3. GENERALIDADES.....	86
9.5.2.4. FACTORES DE RIESGO.....	86
9.5.2.5. ACCIONES DE CONTROL.....	87
9.5.2.6. TABLA EXPLICATIVA DE ACTIVIDADES.....	88
9.5.2.7. FLUJOGRAMA – (Elaboración de los Estados Financieros).....	90
9.5.2.8. FLUJOGRAMA – (Proceso Contable) .....	91

CAPITULO VI.....	92
10. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	92
10.1. CONCLUSIONES.....	92
10.2. RECOMENDACIONES.....	93
11. GLOSARIO.....	95
12. BIBLIOGRAFÍA.....	97
13. ANEXOS.....	99

## ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1: Organigrama de la Empresa Universo S.A. ....	6
Ilustración 2: Organigrama del Área Contable .....	46
Ilustración 3: Etapas del Proceso Contable.....	71
Ilustración 4: Identificación de la Información Contable .....	77
Ilustración 5: Clasificación de la Información Contable.....	81
Ilustración 6: Registros y Ajustes de la Información Contable.....	85
Ilustración 7: Elaboración de los Estados Financieros.....	90
Ilustración 8: Proceso Contable .....	91

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Propuesta del Sistema de Control Interno.....	47
Tabla 2: Propuesta del Sistema de Control Interno.....	58
Tabla 3: Tabla Explicativa de Actividades .....	76
Tabla 4: Tabla Explicativa de Actividades .....	80
Tabla 5: Tabla Explicativa de Actividades .....	84
Tabla 6: Tabla Explicativa de Actividades .....	88

## RESUMEN

La presente investigación propone la implementación de una serie de procedimientos de control interno en el área contable de la Empresa Universo S.A., con el objetivo de fortalecer la integridad y confiabilidad de la información financiera, así como prevenir fraudes y errores contables.

La propuesta incluye la implementación de controles internos efectivos, como la segregación clara de funciones dentro del departamento contable, la revisión periódica y detallada de transacciones por parte de supervisores designados, la reconciliación regular de cuentas y autorización adecuada para transacciones financieras significativas. Estos procedimientos se alinearán con las normativas contables vigentes, asegurando así el cumplimiento normativo en todas las actividades contables.

Además, la Empresa Universo S.A., tiene previsto llevar a cabo auditorías internas y externas periódicas para evaluar la efectividad de los nuevos procedimientos propuestos y garantizar su alineación con las mejores prácticas del sector. Esta revisión constante permitirá identificar áreas de mejora y ajustar los controles internos según sea necesario.

La implementación exitosa de esta propuesta no solo fortalecerá la integridad y confiabilidad de los registros contables de la Empresa Universo S.A., sino que también impactará positivamente en la toma de decisiones estratégicas. Al contar con datos financieros precisos y fiables, la empresa estará mejor posicionada para tomar decisiones informadas que impulsen su crecimiento y competitividad en el mercado.

Los estudios previos muestran una investigación sobre diversos modelos de control interno y su implementación, con el objetivo de identificar el más adecuado para abordar el problema de investigación en la Empresa Universo S.A., se consultaron tesis, simposios, revistas universitarias y repositorios académicos, donde varios autores abordaron el tema. Se destaca el enfoque en el modelo COSO, especialmente su primera

versión, que consta de cinco componentes: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, informe y comunicación, y supervisión y seguimiento.

Se resalta la importancia del control interno como herramienta para medir riesgos y garantizar la continuidad empresarial, así como la relevancia de implementar un sistema basado en el modelo COSO I. Esto proporciona una visión general de cómo las empresas enfocan y evalúan su control interno, y cómo esto puede ser aplicado en la Empresa Universo S.A.

En resumen, esta propuesta de procedimientos de control interno representa un compromiso sólido por parte de la Empresa Universo S.A., para fortalecer sus prácticas contables, garantizar el cumplimiento normativo y proteger sus activos, sentando así las bases para un crecimiento sostenible y una reputación sólida en el mercado.

***Palabras claves:*** *control interno, información financiera, normativas contables, modelo COSO, decisiones estratégicas, crecimiento sostenible*

## SUMMARY

This research proposes the implementation of a series of internal control procedures in the accounting area of the company Universo S.A., in order to strengthen the integrity and reliability of financial information, as well as to prevent fraud and accounting errors.

The proposal includes the implementation of effective internal controls, such as clear segregation of duties within the accounting department, periodic and detailed review of transactions by designated supervisors, regular reconciliation of accounts, and proper authorization for significant financial transactions. These procedures will be aligned with current accounting regulations, thus ensuring regulatory compliance in all accounting activities.

In addition, the company Universo S.A. plans to conduct periodic internal and external audits to evaluate the effectiveness of the proposed new procedures and ensure their alignment with industry best practices. This ongoing review will identify areas for improvement and adjust internal controls as necessary.

The successful implementation of this proposal will not only strengthen the integrity and reliability of the company Universo S.A.'s accounting records, but will also have a positive impact on strategic decision making. With accurate and reliable financial data, the company will be better positioned to make informed decisions that will drive its growth and competitiveness in the market.

Previous studies show an investigation on various internal control models and their implementation, with the objective of identifying the most appropriate to address the research problem in the company Universo S.A., theses, symposiums, university journals and academic repositories were consulted, where several authors addressed the subject. The focus on the COSO model stands out, especially its first version, which consists of five components: control environment, risk assessment, control activities, reporting and communication, and supervision and follow-up.

The importance of internal control as a tool to measure risks and ensure business continuity is highlighted, as well as the relevance of implementing a system based on the COSO I model. This provides an overview of how companies approach and evaluate their internal control, and how this can be applied in the company Universo S.A.

In summary, this proposal for internal control procedures represents a solid commitment on the part of the company Universo S.A. to strengthen its accounting practices, ensure regulatory compliance and protect its assets, thus laying the foundation for sustainable growth and a solid reputation in the market.

***Keywords:*** *internal control, financial information, accounting regulations, COSO model, strategic decisions, sustainable growth*





## CAPITULO I

### 1. INTRODUCCIÓN

La importancia de tener un sistema de control interno en las empresas, se incrementaron en los últimos años, esto debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan, pues de ello dependen mantenerse en el mercado.

Es bueno resaltar, que la empresa que aplique controles internos en sus operaciones conducirá a conocer la situación real de las mismas, es por eso, la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión.

Por consiguiente, el control interno comprende el plan de la empresa en todos los procedimientos coordinados de manera coherente a las necesidades del negocio, para proteger y resguardar sus activos, verificar su exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones para estimular la adhesión a las exigencias ordenadas por la gerencia. De lo anterior se desprende, que todos los departamentos que conforman una empresa son importantes, pero, existen dependencias que siempre van a estar en constantes cambios, con la finalidad de afinar su funcionabilidad dentro de la empresa.

La implementación de procedimientos de control interno de cada proceso y/o actividad a ejecutar por la Empresa Universo S.A., posibilitarán el cumplimiento de objetivos, continuidad de negocio, estabilidad en el mercado, productividad en las operaciones establecidas y generar más confianza ante terceros (entes de control gubernamental, proveedores, bancos y otros), demostrando un adecuado control interno dentro de la empresa.



La Empresa Universo S.A., no cuenta un sistema de control interno definido que esté alineado con sus objetivos organizacionales y el cumplimiento de los procedimientos desarrollados en la empresa, a fin de cumplir con las metas planteadas y planeadas por la administración.

En el sistema de control interno, se establecerá la caracterización de los procesos de la empresa, esto como orden, control y seguimiento de la ejecución de cada uno; donde se evaluará los procesos y actividades determinadas de acuerdo a los procedimientos documentados, impactando en la empresa en la toma de decisiones con la existencia de manuales y procedimientos de control, los cuales delimitarán y facilitarán la comprensión de las funciones a llevar a cabo por el personal de la entidad de manera clara y sencilla y adicionalmente, contribuirán a la estandarización de los procesos logrando ser más eficientes en las operaciones.

De acuerdo a la necesidad que presenta la Empresa Universo S.A., para el presente trabajo de grado, pretendo proponer procedimientos de control interno para el proceso contable con el fin de mejorar su nivel de competitividad y asegurar la calidad de la información financiera, identificación de eventos negativos, controles y actividades que ejecuta en cada proceso que lleva a cabo la empresa; documentando los lineamientos y directrices a llevar a cabo para la correcta recolección y registro de la información contable.

Con el objetivo de reducir costos y minimizar riesgos asociados al manejo de personal, la empresa Universo S.A., en los procesos operativos de construcción ofrece sus servicios mediante contrataciones de terceros, manejando una línea de arquitectos los cuales se encargan del manejo del personal necesario para cada proyecto, obra o mantenimiento; asumiendo los riesgos, responsabilidades y obligaciones que la actividad requiera.



## 2. ANTECEDENTES

La Empresa Universo S.A., es una empresa boliviana del sector de la construcción, con sede en la ciudad de El Alto, carretera a Viacha. Se dedican a ofrecer soluciones integrales en construcción, mantenimiento y acabados, con un enfoque en la calidad, eficiencia y satisfacción del cliente.

Desde su fundación el 3 de noviembre de 1995, la Empresa Universo S.A. ha escrito una historia de éxito en el sector de la construcción. A través de un crecimiento sostenido y una apuesta constante por la calidad, se ha consolidado como una empresa confiable y competitiva, capaz de afrontar proyectos de diversa índole.

- Construcción de edificios residenciales y comerciales
- Remodelaciones y ampliaciones
- Mantenimiento y reparación de infraestructura
- Acabados de alta calidad

La Empresa Universo S.A. tiene una amplia gama de servicios que abarca:

- Mantenimiento preventivo y correctivo de edificios e infraestructura.
- Inspecciones y diagnósticos técnicos.
- Reparaciones y restauraciones.
- Construcción de edificios residenciales y comerciales, desde proyectos llave en mano hasta etapas específicas.
- Remodelaciones y ampliaciones de acuerdo a las necesidades del cliente.
- Cumplimiento de normas y estándares de construcción.
- Soluciones integrales en pintura, carpintería, albañilería, pisos, techos y otros.
- Materiales de alta calidad y mano de obra especializada.
- Asesoramiento y diseño personalizado.



La Empresa Universo S.A. se caracteriza por la eficiencia y la calidad en sus procesos. Cuentan con un sistema de gestión integral que abarca:

- Gestión humana: Selección y contratación de personal calificado y capacitado.
- Compras: Adquisición de materiales y suministros de alta calidad a precios competitivos.
- Contabilidad: Administración financiera responsable y transparente.
- Cartera: Gestión eficiente de cobros y pagos.
- Procesos operativos de construcción: Planificación, ejecución, control y seguimiento de proyectos con altos estándares de calidad.

La Empresa Universo S.A., cuenta con un equipo de profesionales altamente calificado y experimentado, compuesto por:

- Ingenieros
- Arquitectos
- Técnicos
- Obreros especializados

Asimismo, disponen de maquinaria y equipos modernos para la ejecución de proyectos de forma eficiente y segura. A lo largo de su trayectoria, han tenido el placer de trabajar con una amplia gama de clientes, incluyendo:

- Empresas privadas
- Particulares

La Empresa Universo S.A. es consciente del dinamismo en el sector de la construcción y por ello, se mantienen actualizados con las últimas tendencias y tecnologías. Analizan constantemente las necesidades del mercado para adaptar sus servicios y ofrecer soluciones innovadoras.

## PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA CONTABLE DE LA EMPRESA UNIVERSO S.A.

---



La Empresa Universo S.A. a la fecha cuenta con la siguiente Estructura Organizacional:

Máxima Autoridad Ejecutiva

- Gerente General (Propietario)

Nivel Jefatura:

- Jefe Departamento Administrativo Financiero
- Asistente Administrativo Financiero
- Asistente de Asuntos Jurídicos
- Jefe de Operaciones
- Arquitecto
- Personal de Obra



Ilustración 1: Organigrama de la Empresa Universo S.A.



**Fuente:** Fulvio Ballón Alvarado, jefe de Departamento Administrativo y Financiero Empresa Universo S.A.

## 2.1. MISIÓN

Sus proyectos de construcción civil modernos abarcan el diseño, la construcción y la ingeniería, con un enfoque inquebrantable en la excelencia y la calidad. Están comprometidos a garantizar entornos agradables que respeten el medio ambiente, al tiempo que satisfacen las necesidades de sus clientes y promueven el desarrollo del entorno social y económico. En ese sentido, se esfuerzan por generar fuentes de trabajo significativas que contribuyan al crecimiento económico local, al tiempo que fomentan un clima laboral que estimula el desarrollo personal y profesional de sus trabajadores. Creen



firmemente en el impacto positivo de sus proyectos pueden tener en la ciudad, y se esfuerzan por ser agentes de cambio positivo en cada proyecto que emprenden.

## **2.2. VISION**

La Empresa Universo S.A. se esfuerza por ser la constructora líder elegida por sus proyectos de diseños innovadores, ingeniería, construcción y comercialización de inmuebles de alta calidad. Con un equipo altamente calificado y comprometido, la empresa optimiza los costos para ofrecer a sus clientes una amplia gama de opciones, manteniendo siempre altos estándares de calidad en cada proyecto. Su servicio al cliente busca garantizar solidez y reconocimiento, contribuyendo así al desarrollo del país y a la satisfacción de sus clientes. La empresa aspira a lograr niveles de evolución altos, consolidando su posición como una empresa destacada en el sector de la construcción, y se esfuerza por ser un agente activo en la transformación positiva del entorno construido.

## **2.3. OBJETIVOS ESTRATÉGICOS**

- Expandir la presencia en nuevos mercados regionales y departamentales: Esto implica identificar oportunidades de crecimiento en diferentes regiones geográficas o departamentales, adaptando la oferta de la empresa a las necesidades y preferencias locales, estableciendo alianzas estratégicas y desarrollando una estrategia de entrada al mercado efectiva. Mejorar la eficiencia operativa y reducir costos.
- Mejorar la eficiencia operativa y reducir costos: Buscar formas de optimizar los procesos internos, eliminar actividades redundantes, implementar tecnologías que automatizan tareas repetitivas, y negociar acuerdos con proveedores para reducir los costos de producción y operación.
- Incrementar la satisfacción y fidelidad del cliente: Enfocarse en brindar una experiencia excepcional al cliente en todos los puntos de contacto, personalizar los productos o servicios según las necesidades individuales, responder rápidamente a las quejas o sugerencias, y crear programas de fidelización efectivos.



- Desarrollar y lanzar nuevos servicios innovadores: Invertir en investigación y desarrollo para crear soluciones novedosas que satisfagan las demandas del mercado, realizar pruebas piloto para validar la viabilidad de los nuevos servicios, y diseñar estrategias de marketing efectivas para su lanzamiento.
- Aumentar los ingresos y la rentabilidad: Identificar oportunidades de crecimiento en segmentos de mercado rentables, diversificar las fuentes de ingresos, mejorar la gestión financiera para reducir costos innecesarios, y establecer objetivos financieros claros y realistas.
- Mejorar la productividad y el compromiso de los empleados: Invertir en programas de capacitación y desarrollo profesional, fomentar un ambiente laboral inclusivo y colaborativo, reconocer el desempeño excepcional, promover el bienestar integral de los empleados, y establecer canales efectivos de comunicación interna.
- Optimizar la cadena de suministro y la logística: Colaborar estrechamente con proveedores para garantizar la calidad y puntualidad de las entregas, implementar sistemas de gestión de inventario eficientes, utilizar tecnologías como el seguimiento en tiempo real para mejorar la visibilidad en toda la cadena de suministro.
- Implementar tecnologías disruptivas para mejorar la competitividad.
- Expandir las alianzas estratégicas con socios clave: Identificar socios potenciales que complementen las fortalezas de la empresa, establecer acuerdos mutuamente beneficiosos que impulsen el crecimiento conjunto, compartir recursos y conocimientos para abordar desafíos comunes e innovar en conjunto.
- Promover la responsabilidad social corporativa y sostenibilidad.
- Desarrollar un plan de sucesión y retención del talento: Identificar líderes potenciales dentro de la organización, brindar oportunidades de crecimiento profesional y desarrollo a los empleados talentosos, establecer programas efectivos para retener el talento clave a largo plazo, planificar una transición suave en caso de cambios en puestos directivos importantes.





La Empresa Universo S.A. se consolida como una empresa líder en el ámbito de la construcción privada, destacándose por su amplia experiencia en proyectos de arquitectura y obras civiles.

Su enfoque en la calidad y la satisfacción del cliente la posiciona como una opción confiable para quienes buscan soluciones integrales en el desarrollo de proyectos inmobiliarios.

La empresa se encuentra actualmente ejecutando diversos proyectos de arquitectura e ingeniería, poniendo en práctica su experiencia y conocimiento técnico para brindar resultados excepcionales.

En definitiva, la empresa se posiciona como una aliada estratégica para quienes buscan desarrollar proyectos de construcción exitosos, con la confianza y el respaldo de una empresa líder en el sector.



## CAPÍTULO II

### 3. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

#### 3.1. CUESTIONAMIENTO DE LA INVESTIGACIÓN

En la actualidad la Empresa Universo S.A. de acuerdo a las investigaciones y entrevista realizada con el propietario de la empresa, donde indica que no cuenta con un sistema de control interno, el cual tiene como importancia significativa en la empresa, como ser un modelo que permita definir procesos de manera efectiva cumpliendo con los objetivos propuestos por la administración, identificar los riesgos que impacten en la estrategia y de controles mitigantes que establezcan la continuidad de la Empresa Universo S.A. Esto se debe a que no cuenta con una estructura organizacional para los procesos financieros y administrativos, pues no existen políticas y procedimientos de control pertenecientes a cada uno de los procesos y las actividades. Igualmente, no tienen identificados los riesgos y controles internos asociados a cada una de estos.

