

**UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN**  
**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**Escuela Profesional de Contabilidad**



*Una Institución Adventista*

**Propuesta de un sistema de control interno según modelo  
COSO III en la empresa Inversiones Turísticas G&J Provincia**

**Cusco, 2020**

Tesis para optar el título profesional de Contador Público

**Autores:**

Janeth del Pilar Shapiama Quispe

Jesus Perez Quispe

**Asesor:**

Mg. Carlos Alberto Vásquez Villanueva

Lima, 07 de diciembre de 2020

# DECLARACIÓN JURADA DE AUTORÍA DE TESIS

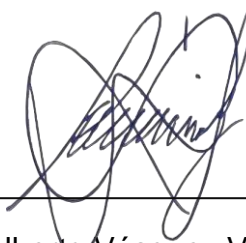
Carlos Alberto Vásquez Villanueva, de la Facultad de Ciencias Empresariales Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Peruana Unión.

DECLARO:

Que la presente investigación titulada: **“Propuesta de un Sistema de Control Interno según Modelo COSO III en la Empresa Inversiones Turísticas G&J Provincia Cusco, 2020”** constituye la memoria que presentan los Bachilleres Janeth del Pilar Shapiama Quispe y Jesus Perez Quispe para aspirar al 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 7 días del mes de diciembre del año 2020.



---

Carlos Alberto Vásquez Villanueva

## ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

En Lima, Ñaña, Villa Unión, a 07 días del mes de diciembre del año 2020 siendo las 16:00 horas., se reunieron virtualmente en la Universidad Peruana Unión, bajo la dirección del Señor Presidente del Jurado: Dr. E dual Delmar Santos Gutierrez el secretario: Mg. Pedro Orlando Vega Espilco y como miembro: Mg. Juliana López Chuquista y el asesor Mg. Carlos Alberto Vásquez Villanueva, con el propósito de administrar el acto académico de sustentación de Tesis titulada: "Propuesta de un sistema de control interno según modelo COSO III en la empresa Inversiones Turísticas G&J, Provincia Cusco, 2020" de los Bachilleres:

- a) Janeth Del Pilar Shapiama Quispe
- b) Jesus Perez Quispe

Conducente a la obtención del Título profesional de .....Contador Público

El Presidente inició el acto académico de sustentación invitando al candidato 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): Janeth Del Pilar Shapiama Quispe

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

Candidato (b): Jesus Perez Quispe

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 un sistema de control interno según modelo COSO III en la empresa Inversiones Turísticas G&J, Provincia Cusco, 2020

Proposal of an internal control system according to the COSO III Model in the company Inversiones Turísticas G&J, Cusco Province, 2020

Janeth del Pilar Shapiama Quispe <sup>id</sup>; Jesús Pérez Quispe <sup>id</sup>;

Carlos Alberto Vásquez Villanueva <sup>id</sup>

1 Universidad Peruana Unión, Km 19 Carretera central, Ñaña, Lima, Perú.

\*Autor correspondiente: [jesusperez@upeu.edu.pe](mailto:jesusperez@upeu.edu.pe) (J. Pérez).

Fecha de recepción: 12 10 2020. Fecha de aceptación: 12 11 2020

## RESUMEN

El propósito del estudio está referido a la necesidad de contar con un sistema de control interno a nivel de toda la empresa Inversiones Turísticas G&J S.A.C. con la finalidad de mejorar el control en las operaciones; si bien existe un control que se desarrolla de manera empírica, el alcance de su estado es moderado, lo que dista mucho de ser eficiente tal y como lo evidencian los resultados. El diseño de la investigación se categoriza como no experimental de enfoque cuantitativo en un nivel descriptivo y de corte transversal; la población y muestra estuvo constituida por la misma empresa. Para realizar el diagnóstico se utilizó como técnica la encuesta y como instrumento el cuestionario debidamente validado por juicio de expertos. El análisis estadístico descriptivo empleó tablas de frecuencia de datos agrupados, cuya información fue analizada bajo la perspectiva del modelo COSO III; respecto a la propuesta se utilizó como técnica el análisis documental y como instrumento la ficha de análisis; en cuanto a los datos, estos fueron recopilados, analizados y empleados como base para elaborar la propuesta de políticas y un sistema de control interno basado en flujos. Se concluye que la empresa presenta deficiencias en el control interno y esto se ve reflejado en problemas administrativos y financieros.

