

UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
Escuela Profesional de Contabilidad



Una Institución Adventista

**Propuesta de diseño de un sistema de control interno según
modelo COSO III en la empresa Servicios GHyC Armer
S.A.C. Año 2021**

Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público

Autor:

Nancy Hayde Rivera Najarro
Verónica Rocio Ipanaqué Gonzales

Asesor:

Mg. Pedro Orlando Vega Espilco

Lima, abril de 2022

DECLARACIÓN JURADA DE AUTORÍA DE TESIS

Pedro Orlando Vega Espilco, de la Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Peruana Unión.

DECLARO:

Que la presente investigación titulada: **“PROPUESTA DE DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO SEGÚN MODELO COSO III EN LA EMPRESA SERVICIOS GHYC ARMER S.A.C. AÑO 2021”** constituye la memoria que presenta el (la) / los Bachiller(es) Nancy Hayde Rivera Najarro y Verónica Rocio Ipanaqué Gonzales para obtener el título de Profesional de Contador Público cuya tesis ha sido realizada en la Universidad Peruana Unión bajo mi dirección.

Las opiniones y declaraciones en este informe son de entera responsabilidad del autor, sin comprometer a la institución.

Y estando de acuerdo, firmo la presente declaración en la ciudad de Lima a los 17 días del mes de abril del año 2022.



Pedro Orlando Vega Espilco

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

En Lima, Ñaña, Villa Unión, a 05 días del mes de abril del año 2022 siendo las 16:00 horas., se reunieron virtualmente en la Universidad Peruana Unión, bajo la dirección del Señor Presidente del Jurado: Dr. Eudal Delmar Santos Gutiérrez, el secretario: Dr. Carlos Alberto Vásquez Villanueva, como miembro: Mg. Sinforiano Martínez Huisa y el asesor Mg. Pedro Orlando Vega Espilco, con el propósito de administrar el acto académico de sustentación de Tesis titulada: “Propuesta de diseño de un sistema de control interno según modelo COSO III en la empresa Servicios GHyC Armer S.A.C. Año 2021” de los Bachilleres:

- a. Nancy Hayde Rivera Najarro
- b. Veronica Rocio Ipanaque Gonzales

Conducente a la obtención del Título profesional de **CONTADOR PÚBLICO**,

El Presidente inició el acto académico de sustentación invitando al candidato a hacer uso del tiempo determinado para su exposición. Concluida la exposición, el Presidente invitó a los demás miembros del Jurado a efectuar las preguntas, cuestionamientos y aclaraciones pertinentes, los cuales fueron absueltos por el candidato. Luego se produjo un receso para las deliberaciones y la emisión del dictamen del Jurado. Posteriormente, el Jurado procedió a dejar constancia escrita sobre la evaluación en la presente acta, con el dictamen siguiente:

Candidato (a): Nancy Hayde Rivera Najarro

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
Aprobado	15	B-	Bueno	Muy bueno

Candidato (b): Veronica Rocio Ipanaque Gonzales

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
Aprobado	15	B-	Bueno	Muy bueno

(*) Ver parte posterior

Finalmente, el Presidente del Jurado invitó al candidato a ponerse de pie, para recibir la evaluación final. Además, el Presidente del Jurado concluyó el acto académico de sustentación, procediéndose a registrar las firmas respectivas.



Presidente



Secretario



Asesor



Miembro

Miembro

Candidato/a (a)

Candidato/a (b)

Propuesta de diseño de un sistema de control interno según modelo COSO III en la empresa Servicios GHyC Armer S.A.C. Año 2021.

Proposal for the design of an internal control system according to the COSO III model in the company Servicios GHyC Armer S.A.C. Year 2021

Rivera Najarro Nancy Hayde-, Verónica Rocio Ipanaqué Gonzales

1 Facultad de Ciencias Empresariales, Universidad Peruana Unión, Carretera Central Ñaña, Chosica Lima, Perú.

RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo proponer un diseño de un sistema de control interno según modelo COSO III en la empresa Servicios GHyC Armer S.A.C. Año 2021. Su metodología tuvo un diseño no experimental puesto que la información que se obtuvo y trabajo no fue manipulable, Así mismo fue investigación de diseño transversal puesto que se realizó en un solo momento y lugar. Se desarrolló bajo el diseño descriptivo, cualitativo. La población de la investigación constituye a la totalidad de los trabajadores de la empresa Servicios GHyC Armer S.A.C. las cuales son 20 colaboradores, los cuales también fueron tomados en su totalidad como muestra, el instrumento de recolección de datos fue la encuesta diseñada en base al enfoque del modelo COSO III. Llegando a concluir que encontraron datos, como que la empresa no cuenta o carece de un sistema de control interno, además en años anteriores no paso por ninguna auditoria o control interno. Además de no mantener las políticas necesarias en su empresa, que mantenga el lineamiento de cada actividad. Así también parte deficiente de los indicadores mostraron que no existe una comunicación fluida dentro de la organización. Carecen de manuales de procedimientos. En la parte contable, la falta de registros y la organización documental, ha llevado a que la empresa no brinde una supervisión necesaria. Es así que se ha confirmado que la carencia de un sistema de control interno en la empresa, perjudica puesto que no se tiene el orden necesario, además de no tener en claro el panorama de la empresa.

Palabras clave: Control, supervisión, comunicación, registros, tesorería

ABSTRACT

The objective of this research was to propose a design of an internal control system according to the COSO III model in the company Servicios GHyC Armer S.A.C. Year 2021. Its methodology This research had a non-experimental design since the information obtained and the work was not manipulable. Likewise, it was cross-sectional research since it was carried out in a single time and place. It was developed under the descriptive design. Likewise, the population of the investigation constitutes all of the workers of the company Servicios GHyC Armer S.A.C. which are 25 collaborators, who were also taken in their entirety as a sample, the data collection instrument was the survey designed based on the approach of the COSO III model. Coming to the conclusion that they found data, such as that the company does not have or lacks an internal control system, also in previous years it did not go through any audit or internal control. In addition to not maintaining the necessary policies in your company, that you maintain the guidelines of each activity. Also, a deficient part of the indicators showed that there is no fluid communication within the organization. They lack procedural manuals. In the accounting part, the lack of records and documentary organization has led the company not to provide the necessary supervision. Thus, it has been confirmed that the lack of an internal control system in the company is detrimental since it does not have the necessary order, in addition to not having a clear picture of the company.