- Se identificó como problema de investigación, la ausencia de controles internos en los procesos y actividades que desarrolla la Empresa Universo S.A., los cuales deben describirse en los procedimientos de control interno en cada uno de los procesos de la empresa; donde para el desarrollo del problema identificado, se analizarán las actividades de control que se llevan actualmente en el proceso de contabilidad, determinando los procedimientos control interno a implementar en el proceso, de acuerdo a la estrategia y estructura de la empresa.
- El control interno tiene como principales objetivos: lograr las metas empresariales, promover eficiencia operativa y la confiabilidad en la información financiera de las unidades económicas.
- Los procedimientos de control interno del proceso contable para la Empresa Universo S.A., ayudarán a prevenir situaciones de impacto negativo, tales como afectaciones, reputaciones, contractuales, financieros, retrasos de terceros, entre otros; que interfieran con los objetivos organizacionales. Para que la Empresa



Universo S.A., implemente procedimientos de control convenientes en sus procesos, es importante evaluar la situación actual de los controles en cada una de las actividades que desarrolla, por lo tanto, este trabajo de investigación está enfocado a la definición estructural y fortalecimiento del proceso de contabilidad de la empresa.

Para el desarrollo del problema de investigación, se formularán los procedimientos de control interno en el proceso de contabilidad de la Empresa Universo S.A., basándose en una evaluación de la situación actual de la empresa, evaluando el control interno para la medición de los riesgos que afecten los objetivos estratégicos y la identificación de controles mitigantes, analizando las actividades de control que se llevan actualmente en el proceso de contabilidad, protegiendo la estructura de la entidad en cuanto a la empresa, división, unidad operativa y funciones; integrando y formalizando los principios implícitos en un sistema de control interno.

### **3.2. FORMULACIÓN DE PROBLEMA**

¿En qué medida la implementación de un sistema de control interno basado en el modelo COSO I en el área contable de la Empresa Universo S.A. impactará la integridad y confiabilidad de la información financiera, la prevención de fraudes y errores contables, en cuanto a su contribución para la toma de decisiones estratégicas para el crecimiento y competitividad de la empresa?

### **3.3. SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA**

El desarrollo de este trabajo de investigación permite responder de manera específica a las siguientes interrogantes:

- ¿Cuál es la estructura y metodología de los procedimientos y buenas prácticas de control interno para el proceso de contabilidad en organizaciones de prestación de servicios en la empresa?



- ¿Cómo se encuentra actualmente el proceso de contabilidad en la Empresa Universo S.A. de acuerdo a la metodología del Informe COSO?
- ¿Cómo estructurar los procedimientos de control del proceso de contabilidad para la Empresa Universo S.A.?

### **3.4. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **3.4.1. JUSTIFICACIÓN PROFESIONAL**

Debido a la ausencia de controles internos en los procesos y actividades que desarrolla la Empresa Universo S.A. y a su vez la falta de procedimientos documentados para ello; y para dar inicio a la implementación de procedimientos de control interno, se requiere la elaboración de un mecanismo documental para los procesos contables de la empresa, lo que facilitará la comprensión del paso a paso de cada uno de los procesos y el cumplimiento de las funciones contables garantizando la continuidad de los mismo frente al cambio de personal.

Es por esto que el presente trabajo pretende estudiar los procedimientos y buenas prácticas de control interno contable, con el fin de diseñar un procedimiento de control en el proceso de contabilidad basado en el sistema de control interno para la Empresa Universo S.A.; este diseño permitirá a la compañía contar con una herramienta de gestión administrativa, que fortalezca el mejoramiento continuo de sus procesos internos lo que soportará su operación.

El implementar procedimientos de control interno en la Empresa Universo S.A., permitirá evaluar permanentemente el mejoramiento de sus procesos, buscando aumentar su eficiencia y efectividad en el manejo de la gestión de recursos de personal, financieros, maquinaria y equipo; consecución de tiempos; y los costos del proyecto; determinando la calidad y aplicabilidad de los procedimientos existentes para los procesos.

Si se implementa correctamente los procedimientos de control interno, estos contribuirán al logro de la estrategia y los objetivos organizacionales minimizando la



materialización de riesgos a los que estuviere expuesta, haciéndola competitiva y confiable en el mercado, permitiendo contar con procesos estandarizados y documentados, lo que contribuirá a prestar servicios y entregar productos con altos estándares de calidad.

Adicionalmente, al implementar procedimientos de control interno se crea una herramienta documentada que permitirá al personal, el cumplimiento al detalle de manera organizada de cada una de las funciones o actividades que tienen a su cargo en el departamento contable, lo cual conlleva la efectividad en la ejecución de las funciones de los empleados.

Los procedimientos de control interno ayudan a alinear los procesos que se llevarán a cabo en la empresa con los objetivos establecidos, partiendo de los requerimientos que se deben cumplir en cada proceso conformado por diferentes actividades que se ejecutan, dando como resultado un aprovechamiento de los recursos, minimización en los gastos, agilidad en los procesos y reflejo de confiabilidad en la información contable. En los procedimientos de control se establecen los documentos que deben soportar los movimientos de la información, tales como planillas, registros contables, formatos, entre otros.

Lo anterior, presenta las principales razones por la cual se propone la elaboración de los procedimientos de control interno en el proceso contable para el fortalecimiento organizacional en los colaboradores, reflejando la importancia de la implementación de procedimientos de control en todos los procesos de la contabilidad que se llevan a cabo en la Empresa Universo S.A.

El mayor propósito de realizar este trabajo de investigación es la de proponer un Sistema de Control Interno en el área Contable para optimizar las condiciones de trabajo en la Empresa Universo S.A., el cual se va a realizar con el fin de lograr el desarrollo eficiente de dicha empresa lo que permite a cada una de las personas que trabajan realizar su trabajo eficazmente logrando así las metas y objetivos propuestos. Esto no solo



contribuirá a un mejor desarrollo, sino que también es la salida más viable para solventar la situación que se presenta, siendo el principal logro la optimización de los recursos que utiliza la empresa.

Por otra parte, con el desarrollo de los objetivos planteados en el trabajo de investigación se espera poder desarrollar y aplicar todos los conocimientos y cumplir con todos los requisitos del proyecto de grado en el programa de Contaduría Pública de la Carrera.

El diseño del Sistema de Control Interno permitirá aportar soluciones a los problemas de control del área de contabilidad que se han detectado en los almacenes de la empresa, ayudará a un manejo adecuado de existencias mínimas, máximas y rotación de inventarios, para efectuar compras por lotes económicos y en plazos adecuados.

#### **3.4.2. JUSTIFICACIÓN TEÓRICA**

Para el presente proyecto, la investigación que revisaremos a profundidad serán los conceptos, terminología, modelos, procesos, procedimientos, reglamentos, normas, directrices y sistemas relacionados con el manejo adecuado del área contable, respecto a las Existencias, Inventarios, Técnicas, Procedimientos aplicados por la empresa con características de control similares.

#### **3.4.3. JUSTIFICACIÓN PRÁCTICA**

La implementación de procedimientos de control interno en la Empresa Universo S.A. es crucial para optimizar la eficiencia, la eficacia y la competitividad de la empresa. Estos procedimientos permitirán:

- **Minimizar errores y fraudes**, mejorando la confiabilidad de la información contable.
- **Agilizar los procesos** y optimizar el uso de recursos, reduciendo costos y aumentando la productividad.



- **Garantizar el cumplimiento** de las normas y regulaciones, fortaleciendo la transparencia y la confianza.
- **Alcanzar los objetivos organizacionales** de manera más eficiente, gracias a una mejor toma de decisiones.
- **Fortalecer la organización** y mejorar la confianza de los colaboradores.

En resumen, la implementación de un sistema de control interno en la Empresa Universo S.A., es una inversión necesaria para su crecimiento y éxito a largo plazo.

### **3.5. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **3.5.1. OBJETIVO GENERAL**

Proponer los procedimientos de control interno para el área contable de la Empresa Universo S.A.

#### **3.5.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

Los objetivos específicos son los siguientes:

- Indagar sobre los procedimientos y buenas prácticas de control interno para el proceso de contabilidad en organizaciones de prestación de servicios.
- Realizar un diagnóstico sobre la situación actual proceso de contabilidad en la Empresa Universo S.A. de acuerdo a la metodología del informe COSO.
- Estructurar los procedimientos de control requeridos para el proceso de contabilidad de la Empresa Universo S.A.

### **3.6. ALCANCE**

Las ventajas de establecer un procedimiento de control en el proceso de contabilidad recaen en la importancia de operatividad del proceso, determinando una confiabilidad de la información, integridad y una adecuada segregación de funciones a



nivel de las responsabilidades asignadas a los colaboradores relacionados con el proceso contable y en general con los procesos y actividades de la compañía. De esta manera se garantiza el alcance del logro de los objetivos organizacionales establecidos al cumplir correctamente con el servicio de la empresa ante sus clientes internos y externos directa e indirectamente en un mercado competitivo que evalúa los resultados obtenidos partiendo de la información financiera.

#### **4. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

La metodología de investigación es el enfoque sistemático que guía el proceso de estudio y análisis en la investigación científica.

Consiste en el conjunto de pasos, técnicas y herramientas que se utilizan para recopilar, analizar e interpretar datos con el fin de responder a preguntas de investigación o comprobar hipótesis. La metodología de investigación incluye la selección de métodos de recolección de datos, como encuestas, entrevistas, observaciones o experimentos, así como la elección de técnicas de análisis estadístico o cualitativo.

Además, la metodología de investigación implica la definición clara del marco teórico que respalda el estudio, la identificación y selección adecuada de la muestra o población a estudiar, y la aplicación de medidas para garantizar la validez y confiabilidad de los resultados obtenidos. Es fundamental que la metodología elegida sea coherente con los objetivos de la investigación y que permita obtener conclusiones sólidas y significativas.

Esta evaluación se llevó a cabo mediante el uso de diversas técnicas de investigación, tales como entrevistas, cuestionarios elaborados, entre otras. Estas técnicas desempeñarán un papel fundamental en la culminación y conclusión del proyecto.

En resumen, la metodología de investigación juega un papel crucial en el proceso científico al proporcionar un marco estructurado para la recopilación y análisis de datos,





lo que permite a los investigadores obtener conclusiones válidas y fiables que contribuyen al avance del conocimiento en su campo.

#### **4.1. MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN**

##### **4.1.1. MÉTODO DEDUCTIVO**

El método deductivo es un proceso para la obtención de conocimiento que consiste en desarrollar aplicaciones a partir de principios generales, el método deductivo es un procedimiento de investigación que utiliza un tipo de pensamiento que va desde el razonamiento más general y lógico, basado en leyes o principios, hasta un hecho concreto. Es decir, es un método lógico que sirve para extraer conclusiones a partir de una serie de principios.

Un problema de investigación debe estar definido bajo un método de estudio que establezca la metodología de cómo será desarrollado. Según (BERNAL, 2010) afirma que el método deductivo: “consiste en tomar conclusiones generales para obtener explicaciones particulares. El método se inicia con el análisis de los postulados, teoremas, leyes, principios, etcétera, de aplicación universal y de comprobada validez, para aplicarlos a soluciones o hechos particulares”<sup>1</sup>. (Pág. 59)

Considera que la conclusión se halla implícita dentro las premisas. Esto quiere decir que, las conclusiones son una consecuencia necesaria de las premisas; cuando las premisas resultan verdaderas y el razonamiento deductivo tiene validez, no hay forma de que la conclusión no sea verdadera.

El método de estudio que se va a definir en este trabajo de investigación será el método deductivo, dado que parte de la verificación de conceptos y modelos del sistema de control interno que posteriormente serán aplicados en el desarrollo del problema identificado en la Empresa Universo S.A., impactando directamente en el proceso de

---

<sup>1</sup> BERNAL, C., METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN, TERCERA EDICIÓN, PEARSON EDUCACIÓN, COLOMBIA, 2010, Pág. 59



contabilidad y en los procesos internos de la empresa definidos en cada área, contemplando un orden y control, mitigando futuros riesgos que puedan afectarlos.

#### **4.1.2. MÉTODO INDUCTIVO**

El método inductivo es un proceso de razonamiento que se basa en la observación y la experimentación para llegar a una conclusión general a partir de casos específicos. A partir de estos patrones o tendencias, se llega a una conclusión general o una teoría que se considera válida para todos los casos similares.

Es una forma de raciocinio o argumentación. Por tal razón, conlleva un análisis ordenado, coherente y lógico del problema de investigación, tomando como referencia a premisas verídicas. Tiene como objetivo llegar a conclusiones que estén en relación con sus premisas, así como, el todo de sus partes. Por lo que, a partir de verdades particulares, concluimos verdades generales.

### **4.2. TIPOS DE ESTUDIO**

#### **4.2.1. DESCRIPTIVO**

En el desarrollo del problema de investigación se debe definir un tipo de estudio, el cual determine el enfoque de la investigación.

La investigación descriptiva es uno de los tipos o procedimientos investigativos más populares y utilizados por los principiantes en la actividad investigativa. Los trabajos de grado, en los pregrados y en muchas de las maestrías, son estudios de carácter eminentemente descriptivo. En tales estudios se muestran, narran, reseñan o identifican hechos, situaciones, rasgos, características de un objeto de estudio, o se diseñan productos, modelos, prototipos, guías, etcétera, pero no se dan



explicaciones o razones de las situaciones, los hechos, los fenómenos, etcétera<sup>2</sup>.  
(BERNAL, 2010, pág. 113)

Este trabajo se va a desarrollar como una investigación descriptiva, dado que se pretende identificar la situación actual del proceso de contabilidad en la Empresa Universo S.A., en relación con la falta de un sistema de control interno apropiado, para conocer los riesgos a los que están expuestos los procesos y actividades; y establezca los controles mitigantes que actúen en pro de la continuidad de la empresa.

#### **4.2.2. EXPLICATIVO**

Los estudios explicativos van más allá de la descripción de conceptos o fenómenos o del establecimiento de relaciones entre conceptos; es decir, están dirigidos a responder por las causas de los eventos y fenómenos físicos o sociales. Como su nombre lo indica, su interés se centra en explicar por qué ocurre un fenómeno y en qué condiciones se manifiesta, o por qué se relacionan dos o más variables<sup>3</sup>.  
(HERNÁNDEZ SAMPIERI, R., et al., 2006)

En el presente trabajo, se han identificado las deficiencias y anomalías encontradas durante la evaluación en la empresa. Además, se proporcionarán recomendaciones detalladas para mejorar el funcionamiento del Sistema de Control Interno.

---

<sup>2</sup> BERNAL, C., METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN, TERCERA EDICIÓN, PEARSON EDUCACIÓN, COLOMBIA, 2010, Pág. 113

<sup>3</sup> METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN, CUARTA EDICIÓN, Mc GRAW-HILL INTERAMERICANA/EDITORES S.A. DE C.V., MÉXICO D.F., 2006, Pág. 108



## **5. FUENTES Y TÉCNICAS PARA LA RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN**

Existen dos tipos de fuentes de información primaria y secundaria, que ayudan con la recolección de datos e información importante o necesaria para el desarrollo del problema de investigación a profundizar, que son las siguientes.

### **5.1. FUENTES PRIMARIAS**

Están formadas por la información recopilada directamente a través de indagaciones, documentos e informes escritos transmitidos por los participantes en un suceso, como ser auditores, contadores y gerentes de diferentes entidades, además de usuarios de la información financiera.

Son todas aquellas de las cuales se obtiene información directa, es decir, de donde se origina la información. Es también conocida como información de primera mano o desde el lugar de los hechos. Estas fuentes son las personas, las organizaciones, los acontecimientos, el ambiente natural, etcétera<sup>4</sup>. (BERNAL, 2010, pág. 191)

#### **5.1.1. OBSERVACIÓN**

La técnica de observación para el control interno en una empresa consiste en observar directamente los procesos clave de la organización para identificar áreas de mejora, riesgos operativos y problemas en el control interno. Esto implica presenciar las actividades diarias, registrar desviaciones de los procedimientos establecidos y evaluar de manera objetiva las prácticas actuales. Con base en estas observaciones, se realizan

---

<sup>4</sup> BERNAL, C., METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN, TERCERA EDICIÓN, PEARSON EDUCACIÓN, COLOMBIA, 2010, Pág. 191



recomendaciones específicas para fortalecer el control interno y mejorar la eficiencia operativa.

En este trabajo, se utilizará la técnica de observación para verificar cómo los trabajadores llevan a cabo las operaciones y aplicarán las actividades de control. Esta técnica de control proporciona evidencia física directa de los procesos observados.

### **5.1.2. ENTREVISTA**

La técnica de la entrevista es un método de recolección de información que implica la interacción directa con individuos relevantes para obtener datos detallados, opiniones y perspectivas sobre un tema específico. En el contexto del control interno en una empresa, la técnica de la entrevista se utiliza para obtener información detallada sobre los procesos, procedimientos y controles internos directamente de los trabajadores y gerentes.

La entrevista permitirá determinar el desarrollo de las actividades que ejecutan las personas involucradas en la adecuación de un Sistema de Control Interno en la Empresa.

La técnica mencionada se empleó para elaborar la entrevista con el Lic. Fulvio Ballón Alvarado, jefe de Departamento Administrativo y Financiero, quien detalló los procesos más relevantes que se llevan a cabo en la empresa. Durante la entrevista, se utilizó esta técnica como un enfoque para obtener una comprensión profunda de los procesos clave y las actividades realizadas dentro de la Unidad. El Lic. Fulvio Ballón Alvarado proporcionó información detallada sobre los procesos fundamentales que sustentan las operaciones, lo que permitió obtener una visión integral de su funcionamiento y desempeño.

### **5.1.3. CUESTIONARIOS**

El objetivo del cuestionario es traducir las variables de la investigación en preguntas concretas que nos proporcionen información viable y susceptible a ser



cuantificada y cualificada en la investigación. Con esta técnica podremos recopilar datos sobre los procedimientos de Control Interno para la selección de Personal con Recursos Propios datos en forma precisa y adecuada, de tal manera que se identifiquen elementos necesarios que ayuden al desarrollo de la investigación.

