

UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

Escuela Profesional de Contabilidad



Una Institución Adventista

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO BAJO EL MÉTODO COSO EN LA EMPRESA INVERSIONES CUBAS EIRL - 2020

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

Autor:

Mercy Garcia Peña

Liz Shirley López Ocmín

Asesor:

Mtro. Edison Elí Luna Risco

Tarapoto, diciembre 2020

DECLARACIÓN JURADA DE AUTORÍA DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

Edison Elí Luna Risco, de la Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Peruana Unión.

DECLARO:

Que la presente investigación titulada: **“EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO BAJO EL MÉTODO COSO EN LA EMPRESA INVERSIONES CUBAS EIRL - 2020”** constituye la memoria que presenta las estudiantes Mercy García Peña y Liz Shirley López Ocmín para obtener el Grado Académico de Bachiller en Contabilidad y Gestión Tributaria, cuyo trabajo de investigación ha sido realizado 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 Tarapoto a los 17 días del mes de diciembre del año 2020



Mtro.Edison Elí Luna Risco

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

En San Martín, Tarapoto, Morales, a 17 día(s) del mes de dicembre del año 2020 siendo las 15:30 horas,

se reunieron los miembros del jurado en la Universidad Peruana Unión campus Tarapoto, bajo la dirección del (de la) presidente(a): Dr. Huelino Sebastián Ullafuerte De la Cruz

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

Mg. Juan Felix Auspe Gonzales

y el (la) asesor (a)

con el propósito de administrar el acto académico de sustentación del trabajo de investigación titulado "Evaluación del control interno bajo el método caso en la empresa Inversiones Cubao EIRL - 2020"

de los (las) egresados (as): a) Mercy Garcia Peña

b) Liz Shirley López Ocmín

conociente a la obtención del grado académico de Bachiller en

Contabilidad y Gestión Tributaria

Denominación del Grado Académico de Bachiller

El Presidente inició el acto académico de sustentación invitando a las candidato (a)/s hacer uso del tiempo determinado para su exposición. Concluida la exposición, el Presidente invitó a los demás miembros del jurado a efectuar las preguntas, y aclaraciones pertinentes, las cuales fueron absueltas por las candidato (a)/s. Luego, se produjo un receso para las deliberaciones y la emisión del dictamen del jurado.

Posteriormente, el jurado procedió a dejar constancia escrita sobre la evaluación en la presente acta, con el dictamen siguiente:

Candidato/a (a): Mercy Garcia Peña

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

Candidato/a (b): Liz Shirley López Ocmín

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

(*) Ver parte posterior

Finalmente, el Presidente del jurado invitó a las candidato (a)/s a ponerse de pie, para recibir la evaluación final y concluir el acto académico de sustentación procediéndose a registrar las firmas respectivas.

Presidente/a


Secretaria/a

Asesora

Miembro

Miembro

Candidato/a (a)

Candidato/a (b)

Esta sustentación fue realizado de manera virtual y online sincrónico, conforme el Reglamento General de Grados y Títulos.

Evaluación del control interno bajo el método coso en la empresa

Inversiones Cubas EIRL - 2020

García Peña Mery

López Ocmín Liz Shirley

RESUMEN

La empresa “Inversiones Cubas EIRL” se encuentra ubicada en la ciudad de Moyobamba, con muchos años encima de experiencia en la venta de ropas al por mayor y menor de las marcas más reconocidas en el mercado, contando con numerosos clientes dentro y fuera de la ciudad, se da a conocer como métodos de control interno en la ejecución de las actividades y los procedimientos de la empresa, siendo el principal objetivo evaluar el control interno basado en modelo COSO que nos ayude a mejorar el control en la empresa como optimizar los procesos, desarrollar manuales de funciones y responsabilidades de los empleados. Para efectuar la evaluación del control interno se realizó una entrevista al Gerente General para establecer el nivel de riesgo y confianza en las áreas claves, asignando una calificación ponderada a cada uno de las respuestas obtenidas en los componentes del modelo COSO. Se sugiere a la empresa tomar en consideración la aplicación de todos los formatos para controles internos y los procesos para un correcto funcionamiento de la entidad.

Palabras Claves: Evaluación, Modelo Coso, Control Interno

ABSTRACT

The company "Inversiones Cubas EIRL" is located in the city of Moyobamba, with many years of experience in the sale of clothing wholesale and retail of the most recognized brands in the market, with numerous clients inside and outside the city, is known as internal control methods in the execution of the activities and procedures of the company, the main objective being to evaluate the internal control based on the COSO model that helps us improve control in the company and optimize processes , develop manuals of functions and responsibilities of employees. To carry out the internal control evaluation, an interview was conducted with the General Manager to establish the level of risk and confidence in the key areas, assigning a weighted rating to each of the responses obtained in the components of the COSO model. It is suggested that the company take into consideration the application of all the formats for internal controls and the processes for the proper functioning of the entity.