**Palabras clave:** Control interno; modelo COSO; empresa.

## ABSTRACT

The purpose of the study refers to the need to have an internal control system at the level of the entire company Inversiones Turísticas G&J S.A.C. in order to improve control in operations; Although there is a control that is developed empirically, the scope of its state is moderate, which is far from being efficient as evidenced by the results. The research design is categorized as non-experimental with a mixed approach, at a descriptive and purposeful level, with a cross section; the population and sample consisted of the same company. To carry out the diagnosis, the survey was used as a technique and the questionnaire duly validated by expert judgment as an instrument. The descriptive statistical analysis used frequency tables of grouped data, whose information was analyzed from the perspective of the COSO III model; Regarding the proposal, the documentary analysis was used as a technique and the analysis sheet as an instrument; Regarding the data, these were collected and analyzed in the diagnosis stage, the results of which were used as the basis for preparing the policy proposal and an internal control system based on flows. It is concluded that the company has deficiencies in internal control and this is reflected in administrative and financial problems.

**Keywords:** Internal control; COSO model; Company.

## INTRODUCCIÓN

La exposición de los casos de corrupción protagonizadas por las empresas; ENRON, ARTHUR ANDERSEN, BEAR STEARNS, DAEWOO MOTORS y WORLD COM,

generaron un impacto negativo en la economía mundial, las posibles causas apuntan a la ausencia de control en sus actividades (El Comercio, 2017). En Perú las empresas, por efecto de la globalización de

los mercados y los constantes cambios de políticas socio - económicas, presentan problemas en sus operaciones debido a la falta de un control interno adecuado.

De manera particular la empresa Inversiones Turísticas G&J S.A.C tiene como actividad principal la venta de productos terminados, obtenidos de la alianza estratégica con dos empresas con las que proveen productos exclusivos de panadería, pastelería y cafetería; aunque en los últimos años la empresa demostró un satisfactorio crecimiento económico, la ausencia de control que se observa en sus operaciones acrecienta la posibilidad de un fracaso económico a largo plazo.

En la actualidad la empresa presenta ineficiencia operativa debido a que no existe un modelo definido de control interno, por lo que se expone a efectos negativos como el riesgo de pérdida financiera, pérdidas en el valor de los activos, incumplimiento de compromisos u obligaciones con terceros, además de afectar la reducción de utilidades (Manosalvas et al., 2019), riesgo de tener desviaciones en las operaciones, información financiera incierta, robo y toma de decisiones erradas que afectan a la gestión de la empresa.

Con respecto al personal con el que cuenta la empresa, no todos se encuentran debidamente calificados para la ejecución de sus funciones, esto es porque no cuentan con políticas y procedimientos para contratar, entrenar, proporcionar y compensar al personal, convirtiéndose en una debilidad de la administración del recurso humano.

Sobre el control interno, Castañeda (2014) sostiene que es un proceso que genera valor a la empresa, por su parte Serrano et al. (2017) agregan que para su funcionalidad es fundamental contar con políticas internas y la implementación de procedimientos que den legalidad a la actuación de los empleados y directivos.

En cuanto a la importancia técnica, Navarro & Ramos (2016) señalan que el control interno genera información confiable para la toma de decisiones, así como un adecuado ejercicio de producción; por su parte, Quinaluisa et al. (2018) refieren que también salvaguarda los recursos de la entidad y ayuda a cumplir con los objetivos de eficacia y eficiencia.

Bajo el sustento teórico se puede decir que el control interno es fundamental para toda organización, ya que de esto depende la efectividad de desarrollo de las actividades operacionales, de manera que se minimiza los riesgos por medio de una administración adecuada (Santa Cruz, 2014); además de

funcionar como una herramienta clave en la identificación de riesgos empresariales y prevención de los mismos (Sánchez et al. (2015), el cual se traduce en un mayor grado de rentabilidad para la empresa (Meléndez, 2016).