Mediante una exhaustiva indagación al jefe de Departamento Administrativo y Financiero, se aplicó un cuestionario basado en la metodología COSO para evaluar el manejo del control interno de la empresa. El resultado obtenido reveló importantes hallazgos que proporcionaron una visión detallada de la efectividad de los procesos de control interno en la empresa, permitiendo identificar áreas de mejora y fortalecimiento.

#### **5.1.4. FLUJOGRAMAS**

El flujograma es un diagrama que representa la secuencia de pasos de un proceso, sistema o algoritmo. Se utiliza para visualizar de forma clara y concisa el flujo de trabajo, las decisiones, las operaciones y los puntos de control en un proceso. Los flujogramas suelen incluir símbolos específicos para representar diferentes tipos de acciones, como operaciones, decisiones, inicio/fin, entrada/salida, entre otros. Los flujogramas son una herramienta útil para la planificación, documentación y análisis de procesos en diversas áreas.

La técnica mencionada se utilizó para representar gráficamente los procesos más importantes descritos por el Lic. Fulvio Ballón Alvarado, jefe de Departamento Administrativo y Financiero. El objetivo fue elaborar un diagrama que visualizara de manera clara y concisa la secuencia de pasos en estos procesos, brindando una comprensión visual y detallada de las operaciones y decisiones involucradas.

#### **5.2. FUENTES SECUNDARIAS**

Está constituida por información escrita que ha sido recopilada y transmitida por personas que han recibido dicha información a través de otras fuentes escritas o de los



participantes en los sucesos, como ser libros, documentos, manuales, normas técnicas, glosarios, páginas de Internet y otros similares.

Son todas aquellas que ofrecen información sobre el tema que se va a investigar, pero que no son la fuente original de los hechos o las situaciones, sino que solo los referencian. Las principales fuentes secundarias para la obtención de la información son los libros, las revistas, los documentos escritos (en general, todo medio impreso), los documentales, los noticieros y los medios de información<sup>5</sup>. (BERNAL, 2010, pág. 192)

En este trabajo de investigación la fuente de información primaria es la Empresa Universo S.A., quien será la fuente directa de suministrarán la información necesaria sobre la empresa para el desarrollo del problema de investigación. Igualmente, será con quien se indaga sobre las diferentes actividades organizacionales que se ejecutan y la documentación de cada una de ellas como los procedimientos en los que se detalle el objetivo del cumplimiento de cada una, identificando la ausencia de gestión de riesgos.

Además, como fuente secundaria de información, se utilizarán investigaciones especializadas que aborden el diseño de procedimientos de control a implementarse en el proceso de contabilidad en la Empresa Universo S.A., una empresa que ofrece diversos servicios. Estas investigaciones, disponibles en libros, textos, revistas y publicaciones académicas, se enfocan en el desarrollo y la aplicación de un sistema de control interno empresarial, particularmente relacionado con los modelos Coso I, II (ERM) y III. El propósito es identificar el procedimiento más pertinente y efectivo para su integración en la estructura contable de la Empresa Universo S.A., asegurando así un análisis exhaustivo respaldado por fuentes especializadas y actualizadas.

---

<sup>5</sup> BERNAL, C., METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN, TERCERA EDICIÓN, PEARSON EDUCACIÓN, COLOMBIA, 2010, Pág. 192



## 6. TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN

Las técnicas de investigación se encuentran vinculadas a las fuentes de información empleadas para abordar el problema identificado. El éxito de la investigación depende en gran medida de la calidad, relevancia y confiabilidad de las fuentes utilizadas, lo que a su vez influye en la validez y solidez de los resultados obtenidos. “Las técnicas son los procedimientos e instrumentos que utilizamos para acceder al conocimiento. Encuestas, entrevistas, observaciones y todo lo que se deriva de ellas”<sup>6</sup>. (MORONE, 2013, pág. 2)

Para abordar el desarrollo del problema de investigación, se prevé la implementación de las siguientes técnicas de investigación: se llevará a cabo una entrevista personal con el jefe de Departamento Administrativo y Financiero de la Empresa Universo S.A., esta entrevista tiene como objetivo principal la obtención de información detallada sobre el proceso de contabilidad y las actividades ejecutadas en la empresa. El enfoque es garantizar que se recopile información precisa y relevante directamente de una fuente clave dentro de la organización, lo que permitirá un análisis exhaustivo del problema planteado.

Además, se llevarán a cabo exhaustivas investigaciones sobre los procedimientos de control en el marco de un sistema de control interno en la empresa. Esto incluirá un análisis detallado de los modelos existentes para la implementación de estos procedimientos, utilizando documentos bibliográficos impresos como fuente de información. El objetivo es obtener una comprensión profunda de los enfoques actuales en la gestión del control interno, así como identificar las mejores prácticas y recomendaciones respaldadas por la literatura especializada. El análisis de documentos

---

<sup>6</sup> MORONE, G., MÉTODOS Y TÉCNICAS DE LA INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA, UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO, MÉXICO, 2013, Pág. 2





es una “técnica basada en fichas bibliográficas que tienen como propósito analizar material impreso. Se usa en la elaboración del marco teórico del estudio”<sup>7</sup>.

Asimismo, se contempla la utilización de recursos hallados en sitios web que estén vinculados al problema de investigación. Estos recursos pueden ser hallados en páginas académicas, bibliotecas virtuales universitarias, revistas especializadas y memorias de eventos relacionados. El objetivo es enriquecer y respaldar la investigación con información proveniente de fuentes confiables y especializadas. Actualmente, el “Internet como una técnica de obtener información; es más, se ha convertido en uno de los principales medios para recabar información”<sup>8</sup>.

### **6.1. FASES DE LA INVESTIGACIÓN**

Las fases de investigación que se emplearán para abordar el problema de investigación son las siguientes:

**Fase I:** Indagar sobre los procedimientos y buenas prácticas de control interno para el proceso de contabilidad en organizaciones que prestan todo tipo de servicios, en especial empresas del sector de la construcción.

La investigación se centrará en el diseño detallado de los procedimientos de control interno para el proceso contable dentro de una empresa. Este enfoque se basará en un riguroso análisis de libros, textos, revistas y publicaciones académicas relevantes. Se llevará a cabo una exhaustiva revisión y evaluación de los documentos impresos y virtuales consultados, con el objetivo de identificar las mejores prácticas y recomendaciones para mejorar la eficiencia y la integridad del proceso contable en el entorno empresarial.

---

<sup>7</sup> BERNAL, C., METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN, TERCERA EDICIÓN, PEARSON EDUCACIÓN, COLOMBIA, 2010, Pág. 194

<sup>8</sup> BERNAL, C., METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN, TERCERA EDICIÓN, PEARSON EDUCACIÓN, COLOMBIA, 2010, Pág. 194



**Fase II:** Realizar un diagnóstico sobre la situación actual del proceso de contabilidad en la Empresa Universo S.A. de acuerdo con la metodología del informe COSO.

Se llevará a cabo una entrevista corroborativa con el jefe del Departamento Administrativo y Financiero de la Empresa Universo S.A., quien será la fuente directa de información. El propósito de esta entrevista es indagar sobre los procedimientos y actividades ejecutados en la empresa para garantizar el cumplimiento de los objetivos establecidos. Durante la entrevista, se buscará identificar las prácticas efectivas que han contribuido al logro de los objetivos, así como cualquier desafío o área de mejora que se haya identificado en el proceso. Esta información será crucial para evaluar la efectividad de los procedimientos actuales y proponer recomendaciones para optimizar el desempeño administrativo y financiero de la empresa.

**Fase III:** Estructurar los procedimientos de control requeridos para el proceso de contabilidad de la Empresa Universo S.A.

Tras un minucioso análisis de los documentos impresos, digitales y virtuales consultados, se elaborará un diseño de los procedimientos de control interno pertinentes para el proceso contable en la Empresa Universo S.A. Este diseño será presentado al Gerente General y a los jefes de Área respectivos para su revisión detallada. El propósito es garantizar que los procedimientos propuestos reflejen las mejores prácticas en la industria y estén alineados estratégicamente con los objetivos corporativos. Asimismo, se buscará obtener valiosas aportaciones por parte de los líderes de la organización con el fin de asegurar la viabilidad y la implementación efectiva de los nuevos procedimientos, así como para fomentar su aceptación y compromiso por parte de todo el equipo.

**Fase IV:** Conclusiones y recomendaciones, en esta etapa final, se presentarán las conclusiones derivadas del análisis realizado.

En la etapa conclusiva de este proceso, se llevará a cabo la presentación detallada de las conclusiones obtenidas tras el exhaustivo análisis realizado, junto con una serie de



recomendaciones prácticas y fundamentadas que tienen como objetivo contribuir significativamente al avance del conocimiento en el área de estudio. Estas conclusiones y recomendaciones están diseñadas para proporcionar a la Empresa Universo S.A. una perspectiva estratégica fundamentada en datos con el fin de respaldar la toma de decisiones informadas y el crecimiento sostenible de la empresa. Asimismo, se busca brindar un conjunto de directrices claras que permitan orientar las acciones futuras, promoviendo así la excelencia operativa y el logro de los objetivos corporativos.



### CAPITULO III

## 7. MARCO TEÓRICO Y CONCEPTUAL

### 7.1. MARCO TEÓRICO

El marco teórico permitirá aclarar ideas, conceptos y elementos del modelo de sistema de control interno, referente con el Marco Integrado de Control Interno del COSO, el cual busca orientar en el diseño y aplicación del enfoque de gestión de riesgos en las organizaciones; (ESTUPIÑAN, 2015) en el libro Control Interno y Fraudes, introduce el enfoque tradicional y contemporáneo del control interno. Este marco teórico se presentará bajo el siguiente esquema:

- a) Control Interno tradicional
- b) Control Interno enfoque COSO I
- c) Administración del riesgo corporativo (COSO II o ERM)
- d) Control Interno enfoque COSO III – Marco Integrado de Control Interno

#### 7.1.1. CONTROL INTERNO TRADICIONAL

El enfoque habitual del control interno tiene como objetivo que el desarrollo del plan, los métodos y procedimientos organizacionales estén enmarcados en; proteger los activos y bienes de la organización, los registros contables sean razonables y confiables, el desarrollo de las actividades sea eficaces de acuerdo al direccionamiento administrativo y el logro de los objetivos y metas planificada.

En efecto (ESTUPIÑAN, 2015), define que los elementos de control interno que contempla el enfoque tradicional son los siguientes:

- **Elemento de organización:** Este elemento abarca la estructuración lógica del plan organizacional, basado en establecer las líneas de autoridad y responsabilidades en cada una de las unidades de la entidad; como la asignación



de responsabilidades, segregación de funciones y coordinación con los empleados en la consecución de las actividades.

- **Elementos, sistemas y procedimientos:** Este elemento contempla que la organización debe tener sus sistemas y procedimientos debidamente documentados, donde se establezcan las formas correctas de su ejecución, asegurando los resultados financieros.
- **Elementos de personal:** La organización debe establecer prácticas sanas y seguras para la ejecución de las actividades para cada uno de los empleados; selección, contratación de personal idóneo, capacitación competente para el cargo estableciendo la eficiencia del personal correspondiente a una buena retribución; al igual que definir y comunicar las normas de calidad y ejecución para toda la organización.
- **Elementos de supervisión:** La organización debe contar con un área de auditoría independiente con el fin de evaluar el cumplimiento de los procedimientos y controles establecidos en las áreas administrativas y de apoyo o procedimientos de autocontrol que permitan el rendimiento organizacional.

### 7.1.2. CONTROL INTERNO ENFOQUE COSO I

El enfoque contemporáneo del control interno, de acuerdo con (ESTUPIÑAN, 2015) parte de que el control interno debe ser aplicado por la administración, Junta o el Consejo directivo involucrando a todos los trabajadores de la organización, planteado con el objetivo de proponer, garantizar y suministrar efectividad operativa y administrativa en el cumplimiento de las políticas y normas organizaciones aplicadas y establecidas.

Los cinco elementos que contempla el enfoque contemporáneo del control interno se clasifican así:



- a) **Ambiente de control:** Influye en la ejecución adecuada de las actividades organizacionales partiendo del autocontrol.
- b) **Evaluación de riesgos:** Identificación de los riesgos que impactan el cumplimiento de los objetivos organizacionales.
- c) **Actividades de control:** Establecidas en el cumplimiento de las actividades organizadas de acuerdo a la documentación de los procesos.
- d) **Información y comunicación:** Transmitir mensajes en la organización que fortalezcan el cumplimiento de los objetivos e impulsen el control.
- e) **Supervisión y seguimiento:** evaluar la eficiencia de los controles identificados y establecidos dentro de la organización.

Estos cinco elementos se encuentran interrelacionados en función de la gestión administrativa y la integración de los procesos de la empresa. Esta interconexión permite la evaluación basada en las actividades críticas desarrolladas y dirigidas hacia el logro de los objetivos organizacionales, en el marco del control interno. Así, se establece una sinergia entre estos elementos que contribuye a la eficiencia operativa y al fortalecimiento de los mecanismos de control que sustentan el cumplimiento de las metas empresariales.

En este sentido, (ESTUPIÑAN, 2015) dice:

El control interno, no consiste en un proceso secuencial, en donde alguno de los elementos afecta sólo al siguiente, sino en un proceso multidireccional repetitivo y permanente, en el cual más de un elemento influye en los otros y conforman un sistema integrado que reacciona dinámicamente a las condiciones cambiantes<sup>9</sup>.  
(Pág. 28)

---

<sup>9</sup> ESTUPIÑAN, R., CONTROL INTERNO Y FRAUDES, TERCERA EDICIÓN, ECOE EDICIONES, COLOMBIA, 2015, Pág. 28



### **7.1.3. ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS CORPORATIVOS (COSO II – ERM)**

El enfoque del informe de control interno COSO II ERM en su estructura, realiza una incorporación del marco de control Interno del informe en su primera versión COSO I; este enfoque hace referencia a la administración de riesgos corporativos, lo que permite que las organizaciones direccionen sus procesos en una gestión del riesgo y mejorar sus prácticas de control interno. (COMMITTEÉ OF SPONSORING ORGANIZATIONS OF THE TREADWAY COMMISSION, 2014)

La administración de riesgos corporativos debe ser un proceso realizado por el consejo administrativo, la alta dirección y empleados de las organizaciones, en la definición de la estrategia e identificación de eventos que puedan impactar a la entidad, la gestión integral de riesgos y brindar seguridad razonable en el logro de los objetivos corporativos.

En la definición de la estructura organizacional:

(COMMITTEÉ OF SPONSORING ORGANIZATIONS OF THE TREADWAY COMMISSION, 2005) establece que dentro del contexto de misión o visión establecida en una entidad, su dirección establece los objetivos estratégicos, selecciona la estrategia y fija objetivos alineados que fluyen en cascada en toda la entidad (...), que se pueden clasificar en cuatro categorías: Estratégicos: objetivos a alto nivel, alineados con la misión de la entidad y dándole apoyo, operativos: objetivos vinculados al uso efectivo y eficiente de recursos, reporte: confiabilidad de los reportes y cumplimiento objetivos relativos al cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables<sup>10</sup>. (Pág. 2)

---

<sup>10</sup> COMMITTEÉ OF SPONSORING ORGANIZATIONS OF THE TREADWAY COMMISSION, 2005, INTERNAL CONTROL, INTEGRATED FRAMEWORK, EXECUTIVE SUMMARY, Pág. 2



El enfoque de la administración de riesgos corporativos comprende ocho elementos interrelacionados, que surgen del direccionamiento corporativo y se incorporan en los procesos de gestión empresarial; de la siguiente manera:

- a) **Ambiente interno:** Este elemento es la base del control interno en la corporación, dado que capta y gestiona a los riesgos.
- b) **Establecimiento de objetivos:** Se evalúa que la entidad tenga claramente definidos los objetivos en relación con la estrategia organizacional y este sea consecuente con los riesgos inherentes que está expuesta la organización.
- c) **Identificación de eventos:** Este elemento contempla que la organización tenga identificados los riesgos internos y externos que afectan los objetivos de la entidad, al igual que las oportunidades que fortalecen la estrategia corporativa.
- d) **Evaluación de riesgo:** Este elemento aduce que la organización defina la valoración de los riesgos en cuanto a la probabilidad de ocurrencia e impacto, como principio para determinar cómo deben ser el tratamiento y administración. La evaluación se realiza sobre el riesgo inherente y residual.
- e) **Respuesta al riesgo:** La dirección define el factible tratamiento de respuesta a los riesgos en evitar, aceptar, reducir o compartir; definiendo acciones que permitan alinear los riesgos y tolerancias aceptados por la organización.
- f) **Actividades de control:** La organización define y establece políticas y procedimientos que le permitan aseverar que las situaciones de riesgo sean resueltas efectivamente.
- g) **Información y comunicación:** la organización identifica, comprende y comunica, la información relevante de manera oportuna para permitir al personal afrontar sus responsabilidades, asegurando que toda la organización tenga conocimiento de la misma.
- h) **Monitoreo:** La organización define un mecanismo de seguimiento, monitoreo y control, mediante actividades permanentes de la dirección, evaluaciones independientes frente a la gestión de riesgos organizacionales.





#### 7.1.4. CONTROL INTERNO ENFOQUE COSO III – MARCO INTEGRADO DE CONTROL INTERNO

El control interno es la base de la toma de decisiones en una organización, ayudando a tener una confianza para cumplir los objetivos organizacionales planteados en relación con la efectividad de las operaciones y actividades desarrolladas en la entidad. Según el (COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS OF THE TREADWAY COMMISSION, 2013) establece que el marco contiene tres categorías de objetivos, que permiten que las organizaciones se centran en diferentes aspectos del control interno:

- **Operaciones de objetivos:** Referidos a la certeza de los procedimientos, cumplimiento de los objetivos y el proteger a la entidad de las pérdidas de activos.
- **Objetivos de información:** Referentes a transparencia, oportunidad y confiabilidad de la información financiera de acuerdo con los organismos reguladores y las políticas de la entidad.
- **Objetivos de cumplimiento:** Acatamiento de las normas y leyes organizacionales impuestas<sup>11</sup>.