Keywords: Evaluation, Coso Model, Internal Control

INTRODUCCIÓN

La presente investigación que se propone permitirá de manera útil para el acceso de problemas de la administración por medio de la evaluación del control interno bajo el método coso en la empresa Inversiones Cubas EIRL, a través del peritaje del mismo, obteniendo así una propuesta de renovación según el convenio a los riesgos hallados. Suministrará asimismo de manera rápida y organizada para el diagnóstico y observaciones de control interno que se hallan adaptando las empresas, que accedan diferenciar riesgos, defendiendo sus activos y ejecutando con las metas trazadas de dicha compañía, es de suma importancia dar a conocer los métodos integrados que se manejan por medio de este modelo coso para así obtener un mejor control interno.

Una observación adecuada dentro de las empresas comerciales echará una mano a que esta cumpla con los objetivos planteados disminuyendo los riesgos que se producen en la empresa tanto interno como externos, es por ello que es importante dar a entender los métodos constituidos que se manejan en el modelo coso para obtener un mejor control interno.

Según Alvarado López y Castillo Rosado (2018), el método coso asiste a remediar la problemática de las empresas ayudando a dar mejores resultados, esos resultados se evidencian dentro de la realidad económica y financiera de la empresa. Sin embargo Noboa Vargas (2017), el método coso es una herramienta que está constituida por 5 componentes que están relacionadas con el Ambiente de Control.

Sánchez Carvajal (2017), hace referencia que el control interno permite identificar, comunicar y monitorear los riesgos que existen dentro de la empresa, de esa manera se aminorará las amenazas y se aprovechará al máximo las oportunidades.

Las empresas, ya sean micro o macro, que se dediquen a todo tipo de giro de negocio deben de ser tasadas por el control interno, para que se conozca las falencias que muestra y acaparar medidas para un buen funcionamiento (De la Cruz Ñacata 2018). Sin embargo Castillo Herrera (2018), el control interno

proveerá un grado de seguridad prudente a la información financiera de las empresas, así respaldando la consecuencia de sus objetivos.

Los cambios tecnológicos también tuvieron su rol dentro de las empresas, por eso Gonzabay De Loo y Torres Flores (2017) dicen que las empresas se vieron con la necesidad de implementar y modernizar sus sistemas de control interno, no sólo en lo que tenga que ver la parte financiera sino también dentro de la gestión y dirección.

METODOLOGÍA

1. Tipo de estudio

La investigación es aplicada porque se evaluará el control interno de la empresa bajo un cuerpo teórico y práctico como lo presenta el modelo COSO.

El nivel de la investigación es descriptivo porque se analiza e interpreta la situación actual del control interno de la empresa.

2. Diseño de estudio

La investigación presenta un diseño no experimental de corte transversal debido a que no se manipuló la variable independiente para ver los efectos en la dependiente y porque la recolección de datos fue en un momento único.

3. Técnicas de recolección de datos

En la investigación se aplicaron las siguientes técnicas:

- Análisis documental
- Entrevista

En la investigación se usaron los siguientes instrumentos:

- Guía de análisis documental

En esta guía estará de manera ordenada los estudios relacionados al tema de investigación.

- Guía de entrevista

Este documento contiene el tema, las preguntas y aspectos claves para la investigación, el cual fue dirigida al gerente general de la empresa.

4. Técnicas de procesamiento y análisis de datos

Tras haber realizado la entrevista, los datos serán recogidos y analizados a profundidad para su presentación en los resultados.

RESULTADOS

Para el desarrollo de la investigación cualitativa se desarrollaron entrevistas con los representantes de la empresa Inversiones Cubas EIRL, en esta conversación se le realizó preguntas abiertas relacionadas al sistema de control interno basado en el método COSO.

Ítem1. ¿En que consiste el control interno?

El gerente general, de la empresa mencionó que para el control interno es mantener una comunicación permanente con el contador para que los gastos incurridos estén documentados.

Ítem 2. ¿La gerencia general demuestra compromiso con la integridad y valores?

Por otro lado, menciono que la gerencia si demuestra un compromiso con la integridad y los valores de su personal, pero que no cuentan con un código de ética.

Ítem 3. ¿La empresa cuenta con una estructura organizacional definida?