Keywords: Control, supervision, communication, records, treasury

INTRODUCCIÓN

Al pasar del tiempo y en la actualidad, el manejo empresarial se ha visto muy cuidado puesto que están poniendo énfasis en manejar de manera controlada cada proceso existente dentro de sus compañías, sin embargo al tener constantes actividades y varias áreas de trabajo no se sostiene el control necesario, por ejemplo uno de los aspectos necesarios es manejar la contabilidad de manera eficaz, logrando una gestión contable buena, de acuerdo a este hecho señala Cunaique (2017) que es importante lograr un control Interno eficaz, al momento de detallar, documentos, información financiera, e incluso los procesos de manejo, es así que sostiene también que el manejo debe ser a nivel macro en toda la empresa, puesto que cada una de ellas guarda relación directa e indirecta con el área contable.

Burgos & Suarez (2016) señala que las principales causas de no mantener un buen control interno radican en mala organización, incumplimiento de metas, falta de comunicación y por ende una gestión contable no favorable, mientras que si existe un control interno certero los procesos serán más ordenados y completos.

La empresa Servicios GHyC Armer S.A.C se dedica a los servicios generales hidráulicos y civiles, controla operaciones que tienen que ver con brindar un servicio a terceros, a esto se le agrega que su manejo contable debe ser cuidadoso, por los diferentes cálculos y declaraciones que deben realizar, se ha identificado falta de controles en la documentación, además la empresa actualmente tiene ineficiencias en sus procesos, puesto que no existe una auditoría de control interno y mucho menos sus procesos son apegados a un diseño en específico, lo que afecta a la reducción de su utilidad. Además de caer en el error de ser víctimas de fraude y robo sin necesidad de darse cuenta, conlleva también un análisis de las funciones realizadas por cada persona.

El desarrollo del control interno y las distintas propuestas han venido siendo constantes tanto de manera nacional como internacional, como se detallan estudios anteriores a continuación:

Nils & Cristóbal (2018) determinó que los gobiernos locales cuentan con dificultades para el desarrollo de un sistema de control interno, debido a sus limitaciones para planificar el paso previo. Señalando que si bien es cierto dentro de

la región libertad hay muchos gobiernos locales que aplicaron control interno mucho de ellos no tuvieron éxito porque no diseñaron un plan a su medida o a la capacidad de la empresa. Es por ello que la implementación de estrategias no se viene Desarrollando y no fue realizado apropiadamente, no obstante, la Importancia del sistema de control Interno en una entidad, para entre otras bondades, no proteger los actos de corrupción

Cunaique (2017) concluye que el control interno influye positivamente en el desarrollo de actividades de la empresa Papelera El Pacifico S.A. menciona que el control interno le permite identificar puntos débiles de la empresa que deben ser fortalecidos y a su vez le permite aplicar estrategias acorde al problema identificado, así también se concluye que el control interno facilita la supervisión sobre los procesos a desarrollar de cada puesto de trabajo.

Caffo, Marengo, & Criollo (2018) con el fin de evaluar todos los componentes del sistema de control interno, concluyó que se evidencio que los de la gerencias y jefatura tiene en conocimiento de los riesgos que implica por no contar con un buen sistema, se diagnosticó que existen fallas en la comunicación interna y una carencia de un sistema de flujo documentario. Por la pérdida de información confidencial debido al traslado de las oficinas a la unidad de riesgo minorista, siendo así que el control interno en esta institución fortalecerá la capacidad administrativa y contable.

Tello (2018) concluyó que el diseño Coso III, ayuda en la mejora de puntos más vulnerables de la empresa por medio de sus componentes y principios de éste, también se evidenció que el sistema permite a las entidades a limitar los fraudes o hechos indebidas, así mismo esta herramienta ayudó a realizar análisis de los riesgos de esta empresa comenzando por la identificación de sus objetivos, es así que por medio del modelo COSO III la adaptación es más útil para micro y pequeñas empresas, facilitando su ejecución.

Arceda (2015) en su investigación concluyó que la empresa agrícola Jacinto López S.A. carece de un control interno, la cual incide en el no cumplimiento de metas, falta de inventarios selectivos, ausencia de personal e incumplimiento de la información contable, lo que hacía que

los procedimientos tanto contables como administrativos sean inestable, concluyó mencionando también que no se mantienen procesos o guías para ejecutar una acción de un debido puesto de trabajo de la empresa, generando que existan puntos débiles que perjudiquen a la empresa en el cumplimiento de sus metas.

De igual forma Gallego (2019) concluyó que los procesos de la empresa se cumplen el setenta por ciento quedando un treinta por ciento sin control, se establece que la empresa Automotores Pérez mantiene una gestión contable inadecuada, sin embargo, hay puntos a fortalecer como el área contable donde no hay un control debido de los ingresos y salidas, además de no tener un flujograma de acciones bien definidas que direcciones su trabajo, cayendo en el error de no estipular parámetros en sus índices de trabajo reconociendo que la empresa necesita una aplicación de control interno inmediato.

Salinas (2016) en su investigación concluyó que la empresa no cuenta con un sistema de control interno, no hay un adecuado funcionamiento y cumplimiento de los procesos que se ejecutan en las áreas de la empresa "La Argelia", además de no tener claro los procedimientos a cumplir, señala que la contabilidad es el icono importante en el manejo de la empresa, pero que si no existe un guía o una reglamentación que defina cada proceso es un trabajo sin fundamento.