En la actualidad existen modelos teóricos que conceptualizan diferentes aspectos del control interno, lo que permite lograr una amplia concepción de organización a nivel mundial; para su implementación se requiere el liderazgo de la dirección y la participación de todo el personal; entre los más conocidos se encuentran el modelo COSO, COCO, CADBURY, VIENOT, PETERS, KING, MICIL, COBIT y SAC (Quinaluisa et al., 2018).

De manera particular, el modelo COSO integra a la administración, la junta directiva o gerencial y al personal como encargados de planear y ejecutar las actividades; el diseño está orientado a proporcionar información razonable que persigue los tres objetivos esenciales, como eficiencia y efectividad en las operaciones, suficiencia y confiabilidad de la información financiera, además del cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables (Estupiñán, 2015).

Para lograr la efectividad, los cinco componentes y sus principios relevantes deben estar presentes y en funcionamiento; el término presente significa que exista y el segundo se refiere a que los componentes y principios relevantes sean aplicados en el diseño del sistema de control interno. Los componentes deben funcionar de forma integrada y no por separado, ya que logran reducir el riesgo de no alcanzar los objetivos. La organización no cumple los requisitos de un sistema de control, si existe una deficiencia grave en la presencia y funcionamiento de algún componente o principio. Por otro lado, el control interno es efectivo, si la organización realiza operaciones efectivas y eficientes a pesar de existir eventos externos considerados como riesgo y tienen un impacto negativo en los objetivos, si predice un acontecimiento externo y mitiga su impacto, al respetar y dar cumplimiento a las leyes, reglas, regulaciones y norma externas.

Las limitaciones se dan a causa de no adecuar previamente los objetivos establecidos para el control interno, cuando se toma decisiones erróneas por parte del profesional encargado, ante fallas humanas por un error, la anulación del control interno por parte de la dirección, por la elusión de los controles por conveniencia de la dirección u otros miembros del personal o terceros (COSO, 2013).

En consideración de lo expuesto, se desarrolla el presente estudio con el propósito de proponer un sistema de control interno modelo COSO III para la empresa Inversiones Turísticas G&J S.A.C, Provincia Cusco para el año 2020.

## METODOLOGÍA

La investigación responde a una clasificación de tipo cualitativo de nivel descriptivo; en cuanto a la variable, esta consta de cinco dimensiones con sus respectivos indicadores, los cuales mencionados a continuación:

Variable: Control Interno.

Dimensiones e indicadores:

*Ambiente de control;* valores éticos, supervisión, estructura, autoridad, compromiso para la competencia, asignación de responsabilidades.

*Evaluación de riesgos;* especificar objetivos relevantes, identifica riesgos, evaluación de riesgos y fraude.

*Actividades de control;* desarrollo de las actividades de control, desarrollo de controles generales sobre la tecnología, Implementación de políticas.

*Información y comunicación;* comunicación interna, comunicación externa, información relevante.

*Supervisión y monitoreo;* evaluaciones continuas, evaluaciones de deficiencias.

La población estuvo conformada por la empresa Inversiones Turísticas G&J S.A.C., a la que también se le consideró como muestra poblacional. Las técnicas de recopilación de información utilizadas fueron la encuesta y análisis documental. En cuanto a los instrumentos, la primera etapa de la investigación aplicó un cuestionario de 39 ítems, con escala Likert, a 16 trabajadores involucrados con el control interno de la empresa; la validez por juicio de expertos y la confiabilidad (alfa de Cronbach = 0.95) fueron requisitos que se consideraron en la elaboración del este instrumento. Para la elección del modelo teórico, se utilizó una ficha de análisis documental con 6 criterios de análisis, aplicado a 4 modelos teóricos de control interno.

La investigación se valió del método analítico, el cual según Lopera et al. (2010) consiste en la descomposición de un todo (empresa), en sus elementos (áreas). El análisis del control interno de la empresa se

realizó en base a los resultados del cuestionario y ficha de análisis aplicado.