Mencionó que sus estructuras organizacionales son adecuadas para el tamaño de la empresa.

Ítem 4. ¿La empresa tiene bien definido los principales procesos de negocio y estos se representan mediante un flujograma?

Mencionó que no cuenta con flujogramas de los principales procesos, ni manual de funciones.

Ítem 5. ¿La empresa cuenta con un plan estratégico bien elaborado?

Mencionó que los objetivos y procedimientos a realizar solo son comunicadas de forma oral por la gerencia, es decir, no existe un plan estratégico donde se expliquen las políticas o procedimientos a seguir.

Ítem 6. ¿Considera que el plan estratégico empresarial es importante para el logro de sus objetivos propuestos?

Menciono que consideran que no es muy necesaria para el logro de los objetivos.

Ítem 7. ¿Está consciente de los riesgos y el impacto que estos pueden generar en la empresa?

El representante de la empresa tiene una idea de lo que son los riesgos, sin embargo, no la tiene suficientemente clara como para poder identificar y evaluar los tipos de riesgos que impactan a la consecución de los objetivos.

Ítem 8. ¿La empresa cuenta con un plan de gestión de riesgos?

Adicional a ello no diseña ni desarrolla actividades de control con la finalidad de mitigar los riesgos, es decir, no analiza los factores cuantitativos y cualitativos a los cuales se encuentra expuesta.

Ítem 9. ¿Entiende que las actividades de control ayudan a garantizar el funcionamiento óptimo de la empresa?

Respecto a las actividades de control, el gerente dio un ejemplo, el cual consiste en cruzar información con el proveedor y darle todas las facilidades al contador para que fiscalice mejor.

Ítem 10. ¿Los objetivos de la empresa son comunicados a sus trabajadores?

Por otro lado, los objetivos de la empresa no son comunicados de manera formal a sus empleados, ya que ellos no cuentan con una idea clara de lo que la empresa busca obtener en el corto plazo. No cuenta con un buzón de denuncias, ya que la comunicación de los conflictos o situaciones poco éticas es efectuada de manera directa con las jefaturas o gerencia. Sin embargo, al no poder ser de manera anónima surge la posibilidad que no se comunique todo lo observado por temor a acciones en contra del denunciante.

Ítem 11. ¿Es consciente de que el área de gerencia general es el responsable directo del éxito de la empresa?

Luego de realizar las preguntas abiertas enfocadas a control interno, se desarrolló preguntas respecto a la profesionalización donde la empresa comentó que la gerencia es la única responsable de los objetivos y la única que los conoce de manera clara y precisa. Los colaboradores entienden que sus actividades se encuentran orientadas al crecimiento y rentabilidad de la organización, pero no

se encuentran involucrados de manera activa en el logro de los objetivos pues no cuentan con metas, indicadores de desempeño establecidos.

Ítem 12. ¿La empresa cuenta con un plan de contingencias frente a situaciones adversas?

Según las respuestas de la organización no ha desarrollado un plan de contingencias frente a situaciones adversas de manera formal, esto es asumido por la gerencia, es decir, no existe un plan diseñado y comunicado a toda la organización que permita que todos los colaboradores tengan conocimiento acerca de las medidas a tomar frente a una situación adversa. Además, no hay un plan que contemple la ausencia temporal o permanente de algún colaborador clave. Debido a la pequeña estructura organizacional que tienen las empresas, cada colaborador tiene funciones establecidas y que difieren de las actividades que desarrolla cualquier otro colaborador. Sin embargo, ante la ausencia de personal clave, como la jefatura de operaciones o de marketing, únicamente la gerencia podría asumir dicha responsabilidad a través del conocimiento empírico que pueda tener acerca de las funciones del personal clave ausente.

CONCLUSIONES

Se concluye que la empresa “Inversiones Cubas E.I.R.L” tiene un nivel muy bajo de control interno, debido a que no cuenta con los planes necesarios para la correcta administración de la empresa. Este nivel bajo afectará significativamente a la competitividad de la empresa, lo cual se verá afectado en la rentabilidad de la misma.

En la empresa “Inversiones Cubas” se evidencia la falta de estructuración organizacional como también un entorno débil de cultura y compromiso organizacional debido a que no están siendo comunicados los objetivos de la empresa a los trabajadores.

El área de gerencia general de la empresa “Inversiones Cubas” está consciente de que el plan estratégico empresarial no es importante en el logro de los objetivos propuestos, esto evidencia, la falta de conocimientos y capacidad empresarial de la gerencia general.