Yepez (2018) en su investigación finalmente se llegó a evidencias la existencia de un bajo control interno por la inexistencia de metodología para ejecutar los controles de cada uno de los subprocesos, señaló que las empresas del área textil y las microempresas son aquellas que guardan más la necesidad de aplicar un sistema que las ayude.

Los estudios antes mencionados traen consigo el soporte indicado que muestra la necesidad que tiene la micro empresa de un sistema de control interno que brinde el soporte de gestionar correctamente la empresa.

Al hablar de gestión de control interno nos referimos según Arceda (2015) a una herramienta que la organización desarrolla para amparar los activos, generar el obediencia de las políticas organizacionales, impulsar la eficacia operativa y afianzar que los registros contables sean seguros y concretos. Para Catacora (1997) el control interno es la

base sobre la cual está centrada la fiabilidad de un sistema de contabilidad, el nivel de solidez del control interno establecerá si existe certeza razonable de que las operaciones financieras sean confiables o no. Al respecto (Burgos & Suarez, 2016) expresan que el control interno aborda el plan organizacional y la metodología desarrollada al interior de la entidad para asegurar sus activos y analizar la adecuación y certidumbre de la información de contabilidad.

Así mismo Cunaique (2017) determina que el control interno marca el sentido de la entidad y otorga disciplina mediante el predominio que ejerce en la conducta del personal en general de la organización. En tanto (Cahuana, 2019) indica que es un proceso constante, activo e integral de gestión, desarrollado por el o los funcionarios de la organización, que está realizado para afrontar riesgos y brindar la seguridad para cumplir con los objetivos empresariales.

Para la ejecución de la implementación o diseño de un sistema de control interno se debe conocer, el instrumento o el modelo en el que se basa la realización, dentro de las normas de control interno hay tres modelos, los cuales son COSO I, COSO II Y COSO III, respecto de estos modelos cada uno con su estructura en particular, sin embargo al ser una micro empresa a la cual se destina esta investigación se aplica el modelo COSO III, este modelo nos permite mejorar los procesos y anticipa la mala conducta y el fraude, debido a que las empresas quieren instituir la madurez del sistema, para las cuales se podría aplicar para establecer la escala de madurez y diseñar planes de mejoramiento para contrarrestar los riesgos que afectan a la estrategia. Así mismo (González, 2013) presenta características principales de beneficios; como globalización de mercados y operaciones, cambio continuo en mayor complejidad en los negocios, mayor demanda, expectativa de competencias y responsabilidades, expectativa con prevenir y detectar el fraude, uso y mayor nivel de confianza en tecnología, sin embargo, dependerá de los factores de claridad en los objetivos e informar sobre el progreso de la entidad, puede existir también ciertas limitaciones que limiten a la administración para q tengan una garantía de éxito, como ; falta de adecuación de los objetivos, errores humanos, situaciones que escapen al control de la empresa que son externos, conspiraciones y malas decisiones, esto

tiene que ser tomadas al momento de ejecutar y desplegar los controles, para que se minimicen, dependerá del desenvolvimiento de los gestores ya que influyen en el éxito que pueda tener el modelo.

Sus componentes son los siguientes:

Figura 1. Componentes del modelo COSO III



Fuente: (Committee of Sponsoring Organizations, 2013)

Ambiente de control: se refiere a los valores éticos, supervisión, estructura, autoridad, compromiso para la competencia, asignación de responsabilidades.

Evaluación de Riesgos: Para Cahuana (2019) el riesgo siempre existe, por lo cual la evaluación de riesgos actúa como una herramienta que permite a la organización prepararse para aquellos eventos, con la finalidad de que se vean afectadas en menor manera o utilizarlo como ventaja. Así mismo (Cunaique, 2017) determina que la evaluación de riesgos está dentro de la función que cumple el control interno para controlar el riesgo que puede surgir y afectar a las actividades de las entidades.

Actividades de control: Al respecto (Arceda, 2015) señala que las actividades de control están compuestas por los procedimientos, políticas, estrategias y otras medidas impuestas y desarrolladas como factor de las operaciones para tener la fiabilidad de que se están ejecutando las medidas necesarias para gestionar y minimizar los riesgos.

Información y comunicación: Louvier, Perez, Arellano & Alvarez (2018) afirma que se consideraba una disruptiva sin embargo lograron cambio especiales y en varios segmentos diferentes, como en el empresarial y

académicos por las cuales se tomaron conciencia acerca de los procedimientos por las cuales las empresas puedan controlarlas con el fin de prevenir fraude, los errores, robos o acciones inmorales que perjudiquen.

Supervisión y Monitoreo: Según (Burgos & Suarez, 2016) es el sistema estructurado de seguimiento de la calidad y efectividad del sistema de control interno de la organización, con el fin de identificar los controles deficientes y para tomar decisiones sobre ello. Así mismo (Mendoza et al., 2018) asegura que conlleva una planificación previa para que se verifique que el proyecto va desarrollándose conforme lo planeado.

Considerando lo ya mencionado se desarrolla el presente estudio cuyo propósito es proponer un sistema de control interno basado en el modelo COSO III para la empresa Servicios GHyC Armer S.A.C

Además de que Esta investigación trae consigo beneficio para la empresa, ya que podrá contar con un sistema que garantice sus operaciones y les de la seguridad necesaria, siendo también de aporte para otras investigaciones sobre diseño de control interno.

METODOLOGÍA

La presente investigación tuvo un diseño no experimental puesto que la información que se obtuvo y trabajo no fue manipulable, además maiquema Cedeño & Mendieta Hernández (2019) mencionan que la investigación que trabajan bajo este diseño son aquellos donde las variables no sufren ningún tipo de manipulación, se analizan las características y se da plan de mejora o soluciones.

Así mismo la investigación responde a una clasificación de tipo cualitativo de nivel descriptivo, en cuanto a las dimensiones consta de cinco dimensiones.