## RESULTADOS Y DISCUSIÓN

El diagnóstico partió de la aplicación de la encuesta, cuyos resultados estadísticos se muestran en la Tabla 1.

**Tabla 1**  
Estadística de datos agrupados

Dimensiones	Categoría	Frec.	%
Ambiente de control (Agrupada)	Deficiente	14	87,5
	Moderado	2	12,5
	Total	16	100,0
Evaluación de riesgos (Agrupada)	Deficiente	4	25,0
	Moderado	9	56,3
	Eficiente	3	18,8
	Total	16	100,0
Actividades de control (Agrupada)	Deficiente	1	6,3
	Moderado	7	43,8
	Eficiente	8	50,0
	Total	16	100,0
Información y comunicación (Agrupada)	Deficiente	2	12,5
	Moderado	10	62,5
	Eficiente	4	25,0
	Total	16	100,0
Supervisión y monitoreo (Agrupada)	Deficiente	1	6,3
	Moderado	10	62,5
	Eficiente	5	31,3
	Total	16	100,0

Según se muestra en la tabla 1; respecto al ambiente de control se diagnosticó que la empresa Inversiones Turísticas G&J S.A.C, tiene un ambiente de control DEFICIENTE en un 87,5% y MODERADO en un 12,5%, esta dimensión es relevante porque se considera como la columna vertebral del control interno según el modelo COSO III. Dentro de este punto se observaron algunas deficiencias como que en la empresa se practican los valores éticos regularmente, no se cuenta con un código de ética documentado, no se realizan supervisiones con regularidad, no existe además evidencia de un organigrama, reglamento interno de trabajo, misión, visión, esto sumado al hecho de que los jefes de área algunas veces no asumen su responsabilidad y la falta de experiencia laboral del personal en el puesto que se desempeñan.

En relación a la evaluación de riesgos es MODERADO en un 56,3% y DEFICIENTE en un 25,0%; el análisis observacional demuestra que la empresa aplica políticas deficientes, pero que no se encuentran documentadas. Entre las deficiencias que explican los resultados se tiene que los objetivos de la empresa no son comunicados al personal en su totalidad; en cuanto a esto, la empresa tiene deficiencias sobre los riesgos por que no se llegan a identificar las causas internas, externas y fraudes. En este componente se observó que, aunque la

empresa no tiene un sistema de control interno, la evaluación de riesgos es Moderado, debido a la funcionalidad obtenida de la práctica cotidiana.

Sobre las actividades de control con la ayuda de la tabla 3 en el cual se puede observar que de los 16 encuestados el 50% concluye que es EFICIENTE, el 43,8% concluye que es MODERADO y el 6,3% concluye que es DEFICIENTE, es interesante observar que, aunque las actividades de control se llevan de manera empírica su funcionamiento es eficiente.

En lo concerniente a la información y comunicación se diagnosticó que es MODERADO en un 62,5%, y EFICIENTE en un 25,0%; el análisis lleva a observar que la empresa muestra la utilización de canales de comunicación interna, externa y la manifestación de actos indebidos por parte del personal; esto quiere decir que no alcanza a la efectividad del componente. Del mismo modo, la Supervisión y monitoreo es MODERADO en un 62,5% y EFICIENTE en un 31,3%; se observa que la empresa demuestra que las evaluaciones sobre el cumplimiento de los objetivos y las deficiencias detectadas se evalúan moderadamente, no alcanzando a la efectividad del componente.

**Tabla 2**  
Estadística de la variable Control interno (Agrupada)

Calificación	Frec.	%	% válido	% acumulado
Deficiente	1	6,3	6,3	6,3
Moderado	12	75,0	75,0	81,3
Eficiente	3	18,8	18,8	100,0
Total	16	100,0	100,0	

Tal como se puede observar en la tabla 2 de un total 16 encuestados el 75% concluye que control interno es MODERADO, el 18,8% concluye que es EFICIENTE y el 6,3% concluye que es DEFICIENTE.