Estos tres objetivos deben estar involucrados en los objetivos propios de la empresa, los cuales se deben direccionar con el control interno establecido, mitigando los riesgos a los que pueda estar expuesta la organización.

El marco integrado de control interno tiene en cuenta todas las áreas y actividades desarrolladas en la empresa y así mismo contempla los siguientes cinco componentes, los cuales se relacionan entre sí:

- a) **Ambiente de control:** Abarca las normas, valores, la estructura organizacional definida en una empresa para impulsar el desarrollo de las actividades en cada miembro de la organización partiendo del control.

---

<sup>11</sup> COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS OF THE TREADWAY COMMISSION, 2013, INTERNAL CONTROL, INTEGRATED FRAMEWORK, EXECUTIVE SUMMARY, Pág. 3



- b) **Evaluación de riesgos:** Abarca la identificación y evaluación de los riesgos que afectan directamente el cumplimiento de los objetivos establecidos, lo cual se incorpora en la gestión de riesgos.
- c) **Actividades de control:** Se deben establecer actividades preventivas que ayuden a mitigar riesgos relevantes que puedan afectar el cumplimiento de los objetivos organizacionales y la continuidad de la compañía.
- d) **Información y comunicación:** Compartir con todos los integrantes de la entidad mediante una buena comunicación el funcionamiento del control interno.
- e) **Actividades de supervisión:** Monitoreo, evaluar el funcionamiento de los componentes del control interno para garantizar ante la junta directivo o la administración la efectividad del mismo.

Así mismo, el marco establece que los componentes están establecidos por diecisiete principios, deben estar inmersos en los objetivos, actividades, operaciones a cumplir dentro de la organización; con estos principios una compañía puede obtener la efectividad de su control interno aplicado.

Para (COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS OF THE TREADWAY COMMISSION, 2013) los principios que sustentan los componentes del control interno son:

#### **Ambiente de control**

- La organización demuestra un compromiso con la integridad y los valores éticos.
- El consejo de administración demuestra la independencia de gestión y ejercicios de supervisión del desarrollo y desempeño del control interno.
- Administración establece, con supervisión de la junta, estructuras, líneas de comunicación y las autoridades apropiadas y responsabilidades en el logro de objetivos.
- La organización demuestra un compromiso para atraer, desarrollar y retener competentes las personas en alineación con los objetivos.



- La organización sostiene individuos responsables de sus de control interno responsabilidades en la búsqueda de objetivos.

### **Evaluación de riesgos**

- La organización especifica los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados con los objetivos.
- La organización identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos a través de la entidad y los análisis de riesgos como base para determinar cómo se deben manejar los riesgos.
- La organización considera que la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos para el logro de objetivos.
- La organización identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente el sistema de control interno.
- La organización selecciona y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de riesgos para el logro de los objetivos a niveles aceptables.
- La organización selecciona y desarrolla actividades de control general sobre la tecnología para apoyar el logro de los objetivos.
- La organización implementa las actividades de control a través de políticas que establecen lo que se espera y los procedimientos que ponen en práctica las políticas.



### **Información y comunicación**

- La organización obtiene o genera y utiliza la información pertinente, de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.
- La organización se comunica internamente la información, incluyendo los objetivos y responsabilidades de control interno, necesarias para apoyar el funcionamiento del control interno.
- La organización se comunica con las partes externas con respecto a asuntos que afectan al funcionamiento del control interno.

### **Seguimiento de las actividades**

- La organización selecciona, desarrolla y lleva a cabo curso y / o por separado evaluaciones para determinar si los componentes del control interno están presentes y funcionando.
- La organización evalúa y comunica deficiencias de control interno de una manera oportuna a las partes responsables de la adopción de medidas correctivas, incluyendo la alta dirección y el consejo de administración, según el caso<sup>12</sup>.

Por otro lado, (ESTUPIÑAN, 2015) asegura que el control interno con enfoque en el COSO III, indica el rol de los controles y como estos afectan en los principios en cuanto a:

- No contemplación de controles para el desarrollo de un control interno efectivo.
- La elección de controles que afecten los principios y los componentes es cargo de la administración teniendo en cuenta los aspectos de cada organización.
- Una deficiencia relevante en alguno de los principios o en los componentes no puede ser mitigados a nivel aceptable por el adecuado funcionamiento de otros principios o componentes.

---

<sup>12</sup> COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS OF THE TREADWAY COMMISSION, 2013, INTERNAL CONTROL, INTEGRATED FRAMEWORK, EXECUTIVE SUMMARY, Pág. 6 - 7



- El entendimiento de que los controles establecidos afectan los principios proporciona evidencia la cual afianza la evaluación del funcionamiento de los diferentes principios y componentes por la administración.

#### **7.1.5. LIMITACIONES DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

Ningún sistema de control interno puede garantizar el cumplimiento de sus objetivos ampliamente, de acuerdo a esto, el control interno brinda una seguridad razonable en función de:

- Costo beneficio, el control no puede superar el valor de lo que se quiere controlar.
- La mayoría de los controles hacia transacciones o tareas ordinarias, debe establecerse bajo las operaciones repetitivas y en cuanto a las extraordinarias, existe la posibilidad que el sistema no sepa responder.
- El factor de error humano.
- Posibilidad de conclusiones que pueda evadir los controles, evitar fraude por acuerdo entre dos o más personas, No hay sistema de control no vulnerable a estas circunstancias.

#### **7.1.6. OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO**

Un Sistema de Control Interno consiste en políticas y procedimientos diseñados para proporcionar una seguridad razonable a la Administración de que la Entidad va a cumplir con sus objetivos y metas. A estas políticas y procedimientos a menudo se les denomina Controles, y en conjunto, estos comprenden el Control Interno de la Entidad. Por lo general la Administración cuenta con tres objetivos amplios para el diseño de un Sistema de Control efectivo:

- 1) Confiabilidad de los informes financieros.
- 2) Eficiencia y eficacia de las operaciones.
- 3) Cumplimiento con las leyes y reglamentos



## 7.2. *MARCO CONCEPTUAL*

En el desarrollo del marco conceptual, se llevará a cabo la definición detallada de una serie de conceptos que se consideran de gran relevancia para el análisis del proyecto de investigación. Estos conceptos no solo servirán para contextualizar el tema tratado, sino que también proporcionarán al lector una comprensión profunda y completa del entorno conceptual en el que se enmarca el presente proyecto. Cada uno de los conceptos presentados guarda una relación directa y significativa con el tema del proyecto, y se espera que jueguen un papel esencial en la consecución de los objetivos propuestos, contribuyendo así a la solidez y pertinencia del estudio.

### **Control:**

El control en los procesos corporativos facilita la evaluación del cumplimiento de los objetivos organizacionales definidos por la administración, permitiendo procesos efectivos. Según (ENGUÍDANOS, 2009) el control es el: “poder para dirigir las políticas financieras y de explotación de una sociedad, con el fin de obtener beneficios en sus actividades”<sup>13</sup>. Para (GÓMEZ, 2009) “el control es considerado en la filosofía empresarial moderna como el análisis permanente de las desviaciones entre objetivos y realizaciones, y la adopción de las medidas correctoras que permitan el cumplimiento de los objetivos o bien su adaptación necesaria”<sup>14</sup>. (Párr. 2)

De acuerdo a los conceptos analizados, el control se puede definir como los lineamientos y análisis que realiza o incorpora una organización con el fin de proporcionar certeza y confiabilidad de la información, en cumplimiento de la eficiencia y eficacia operativa para el logro de los objetivos corporativos.

---

<sup>13</sup> ENGUÍDANOS, A., DICCIONARIO DE CONTABILIDAD, AUDITORÍA Y CONTROL DE GESTIÓN, VOL. 3, ECOBOOK, ESPAÑA, 2009, Pág. 59

<sup>14</sup> GÓMEZ, R., GENERALIDADES EN LA AUDITORÍA, UNIVERSIDAD DE MÁLAGA, ESPAÑA, 2009, Párr. 2



### **Control interno:**

El control interno constituye un conjunto de medidas y procedimientos diseñados para supervisar y garantizar la efectividad de los procesos organizacionales definidos. Su objetivo principal es asegurar el cumplimiento de los objetivos establecidos, así como facilitar la evaluación continua de la continuidad y estabilidad de una organización. De esta manera, el control interno no solo busca mitigar riesgos y prevenir fraudes, sino que también pretende promover la transparencia, la eficiencia operativa y el cumplimiento normativo en el entorno empresarial.

Control interno en auditoría. Comprende el conjunto de políticas de la organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos, la detección y prevención de fraudes contables y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente y se cumplen según las directrices marcadas por la dirección del cliente de auditoría, con el fin de cumplir con los objetivos señalados por la entidad.<sup>15</sup> (ENGUÍDANOS, 2009, pág. 61)

Por otro lado,

(ESTUPIÑAN, 2015) implanta que el control interno es definido en forma amplia como un proceso, efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado para proporcionar una razonable seguridad con miras a la realización de objetivos en las siguientes categorías de efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera, y acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables<sup>16</sup>. (Pág. 33)

---

<sup>15</sup> ENGUÍDANOS, A., DICCIONARIO DE CONTABILIDAD, AUDITORÍA Y CONTROL DE GESTIÓN, VOL. 3, ECOBOOK, ESPAÑA, 2009, Pág. 61

<sup>16</sup> ESTUPIÑAN, R., CONTROL INTERNO Y FRAUDES, TERCERA EDICIÓN, ECOE EDICIONES, COLOMBIA, 2015, Pág. 33



Siguiendo lo expuesto anteriormente, el control interno se compone de un conjunto integral de políticas, procedimientos, métodos y medidas establecidas en las organizaciones con el propósito de salvaguardar sus activos, garantizar la fiabilidad y razonabilidad de la información financiera, y asegurar el cumplimiento de la normatividad aplicable a cada uno de los procesos y actividades de la organización. Este enfoque holístico del control interno busca no solo mitigar riesgos, sino también promover la transparencia, la integridad y la eficiencia operativa en el entorno empresarial.

### **Sistema de control interno:**

El sistema de control interno en una organización permite orientar los resultados organizacionales hacia el logro de los objetivos establecidos, partiendo con la identificación de riesgos y controles que direccionen a la continuidad del negocio. Según (ENGUÍDANOS, 2009) el sistema de control interno “es un conjunto de elementos, normas y procedimientos encaminados a lograr la máxima eficacia en la gestión de la empresa y, en definitiva, al óptimo logro de sus fines”<sup>17</sup>. (Pág. 208)

El sistema de control interno, en concordancia con lo mencionado anteriormente, abarca un conjunto integral de procedimientos, normas y medidas que la organización establece para asegurar el cumplimiento efectivo de la estrategia y los objetivos corporativos. Este enfoque holístico implica la implementación de controles estructurados y eficientes en los procesos, recursos y actividades de la entidad, con el propósito fundamental de salvaguardar los activos, mitigar riesgos y promover la integridad de la información financiera.

En esencia, el sistema de control interno busca proporcionar un marco sólido que garantice la fiabilidad y razonabilidad de la información financiera, así como el cumplimiento estricto de la normatividad aplicable en todos los niveles y áreas de la organización. Este sistema no solo se enfoca en la mitigación de riesgos operativos,

---

<sup>17</sup> ENGUÍDANOS, A., DICCIONARIO DE CONTABILIDAD, AUDITORÍA Y CONTROL DE GESTIÓN, VOL. 3, ECOBOOK, ESPAÑA, 2009, Pág. 208





financieros y regulatorios, sino que también busca fomentar la transparencia, la responsabilidad y la eficiencia operativa en el entorno empresarial.

Al establecer un sistema de control interno efectivo, las organizaciones pueden fortalecer su capacidad para identificar y abordar los desafíos emergentes, optimizar sus procesos operativos y asegurar una toma de decisiones informada y fundamentada. En última instancia, este enfoque contribuye a mejorar la confianza de los inversionistas, socios comerciales y demás partes interesadas en la integridad y solidez del gobierno corporativo de la entidad.

### **Riesgo:**

Los riesgos, en el contexto empresarial, representan eventos que tienen la capacidad de influir en la continuidad y el desarrollo de los procesos y actividades internas de una compañía. Estos eventos pueden presentar tanto aspectos positivos como negativos, y su gestión efectiva es fundamental para anticipar, mitigar y aprovechar las oportunidades que se derivan de ellos. La identificación, evaluación y gestión proactiva de los riesgos permite a las organizaciones fortalecer su resiliencia operativa, mejorar su capacidad de adaptación y asegurar la consecución exitosa de sus objetivos estratégicos a largo plazo.

Según (AZCUÉNAGA, 2007) define el riesgo como: “combinación de probabilidad y consecuencias de que ocurra un suceso peligroso específico”<sup>18</sup>. (Pág. 76). De otra manera la, (REAL ACADEMIA ESPAÑOLA, 2023) menciona que el riesgo es: “cada una de las contingencias que pueden ser objeto de un contrato de seguro”<sup>19</sup>. (Párr. 3). Así mismo, (ESCUDERO, 2013) dice que el riesgo es un: “concepto que se utiliza para

---

<sup>18</sup> AZCUÉNAGA, L., MANUAL PRÁCTICO PARA EL AUDITOR DE PREVENCIÓN DE RIESGOS LABORALES, FC EDITORIAL, 2007, Pág. 76

<sup>19</sup> REAL ACADEMIA ESPAÑOLA, DICCIONARIO DE LA LENGUA ESPAÑOLA, 2023, Párr. 3



expresar la incertidumbre de eventos y resultados que podrían ejercer un efecto adverso en los objetivos y las metas de la organización”<sup>20</sup>. (Pág. 58)

De acuerdo a lo anterior, el concepto que se desarrollará en el trabajo de investigación es el de Escudero, dado que define al riesgo de una manera más amplia y aplicable, teniendo en cuenta los eventos a lo que están expuestas las organizaciones.

### **7.2.1. COMPONENTES DEL RIESGO DE AUDITORÍA**

#### **a) Riesgo inherente**

Es la posibilidad de que existan errores o irregularidades significativos en la información financiera, administrativa u operativa antes de considerar la efectividad de los controles internos diseñados y aplicados por la Entidad.

El riesgo inherente está totalmente fuera del control por parte del auditor. Difícilmente se puede tomar acciones que tiendan a eliminarlo porque es propio de las operaciones del ente.

#### **b) Riesgo de control**

Está asociado con la posibilidad de que los procedimientos de Control Interno incluyendo a la unidad de auditoría interna no puede prevenir o detectar los errores e irregularidades significativas de manera oportuna.

La existencia de bajos niveles de riesgo de control, implica la existencia de buenos procedimientos en los sistemas de información, contabilidad y control puede ayudar a mitigar el nivel de riesgo inherente evaluado en una etapa anterior.

---

<sup>20</sup> ESCUDERO, C., MANUAL DE AUDITORÍA MÉDICA, PRIMERA EDICIÓN, ARGENTINA, 2013, Pág. 58



**c) Riesgo de detección**

Este riesgo existe al aplicar los programas de auditoría cuyos procedimientos no sean suficientes para descubrir errores significativos. El riesgo de detección se limita mediante la realización de pruebas sustantivas.

El riesgo de detección es controlable por la labor del auditor y dependen exclusivamente de la forma en que se diseñen y lleven a cabo los procedimientos de Auditoría.

El riesgo de detección es la última y única posibilidad de mitigar altos niveles de riesgos inherentes y de control.



## CAPÍTULO IV

### **8. PROCEDIMIENTOS Y BUENAS PRÁCTICAS DE CONTROL INTERNO PARA EL PROCEDIMIENTO CONTABLE EN EMPRESAS DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS**

La importancia de un procedimiento de control radica en la implementación de buenas prácticas de control interno en funciones específicas dentro de un área. Estas prácticas aseguran que las políticas, procedimientos y normas se cumplan rigurosamente de acuerdo con lo establecido por la administración, así como con los riesgos identificados como aceptados. Además, el procedimiento de control contribuye significativamente a la gestión efectiva de los recursos y al logro de los objetivos organizacionales.

Las actividades de control desempeñan un papel fundamental al permitir el cumplimiento efectivo de los objetivos dentro de un área o proceso determinado. Esto se logra a través de la asignación apropiada de aprobaciones, autorizaciones, inspecciones y validaciones, que no solo aseguran el cumplimiento normativo, sino que también agregan valor a las evaluaciones de los resultados de los procesos. Asimismo, estas actividades permiten medir la responsabilidad de los colaboradores implicados en las tareas descritas en el documento, lo que contribuye a una mayor transparencia y rendición de cuentas en la organización.

Las ventajas de establecer un procedimiento de control en el proceso de contabilidad son fundamentales para garantizar la operatividad eficiente del proceso, lo que a su vez determina la confiabilidad, integridad y adecuada segregación de funciones en las responsabilidades asignadas a los colaboradores relacionados con el proceso contable, así como con los procesos y actividades de la compañía en general. Esta estructura sólida contribuye significativamente al logro de los objetivos



organizacionales establecidos, al asegurar un servicio óptimo de la empresa ante sus clientes internos y externos.

La implementación de un procedimiento de control en el proceso de contabilidad no solo garantiza el cumplimiento normativo, sino que también promueve la transparencia y la rendición de cuentas. Esta transparencia es crucial en un mercado competitivo que evalúa los resultados obtenidos a partir de la información financiera. Asimismo, el establecimiento de este procedimiento fortalece la posición competitiva de la empresa al asegurar la fiabilidad y precisión de los datos financieros presentados. Además, contribuye a generar confianza tanto interna como externamente, lo que es vital para el éxito continuo y sostenible de la organización en un entorno empresarial dinámico.