La población de la investigación constituye a la totalidad de los trabajadores de la empresa Servicios GHyC Armer S.A.C. las cuales son 20 colaboradores. Lopez & Fachelli (2015) refiere a un conjunto total de elementos que se considera de interés para su análisis y sobre el cual se quiere inferir la conclusión de nuestro estudio. Para la presente investigación se analizó a la totalidad de los colaboradores de la empresa para una

mejor exactitud en el diseño es decir 20 trabajadores.

La técnica de recolección de datos para la presente estuvo basada en varios procesos e instrumentos; el primero de ellos se basa en la observación, donde se verán actitudes o procesos que demuestren debilidad en su ejecución, así mismo se identificaran mediante la técnica de encuesta utilizando cuestionarios que propone Coso III. De donde se sacará la información primaria sobre lo que sucede dentro de la empresa.

Para un procesamiento de los datos obtenidos se usó el programa Microsoft Excel, también se usó el programa SPSS para tener resultados, donde se observaron gráficos y cuadros estadísticos, asimismo se utilizaron Lucid chart para los flujogramas.

También se realizaron las tablas de frecuencias por ítems y tablas de frecuencias con sus respectivos datos respecto a la dimensión y la variable.

La estadística descriptiva se representa por número y gráficos, el resumen del procesamiento de datos se muestra con gráficos estadísticos y evoluciona en información valiosa (Newbold, Carlson & Thorne 2008).

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Datos descriptivos:

El análisis de la Investigación comenzó con el diagnóstico de la empresa mediante una encuesta los cuales medían los componentes de control interno, para un acercamiento de la realidad en la empresa.

Tabla 1

Estadísticos agrupados de la información de diagnóstico.

Dimensiones	Categoría	f	%
Ambiente de control	Deficiente	9	45%
	Moderado	6	30%
	Eficiente	5	25%
	Total	20	100%
Actividades de control	Deficiente	10	42%
	Moderado	4	20%
	Eficiente	6	38%
	Total	20	100%

Evaluación de Riesgos	Deficiente	12	60%
	Moderado	4	20%
	Eficiente	4	20%
	Total	20	100%
Información y comunicación	Deficiente	9	45%
	Moderado	6	30%
	Eficiente	5	25%
	Total	20	100%
Supervisión y seguimiento	Deficiente	7	35%
	Moderado	6	30%
	Eficiente	7	35%
	Total	20	100%

La tabla 1 muestra el diagnóstico de control interno en la empresa Servicios GHyC Armer S.A.C., donde se inició con el diagnóstico de ambiente de control donde se muestra un nivel deficiente con 45%, así mismo de actividades de control existente en la empresa, al respecto se puede distinguir en un 42% se manifiesta que el actividades de control es deficiente, además de un 20% que opino que es moderado y un 38% manifestó que es eficiente, sin embargo dicho resultado se muestra por que la empresa no cuenta con un código de ética, además no califica los estándares de conducta de los colaboradores de la empresa, sin realizar supervisiones o controles paulatinos, Por otro lado el resultado deficiente viene de acuerdo a que no cuentan con un manual de procedimientos actualizado, además de no contar con políticas.

Siguiendo se evaluó la parte de evaluación de riesgos, donde obtuvo el resultado 60% deficiente, moderado 20% y eficiente 20%. Al respecto de este resultado se encontró que la fuente principal fue que la empresa no cuenta con un plan de actividades para la identificación de riesgos, además de que los riesgos pasados no han sido analizados ni registrados, y por último la empresa no realiza procedimientos preparados para el riesgo.

Se encuentra también la dimensión información y comunicación donde se vio en 45% un resultado deficiente, un 30% moderado y 25% eficiente, donde se muestran características que conllevan a decir que la información y comunicación en la empresa no está bien realizada. Donde se identificó que la empresa no tiene canales de comunicación interna para informar de manera más fluida sobre las actividades que se realizan.

Y por último la dimensión supervisión o seguimiento tiene un resultado, donde se mostró que el 35%, es deficiente, así mismo el otro 35% es eficiente y un 30% es moderado. Este resultado se debe de acuerdo a que la empresa no supervisa el cumplimiento de las tareas de los trabajadores. Además de no tener el alcance de los errores.

Tabla 2
Estadísticos de variable control interno (Agrupado).

	F	%
Control Interno	Deficiente	9 45%
	Moderado	5 25%
	Eficiente	6 30%
	Total	20 100%

En la tabla 2 podemos identificar que existe un control interno deficiente con un 45%, moderado 25% y un 30% eficiente, donde se muestra que se debe reforzar su control interno. Esto en la totalidad de 20 encuestados.

Modelo coso III, es el modelo que se eligió para poder proponer el sistema, por la misma razón de que este marco integrador de control interno, procura que se cumplan de manera más eficiente los objetivos de la empresa, siendo su finalidad reducir significativamente los riesgos, orientado a la empresa a realizar cambios de mejora internos y externos que le permitan mejorar su control interno, siendo aplicable en la micro empresa. Por ello se resalta que a diferencia de otros modelos de control interno el modelo COSO III es el único que se enfoca directamente en la organización, le da mayor importancia en reducir los riesgos, se relaciona con el aspecto administrativo y de gestión de los recursos, se adapta a cualquier tipo de negocios.

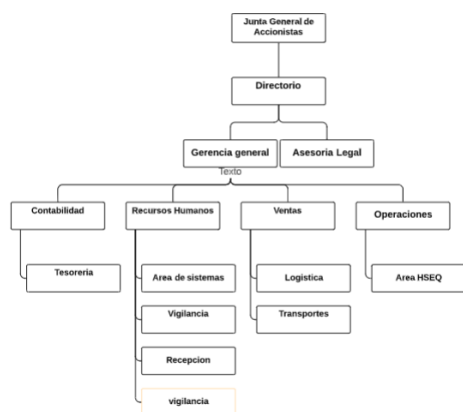


Figura 2. Propuesta de organigrama para la empresa Servicios GHyC Armer SAC.

En la figura 2, se muestra el organigrama propuesto por las investigadoras, este organigrama clasifica en primera instancia a la junta general de accionistas quienes bien a ser, los que toman las decisiones primarias en la empresa, luego de ello un directorio ya que engloba socios, se encuentra gerencia general en apoyo con asesoría legal.