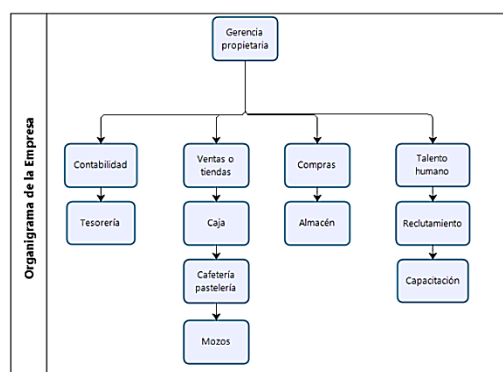
**Tabla 3**  
Criterios aplicados para la selección del modelo

Criterios	Modelo Teórico			
	COSO	COCO	MICIL	COBIT
Enfoque a la organización	Si	Si	Si	No
Mayor importancia	Si	No	No	No
Dirigidos a la administración	Si	Si	Si	Si
Adaptación en empresas del continente Americano	Si	Si	Si	Si
Plataforma para otros modelos	Si	No	No	No

Contraloría - Punto de referencia de control interno	-	Si	No	No	No
--	---	----	----	----	----

En cuanto a los resultados de la elección del modelo teórico se pueden observar en la tabla 3. Bajo los seis criterios evaluados se determinó elegir el modelo teórico COSO por ser el modelo que cumple con todos los criterios de selección.

La figura 1 muestra el organigrama propuesto por los investigadores.



**Figura 1.** Propuesta de un organigrama para la empresa Inversiones Turísticas G&J S.A.C.

**Gerente o propietario:** Es el jefe de la administración, en él se concentra la continuidad del mando ejecutivo, de supervisión, de financiamiento y tiene que lograr alcanzar el cumplimiento de los objetivos.

**Contabilidad:** Es de suma importancia para el crecimiento y sostenibilidad de la empresa, dentro de sus funciones se encuentra registrar operaciones contables, planificación tributaria, analizar las operaciones, evaluar la información registrada y elaboración de los EEFFs.

**Ventas o tiendas:** Este departamento tiene que ver con toda la presentación de la empresa es como decir la cara de la empresa. Dentro de sus funciones se encuentra analizar los canales de venta, productos y clientes además de eso la adecuación del local, la fijación de su personal al mando y más que todo un buen clima laboral.

**Compras:** Este departamento es el encargado de abastecer a la empresa, dentro de sus funciones se tiene: gestionar la compra de materia prima y mercancía, controlar el costo e material adquirido, mantener los niveles de Stock en el almacén y controlar las existencias.

**Talento humano:** Este departamento se concentra en relaciones humanas, dentro de sus funciones se encuentra la administración del personal, el desarrollo de



talento humano, relaciones laborales y de servicios sociales. Después de haber realizado el diagnóstico de la empresa Inversiones Turísticas G&J

S.A.C. se llega a plantear la propuesta de un sistema de control interno basado en el modelo COSO III.

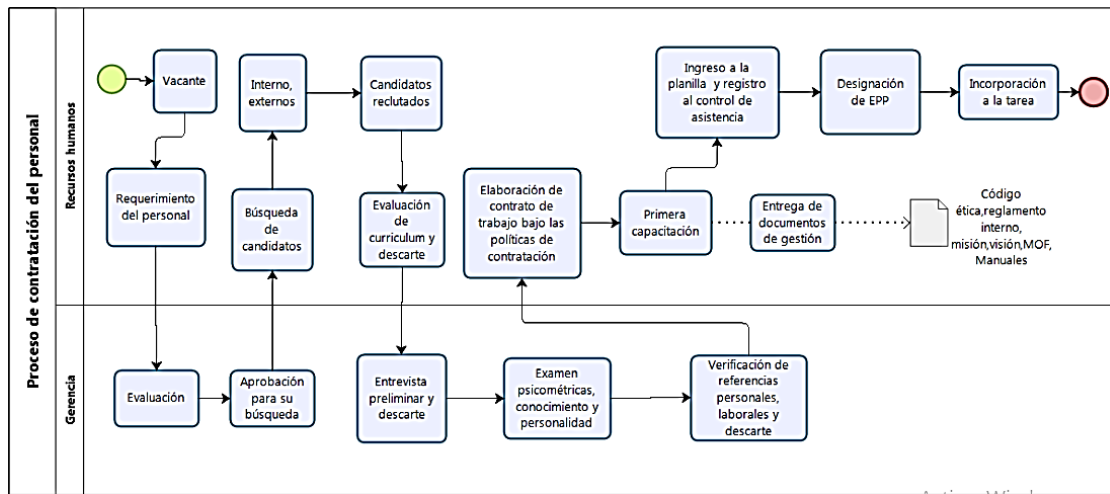


Figura 2. Propuesta del flujo de contratación del personal.