### ***8.1. DIAGNÓSTICO SOBRE LA SITUACIÓN ACTUAL SOBRE EL PROCESO CONTABLE EN LA EMPRESA UNIVERSO S.A. DE ACUERDO CON LA METODOLOGIA DEL INFORME COSO***

Se llevó a cabo un análisis de la situación actual del proceso contable de la Empresa Universo S.A. con el objetivo de identificar los factores de mayor riesgo presentes en las actividades del proceso contable que requieren la elaboración de procedimientos y controles específicos. Este análisis se realizó con el fin de fortalecer la gestión y la operatividad del área contable, así como para garantizar la fiabilidad y precisión de la información financiera generada.

De acuerdo con la información proporcionada por el jefe de Departamento Administrativo y Financiero, el área contable se encuentra estructurada de la siguiente manera:



Ilustración 2: Organigrama del Área Contable



**Fuente:** Fulvio Ballón Alvarado, jefe de Departamento Administrativo y Financiero de la Empresa Universo S.A.

Tras realizar una exhaustiva investigación, se llevó a cabo la aplicación de un cuestionario fundamentado en la metodología COSO al jefe de Departamento Administrativo Financiero. Este cuestionario tuvo como objetivo evaluar el manejo del Control Interno en la Empresa Universo S.A. Los resultados obtenidos fueron los siguientes:



Tabla 1: Propuesta del Sistema de Control Interno

PROPUESTA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO				
<b>NOMBRE DE LA REVISIÓN</b>	Revisión de las actividades de control en la Empresa Universo S.A.			
<b>OBJETIVO GENERAL:</b>	Proponer los procedimientos de control interno para el área contable de la Empresa Universo S.A.			
<b>CRITERIOS DE EVALUACIÓN</b>	Sistema de control interno COSO			
<b>REALIZADO POR:</b>	Nelson Rodrigo Calderón Maldonado			
Nº	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO	SI	NO	OBSERVACIONES
AMBIENTE DE CONTROL				
1	¿La Empresa Universo S.A. tiene un organigrama definido?	X		Definido a nivel de cargos.
2	¿La Empresa Universo S.A. tiene claramente definido el plan estratégico corporativo, ¿misión, visión y valores?		X	No están documentadas.
3	¿La Empresa Universo S.A. cuenta con un código de ética y conducta para los empleados de la		X	No se han establecido.



	empresa?, si lo tiene. ¿Se evalúa el cumplimiento bajo un periodo definido?			
4	¿La Empresa Universo S.A. tiene definido las acciones disciplinarias a tomar frente al incumplimiento y actos incorrectos establecidos en la empresa?		X	No se tiene documentadas, las acciones son implementadas dependiendo de actos cometidos
5	¿La Empresa Universo S.A. cuenta con políticas, procedimientos, instructivos o manuales documentados para cada uno de los procesos que ejecuta la empresa?		X	Las políticas y los procedimientos no se tienen documentados formalmente, sin embargo, los colaboradores saben cuáles son sus funciones de acuerdo a sus responsabilidades encomendadas.
6	¿Se encuentran definidas y establecidas las responsabilidades del personal directivo, administrativo y operativo en las descripciones de los cargos en cuanto a habilidades y	X		





	competencias para el cargo?			
7	¿La competencia de las personas de la empresa es proporcional a sus responsabilidades?	X		
8	¿Existen programas de capacitación que permita potencializar y percibir el compromiso del personal a todo nivel de la empresa con el sistema de control interno en sus funciones y responsabilidades?	X		Las capacitaciones son realizadas al ingresar un trabajador a la empresa.
9	¿Al personal nuevo se le entrega el cargo y recibe inducción corporativa frente a las funciones y responsabilidades del cargo y se deja constancia firmada por el empleado	X		No se guarda constancia.
10	¿Se evalúa el funcionamiento de la administración, en cuanto a la forma en que asigna autoridad y responsabilidad, y organiza y		X	No aplica, la administración corresponde a una sociedad. Las decisiones son tomadas por la Gerencia.

PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA CONTABLE DE LA EMPRESA UNIVERSO S.A.



	desarrolla las labores asignadas?			
<b>11</b>	¿La empresa evalúa y previene que la información y recursos provenga de actividades vinculadas con el lavado de activos, acciones delictivas y/o de la financiación del narcotráfico?	<b>X</b>		
<b>12</b>	¿La Empresa Universo S.A. evalúa los riesgos del entorno organizacionales?		<b>X</b>	No se ha implementado la evaluación de riesgos.
<b>13</b>	¿El jefe de Departamento Administrativo Financiero y de Personal directivo se reúne frecuentemente con la parte operativa de la empresa?	<b>X</b>		



EVALUACIÓN DEL RIESGO				
14	¿Están establecidos y vinculados con el plan estratégico los objetivos de toda la empresa y objetivos de nivel de actividades?		X	No se cuenta con un plan estratégico.
15	¿Existe un mecanismo de comunicación interno donde el personal conozca de manera oportuna, los lineamientos, objetivos e información corporativa y se mide su efectividad?		X	Se comunica verbalmente a los empleados las normas corporativas de la empresa y los cambios que estas tengan lugar.
16	¿Están los riesgos internos y externos que influyen en el éxito o fracaso del logro de los objetivos identificados y evaluados?		X	No se ha implementado la evaluación de riesgos.
17	¿Está definido un responsable de la gestión de riesgos en cuanto administrarlos, establecer acciones para mitigarlos y realice seguimiento		X	No se ha implementado la evaluación de riesgos.



	y monitoreo de los mismos?			
<b>18</b>	¿Existen mecanismos para identificar los cambios que afectan la capacidad de la empresa para alcanzar sus objetivos?		<b>X</b>	No se evalúa el cumplimiento de los objetivos.
<b>19</b>	¿Se modifican las políticas y procedimientos según sea necesario?		<b>X</b>	Las políticas y los procedimientos no están documentados.
<b>20</b>	¿Tiene definido el tratamiento frente a la probabilidad de materializar un riesgo de acuerdo a su criticidad?		<b>X</b>	No se ha implementado la evaluación de riesgos.



ACTIVIDADES DE CONTROL				
21	¿Existen actividades de control para asegurar el cumplimiento de la política establecida y la realización de acciones para abordar los riesgos relacionados?		X	No se ha implementado la identificación de actividades de control.
22	¿Existen actividades de control apropiadas para cada una de las actividades de la empresa?	X		No se tienen documentadas formalmente, se comunican las actividades de acuerdo a las funciones establecidas en los colaboradores.
23	¿Tiene un departamento de auditoría independiente y autónoma la Empresa Universo S.A.?		X	No se cuenta con un área de auditoría.
24	¿Realiza auditorías de evaluación de cumplimiento y SCI de todos los procesos y realiza continuo seguimiento a las observaciones y recomendaciones emitidas?		X	No se cuenta con un área de auditoría.



INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
25	¿Existen sistemas de información para identificar y capturar información pertinente financiera y no financiera, relacionada con eventos externos e internos y llevarla al personal en una forma que les permita cumplir con sus responsabilidades?	X		Sistema de información del programa de Word Office.
26	¿Tiene lugar la comunicación de la información oportunamente?		X	Se comunica verbalmente a los empleados las normas corporativas de la empresa y los cambios que estas tengan lugar
27	¿Está claro con respecto a las expectativas y responsabilidades de individuos y grupos, y la presentación de resultados?	X		Verbalmente.
28	¿La comunicación ocurre hacia abajo, hacia arriba y hacia arriba en la empresa, así como entre la entidad y otras partes?	X		Verbalmente.



MONITOREO				
29	¿Existen procedimientos adecuados para monitorear de manera continua o para evaluar periódicamente el funcionamiento de los otros componentes del control interno?		X	Las políticas y los procedimientos no se tienen documentados formalmente.
30	¿Se informan las deficiencias a las personas adecuadas?	X		
31	¿Se modifican las políticas y procedimientos según sea necesario?		X	Las políticas y los procedimientos no se tienen documentados formalmente.

**Fuente:** (ESTUPIÑAN, 2015) Control interno y fraudes. Análisis de Informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales.

### 8.1.1. AMBIENTE DE CONTROL

De acuerdo a la metodología del informe COSO, el ambiente de control es la base de control interno, el cual abarca las normas y valores, estructura organizacional que impulsa la ejecución de los procedimientos y actividades en pro del cumplimiento de la estrategia de la compañía. A continuación, se relacionan los resultados obtenidos del análisis realizado del ambiente de control en la Empresa Universo S.A.

La Empresa Universo S.A., no cuentan con un organigrama establecido; no tiene claramente definido un plan estratégico corporativo, donde debe incluir la misión, la visión y los valores; no cuenta con un código de ética y conducta para los empleados y no ha definido las acciones disciplinarias frente al incumplimiento de los lineamientos ni sus políticas y procedimientos para cada uno de sus procesos.



Adicionalmente, se identificó que la empresa no cuenta con programas de capacitaciones, los cuales permitan potencializar y percibir el compromiso del personal de nivel directivo, administrativo y operativo de la empresa con el sistema de control interno en sus funciones y responsabilidades.

Durante el análisis del ambiente de control, se logró validar que la Empresa Universo S.A. no realizan evaluaciones de los riesgos del entorno, lo que proporciona distinguir una ventaja competitiva en el mercado ante la competencia a la que se enfrenta y estar preparada ante situaciones de impacto negativo.

### **8.1.2. EVALUACIÓN DEL RIESGO**

La evaluación de riesgos, parte de la importancia de la identificación de los riesgos que impactan el cumplimiento de los objetivos organizacionales, los resultados obtenidos en la evaluación realizada son las siguientes:

La Empresa Universo S.A., presentan debilidades, al no contar con un mecanismo formal de comunicación interno que establezca de manera oportuna el conocimiento de los lineamientos, objetivos e información corporativa en los empleados.

Al igual de la inexistencia de una metodología para la identificación de riesgos internos y externos, las acciones correctivas, seguimiento y monitoreo de los mismos; relacionado con los cambios que afectan el alcance de los objetivos establecidos.

### **8.1.3. ACTIVIDADES DE CONTROL**

Se realizó una verificación de la medición de las actividades de control enfocadas en el cumplimiento de las actividades, políticas y procedimientos dentro de la empresa, con el propósito de mitigar y prevenir riesgos. Los resultados encontrados en la evaluación hacen referencia a que la empresa no cuenta con un departamento de auditoría interno que centralice en el desempeño y buenas prácticas de los procesos de acuerdo a





las actividades establecidas en la empresa, así mismo, la falta de lineamientos de control que realicen seguimientos continuos mediante evaluaciones de cumplimiento.

#### **8.1.4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

La falta de un mecanismo de comunicación dentro de la empresa, afecta la efectividad del desarrollo de las actividades en los funcionarios y empleados. El desconocimiento de las normas, políticas, y controles establecidos no permite la trazabilidad de la información en el desarrollo de los procesos y toma de responsabilidades.

La Empresa Universo S.A., no tiene establecido un lineamiento de comunicación formal en la descripción de las responsabilidades, de acuerdo a las funciones y actividades desarrolladas por los funcionarios.

#### **8.1.5. MONITOREO**

La importancia de promover actividades de control parte del seguimiento continuo, en la Empresa Universo S.A., no cuenta con procedimientos adecuados para monitorear de manera continua y evaluar periódicamente el funcionamiento de los otros componentes del control interno.



### 8.1.6. ANÁLISIS DEL PROCESO CONTABLE

Tabla 2: Propuesta del Sistema de Control Interno

PROPUESTA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO				
<b>NOMBRE DE LA REVISIÓN</b>	Revisión de las actividades de control en la Empresa Universo S.A., en el Proceso Contable			
<b>OBJETIVO GENERAL:</b>	Proponer los procedimientos de control interno para el área contable de la Empresa Universo S.A.			
<b>CRITERIOS DE EVALUACIÓN</b>	Sistema de control interno COSO			
<b>REALIZADO POR:</b>	Nelson Rodrigo Calderón Maldonado			
Nº	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO	SI	N O	OBSERVACIONES
PROCESO CONTABLE				
1	¿Las funciones y responsabilidades del Contador se encuentran separadas del personal que maneja los fondos, inversiones, efectivo?		X	La contadora realiza sus funciones en conjunto con la auxiliar contable.
2	¿Se cuenta con un sistema que permita consolidar la información contable y financiera de la Empresa Universo S.A.?	X		Sistema de Información del programa de Word Office.

PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA CONTABLE DE LA EMPRESA UNIVERSO S.A.



3	¿Existen actividades de autocontrol (Vigilancia y Seguimiento) realizadas por la administración y/o el Contador General del personal responsable de registros, manejo de efectivo. ¿Manejo de libros contables, etc.?		X	El personal encargado de manejo y custodia de los fondos de efectivo es el jefe de Departamento Administrativo y Financiero; se maneja una caja chica para la papelería, implementos de oficina.
4	¿El reporte de comprobantes, EE. FF., Informes, etc. ¿son validados y aprobados por un personal ajeno a su preparación? (Segregación de Funciones)	X		El Gerente General revisa y aprueba los informes y reportes.
5	¿Existe un presupuesto para las actividades administrativas y operativas de la Empresa Universo S.A.	X		Se realiza un presupuesto para actividades administrativas y operativas.
6	El personal encargado de realizar aprobaciones previas, ¿Tienen registro de las firmas de autorización de acuerdo a las clases de operación y montos definidos?		X	Las autorizaciones solo deben ser directamente del Gerente General o el jefe de Departamento Administrativo y Financiero.
7	El personal encargado del manejo de efectivo, fondo, cajas, etc., ¿Tiene pólizas de seguros de respaldo,		X	No se tiene establecido.



	manejo y cumplimiento y garantías?			
<b>8</b>	¿El responsable del manejo del registro contables y de efectivo es diferente al responsable del registro de las anulaciones?		<b>X</b>	Lo realiza la Jefatura de Departamento Administrativo Financiero.
<b>9</b>	¿El efectivo y cheques se encuentran debidamente custodiados?		<b>X</b>	Se encuentra en una caja fuerte que solo tiene acceso el Gerente General y el jefe de Departamento Administrativo Financiero.
<b>10</b>	Se tiene definido los conceptos y montos de gastos por caja chica, caja general, fondos fijos, prestamos, etc. ¿De acuerdo a la necesidad de la Empresa Universo S.A.?		<b>X</b>	No se tiene establecido.
<b>11</b>	¿Se presenta comprobante de los gastos de efectivo de los diferentes fondos? Formato establecido.	<b>X</b>		



12	Los anticipos o provisionales de los gastos de fondos, ¿Son autorizados por personal distinto al manejo de los mismos?	X		Son autorizados por el Gerente General para realizar anticipos.
13	Si el fondo fijo se encuentra depositado en una cuenta bancaria ¿Se ha notificado al Banco no aceptar cheques para el depósito en esta cuenta exceptuando los emitidos por la empresa reintegrando los gastos causados?	X		

**Fuente:** (ESTUPIÑAN, 2015) Control interno y fraudes. Análisis de Informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales.

Como resultado a la evaluación realizada al proceso de contabilidad de acuerdo a la metodología del informe COSO, se observa debilidad en las actividades de control del proceso, las cuales deben evitar y mitigar posibles riesgos que puedan afectar la información financiera, lo que revela la situación de la empresa y demuestra la ventaja o desventaja sobre su realidad ante la competencia.

Las actividades de control deben establecerse de acuerdo a las falencias identificadas, como lo son:

1. Indebida segregación de funciones en el proceso, por la concentración de funciones y responsabilidades de la Jefatura Administrativa y Financiera, quien es está encargada de la anulación de registros contables y de efectivo y la



autorización para la anulación de registros; como del manejo de los fondos, inversiones, efectivo.

2. No se cuenta con actividades de autocontrol de vigilancia y seguimiento sobre los registros, manejo de efectivo, manejo de libros contables, etc.
3. Ausencia de pólizas de seguros de respaldo, manejo y cumplimiento y garantías para el personal encargado del manejo de efectivo.
4. Falta de trazabilidad en el manejo del efectivo en los movimientos correspondientes a la caja chica, para la cual no se tiene definido formalmente los conceptos y montos de gastos autorizados por caja chica, caja general, fondos fijos, prestamos etc., de acuerdo a las necesidades de la empresa.
5. No se realizan arquezos periódicos a la caja chica por parte del jefe Departamento Administrativo y Financiero a la Asistente Administrativo y Contable quien tiene a su cargo el manejo de los fondos de caja chica.

#### **8.1.7. CONTROL**

Existe cuando se tienen las Actividades de Inspección, Comprobación, Evaluación, Examen, Verificación y otros. Esto ayuda a las Personas y Organizaciones al Logro de los Objetivos planteados.

#### **8.1.8. CONTROL INTERNO**

El Control Interno es un Elemento muy importante en el Funcionamiento y Operación de las Empresas y tiene un gran efecto en la Calidad, Oportunidad y Veracidad de la Información que genera la Empresa.

#### **8.1.9. DEFINICIÓN DE CONTROL INTERNO**

El Control Interno es un Proceso, ejecutado por la Junta Directiva y la Alta Dirección de la Empresa para la Administración de una Entidad, diseñado específicamente para proporcionarle Seguridad Razonable de conseguir Efectividad y Eficiencia en las



Operaciones; Suficiencia de la Información Financiera; Cumplimiento de las Leyes y Regulaciones Aplicables.