Tabla 3
Procesos del área contable

Nº	Etapa	Responsable	Descripción
1	Registro de documentos de compra	Recepcionista	Recibir las guías de remisión, boletas o facturas de las compras hechas.
2	Revisión de documentos	Recepcionista	Revisar la conformidad de la boleta o factura. Si no está correcta, devolver al proveedor.
3	Provisión de documentos	Responsable Contabilidad	Revisar conformidad de la factura y provisionar
4	Pago de documento	Tesorería	Realizar el pago de la OC / OS, boleta o factura mediante transferencia o cheque.
5	Registro en SISTEMA	Tesorería	Registrar el pago en el Sistema.
6	Verificación pago	Responsable Contabilidad	Verificar la cancelación de la factura.
7	Asiento contable	Responsable de Contabilidad	Generar un asiento contable en el Sistema.
8	Conciliación	Responsable de Contabilidad	Reconciliar las facturas en el Sistema.
9	Borrador EEFF	Responsable de Contabilidad	Emitir borrador del Balance. A partir de este balance se comienza a elaborar el Balance General y el Estado de Ganancias y Pérdidas.
10	Archivo	Responsable de Contabilidad	Archivar la boleta o factura.

La tabla 3, muestra el procedimiento propuesto en el área contable, donde hay tres personas responsables, recepcionista, tesorero y el contador.

Tabla 4. Propuesta de un sistema de control interno para el área de Contabilidad

Área	Propuesta
Contabilidad	Aprobar los estados financieros.
	Analizar un plan de financiamiento de la empresa.
	Establecer los precios por proyecto.
	Elaboración de los estados financieros.
	Verificar la información contable
	Cumplir con los requerimientos y obligaciones tributarias.

Controlar caja
 Conciliar las cuentas
 bancarias.

La tabla 4, muestra la propuesta del sistema de control interno para el área de contabilidad, donde proponen actividades específicas, las cuales deben ser muy observadas para mantener el manejo eficaz del dinero de la empresa, además de esa forma evitar el fraude.

Sistema bajo la aplicación de modelo COSO III

El sistema de control interno está dividido en cinco componentes integrados que se relacionan con los objetivos de la empresa: ambiente de control, evaluación de los riesgos, actividades de control, sistemas de información y comunicación, y actividades de monitoreo y supervisión.

Aplicación de ambiente de control en el área contabilidad

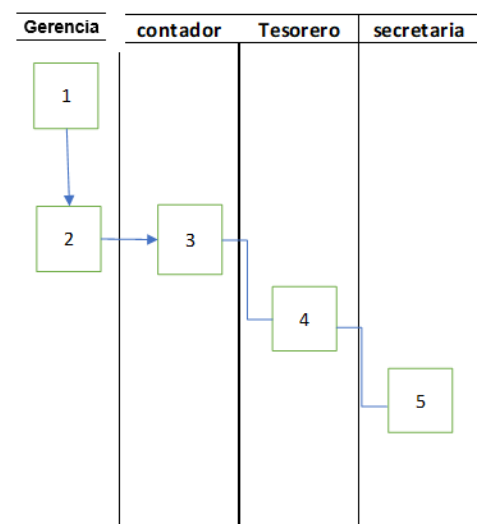


Figura 3. Propuesta de sistema para el área contable respecto a ambiente de control en la Empresa Servicios GHyC Armer S.A.C.

- 1.- Se inician las estipulaciones de acuerdo a los procesos, actividades que la empresa realizará en coordinación con las políticas que se deben respetar.
- 2.- Esto debe conocerlo el contador general de la empresa, pues se disponen directo al área.
- 3.- El contador distribuye la información y la concretará para hacer de su conocimiento a su área e identifica sus actividades.
- 4.- El tesorero también debe identificar sus funciones correctamente.

5.- Al igual que la secretaria que es apoyo mutuo para los del área contable, debe conocer sus lineamientos.

Aplicación de actividades de control en el área contabilidad

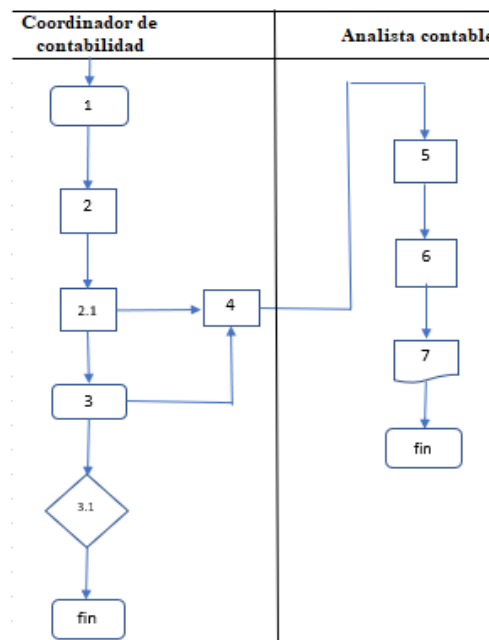


Figura 4. Propuesta de sistema para el área contable respecto a actividades de control en la Empresa Servicios GHyC Armer S.A.C.

Legenda:

Coordinador de contabilidad:

- 1.- Autoriza los pedidos de las distintas áreas.
- 2.- Autoriza la salida del dinero para la compra.
- 2.1 Junto con la autorización del área de tesorería.
3. Arma la orden de compra
- 3.1 Verifica junto al área de tesorería
- 4.- Asigna responsable para registrar la operación.

Analista

5. Registra la compra en el asiento contable
6. Arma los comprobantes de acuerdo a las políticas de Sunat
- 7.- Ingresa los requerimientos y documentación de la compra al sistema.

La figura 4, muestra la propuesta del sistema respecto a actividad de control para el área de contabilidad de la empresa, donde el nivel es medio y las debilidades se encontraban en la documentación, y permisos incluyendo consentimientos para trabajar en orden y tener el control necesario por lo que en la leyenda se puede identificar el procedimiento que se propone.