En la empresa “Inversiones Cubas” no existen un plan de gestión de riesgos ni el plan de contingencias. Esto hace que la empresa sea vulnerable a situaciones negativas que terminarían perjudicando el negocio.

En la empresa “Inversiones Cubas” no se han definido los procesos claves del negocio, esto provocaría, deficiencias en la administración de la empresa, lo cual se verá reflejado en las tareas y actividades repetitivas, generando pérdida de tiempo en acciones innecesarias dejando de lado las actividades claves del negocio.

RECOMENDACIONES

Habiendo conocido y descrito la situación actual de la empresa “Inversiones Cubas E.I.R.L.” se recomienda lo siguiente:

Se recomienda a la empresa “Inversiones Cubas E.I.R.L.” a establecer lo antes posible una estructura organizacional adecuada a su modelo de negocio. Con niveles de autoridad y responsabilidad definidas, a fin de garantizar el posicionamiento y rol de cada uno de los trabajadores de la empresa.

Se recomienda a la empresa “Inversiones Cubas E.I.R.L.” a elaborar el plan de gestión de riesgos y el plan de contingencias con la finalidad de que, ante cualquier suceso dado fuera de lo previsto, esta se pueda restablecer de manera rápida y correcta.

Se recomienda a la empresa “Inversiones Cubas E.I.R.L.” a desarrollar actividades que involucren a todos los trabajadores de la empresa, para que estos se relacionen positivamente y conozcan los objetivos de la empresa.

Se recomienda a la empresa “Inversiones Cubas E.I.R.L.” a tener presente que el plan estratégico empresarial es un documento importante para la administración eficiente de una empresa. Ya que este documento servirá de guía para el logro de los objetivos propuestos.

Se recomienda a la empresa “Inversiones Cubas E.I.R.L.” a desarrollar un plan de control interno de la empresa, para salvaguardar los activos y prevenir riesgos que terminarían afectando negativamente a la empresa.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- ACOSTA SOLÓRZANO, D.G., 2016. *Sistema de control interno y administración de riesgos aplicando el Método Coso 2013 y la norma ISO 31000:2009 para la gestión administrativa de la Federación Deportiva de Imbabura*. [en línea]. S.I.: Universidad Técnica del Norte. Disponible en: <http://repositorio.utn.edu.ec/handle/123456789/6685>.
- ALBÁN, S. y ULLOA, P., 2012. *EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA CONSOLHABIT CIA. LTDA A BASE DEL MODELO COSO ERM*. S.I.: Universidad del Azuay.
- ALVARADO LÓPEZ, E.A. y CASTILLO ROSADO, G.F., 2018. *“Diseño de control interno para inventario según modelo COSO para empresa ABC” Autores:* S.I.: Universidad de Guayaquil.
- ARMAS PONCE, E.D., 2017. *MODELO DE UN CONTROL INTERNO AL ÁREA FINANCIERA, FUNDAMENTADO EN EL MODELO COSO III, A LA EMPRESA GABRIM DEDICADA AL ALQUILER DE GRUPOS ELECTRÓGENOS*. S.I.: Universidad Central del Ecuador.
- CARRANZA BENALCÁZAR, A.R., 2017. *ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO PARA LA EMPRESA INYECPLAST CIA. LTDA. EN BASE AL MODELO COSO 2013*. S.I.: Pontificia Universidad Católica del Ecuador - Matriz.
- CASTILLO HERRERA, I.B., 2018. *PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO, MEDIANTE EL MÉTODO COSO III, PARA EL MEJORAMIENTO DE LA TOMA DE DECISIONES DE COMERCIAL CASTILLO, DEDICADO A LA COMERCIALIZACIÓN DE ACCESORIOS PARA VEHÍCULOS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS, DE LA CIUDA* [en línea]. S.I.: Universidad Central del Ecuador. Disponible en: [https://www.uam.es/gruposinv/meva/publicaciones/jesus/capitulos_espanyol_jesus/2005_motivacion para el aprendizaje Perspectiva alumnos.pdf%0Ahttps://www.researchgate.net/profile/Juan_Aparicio7/publication/253571379_Los_estudios_sobre_el_cambio_conceptual_](https://www.uam.es/gruposinv/meva/publicaciones/jesus/capitulos_espanyol_jesus/2005_motivacion_para_el_aprendizaje_Perspectiva_alumnos.pdf%0Ahttps://www.researchgate.net/profile/Juan_Aparicio7/publication/253571379_Los_estudios_sobre_el_cambio_conceptual_).
- CHAN, K.C., CHEN, Y. y LIU, B., 2020. The Linear and Non-Linear Effects of Internal Control and Its Five Components on Corporate Innovation: Evidence from Chinese Firms Using the COSO Framework. *European Accounting Review* [en línea], ISSN 14684497. DOI 10.1080/09638180.2020.1776626. Disponible en: <https://doi.org/10.1080/09638180.2020.1776626>.
- COROZO PERALTA, D.B. y LIMONES BURGOS, M.N., 2019. *DISEÑO DE CONTROL INTERNO APLICANDO EL MÉTODO COSO PARA LA EMPRESA UNIVISA S.A.* S.I.: Universidad de Guayaquil.
- DE LA CRUZ ÑACATA, J.A., 2018. *PROPUESTA DE CONTROL INTERNO FINANCIERO, MEDIANTE MÉTODO COSO III PARA EL DEPARTAMENTO DE CARTERA DE LA EMPRESA COMFRANKLIN CIA LTDA. DE LA CIUDAD DE QUITO* [en línea]. S.I.: Universidad Central del