El Control Interno es el sistema interior de una compañía que está integrado por el plan de organización, la asignación de deberes y responsabilidades, el diseño de cuentas e informes y todas las medidas y métodos empleados para proteger los activos, obtener exactitud y la confiabilidad de la contabilidad y de otros datos e informes operativos, promover y juzgar la eficiencia de las operaciones en todos los aspectos y de las actividades de la compañía; comunicar la políticas administrativas y estimular y medir su cumplimiento<sup>21</sup>. (COOK & WINKLE, 1987)

El Modelo COSO da una Definición de Control Interno con el Objetivo de Facilitar un Modelo, con base al cual las Empresas y Otras entidades puedan Evaluar sus Sistemas de Control, y decidir cómo mejorarlos. El mismo se define como un Proceso que lleva a cabo el Consejo de Administración, la Dirección y los demás miembros de una Organización, con el objeto de Proporcionar un Grado Razonable de Confianza en la consecución de Objetivos en la categoría de:

- Eficacia y Eficiencia de las Operaciones.
- Confiabilidad de la Información Financiera.
- Cumplimiento de las Leyes y Normas Aplicables.

Corresponde por tanto al Control Interno, por Definición, prevenir el suceso de Fraude y Error, Responsabilidad que por consecuencia recae en la Administración de la Entidad.

En la actualidad ha cambiado la percepción sobre el tema ya que se considera al Control Interno como una función inherente al Proceso Administrativo de toda

---

<sup>21</sup> COOK, J., & WINKLE, G., AUDITORÍA, TERCERA EDICIÓN, MCGRAW-HILL, MÉXICO D.F., 1987



Organización, con el Objetivo de garantizar la Eficiencia, Eficacia y la Transparencia de sus actuaciones; por lo tanto, fundamenta la necesidad de que cada Entidad se controle a sí misma, lo que ayuda a Evaluar de forma sistemática todas las Actividades que en ella se producen.

#### **8.1.10. OBJETIVOS DE CONTROL INTERNO**

El Control Interno se basa en tres Objetivos Fundamentales: la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de los reportes financieros y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. La comprensión detallada de cada uno de estos objetivos es crucial para tener un conocimiento profundo del Control Interno. En esencia, cualquier acción, medida, plan o sistema implementado por la empresa que contribuya significativamente al logro de estos objetivos se considera una fortaleza del Control Interno. Por lo tanto, el enfoque en el cumplimiento de estos objetivos fundamentales fortalece la integridad y solidez del Control Interno en la organización.

Asimismo, toda Acción, Medida, Plan o Sistema que no tenga en cuenta estos Objetivos o los descuide, es una Debilidad de Control Interno.

Los Objetivos de Control Interno son los siguientes:

##### **a) Suficiencia y confiabilidad de la información financiera**

La Contabilidad capta las Operaciones, las procesa y produce Información Financiera necesaria para que los Usuarios tomen decisiones.

Esta Información tendrá utilidad si su contenido es Confiable y si es presentada a los Usuarios con la debida oportunidad. Será confiable si la Organización cuenta con un Sistema que permita su Estabilidad, Objetividad y Verificabilidad.





**b) Efectividad y eficiencia de las operaciones**

Se debe tener la seguridad de que las Actividades se cumplan cabalmente con un mínimo de Esfuerzo y Utilización de Recursos y un máximo de Utilidad de acuerdo con las autorizaciones generales especificadas por la Administración.

**c) Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables**

Toda Acción que se emprenda por parte de la Dirección de la Organización, debe estar enmarcada dentro las Disposiciones Legales del País y debe obedecer al Cumplimiento de toda la Normatividad que le sea aplicable al Ente. Este Objetivo incluye las Políticas que emita la Alta Administración, las cuales deben ser suficientemente conocidas por todos los integrantes de la Organización para que puedan adherirse a ellas como propias y así lograr el éxito de la Misión que ésta se propone.

**8.1.11. ADMINISTRACIÓN Y RESPONSABILIDADES RELACIONADAS  
CON EL CONTROL INTERNO**

Las Responsabilidades relacionadas con el Control Interno de la Administración y el Auditor son importantes. La Administración es responsable de establecer y conservar los Controles Internos de la Entidad. En contraste, el Auditor es responsable de entender y comprobar el Control Interno sobre los Informes Financieros.

La Administración, y no el Auditor, deben establecer y conservar los Controles Internos de la Entidad. El concepto es congruente con la condición que la Administración, y no el Auditor es responsable de la Preparación de los Estados Financieros. Dos conceptos claves son el Fundamento del Diseño de la Administración y la Aplicación del Control Interno, la Seguridad Razonable y Limitaciones Inherentes.



a) **Seguridad razonable**

Una Entidad debe desarrollar Controles Internos que proporcionen una Seguridad Razonable, pero no Absoluta, de que los Estados Financieros se presentan de manera imparcial. La Administración desarrolla los Controles Internos después de considerar los Costos y Beneficios de los Controles, la Seguridad Razonable sólo da Margen para una probabilidad remota de que los Errores Materiales no se evitaren o detectaran oportunamente mediante el Control Interno.

### 8.1.12. PRINCIPIOS DEL CONTROL INTERNO

La (CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO DE BOLIVIA, 2000) define los siguientes Principios de Control Interno:

a) **Naturaleza del control interno**

El control interno gubernamental constituye un proceso integrado a todos los procesos, técnicos y administrativos, que conforman el accionar de las organizaciones públicas hacia el logro de sus objetivos específicos en concordancia con los planes generales de gobierno.

b) **Calidad del control interno**

Los procesos de diseño, implantación, funcionamiento y seguimiento del control interno de los entes públicos deben ajustarse a y orientarse hacia el concepto de calidad.

c) **Responsabilidad**

Es la obligación y la actitud de todo servidor público, con independencia de su jerarquía dentro de una organización, de rendir cuentas por el destino de los recursos públicos que le fueron confiados, del rendimiento de su gestión y de los resultados logrados, no sólo por una responsabilidad conferida, resultante del cargo ocupado, sino



por la responsabilidad social asumida y convenida al aceptar un cargo público, lo cual implica, ineludiblemente, brindar una total transparencia a los actos públicos y sus efectos.

**d) Jerarquía de los controles**

El control interno, por ser un proceso, se conforma por un encadenamiento de acciones particulares de los recursos humanos en todos los niveles de las organizaciones públicas que, además de sus interrelaciones funcionales, se articulan en una relación de jerarquía en concordancia con dichos niveles.

Entre los controles directos se ubican los siguientes, en el orden jerárquico enumerado:

➤ **Gerenciales**

Ejercidos por la dirección superior, que no participa en el procesamiento de las transacciones, mediante los cuales reúne la evidencia del modo en que monitorea las operaciones para evaluar permanentemente la gestión; ejemplos típicos son la formulación y seguimiento de la programación de las actividades y de su expresión monetaria, constituida por el presupuesto y los informes de excepción;

➤ **Independientes**

Ejercidos por integrantes de la organización o personas independientes de ella, que no participan directamente del proceso de las transacciones objeto de control; entre estos controles están las conciliaciones entre datos de distinta fuente de información, las confirmaciones solicitadas a terceros, los recuentos físicos de bienes o valores y las revisiones selectivas practicadas por las unidades de auditoría interna y los exámenes de auditoría externa; todos ellos generan informes para la gerencia, en especial los de excepción;



➤ **Procesamiento**

Ejercidos por los propios ejecutores de las actividades organizacionales y de los procesamientos de información incorporados a los mismos procesos, para garantizar básicamente la adecuación de las operaciones y la integridad y exactitud en la captación de los datos necesarios; la elaboración de informes de recepción de bienes o servicios, el depósito íntegro de cobranzas y la aprobación de la documentación de respaldo, previamente a cada desembolso, son ejemplos de este tipo de controles.

Los controles generales comprenden los aspectos inherentes a la estructura organizacional, el control por oposición de intereses, la segregación de funciones y la salvaguarda de activos.

La jerarquía de los controles debe concebirse considerando la dimensión de la organización, resultando necesario en las más pequeñas el accionar de los controles gerenciales para contrarrestar los riesgos derivados de la imposibilidad práctica de alcanzar íntegramente la segregación de funciones.

En la situación límite de estructuras mínimas (como las Alcaldías de provincia con limitaciones estructurales), se torna imprescindible el desarrollo gerencial del máximo ejecutivo y de sus colaboradores y, como reaseguro, se debe ejecutar el control externo posterior que deberá considerar el marco de acción en que se ejecutaron las actividades objeto del examen. En cambio, en organizaciones grandes se debería reforzar el recurso de la rotación del personal entre los diferentes puestos, para minimizar el riesgo de interferencias de relaciones interpersonales, que desvirtúen la segregación formal de funciones, la oposición de intereses y la asignación de responsabilidades.

Los controles de salvaguarda de activos comprenden todas aquellas medidas destinadas al resguardo y seguridad de los bienes, su existencia física y su estado de utilización, abarcando también las relacionadas con niveles autorizados de acceso a los



sistemas informáticos y sus copias de seguridad y a los lugares de almacenamiento o archivo.

**e) Criterio y juicio personal y profesional**

En toda organización pública la existencia de un marco estratégico sistematizador y normativo de las decisiones y operaciones debe entenderse en un sentido positivo. Estos elementos no deben constituirse en interferencias para la dinámica del rendimiento, razón por la cual la aplicación del criterio con base en el sentido común y el juicio personal y profesional para la revisión permanente de las regulaciones, deben ser reconocidos cuando resulten necesarios para el logro de los objetivos institucionales, bajo el concepto de eficiencia<sup>22</sup>.

---

<sup>22</sup> CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO DE BOLIVIA, RESOLUCIÓN N° CGR-1/070/2000, PRINCIPIOS, NORMAS GENERALES Y BÁSICAS DE CONTROL INTERNO GUBERNAMENTAL, BOLIVIA, 2000, Pág. 12 – 18



## CAPÍTULO V

### **9. FORMULACIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO REQUERIDOS PARA EL PROCESO DE CONTABILIDAD DE LA EMPRESA UNIVERSO S.A.**

#### **9.1. PROCESO CONTABLE**

Todo proceso contable de una empresa comprende el registro de las transacciones derivadas de los hechos económicos aplicados a la compañía en un periodo contable. De cada periodo se obtiene los estados financieros como resumen de los movimientos realizados conforme a los hechos económicos, donde se identifica la transformación de la información financiera, con el fin de identificar la situación financiera real de la empresa.

El proceso contable se define como el conjunto ordenado de etapas, que tiene como propósito el registro de los hechos económicos conforme a los criterios de reconocimiento, medición y revelación establecidos en los respectivos marcos normativos, de tal manera que la información financiera que se genere atienda las características cualitativas definidas en los mismos. Un hecho económico es un suceso derivado de las decisiones de gestión de los recursos de la entidad, que da origen, modifica o extingue algún elemento de los estados financieros.

De lo anterior, se identifica que el proceso contable está compuesto por tres etapas principales bajo los criterios de reconocimiento, medición y revelación de la información financiera, las cuales permiten la preparación y desarrollo de los estados financieros como presentación de la información, de acuerdo a los procedimientos de control a implementarse en la empresa.



Ilustración 3: Etapas del Proceso Contable



**Realizado por:** Nelson Rodrigo Calderón Maldonado

### 9.1.1. ETAPA DE RECONOCIMIENTO

Esta etapa inicia con el reconocimiento de los hechos económicos realizados en los periodos contables sobre los datos de la realidad económica de la empresa, mediante los elementos de los estados financieros conformados por el activo, pasivo, patrimonio, ingreso, costo y gasto.

Dentro de la etapa de reconocimiento se realiza la ejecución de las siguientes actividades:

- Identificación
- Clasificación

### 9.1.2. ETAPA DE MEDICIÓN

Luego del reconocimiento de los elementos financieros, son asignados los valores correspondientes a las transacciones realizadas y los registrados de los ajustes al valor de



la partida financiera de cada elemento. En esta etapa se realiza la medición de los elementos de los estados financieros, de acuerdo con lo contemplado en la empresa.

Dentro de la etapa de registro y ajustes se realiza la ejecución de las siguientes actividades:

- Registro y ajustes

### **9.1.3. ETAPA DE REVELACIÓN**

En esta etapa se realiza la presentación de la información contable, mediante la estructuración de los estados financieros y la presentación de las notas con la información relevante, divulgando la situación financiera y el rendimiento financiero de la empresa y la realidad del proceso contable al final de cada periodo.

Dentro de la etapa de revelación se realiza la ejecución de las siguientes actividades:

- Elaboración de los estados financieros

## **9.2. PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO DEL PROCESO CONTABLE**

De acuerdo a los resultados de la evaluación de control interno de la situación actual de la Empresa Universo S.A., y de acuerdo a su proceso contable, se identificó la ausencia de los procedimientos de control. Por tal motivo se presentan a continuación una propuesta de los siguientes procedimientos de control interno de mayor relevancia para el proceso contable de la organización.

Con el fin del logro de obtener información contable confiable, relevante y comprensible, teniendo en cuenta que los registros contables reflejan la situación de la empresa y presentan los movimientos operacionales y financieros de la misma; estos son regidos por procedimientos elaborados bajo el cumplimiento de pautas y normas que garantizan el criterio de uniformidad en la información y consistencia de las operaciones





en los diferentes reportes emitidos a los entes fiscalizadores; al igual que para la toma de decisiones organizacionales.

Las etapas del proceso contable se materializan mediante la ejecución de las siguientes actividades:

- Identificación
- Clasificación
- Registro y ajustes
- Elaboración de los estados financieros

## **9.2.1. PROCEDIMIENTOS DE CONTROL PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LA INFORMACIÓN CONTABLE**

### **9.2.1.1. OBJETIVO**

Describir los lineamientos de control para la identificación de la información contable en la Empresa Universo S.A.

### **9.2.1.2. DEFINICIONES**

#### **a) Hecho contable:**

Acontecimiento de carácter económico que es susceptible de ser captado y representado por la contabilidad. Tradicionalmente, se consideran hechos contables sólo los que afectan cuantitativa o cualitativamente al patrimonio empresarial (...) el hecho contable va más allá de los sucesos que afectan directamente al patrimonio de la empresa<sup>23</sup>. (ENGUÍDANOS, 2009, pág. 113)

---

<sup>23</sup> ENGUÍDANOS, A., DICCIONARIO DE CONTABILIDAD, AUDITORÍA Y CONTROL DE GESTIÓN, VOL. 3, ECOBOOK, ESPAÑA, 2009, Pág. 113



## **b) Reconocimiento:**

El proceso contable consta de varias etapas importantes que ayudan a mantener un registro ordenado y preciso de las transacciones financieras de una empresa, estas etapas incluyen la identificación y análisis de transacciones, registro en el libro diario, registro en el libro mayor, elaboración de estados financieros, análisis y auditoría.

Estas etapas son fundamentales para llevar a cabo un proceso contable eficiente y preciso que refleje la situación financiera real de la empresa.

### **9.2.1.3. GENERALIDADES**

En la actividad de la identificación de la información se realiza la captura de los hechos, transacciones y operaciones económicas realizadas durante un periodo contable, afectando los procesos financieros de la empresa, los cuales conforman los recursos financieros y son evaluados mediante su reconocimiento. Por lo cual, cada hecho o transacción es incorporado en su totalidad en el proceso contable.

### **9.2.1.4. FACTORES DE RIESGO**

- Hechos, transacciones y operaciones económicas reconocidas no consideradas.
- Mala interpretación de los hechos económicos, operaciones y transacciones ejecutados.
- Registros erróneos.
- Incumplimiento de las normas internacionales de información financiera.

### **9.2.1.5. ACCIONES DE CONTROL**

- Deben ser informados al área de contabilidad, todos los hechos económicos realizados en los procesos o áreas de la empresa con sus debidos soportes de los movimientos originales para que sean asociados al proceso contable.



- La información del soporte o documento de los hechos económicos deben ser idóneos para el área de contabilidad.
- Debe existir una adecuada segregación de funciones en el área de contabilidad.
- Se realiza la verificación de la aplicación de los hechos económicos y su clasificación.
- En el manejo de caja chica se realizan mensualmente los respectivos arqueos por los responsables definidos para el efecto.
- Se realiza la identificación de los activos de la empresa.
- Se realizan las conciliaciones bancarias a las cuentas bancarias pertenecientes a la empresa.
- Se identifican los saldos que afectan el proceso contable en su identificación en el cierre de cada periodo.



**9.2.1.6. TABLA EXPLICATIVA DE ACTIVIDADES**

Tabla 3: Tabla Explicativa de Actividades

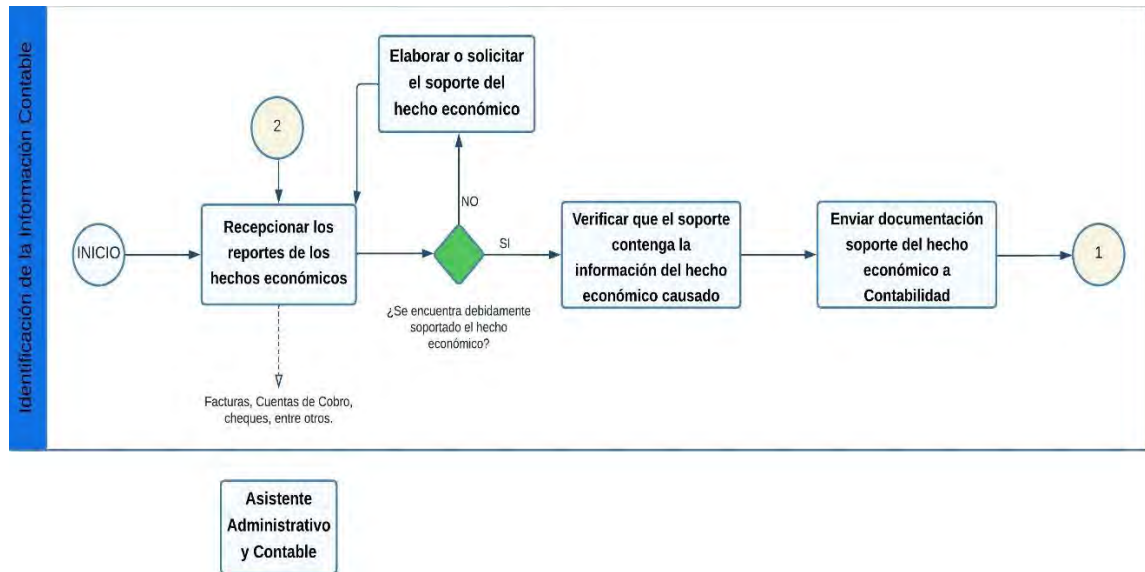
N°	Responsable	Actividad	Cómo
1	Asistente Administrativo y Contable	Reporte de hechos económicos	<b>El Asistente Administrativo y Contable, realiza el reporte de los hechos económicos causados.</b>
2	Asistente Administrativo y Contable	¿Está soportado el hecho económico?	<b>NO: ir a la actividad 3 SI: ir a la actividad 4</b>
3	Asistente Administrativo y Contable	Verificación de soportes	<b>El Asistente Administrativo y Contable, debe elaborar o solicitar los soportes de los hechos económicos causados.</b>
4	Asistente Administrativo y Contable	Información de los hechos económicos	<b>El Asistente Administrativo y Contable, informar los hechos económicos del periodo a la jefe de Departamento Administrativo y Financiero.</b>

**Realizado por:** Nelson Rodrigo Calderón Maldonado



**9.2.1.7. FLUJOGRAMA – (IDENTIFICACIÓN DE LA INFORMACIÓN CONTABLE)**

Ilustración 4: Identificación de la Información Contable



Realizado por: Nelson Rodrigo Calderón Maldonado

**9.3. PROCEDIMIENTOS DE CONTROL PARA LA CLASIFICACIÓN DE LA INFORMACIÓN CONTABLE**

**9.3.1. OBJETIVO**

Describir los lineamientos de control para la clasificación de la información contable en la Empresa Universo S.A.