Aplicación de evaluación de riesgo en el área contabilidad

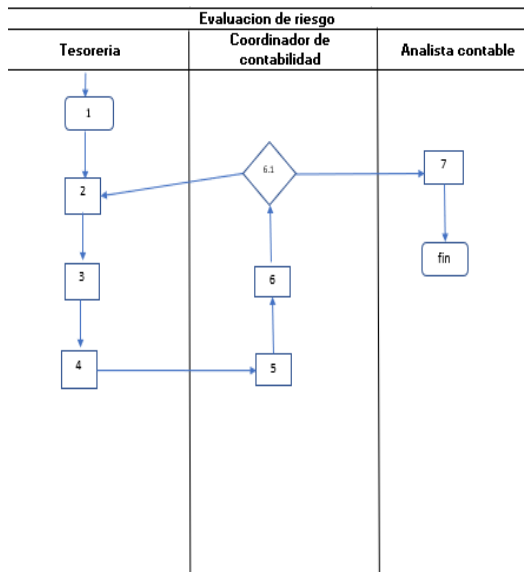


Figura 5. Propuesta de sistema para el área contable respecto a evaluación de riesgo en la empresa Servicios GHyC Armer S.A.C.

Legenda:

Tesorería:

1. Revisar la boleta o factura ingresante.
2. Corroborará datos de la empresa.
3. Ingresará al sistema
4. Desembolsará el dinero requerido por el pago de esa boleta o factura.

Coordinador de contabilidad:

5. Codificar los documentos en archivos correspondientes.
6. Realizar los DGP de cada salida de dinero con su sustento.
 - 6.1 Revisará si se justificó el pago, si se hizo continuará el proceso, si no se entregará a tesorería para poder revisar nuevamente el documento.

Analista contable

7. Registra las operaciones en los asientos contables necesarios.

En la figura 5, se puede observar Propuesta de sistema para el área contable respecto a evaluación de riesgo que se encuentra en un nivel medio y las debilidades se encuentran en la falta de sustentos de las operaciones, pérdida de boletas y facturas y algunas salidas de dinero que no se han

justificado debidamente, incluyendo la recepción de facturas y boletas mal elaboradas, por lo cual se propone un sistema que mejore o reduzca los riesgos.

Aplicación de comunicación e información riesgo en el área contabilidad.

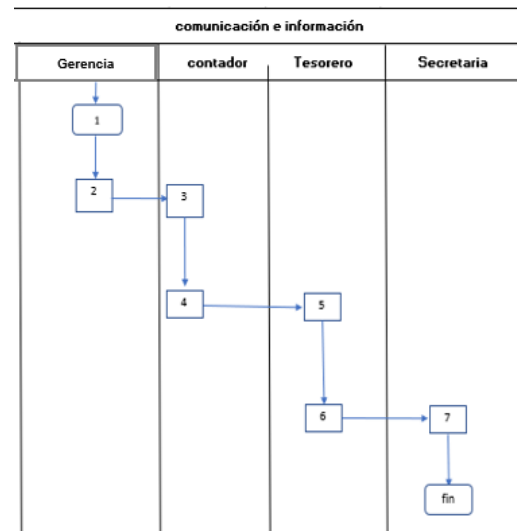


Figura 6. Propuesta de sistema para el área contable respecto a comunicación e información en la empresa de Servicios GHyC Armer S.A.C.

Legenda:

Gerencia

- 1.- Llamam a una reunión de coordinación
- 2.- colocan las ideas de agenda.

Contador:

- 3.- brinda los reportes de los movimientos financieros.
- 4.- Da su opinión.

Tesorero:

- 5.- Se le informa sobre las decisiones tomadas.
- 6.- Prepara los indicadores de gestión.

Secretaria:

- 7.- Registra todo los documentos y decisiones tomadas en reunión sobre un acta, luego se informa al personal del área.

La figura 6, muestra el sistema propuesto en base a comunicación e información, donde se encontró también un nivel medio donde las debilidades se encuentran en la poca comunicación entre la gerencia y los trabajadores de contabilidad para la toma de decisiones, por lo que se propuso dicho sistema.

Aplicación de supervisión y seguimiento en el área contabilidad.

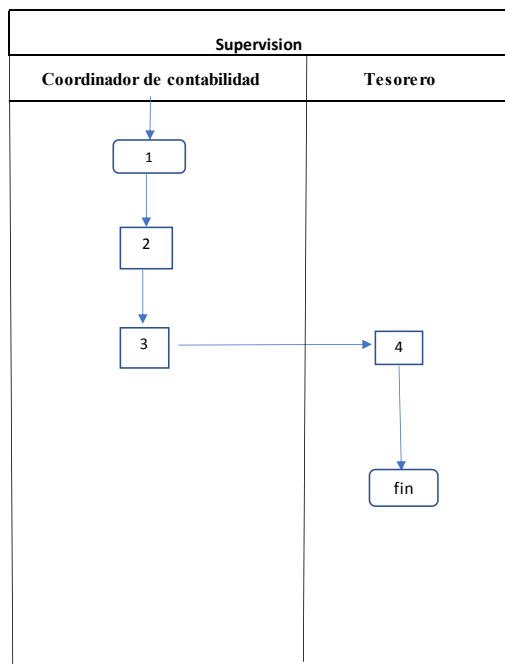


Figura 7. Propuesta de sistema para el área contable respecto a supervisión y seguimiento en la empresa de Servicios GHyC Armer S.A.C.

Leyenda:

Coordinador de contabilidad

- 1.- Designan las tareas a realizar
- 2.- Se monitorea la aplicación de las tareas
- 3.- Corroborar que estén correctamente ejecutadas

Tesorero:

- 4.- Tesorero documenta todo lo que se realiza en el área.