Ecuador. Disponible en: [https://www.uam.es/gruposinv/meva/publicaciones_jesus/capitulos_espanyol_jesus/2005_motivacion para el aprendizaje Perspectiva alumnos.pdf%0Ahttps://www.researchgate.net/profile/Juan_Aparicio7/publication/253571379_Los_estudios_sobre_el_cambio_conceptual_](https://www.uam.es/gruposinv/meva/publicaciones_jesus/capitulos_espanyol_jesus/2005_motivacion_para_el_aprendizaje_Perspectiva_alumnos.pdf%0Ahttps://www.researchgate.net/profile/Juan_Aparicio7/publication/253571379_Los_estudios_sobre_el_cambio_conceptual_).

ESPINOZA ARIAS, L.R., 2014. *Sistema de Control Interno basado en el modelo COSO I para Mejorar la Eficiencia Operativa, Botica San Martín, Jayanca* [en línea]. S.l.: Universidad César Vallejo. Disponible en: <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/17088>.

FLORES SALAZAR, L.E. y GUEVARA MONTOYA, M.P., 2017. *Análisis del sistema de control interno basado en el Modelo COSO en la empresa Maíz Olguita S.A.C.* [en línea]. S.l.: Universidad Peruana Unión. Disponible en: <http://repositorio.upeu.edu.pe/handle/UPEU/943>.

GARCÍA ANZUATEGUI, J.W., 2016. *PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA FINANCIERA BASADO EN LA APLICACIÓN DE LOS COMPONENTES DEL MODELO COSO II EN LA EMPRESA EY ADDVALUE ASESORES CÍA. LTDA.* S.l.: s.n.

GONZABAY DE LOOR, D.A. y TORRES FLORES, M.D.C., 2017. *PROPUESTA DE MEJORA DEL CONTROL INTERNO BASADO EN EL MODELO COSO EN VENTASCORP S.A.* Para [en línea]. S.l.: Universidad de Guayaquil. Disponible en: [http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/16840/1/TESIS PROPUESTA DE CONTROL INTERNO BASADO EN EL MODELO COSO.pdf](http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/16840/1/TESIS_PROPUESTA_DE_CONTROL_INTERNO_BASADO_EN_EL_MODELO_COSO.pdf).

GUAÑA PACHACAMA, C.S., 2018. *Propuesta de un sistema de control interno mediante el método coso III para el mejoramiento de los procesos del departamento de ventas de la empresa Corporación Nacional de Telecomunicaciones CNT EP., en la ciudad de Quito Trabajo* [en línea]. S.l.: Universidad Central del Ecuador. Disponible en: [https://www.uam.es/gruposinv/meva/publicaciones_jesus/capitulos_espanyol_jesus/2005_motivacion para el aprendizaje Perspectiva alumnos.pdf%0Ahttps://www.researchgate.net/profile/Juan_Aparicio7/publication/253571379_Los_estudios_sobre_el_cambio_conceptual_](https://www.uam.es/gruposinv/meva/publicaciones_jesus/capitulos_espanyol_jesus/2005_motivacion_para_el_aprendizaje_Perspectiva_alumnos.pdf%0Ahttps://www.researchgate.net/profile/Juan_Aparicio7/publication/253571379_Los_estudios_sobre_el_cambio_conceptual_).

LÓPEZ ALBARRÁN, E., 2010. *Análisis del sistema de control interno bajo el modelo COSO, del área de ventas de la empresa Cooperativa Agroindustrial del Palmito Apropal Ltda* [en línea]. S.l.: s.n. Disponible en: <papers2://publication/uuid/45D7E632-B571-4218-9E47-8B4457FEA9D3>.