La figura 2 presenta el flujo de contratación del personal. El flujo de contratación del personal inicia con la vacante, en esta parte inicial se evalúa el por qué y para que, de la vacante, seguidamente se plantea un requerimiento del personal, el mismo que se deriva a la gerencia para su evaluación y aprobación; en seguida el departamento de talento humano lanza una convocatoria para su búsqueda y pueden presentarse tanto el personal que está dentro de la empresa o afuera de ella. Una vez reclutados los candidatos se procede a evaluar todos los currículums vitae y al mismo tiempo descartar algunos de ellos, luego se seleccionan y se convocan a la entrevista personal y se van descartando según el perfil que se requiere para tal puesto, que incluyen el examen psicométrico, de conocimiento y personalidad, se verifican referencias personales y laborales y se descarta por última vez. El personal que pasó todos esos filtros se queda para ser contratado mediante un contrato laboral,

otorgándosele una capacitación previa a su incorporación en donde se le hace entrega del reglamento interno de trabajo y código de ética. En la fase culminante se entrega las EPPs (equipos de protección personal) y luego su incorporación. Esta propuesta (Figura 3) inicia en el almacén con la verificación de Stock, generación de pedido y con la autorización de la gerencia, el departamento de compras con la nota de pedido autorizada genera una orden de compra bien detallada y se le envía al proveedor con copia al almacén. El proveedor los atiende enviando el producto al almacén con toda la documentación correspondiente, una vez allí, lo primero que se hace es verificar la orden de compra y la guía, si es conforme se registra la mercancía en el sistema y Kardex físico; por otro lado, si no está conforme se notifica al proveedor para el cambio o subsanación; por último, se ubican los productos en sus respectivos anaqueles y se despacha a las tiendas según requerimiento.



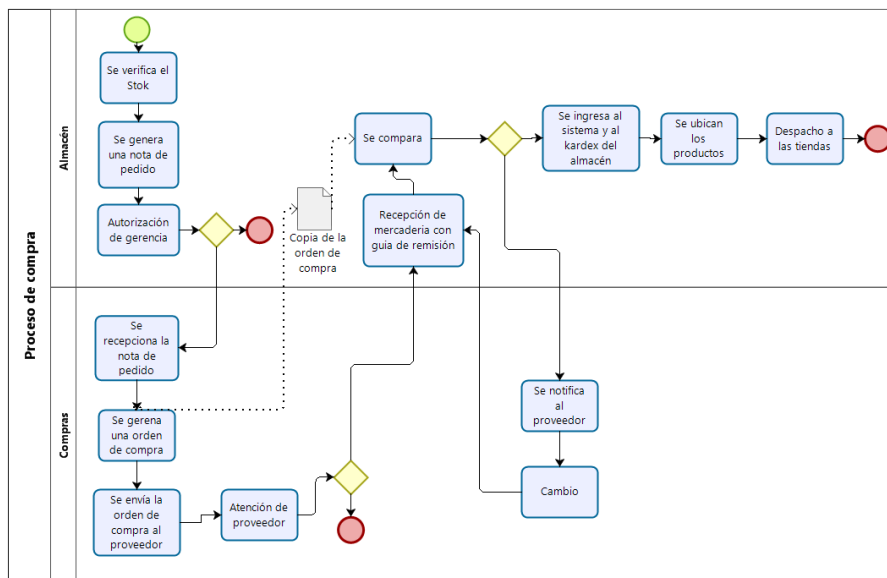


Figura 3. Propuesta del flujograma compras.