### 9.3.2. DEFINICIONES

#### a) Hecho contable:

Acontecimiento de carácter económico que es susceptible de ser captado y representado por la contabilidad. Tradicionalmente, se consideran hechos contables sólo los que afectan cuantitativa o cualitativamente al patrimonio empresarial (...) el hecho contable va más allá de los sucesos que afectan directamente al patrimonio de la empresa<sup>24</sup>. (ENGUÍDANOS, 2009, pág. 113)

#### b) Información financiera:

La información financiera se refiere a los datos y cifras que describen la situación económica de una entidad, como una empresa o una organización. Esta información incluye registros contables, informes financieros, estados de resultados, balances generales, flujo de efectivo, así como otros datos relevantes que reflejan el desempeño financiero y la salud económica de la entidad. La información financiera es crucial para la toma de decisiones estratégicas, la evaluación del rendimiento, el cumplimiento normativo y la transparencia ante inversores, accionistas y otras partes interesadas. Además, es utilizada por analistas financieros, reguladores y otros profesionales para evaluar la solidez financiera y la viabilidad a largo plazo de una entidad.

### 9.3.3. GENERALIDADES

En la actividad de clasificación de la información a los hechos, transacciones y operaciones económicas se determina cronológicamente su clasificación de acuerdo al plan de cuentas de la empresa, evaluando el cumplimiento de los elementos de la naturaleza de cada cuenta.

---

<sup>24</sup> ENGUÍDANOS, A., DICCIONARIO DE CONTABILIDAD, AUDITORÍA Y CONTROL DE GESTIÓN, VOL. 3, ECOBOOK, ESPAÑA, 2009, Pág. 113



#### **9.3.4. FACTORES DE RIESGO**

- Desactualización del plan de cuentas contables de las empresas pequeñas y medianas.
- Error en el manejo de las cuentas y subcuentas contables.
- Incumplimiento de los criterios de clasificación y del marco normativo.

#### **9.3.5. ACCIONES DE CONTROL**

- La Empresa Universo S.A. debe tener un plan de cuentas contables actualizado.
- La empresa debe aplicar las normas internacionales de información financiera con el fin de garantizar que los registros contables corresponden a los hechos económicos ejecutados.
- Identificar los cambios en la normatividad contable y aplicarlos oportunamente en la empresa.
- Conciliar mensualmente los saldos de las cuentas con el fin de garantizar la adecuada clasificación contable o identificar oportunamente si se requieren ajustes o reclasificaciones.



### 9.3.6. TABLA EXPLICATIVA DE ACTIVIDADES

Tabla 4: Tabla Explicativa de Actividades

Nº	Responsable	Actividad	Cómo
1	Asistente Administrativo y Contable	Conciliación de Saldos	El Asistente Administrativo y Contable, realiza la conciliación de los saldos de los hechos económicos causados.
2	Asistente Administrativo y Contable	Reporte de las conciliaciones	El Asistente Administrativo y Contable reporta a la Jefatura Administrativa y Financiera las conciliaciones de los saldos de los hechos económicos causados para su verificación y aprobación.
3	Asistente Administrativo y Contable	¿Está correcto la conciliación?	<b>NO:</b> ir a la actividad 4 <b>SI:</b> ir a la actividad 7
4	Jefe Dpto. Administrativo y Financiero	Verificación de Saldos	El jefe Dpto. Administrativo y Financiero solicita la corrección de los saldos de los hechos económicos a la Asistente Administrativo y contable.
5	Asistente Administrativo y Contable	Verificación de Saldos	El Asistente Administrativo y Contable realiza la corrección de la conciliación de los saldos de los hechos económicos.
6	Asistente Administrativo y Contable	¿Está correcto la conciliación?	<b>NO:</b> ir a la actividad 2 <b>SI:</b> ir a la actividad 7
7	Jefe Dpto. Administrativo Financiero	Reporte de las conciliaciones	El jefe Dpto. Administrativo Financiero verifica las conciliaciones causadas a los hechos económicos y las aprueba.

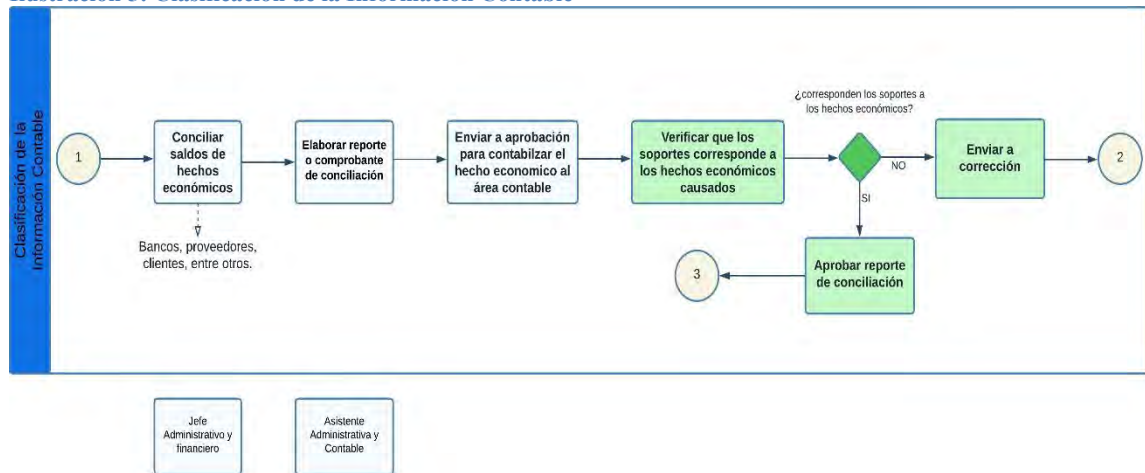
**Realizado por:** Nelson Rodrigo Calderón Maldonado





### 9.3.7. FLUJOGRAMA – (CLASIFICACIÓN DE LA INFORMACIÓN CONTABLE)

Ilustración 5: Clasificación de la Información Contable



Realizado por: Nelson Rodrigo Calderón Maldonado

## 9.4. PROCEDIMIENTO DE CONTROL PARA LA ELABORACIÓN DE REGISTROS Y AJUSTES

### 9.4.1. OBJETIVO

Describir los lineamientos de control para la elaboración del registro y ajustes de la información contable en la Empresa Universo S.A.

### 9.4.2. DEFINICIONES

#### 9.4.2.1. REGISTRO CONTABLE:

Soporte donde se recoge la información contable, haciendo referencia a cada una de las anotaciones por las que representan los diversos hechos y transacciones que llevan a cabo una unidad económica. Se emplea también para referirse al acto de



reconocer en la contabilidad de la empresa los hechos contables una vez que sean captados, medidos y valorados de acuerdo con la normatividad contable y, de modo más específico, con lo establecido en el marco conceptual de la contabilidad<sup>25</sup>. (ENGUÍDANOS, 2009, pág. 191)

#### **9.4.2.2. AJUSTE CONTABLE:**

“Asiento contable que se formula para modificar el saldo de dos o más cuentas que por alguna circunstancia no refleja la realidad en un momento determinado”<sup>26</sup>. (ENGUÍDANOS, 2009, pág. 20)

#### **9.4.2.3. GENERALIDADES**

En las actividades de registro de la información se elabora la documentación soporte para efectuar posteriormente el registro contable en las cuentas y libros correspondientes; adicionalmente, se verifica la información resultante del hecho económico en cuanto a su consistencia y confiabilidad, verificando la razonabilidad de las cuentas contables e identificando las cifras a ajustar o reclasificar.

#### **9.4.2.4. FACTORES DE RIESGO**

- Modificación de lo consecutivo de la documentación soporte o del comprobante contable.
- Mal registro del documento contable.
- Inoportunidad en el registro contable.
- No registro voluntario o involuntario del hecho económico.
- Variación del monto económico en el registro del sistema de información.
- Extravío o pérdida de la documentación del soporte del hecho económico.

---

<sup>25</sup> ENGUÍDANOS, A., DICCIONARIO DE CONTABILIDAD, AUDITORÍA Y CONTROL DE GESTIÓN, VOL. 3, ECOBOOK, ESPAÑA, 2009, Pág. 191

<sup>26</sup> op. Cit., Pág. 20



#### **9.4.2.5. ACCIONES DE CONTROL**

- La empresa debe aplicar las normas internacionales de información financiera.
- Registro de cada hecho económico reportado al área de contabilidad.
- Llevar los libros de contabilidad de acuerdo con lo establecido por el régimen contable.
- Archivar y custodiar la documentación soporte de los hechos económicos que soportan los registros o transacciones contables.
- Realizar los ajustes y reclasificaciones oportunamente al ser identificado.
- Verificar que la información registrada corresponde a la información contenida en la documentación soporte o comprobantes contables.



**9.4.2.6. TABLA EXPLICATIVA DE ACTIVIDADES**

Tabla 5: Tabla Explicativa de Actividades

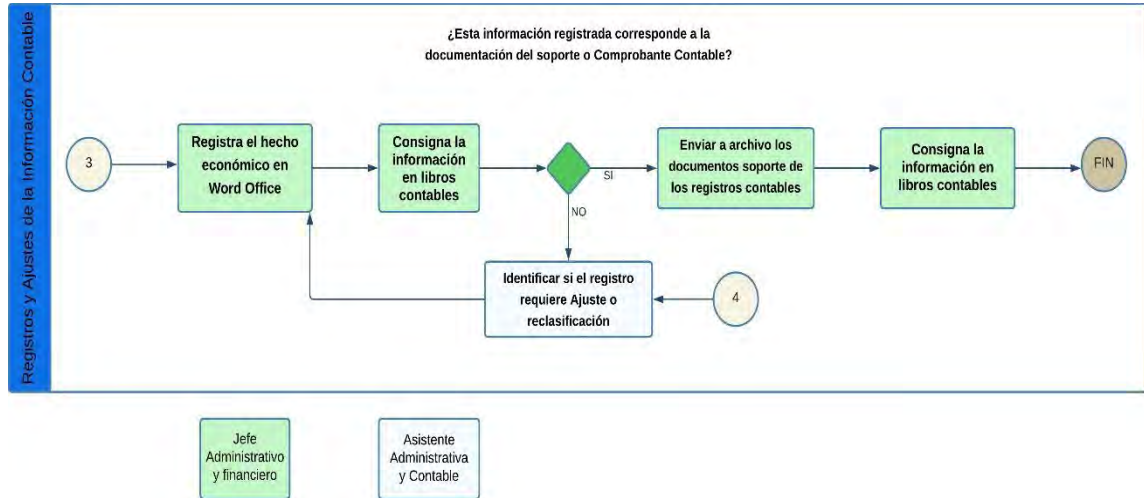
Nº	Responsable	Actividad	Cómo
1	Jefe de Departamento Administrativo y Financiero	Registro de los hechos económicos	El jefe de Departamento Administrativo y Financiero registra cada hecho económico reportado en el programa de Word Office.
2	Jefe de Departamento Administrativo y Financiero	Consignación de la Información	El jefe de Departamento Administrativo y Financiero consigna la información en los libros de contabilidad de acuerdo con el régimen contable.
3	Jefe de Departamento Administrativo y Financiero	¿La información registrada corresponde a la información contenida en la documentación soporte o comprobantes contables?	<b>NO:</b> ir a la actividad 4 <b>SI:</b> ir a la actividad 5
4	Jefe de Departamento Administrativo y Financiero	Corroboración de la información	El jefe de Departamento Administrativo y Financiero identifica los ajustes o reclasificaciones.  Ir a la actividad 1.
5	Jefe de Departamento Administrativo y Financiero	Archivar soportes	El jefe Departamento Administrativo y Financiero archiva y custodia la documentación soportes de los hechos económicos.

**Realizado por:** Nelson Rodrigo Calderón Maldonado



### 9.4.2.7. FLUJOGRAMA – (REGISTROS Y AJUSTES DE LA INFORMACIÓN CONTABLE)

Ilustración 6: Registros y Ajustes de la Información Contable



Realizado por: Nelson Rodrigo Calderón Maldonado

## 9.5. PROCEDIMIENTO DE CONTROL PARA LA ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

### 9.5.1. OBJETIVO

Describir los lineamientos de control para la elaboración de los estados financieros de la Empresa Universo S.A.

### 9.5.2. DEFINICIONES

#### 9.5.2.1. ESTADOS FINANCIEROS

Informe que refleja la situación financiera de una empresa, los más conocidos son el Balance General o Contable y el Estado de Pérdidas y Ganancias. El primero refleja la situación a un instante determinado. El segundo está referido a un



periodo y muestra el origen de las pérdidas o ganancias del periodo. Otro estado financiero importante es el de fuentes y usos de Fondos que muestran el origen y la aplicación de los flujos de caja del periodo, permitiendo identificar el financiamiento de las pérdidas y el destino de las ganancias<sup>27</sup>. (ESCOBAR & CUARTAS, 2006, pág. 188)

#### **9.5.2.2. ANÁLISIS FINANCIERO**

“Conjunto de principios, técnicas y procedimientos que se utilizan para transformar la información reflejada en los estados financieros, (...), utilizable para la toma de decisiones económicas, tales como nuevas inversiones y fusiones de empresas”<sup>28</sup>. (ESCOBAR & CUARTAS, 2006, pág. 188)

#### **9.5.2.3. GENERALIDADES**

En la actividad de elaboración de los estados financieros es el resultado del proceso contable de la empresa, se presenta por ciclos contables la información mediante la construcción de los estados financieros los cuales están a disposición frente al requerimiento de entes de vigilancia y control y directivos de la Empresa Universo S.A., para la toma de decisiones.

#### **9.5.2.4. FACTORES DE RIESGO**

- No presentación y revelación de los estados financieros del periodo de la Empresa Universo S.A.
- Inoportunidad en la presentación de Estados Financieros a entes de vigilancia y control.
- Omisión de información contable en los Estados Financieros.

---

<sup>27</sup> ESCOBAR, H., CUARTAS, V., DICCIONARIO ECONÓMICO Y FINANCIERO, TERCERA EDICIÓN, SELLO, 2006, Pág. 188

<sup>28</sup> ídem 27



- Omisión o insuficiencia de información en las notas contables de los Estados financieros.
- Omisión de las variaciones relevantes de un periodo a otro.
- No identificación y explicación de cuentas contables materiales.

#### **9.5.2.5. ACCIONES DE CONTROL**

- Validar y comprobar que la información contenida en los diferentes estados financieros corresponda a los registrados en los libros contables.
- Toda información contable debe estar a disponible y actualizada.
- Suministrar oportunamente toda la información financiera requerida por los entes de control y vigilancia y los directivos de la empresa para la toma de decisiones de la Empresa Universo S.A.
- Generar periódicamente estados financieros de prueba, validando el funcionamiento del sistema de información contable.
- Realizar notas a los estados financieros con toda la información suficiente y pertinente.
- Presentar las variaciones significativas de los estados financieros mediante notas contables.
- Revisión y validación de que la información contenida en las notas contables corresponda a la información contenida en los estados financieros y los libros contables.



**9.5.2.6. TABLA EXPLICATIVA DE ACTIVIDADES**

Tabla 6: Tabla Explicativa de Actividades

<b>N</b>	<b>Responsable</b>	<b>Actividad</b>	<b>Cómo</b>
<b>1</b>	Asistente Administrativo y Contable	Análisis de información financiera	El Asistente Administrativo y Contable analiza las cuentas para verificar los soportes y la naturaleza de cada una de ellas, revisando que se encuentren cuadradas.
<b>2</b>	Asistente Administrativo y Contable	Verificación información financiera	El Asistente Administrativo y Contable realiza una verificación de los saldos y los movimientos de las cuentas en el periodo
<b>3</b>	Asistente Administrativo y Contable	Presentación informe contable	El Asistente Administrativo y Contable presenta un informe al jefe Depto. Administrativo y Financiero del análisis de la verificación de las cuentas contables al Depto. Administrativo y Financiero para su revisión y aprobación.
<b>4</b>	Asistente Administrativa y contable	¿Está correcta la información?	NO: ir a la actividad 5 SI: ir a la actividad 7
<b>5</b>	Jefe de Departamento Administrativo y Financiero	Verificación de la información contable	El jefe de Departamento Administrativo y Financiero, solicita los ajustes de los saldos en las cuentas contables que corresponden a lo expuesto en el balance y el estado de resultados.