MAKIKUI, L.E., MORASA, J. y PINATIK, S., 2017. Analisis Sistem Pengendalian Internal Atas Pengelolaan Persediaan Berdasarkan Coso Pada Cv. Kombos Tendean Manado. *Going Concern : Jurnal Riset Akuntansi*, vol. 12, no. 2, pp. 1222-1232. ISSN 1907-9737. DOI 10.32400/gc.12.2.18695.2017.

MILLÁN IBARRA, A.I. y OBANDO FRANCO, J.C., 2015. *EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO SEGÚN MODELO COSO 1 EN EL ÁREA DE BODEGA DE LA COMPAÑÍA TECNOMILLAN S.A. EN EL AÑO 2014.* S.l.: Universidad Politécnica Salesiana.

- MORALES TOTOY, A., 2018. *EVALUACIÓN DEL MODELO COSO II ERM EN LA UNIDAD DE COMPRAS DE LA EMPRESA NOVICOMPU*. S.I.: Universidad de Guayaquil.
- NOBOA VARGAS, M.R., 2017. *IMPLEMENTACION DE UN CONTROL INTERNO COSO III DE INVENTARIO PARA LA EMPRESA "XYZ"*. S.I.: Universidad de Guayaquil.
- OBISPO CHUMPITAZ, D. y GONZALES RENTERÍA, Y.G., 2015. Caracterización del Control interno en la gestión de las empresas Comerciales del Perú 2013. *Characterization*, vol. 6, no. 1, pp. 11-20.
- ONUR KEMAL, Y. y GENÇAY, K., 2020. A RESEARCH ON THE INTERNAL CONTROL COMPLIANCE ACTION PLANS CREATED BY THE MUNICIPALITIES IN TURKEY IN ACCORDANCE WITH COSO MODEL. *Süleyman Demirel Üniversitesi Vizyoner Dergisi*, pp. 753-769. DOI 10.21076/vizyoner.719677.
- QUINALUISA MORÁN, N.V., PONCE ÁLAVA, V.A., MUÑOZ MACÍAS, S.C., ORTEGA HARO, X.F. y PÉREZ SALAZAR, J.A., 2018. El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*, vol. 12, no. 1, pp. 268-283. ISSN 2073-6061.
- QUISPE CASTILLO, M.F., 2017. *PROPUESTA DE IMPLEMENTACIÓN DE CONTROL INTERNO BASADO EN EL MÉTODO COSO EN EL ÁREA CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR EDUCACIÓN EN LIMA METROPOLITANA DEL 2017 AL 2018* [en línea]. S.I.: Universidad Ricardo Palma. Disponible en: [http://repositorio.urp.edu.pe/bitstream/handle/urp/989/SP VALDEZ_AB.pdf?sequence=3&isAllowed=y](http://repositorio.urp.edu.pe/bitstream/handle/urp/989/SP_VALDEZ_AB.pdf?sequence=3&isAllowed=y).
- RAE, K., SANDS, J. y SUBRAMANIAM, N., 2017. Associations among the Five Components within COSO Internal Control-Integrated Framework as the Underpinning of Quality Corporate Governance. *Australasian Accounting, Business and Finance Journal*, vol. 11, no. 1, pp. 28-54. ISSN 18342000. DOI 10.14453/aabfj.v11i1.4.
- RIVERA FERNANDEZ, D., 2015. Importancia del control interno en los negocios. *Revista Vinculando* [en línea], pp. 4. Disponible en: <http://vinculando.org/empresas/importancia-control-interno-negocios.html>.
- SÁNCHEZ CARVAJAL, L.M., 2017. *"Sistema De Control Interno Aplicando El Método Coso II Para Los Procesos De Adquisición Y Comercialización En La Empresa Ambagro S.a."* [en línea]. S.I.: Pontificia Universidad Católica del Ecuador. Disponible en: <https://repositorio.pucesa.edu.ec/bitstream/123456789/2131/1/76563.pdf>.
- SANTA CRUZ MARÍN, M., 2014. El Control Interno Basado en el Modelo COSO. *Escrito por Admistracion* [en línea], vol. 1, pp. 1-4. Disponible en: 832-Texto del artículo-1080-1-10-20180524.pdf.
- SERRANO CARRION, P.A., 2018. EL CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTA INDISPENSABLE PARA UNA GESTIÓN FINANCIERA Y CONTABLE EFICIENTE EN LAS EMPRESAS BANANERAS DEL CANTÓN

MACHALA. *Espacios*, vol. 39, no. 3. ISSN 07981015.