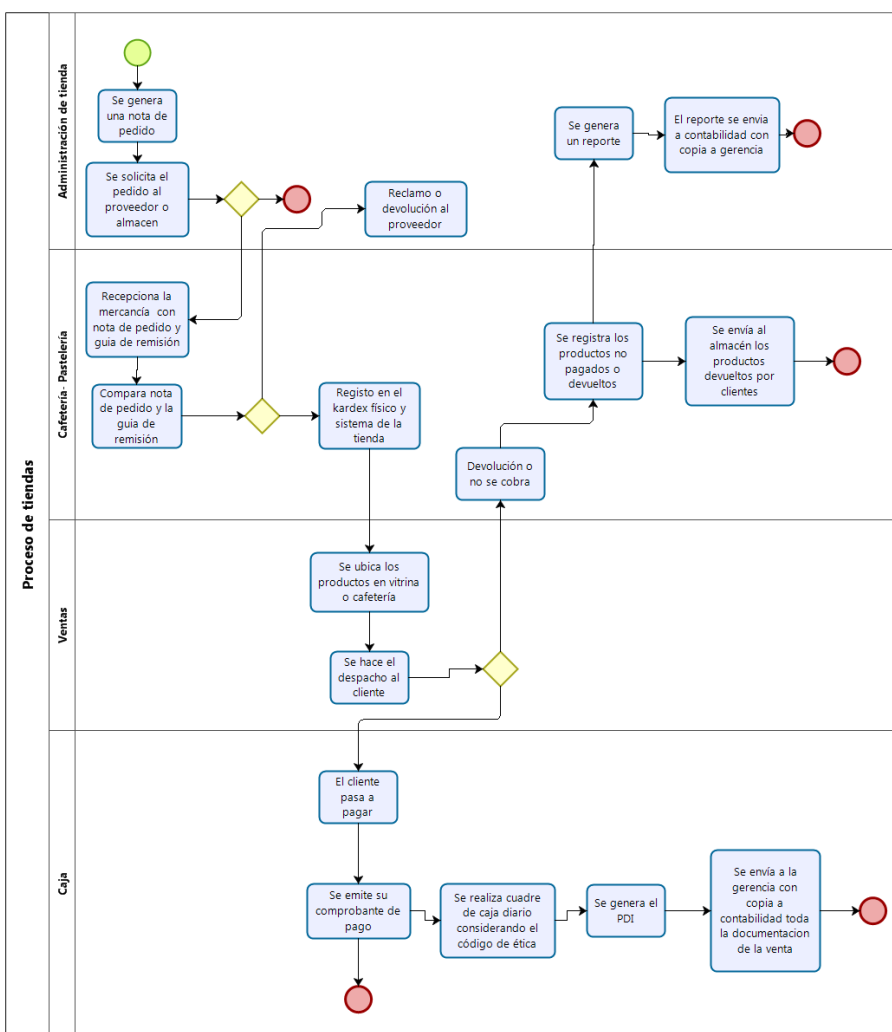


Figura 4. Propuesta del flujograma de ventas.

Este flujo (Figura 4) comienza con un pedido de abastecimiento por parte de almacén o proveedor; cabe mencionar que el pedido se realiza directamente con el proveedor, debido a que los productos son caducables en el tiempo. Una vez atendido por el proveedor o almacén se procede a recepcionar la mercadería con previa verificación de los documentos y su contenido; si está conforme se registran en el kardex de la tienda si no se presenta un reclamo.

Posterior al trámite y de forma inmediata se ubican los productos para ser despachados a los clientes. En esta parte del proceso a veces no se le cobra al cliente o se cambia el producto, retornándose al almacén con un reporte para su correcto procedimiento de baja contablemente. Si el cliente muestra conformidad se procede a su pago acercándose a la caja y emitiendo su comprobante de pago; para finalizar el proceso, se procede a cuadrar la caja en cada turno teniendo en cuenta el código de ética, de manera que se genere la planilla diaria de ingreso reportando a la contabilidad con copia a la gerencia.