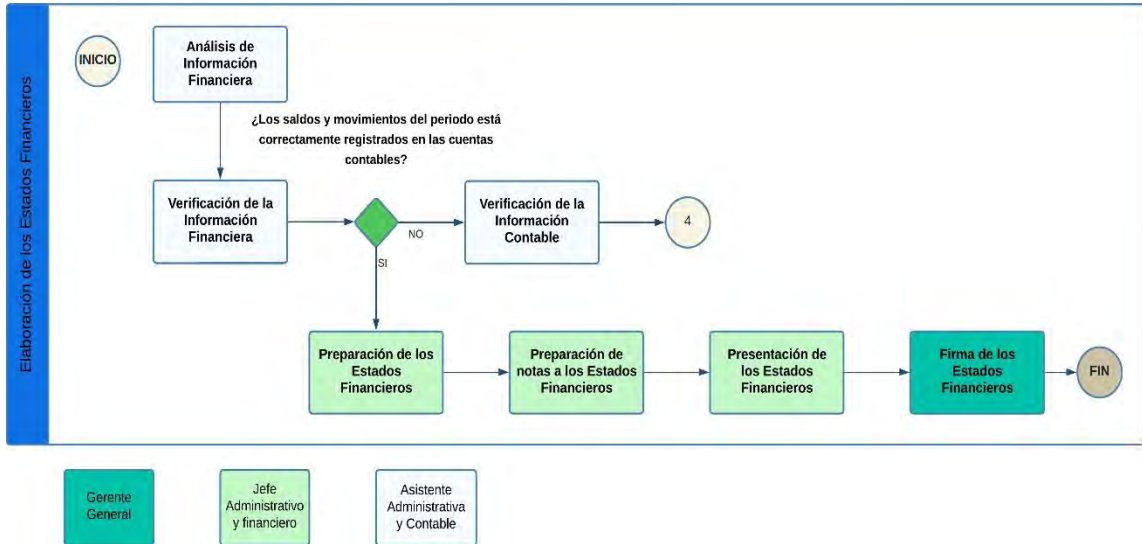
6	Asistente Administrativo y Contable	Ajuste de la información contable	El Asistente Administrativo y Contable realiza los ajustes y cambios solicitados por la Jefatura Administrativa y Financiera.
7	Jefe de Departamento Administrativo y Financiero	Preparación estados financieros	El jefe de Departamento Administrativo y Financiero prepara los estados financieros en un archivo de Excel, de acuerdo con las revisiones previas y tomando como base la información de los saldos y movimientos de las cuentas del programa de Word Office.
8	Jefe de Departamento Administrativo y Financiero	Preparación estados financieros	El jefe de Departamento Administrativo y Financiero realiza notas a los estados financieros con las valoraciones correspondientes.
9	Jefe de Departamento Administrativo y Financiero	Presentación estados financieros	El jefe de Departamento Administrativo y Financiero se reúne con el Gerente General para exponer los resultados de los estados financieros.
10	Gerente General	Firma de estados Financieros	El Gerente General lee los estados financieros y los firma en constancia de revisión y representación legal.

**Realizado por:** Nelson Rodrigo Calderón Maldonado



**9.5.2.7. FLUJOGRAMA – (ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS)**

Ilustración 7: Elaboración de los Estados Financieros

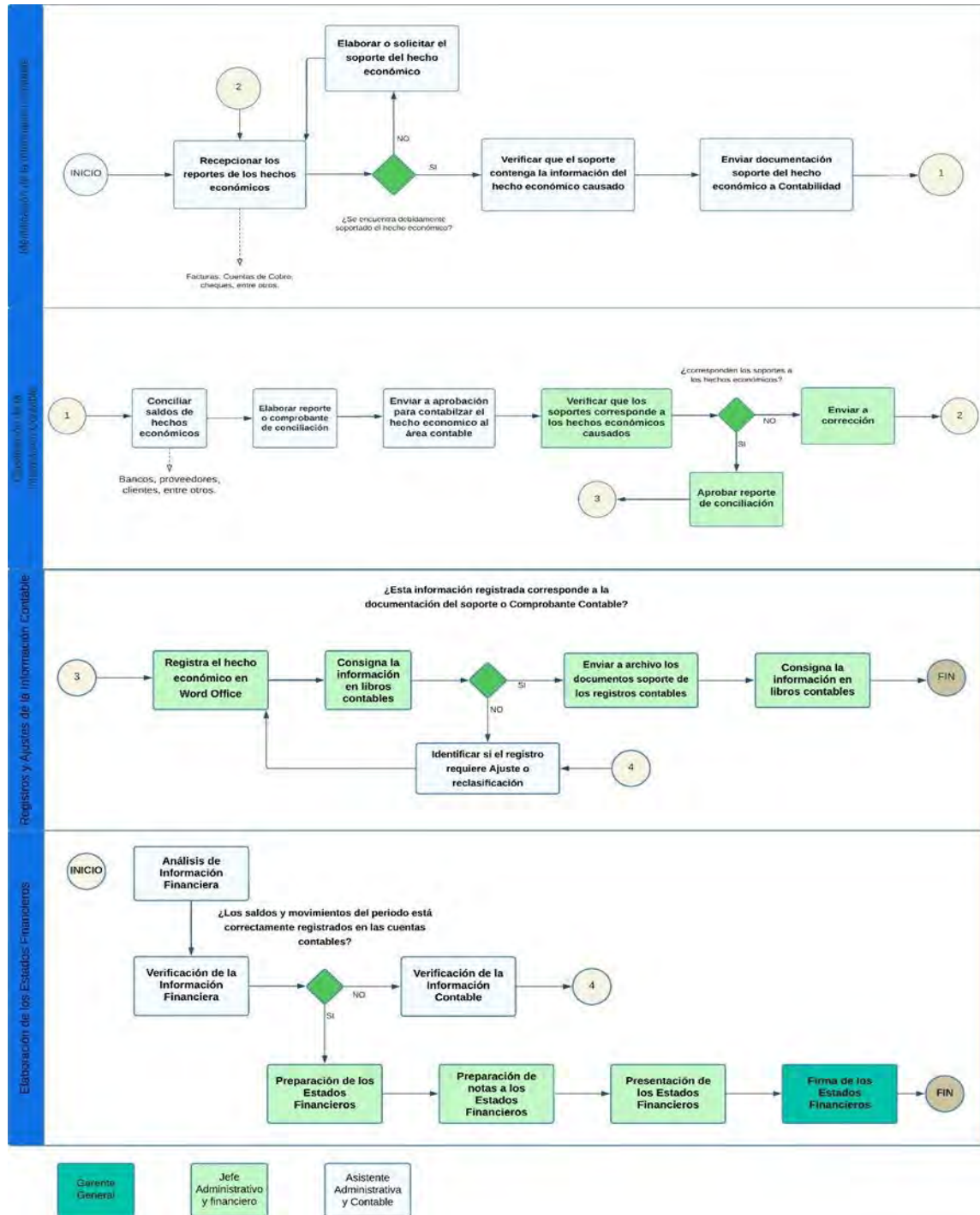


Realizado por: Nelson Rodrigo Calderón Maldonado



9.5.2.8. FLUJOGRAMA – (PROCESO CONTABLE)

Ilustración 8: Proceso Contable



Realizado por: Nelson Rodrigo Calderón Maldonado



## CAPITULO VI

### 10. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

El análisis realizado de la situación actual de la Empresa Universo S.A., en su control interno y en el proceso de contable, nos da como resultado las siguientes conclusiones y recomendaciones:

#### 10.1. CONCLUSIONES

Tras el análisis detallado de los procedimientos y buenas prácticas de control interno para el proceso de contabilidad en organizaciones de prestación de servicios, se recomienda la implementación de un riguroso procedimiento de control que evalúe el desarrollo y la identificación de factores de riesgo, así como las acciones de control en el proceso contable de la Empresa Universo S.A., este procedimiento abarca las etapas cruciales para la revelación de la información financiera, incluyendo la identificación, clasificación, registro, ajustes de la información financiera y la elaboración de los estados financieros.

El diagnóstico realizado sobre la situación actual del proceso contable en la Empresa Universo S.A., siguiendo la metodología del informe COSO, revela una concentración indebida de funciones en los procesos llevados a cabo por la Coordinadora Administrativa y Financiera. Esta concentración representa una segregación inadecuada de funciones en el proceso, lo que podría propiciar posibles fraudes.

Además, un estudio detallado de las actividades de control establecidas permitió identificar la ausencia de políticas, procedimientos, manuales e instructivos de control que no están implementados en la organización para cada uno de los procesos y actividades desarrolladas.



Para estructurar los procedimientos de control necesarios para el proceso contable y demás procesos en la Empresa Universo S.A., se insta a la jefatura administrativa y financiera a implementar evaluaciones exhaustivas con el fin de fortalecer el control interno. Esto incluye el diseño de procedimientos de control junto con los responsables de los diferentes procesos para identificar las deficiencias actuales en cada uno y posibles respuestas a riesgos no identificados.

Asimismo, se destaca la importancia de involucrar a todo el personal de la organización con el sistema de control interno en el desarrollo de sus actividades laborales definidas en los procedimientos de control para cada una de las actividades ejecutadas.

## **10.2. RECOMENDACIONES**

En el desarrollo, se han anticipado algunas recomendaciones, las cuales se enmarcan en los siguientes aspectos:

La administración deberá implementar los procedimientos de control contable propuestos en el presente trabajo de investigación. Esto contribuirá a facilitar el manejo y control de la información financiera, generando confianza ante terceros en cuanto a la razonabilidad de las cuentas.

Asimismo, se deberán diseñar, implementar y socializar con todo el personal las políticas, procedimientos e instructivos de control documentados para cada uno de los procesos operativos y administrativos. Esta acción permitirá estandarizar los procesos, unificar criterios y garantizar que el personal de la entidad realice sus funciones adecuadamente, logrando así una ejecución costo-eficiente.

Es fundamental establecer de manera formal procedimientos de control para cada proceso ejecutado en la organización, lo cual permitirá una mayor eficiencia en el desarrollo de cada uno.



Además, es necesario comunicar al personal laboral de la Empresa Universo S.A., sobre el sistema de control interno que parte de los procedimientos establecidos para involucrar sus responsabilidades en el cumplimiento de las políticas, los procesos definidos y el alcance de los objetivos organizacionales.

Finalmente, se debe determinar una adecuada segregación de funciones dentro de los procesos definidos en la empresa, lo cual ayudará a evitar la centralización de actividades en una sola persona.



## 11. GLOSARIO

1. **Ajuste contable:** Modificación realizada en los registros contables para reflejar con precisión la situación financiera de la empresa.
2. **Análisis financiero:** Evaluación de la información financiera de una empresa para tomar decisiones informadas sobre su desempeño y viabilidad.
3. **Control interno:** Procesos y procedimientos implementados en una organización para salvaguardar sus activos, garantizar la integridad de la información financiera y promover la eficiencia operativa.
4. **Criterio y juicio profesional:** Aplicación de conocimientos y experiencia para tomar decisiones acertadas en el ámbito contable y financiero.
5. **Estados financieros:** Informes que resumen la situación financiera y los resultados de operación de una empresa en un período determinado.
6. **Flujograma:** Representación gráfica de un proceso contable que muestra las etapas y decisiones clave de manera secuencial.
7. **Fuentes confiables:** Recursos de información verificados y reconocidos por su calidad y precisión, como libros, revistas especializadas y sitios web académicos.
8. **Hecho contable:** Acontecimiento económico susceptible de ser registrado en la contabilidad de una empresa.
9. **Información financiera:** Datos y reportes que reflejan la situación económica y financiera de una empresa en un período determinado.
10. **Marco teórico:** Fundamentos conceptuales y teóricos que sustentan un estudio o investigación.
11. **Normatividad contable:** Conjunto de reglas y principios que rigen la preparación y presentación de la información financiera.
12. **Patrimonio:** Conjunto de bienes, derechos y obligaciones de una empresa en un momento dado.
13. **Reconocimiento contable:** Proceso de registrar un hecho económico en los libros contables de acuerdo con las normas establecidas.



14. **Registro contable:** Documento donde se registran las transacciones financieras de una empresa de forma sistemática y ordenada.
15. **Segregación de funciones:** División de responsabilidades dentro de una empresa para prevenir fraudes y errores al requerir la cooperación de múltiples individuos en una tarea.





## 12. BIBLIOGRAFÍA

1. AZCUÉNAGA, L. (2007). Manual Práctico para el Auditor de Prevención de Riesgos Laborales. FC Editorial.
2. BERNAL, C. (2010). Metodología de la Investigación (Tercera ed.). Bogotá, Colombia: Pearson.
3. COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS OF THE TREADWAY COMMISSION. (2005). Internal Control - Integrated Framework. Executive Summary.
4. COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS OF THE TREADWAY COMMISSION. (2013). Internal Control - Integrated Framework. Executive Summary.
5. COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS OF THE TREADWAY COMMISSION. (2014). Enterprise Risk Management - Integrated Framework.
6. CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO DE BOLIVIA. (2000). RESOLUCIÓN N° CGR-1/070/2000: Principios, Normas Generales y Básicas de Control Interno Gubernamental. La Paz, Bolivia. Obtenido de [https://www.contraloria.gob.bo/wp-content/uploads/2022/06/20121217\\_342.pdf](https://www.contraloria.gob.bo/wp-content/uploads/2022/06/20121217_342.pdf)
7. COOK, J., & WINKLE, G. (1987). Auditoría (Tercera ed.). México D.F.: McGraw-Hill.
8. ENGUÍDANOS, A. (2009). Diccionario de contabilidad, auditoría y control de gestión (Vol. III). Madrid, España: Ecobook - Editorial del Economista.
9. ESCOBAR, H., & CUARTAS, V. (2006). Diccionario Económico y Financiero (Tercera ed.). Sello.
10. ESCUDERO, C. (2013). Manual de auditoría médica (Primera ed.). Buenos Aires, Argentina: Dunken.
11. ESTUPIÑAN, R. (2015). Control interno y fraudes. Análisis de informe COSO I, II Y III con base en los ciclos transaccionales (Tercera ed.). Colombia: Ecoe Ediciones.



12. GÓMEZ, R. (2009). Generalidades en la Auditoría. Universidad de Málaga, España.
13. HERNÁNDEZ SAMPIERI, R., FERNÁNDEZ COLLADO, C., & BAPTISTA LUCIO, P. (2006). Metodología de la Investigación (Cuarta ed.). México D.F.: McGraw-Hill/INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.
14. MORONE, G. (2013). Métodos y técnicas de la investigación científica. Universidad Nacional Autónoma de México, México.
15. REAL ACADEMIA ESPAÑOLA. (2023). Diccionario de la lengua española (Tricentenario ed.). Obtenido de <https://dle.rae.es/riesgo?m=form>



### 13. ANEXOS

#### ENTREVISTA

**NOMBRE Y APELLIDO:** Lic. Fulvio Ballón Alvarado

**EMPRESA:** Universo S.A.

**CARGO:** jefe de Departamento Administrativo y Financiero

**FECHA:** 7 de julio de 2023

1.- ¿Considera importante implementar procedimientos de control interno contable en una empresa o innecesario?

Sí (✓)

No ( )

**Respuesta:** Sí, es importante implementar procedimientos de control interno contable en una empresa para garantizar la integridad y confiabilidad de la información financiera.

2.- ¿Cree que la evaluación de riesgos es fundamental para el buen funcionamiento de una organización o no tan relevante?

Sí (✓)

No ( )

**Respuesta:**

3.- ¿Opina que la comunicación efectiva entre la gerencia y el personal operativo es clave para el éxito de un negocio o no tan importante?

Sí (✓)

No ( )

**Respuesta:** La comunicación efectiva entre la gerencia y el personal operativo es fundamental para alinear objetivos y asegurar la adecuada ejecución de los procedimientos.



4.- ¿Está de acuerdo en que la definición de responsables de la gestión de riesgos es fundamental para mitigarlos o no es relevante?

Sí (✓) No ( )

**Respuesta:**

5.- ¿Considera que la documentación de políticas y procedimientos es esencial para el control interno de una empresa o prescindible?

Sí (✓) No ( )

**Respuesta:**

6.- ¿Considera que la capacitación del personal en materia de control interno es necesaria o no tan importante?

Sí (✓) No ( )

**Respuesta:** Sí, es crucial para aplicar correctamente los procedimientos.

7.- ¿Cree que la existencia de un plan estratégico es fundamental para el buen funcionamiento de una organización o no es relevante?

Sí (✓) No ( )

**Respuesta:** Sí, la existencia de un plan estratégico es fundamental para guiar las acciones de la organización y asegurar la consecución de sus objetivos.

8.- ¿Está de acuerdo en que la auditoría interna independiente es necesaria para evaluar el cumplimiento de procesos o no es relevante?

Sí (✓) No ( )

**Respuesta:**





13.- ¿Considera que la retroalimentación constante sobre los procedimientos implementados es necesaria para su mejora continua o prescindible?

Sí (✓)

No ( )

**Respuesta:**

14.- ¿Es esencial la capacitación del personal en el uso de sistemas de información para lograr una respuesta efectiva, o considera que no es relevante en ese contexto?

Sí (✓)

No ( )

**Respuesta:** Absolutamente, la capacitación del personal en el uso de sistemas de información es esencial para lograr una respuesta efectiva.

15.- ¿Está de acuerdo en que la ética profesional debe ser un pilar en la implementación de procedimientos de control interno o puede ser flexible según la situación?

Sí (✓)

No ( )

**Respuesta:** Sí, la ética profesional debe ser un pilar en la implementación de procedimientos de control interno para garantizar la transparencia, integridad y confianza en las operaciones de la empresa.