En la figura 7, se muestra la propuesta de sistema para el área contable respecto a supervisión, donde inicialmente se vio una supervisión media con algunos inconvenientes como falta de organización y monitoreo de las actividades que se realizan en el área y una documentación pertinentemente escrita.

CONCLUSIONES

Al realizar el estudio sobre control interno basado en caso III, se tuvieron que analizar sus factores para el diagnóstico dentro de la empresa Servicios GHyC Armer S.A.C. La cual fue aplicada mediante el instrumento de encuesta, después de ellos se realizaron análisis de información descriptiva, quienes brindaba

un panorama general del control interno en la empresa.

Al realizar la encuesta, se encontraron datos, como que la empresa no cuenta o carece de un sistema de control interno, además en años anteriores no pasó por ninguna auditora o control interno.

Así mismo respecto del análisis de su control interno, se ha confirmado que es deficiente y se necesitan procesos de mejora, desde el ambiente de control hasta la supervisión.

Además de no mantener las políticas necesarias en su empresa, que mantenga el lineamiento de cada actividad. Así también parte deficiente de los indicadores mostraron que no existe una comunicación fluida dentro de la organización.

Se carecen de manuales de procedimientos. En la parte contable, la falta de registros y la organización documental, ha llevado a que la empresa no brinde una supervisión necesaria.

Es así que se ha confirmado que la carencia de un sistema de control interno en la empresa, perjudica puesto que no se tiene el orden necesario, además de no tener en claro el panorama de la empresa.

DISCUSIONES

En tanto el estudio pudo identificar la necesidad en primera instancia de un control interno, se pudo establecer el estudio por lo cual se indagó con profundidad en su control interno encontrando niveles medios, estos resultados no solo se muestran en la presente si no también en estudios como el de (González, 2013), quien determinó que las pequeñas empresas mantienen niveles medio de control interno pues consideran no necesario llevar es control, sin embargo el mismo proceso empresarial los lleva a tomar la decisión de realizarlo. Al igual que Louvier, Perez, Arellano & Alvarez (2018) quienes mencionan que al identificar la necesidad de un control interno y proponer un sistema, este debería acercarse a la realidad de la empresa, sin considerar la amplitud del sistema si no lo más adecuado para ella, como se realizó en la presente.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Abella, R. (2006). arena II y gestión integral de riesgos empresariales. Grande a poco, 129-188. <https://doi.org/10.4272/978-84-9745-266-3.ch3>
- Álvarez-Hernández, G. y Delgado-de la Mora, J. (2015). Diseño de estudios epidemiológicos. I. Estudio transversal: fotografía de salud y enfermedad. Bolefín Clínico Hospital Infantil del Estado de Sonora, 32 (1), 26-34. Obtenido de <https://www.medigraphic.com/pdfs/bolclin/hosinfson/bis-2015/bis151f.pdf>
- Amaiquema Cedeño, M. del R. y Mendieta Hernández, K. E. (2019). La competencia comunicativa y las actuaciones profesionales de la secretaría de una universidad del norte de Guayaquil. Universidad Secular Vicente Rocafuerte de Guayaquil, 100.
- Arceda, S. (2015). Efectividad de los procedimientos de control interno aplicados en las áreas de administración y contabilidad de la empresa agropecuaria "Jacinto López" S.A. del Municipio de Jinotega en 2014. Acta Universitatis Agriculturae et Silviculturae Mendelianae Brunensis.
- Ayala Jacinto, K. M. y Calderón Santa Cruz, Y. de los M. (2018). Establecimiento de un sistema de control interno basado en el informe COSO I para la empresa Industria del Dulce Lambayecano EIRL, que mejora la gestión empresarial Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo, 189. Extracto de <http://repositorio.nong.edu.pe/handle/UNPRG/2131>
- Brujas, E. (2019). DISEÑO DE CONTROL INTERNO BASADO EN COSO III PARA EL DISEÑO DE CONTROL INTERNO BASADO EN COSO III PARA MISION CHILDREN FUNDACIÓN COLOMBIA, MINICOL DEL MUNICIPIO DE SAN JUAN DEL CESAR, LA GUAJIRA. Obtenido de https://repository.usc.edu.co/bitstream/handle/20.500.12421/385/DISEÑO_DE_CONTROL.pdf?Secuencia=1&isAllowed=y
- Burgos, C. y Suarez, R. (2016). El Sistema de Control Contable Interno y están influenciados por la Gerencia Financiera de la empresa Inversiones CHRISTH.AL S.A.C., Distrito de TRUJILLO, Año 2015. Universidad Privada Antenor Orrego.
- Caffo, E., Marengo, G. y Criollo, R. (2018). Propuestas para mejorar el sistema de control interno en el proceso de admisión de crédito para pequeñas y microempresas de una institución financiera a través de la implementación de COSO 2013. Depósito de La Universidad del Pacífico - UP, 90. Extracto de <http://hdl.handle.net/11354/2265>
- Cahuana, H. (2019). control interno y gestión administrativa en el área de administración sanitaria de la Policía Nacional Peruana Sicuani-Cusco periodo 2017.
- Catacora, F. (1997). Sistema y procedimientos contables. (McgrawHill, ed.) (McgrawHill). Caracas, Venezuela.
- Cazau, P. (2006). Introducción a la investigación en ciencias sociales. Alternativas, 15 (3), 83.
- Cunaique, S. (2017). Control interno e influencia en la gestión de empresas del sector comercial en Perú: caso de la papelería El Pacífico S.A. - Lima 2016. Fernández, A. (2008). GERENCIA DE CONTABILIDAD.
- Gallego, R. (2019). Diseño de un sistema de control administrativo interno para el departamento de siniestros de la Agencia Consultiva METRISEG S.A. Producción de Seguros ". UNIVERSIDAD CENTRAL DEL ECUADOR.
- Gonzabay de Floor, D. A. y Torres, F. M. del C. (2017). Propuesta de mejora del control interno basada en el Coso In Ventascorp S.a. Tesis, (Proyecto de viabilidad técnica, económica y financiera de la cultura ostra del pacífico en la parroquia de manglaralto, santa elena cantón, provincia de santa elena), 121. recuperado de http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/16840/1/tesis_propuesta_de_control_interno_basado_en_el_modelo_coso.pdf
- González, R. (2013). Marco de control interno integrado. Modelo COSO III - Manual del participante. Qualpro Consulting S.C., 39. Obtenido de <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>
- Hernandez, R., Fernández, C. y Baptista, M. (2010). Metodología de la investigación (Eliminar Ed.). México.
- Luis Louvier, José Pérez, Arturo Arellano, K. A. (2018). Uso De Tecnologías De Información Y Comunicación En La Automatización Del Control Interno Para Evitar Errores, Fraude O Robo En La Empresa, 14-26. Obtenido De <https://www.uv.mx/lic/files/2018/12/Num09-Art02-151.pdf>
- Mendoza, W., García, T., Delgadoz, M. y Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. Science Field, 4 (4), 206-240. <https://doi.org/10.23857/dc.v4i4.835>
- Niis, B. y Cristobal, E. (2018). "El control interno como herramienta de gestión y su contribución a la lucha contra la corrupción en las autoridades locales de la provincia de Pasco Período 2018". Pasco-Perú.
- Ordoñez, J. (2017). control financiero e impacto en la rentabilidad de las empresas de galvanizado. Regulaciones Tributarias, 92. Obtenido de http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/1891/Casas_Ochochoque_Joel_Rainier.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Organizaciones, C. de S. (2013). control interno - marco integrado.
- Oscar López, J. G. (2016). control interno en colombia: un diagnóstico teórico. Lingüística cognitiva: unir
- Palma, A. (2017). El sistema de control interno y su incidencia en la gestión contable de la municipalidad provincial de Pasco - Pasco. Universidad Inca Garcilaso de la Vega.