SEVILLA ARAUJO, A.J., 2015. *EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LOS PROCESOS SIGNIFICATIVOS EN LA EMPRESA MULTITECNI SERVICIOS S.A. EN BASE AL INFORME COSO - ERM*. S.l.: Pontificia Universidad Católica del Ecuador.

SUYO OLLAGUEZ, M.A., 2018. *Análisis del control interno en la empresa Restaurant Carpa Azul San Luis 2018*. S.l.: Universidad César Vallejo.

WANG, L., 2019. Research on Internal Control Construction System of Energy-based Enterprises Based on COSO and Financial Quality. *IOP Conference Series: Earth and Environmental Science*, vol. 252, no. 3. ISSN 17551315. DOI 10.1088/1755-1315/252/3/032062.

Anexos

Anexo 1. Guía de análisis documentario

Autor	Corozo Peralta y Limones Burgos (2019)	Quispe Castillo (2017)	Sánchez Carvajal (2017)
Título	Diseño De Control Interno Aplicando El Método Coso Para La Empresa Univisa S.A.	Propuesta de Implementación de Control Interno basado en el Método Coso en el Área Contable y su Incidencia en la Rentabilidad de las Empresas del Sector Educación en Lima Metropolitana del 2017 al 2018	sistema de Control Interno aplicando el Método Coso II para los procesos de adquisición y comercialización en la Empresa Ambagro S.A
Objetivo	Valorar medidas de procesos en Univisa S.A., respecto a las áreas administrativas contable para asegurar el estado situacional y posicionamiento en el mercado.	Determinar de qué manera el control interno del área contable incide en la rentabilidad de las empresas del sector educación en Lima Metropolitana del 2017-2018	Desarrollar un sistema de control interno mediante la aplicación del método COSO II para los procesos de adquisición y comercialización en la empresa AMBAGRO S.A.
Diseño de Investigación	El diseño de la investigación empleada en el presente proyecto será de campo	El diseño de la investigación es el deductivo	El diseño de la investigación empleada en el presente proyecto será de campo
Tipo de Investigación	Cualitativa – Cuantitativa y Descriptiva	Cualitativo de corte Transversal	Descriptiva
Resultados Alcanzados	La calificación fue media con un nivel de riesgo moderado, todos los factores evaluados de este componente poseen una calificación de 2 lo que indica que la entidad debe analizar mejor los procesos de estas áreas para mejorar su eficiencia	Se obtuvo la base de datos a través del cuestionario elaborado según las dimensiones y variables de la matriz de consistencia.	No existe un formato o protocolo escrito de control interno que se deba seguir dentro de la empresa, es por eso que los procesos que se realizan no tienen un control adecuado ya que los mismos se manejan según las necesidades que se vayan creando dentro de la misma, por lo que no existen políticas,

			procedimientos establecidos que ayuden a guiar a los trabajadores de una manera técnica con respecto a los procesos de adquisición y comercialización
Conclusiones	<p>Se optó por una propuesta de este tipo, porque el control interno sugerido va cubriendo las diferentes etapas del proceso, en el que se van identificando los riesgos involucrados en el proceso de administrativo y contable que se lleva a cabo en Univisa S.A. Las conclusiones sobre los objetivos específicos son las siguientes: Analizar el proceso administrativo relacionado con la comunicación y supervisión que se debe mantener en los departamentos de la empresa, para tomar decisiones a tiempo.</p>	<p>El ambiente de control interno está relacionado con la rentabilidad de la empresa, ya que, este factor está encargado otorgar disciplina y estructura, y se define en función de la integridad y competencia para con los trabajadores de la empresa, la investigación está enfocada solo al área contable, cuyo principal objetivo es la presentación de los estados financieros a la alta gerencia según fechas establecidas, considerando esta información esencial como base para la toma de decisiones, se concluye que, la importante tarea de tener un ambiente de control óptimo, positivo, disciplinado, eficientemente estructurado mejorará la rentabilidad de la empresa, ya que, se podrá contar con la información de forma eficiente y oportuna</p>	<p>En la empresa AMBAGRO S.A., se ha llegado a la conclusión que carece de políticas y procedimientos de control interno para los procesos de adquisición y comercialización. Dentro de la empresa en el ámbito estructural y administrativo existen falencias por lo que se ha determinado que sus procedimientos los realizan de manera empírica, lo que ha provocado ineficiencia en los procesos afectando directamente a la actividad comercial.</p>
Autor	Hidalgo Rodríguez (2016)	Acosta Solórzano (2016)	De la Cruz Ñacata (2018)
	Diseño de un Modelo de Control Interno, basado en el Método Coso III, aplicado al Fondo	Sistema de Control Interno y Administración de Riesgos aplicando el Método Coso 2013 y	Propuesta de Control Interno Financiero, mediante Método COSO III para el Departamento de