Pedro Lopez, S. F. (2015). Metodología de la investigación social cuantitativa. Revista de Educación y Derecho, (17). <https://doi.org/10.1344/reyd2018.17.13>

Republica, C. de la. (2014). Marco Conceptual Del Control Interno Marco, 62. Retrieved from https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf

Salinas, F. (2016). "Implementación de un sistema de Control Interno para la Estación de Servicios La Argelia De La Ciudad De Loja."

Tello, E. (2018). propuesta de una sistema de control interno coso III para contribuir en la buena gestión de la empresa "industria alimentaria huacariz SAC, cajamarca - 2017. Nhk技研, 151(2), 10-17. Retrieved from <http://repositorio.upagu.edu.pe/bitstream/handle/UPAGU/776/Cont0064.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Torres, C. (2013). "El Control Interno Y Su Influencia En La Gestion Contable De La Constructora Cosisel Group, Piura- Perú-2018." Persepsi Masyarakat Terhadap Perawatan Ortodontik Yang Dilakukan Oleh Pihak Non Profesional.

Ulloa. (2016). Influencia Del Control Interno En La Gestión Contable De La Empresa Apparel Trade S.A.C. Ubicado En El Distrito De Jesús María - Lima, Año 2016.

Ulloa, F. (2008). Influencia Del Control Interno En La Gestión Contable De La Empresa Apparel Trade S.A.C. Ubicado En El Distrito De Jesús María - Lima, Año 2016.

Vergara, M. (2020). nuevo modelo de controles COSO para prevenir fraudes. Retrieved from <https://www.esan.edu.pe/conexion/actualidad/2020/09/14/nuevo-modelo-de-controles-coso-para-prevenir-fraudes/>

Yepez, K. (2018). control interno basado en el COSO III, a los procesos de gestion del area financiera del concesionario imbauto de la ciudad de Ibarra, provincia de imbabura. Retrieved from http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/8012/1/PG_625_TESIS.pdf

Anexo 1

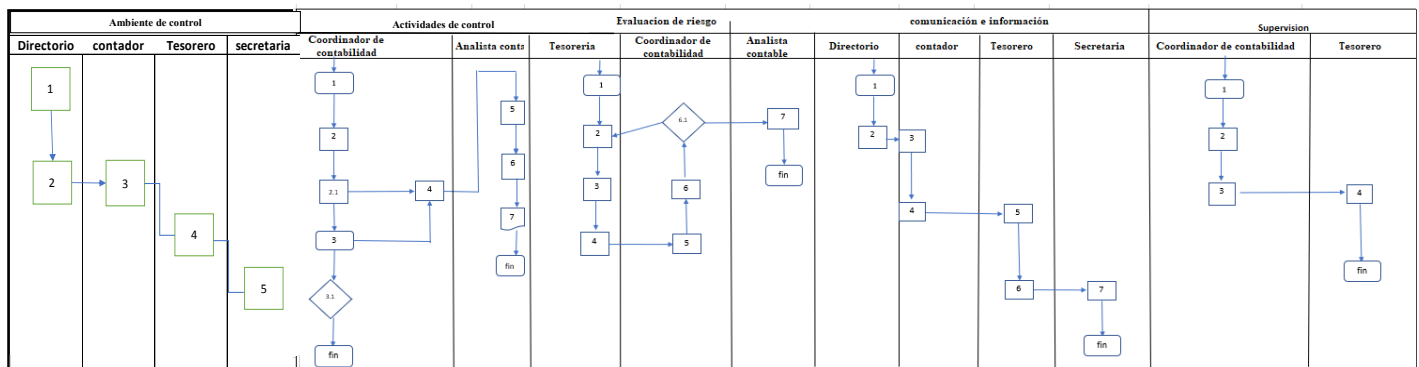


Figura 8. Sistema de control interno bajo modelo COSO III

Anexo 2. Alpha de Cronbach del Instrumento.

Tabla 1

Prueba de confiabilidad del instrumento de control interno

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	30	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	30	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Tabla 2

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,857	30

La tabla 2 expone el coeficiente de confiabilidad del instrumento mediante el alfa de Cronbach donde se obtuvo un coeficiente de 0,857 la cual refleja una buena consistencia interna alta aceptable.