Título	Complementario Previsional Cerrado – Docentes de la Escuela Superior p Politécnica de Chimborazo	la Norma ISO 31000:2009 para la Gestión Administrativa de la Federación Deportiva de Imbabura	Cartera de la Empresa COMFRANKLIN CIA LTDA. de la Ciudad de Quito
Objetivo	Diseñar un modelo de Control Interno basado en el método COSO III para el mejoramiento de la gestión administrativa, contable y financiera del Fondo Complementario Previsional Cerrado – Docente de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo	Realizar un diagnóstico técnico situacional a la Federación Deportiva de Imbabura para determinar su situación actual y determinar sus fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas	Brindar un servicio y producto de calidad con eficiencia en sus trabajos, contratando un personal altamente capacitado en las diferentes áreas, para lograr una calidad total en los servicios y productos, y así expandirse en el mercado de la provincia de Pichincha
Diseño de Investigación	De Campo	De Campo	DE Campo
Tipo de Investigación	Cuantitativa, Cualitativa, Bibliográfica o Documental, Descriptiva y de Campo	Cuantitativa y Descriptiva	Cuantitativa y Descriptiva
Resultados Alcanzados	Existen lineamientos de conducta para el personal estos se encuentran en el Reglamento interno y fueron aprobados por la Superintendencia de Bancos y Seguros, plasmado en el código de conducta en el que se especifica los valores éticos que se deben manejar dentro del ambiente de trabajo, recalando que el documento existente no ha sido actualizado ni difundido dentro de la entidad	De la encuesta realizada se desprende que el 43% de los que laboran piensan tienen comodidad para realizar su trabajo todo el tiempo, de igual porcentaje manifiestan que tienen comodidad en ocasiones, el 14% expresa que difícilmente existe comodidad para realizar su trabajo.	La experiencia en el campo solidario muestra que un 50% o más del capital se dedican a préstamos a los asociados, lo cual indica la importancia de la cartera de crédito dentro del esquema financiero contable de una asociación.

Conclusiones	<p>La administración del Fondo de Cesantía se rige en un manual de procedimientos generales que sirven de guía para el desarrollo de las actividades operativas que conllevan al cumplimiento de los objetivos del FCPC – DESPOCH, pero este se encuentra desactualizado por lo que no es de gran utilidad en diversas ocasiones</p>	<p>El Directorio de la Federación no controla y da seguimiento de una manera eficiente a los procesos que se ejecutan, por que en muchas ocasiones existe improvisación en la ejecución de tareas, aumentando el riesgo institucional, elevando los costos de operación y muchas perdiendo el tiempo y derivando sanciones por parte de los entes de control</p>	<p>El control interno financiero basado en Coso III se aplicó en el departamento de cartera de la empresa Comfranklin Cia Ltda., con el propósito de minimizar el riesgo crediticio y obtener mayor recuperabilidad de cartera.</p>
--------------	--	--	---

Anexo 2. Guía de entrevista “Control interno”

A continuación, se presentan las siguientes preguntas que se van a considerar para la recolección de datos del tema estudiado.

Preguntas:

Ítem 1. ¿En qué consiste el control interno?

Ítem 2. ¿La gerencia general demuestra compromiso con la integridad y valores?

Ítem 3. ¿La empresa cuenta con una estructura organizacional definida?

Ítem 4. ¿La empresa tiene bien definido los principales procesos de negocio y estos se representan mediante un flujograma?

Ítem 5. ¿La empresa cuenta con un plan estratégico bien elaborado?

Ítem 6. ¿Considera que el plan estratégico empresarial es importante para el logro de sus objetivos propuestos?

Ítem 7. ¿Está consciente de los riesgos y el impacto que estos pueden generar en la empresa?

Ítem 8. ¿La empresa cuenta con un plan de gestión de riesgos?

Ítem 9. ¿Entiende que las actividades de control ayudan a garantizar el funcionamiento óptimo de la empresa?

Ítem 10. ¿Los objetivos de la empresa son comunicados a sus trabajadores?

Ítem 11. ¿Es consciente de que el área de gerencia general es el responsable directo del éxito de la empresa?

Ítem 12. ¿La empresa cuenta con un plan de contingencias frente a situaciones adversas?