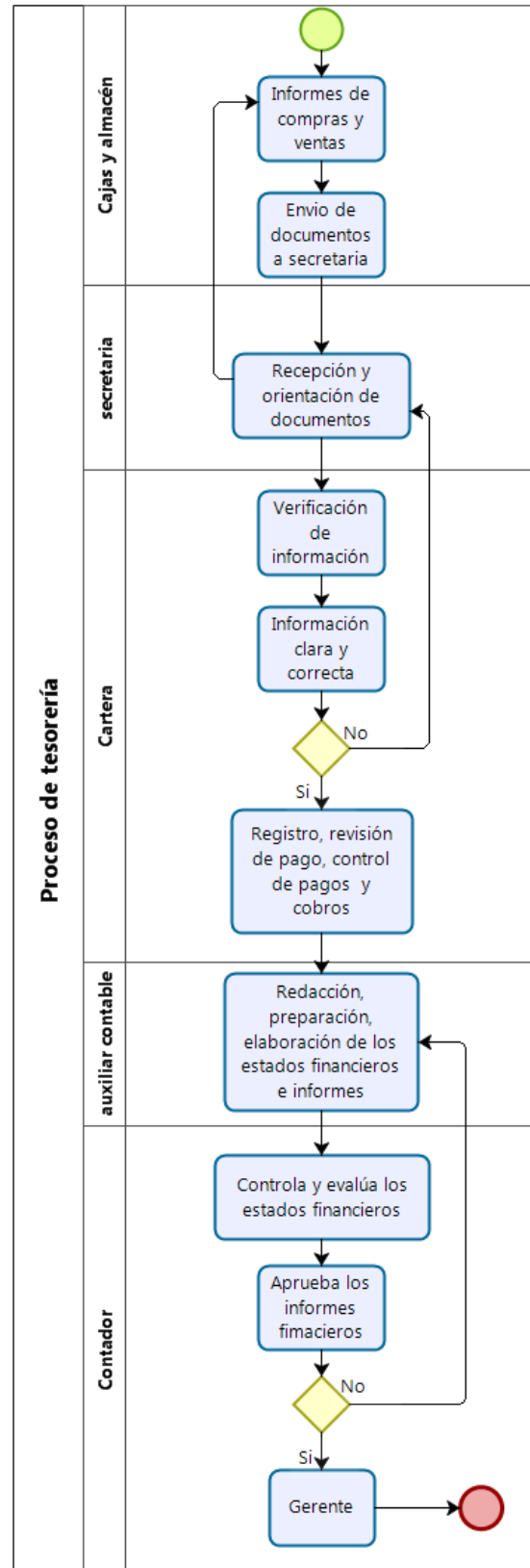


Figura 5. Propuesta del flujograma de tesorería.

La figura 5 muestra como este departamento comienza con informes de ventas, compras de las tiendas y el almacén pasando por secretaría para su clasificación y orientación, en seguida el

encargado de manejar la cartera evalúa la veracidad y claridad de la información, si cumple todos los requerimientos es registrado en el sistema, y en caso falte algún dato es retornado a la secretaria y en seguida a las tiendas o almacén para su subsanación. El auxiliar contable es el encargado de redactar, preparar y elaborar los estados financieros e informes luego el contador las aprueba, finalmente pasa a las manos del gerente culminando este proceso.

**Tabla 4.**

Propuesta de un sistema de control interno

Áreas	Propuesta
Gerencia	Disponer todas las herramientas para el control. Evaluar las políticas, procedimientos que afecten a la empresa. Realizar las evaluaciones y supervisiones acerca de cumplimiento de las funciones de las distintas áreas. Planear y desarrollar los objetivos a corto y largo plazo. Aprobar los estados financieros de la empresa. Elaborar un plan de financiamiento de la empresa. Fijar precios de los productos. Elaborar los estados financieros. Verificar la documentación, los libros y registros antes de realizar las declaraciones a la SUNAT. Utilizar las cuentas bancarias para el pago y cobro mediante giro de cheques o transferencia bancarias para el control del dinero. Conciliar las cuentas bancarias. Utilizar el fondo fijo para pequeñas compras.
Contabilidad	Determinar canales de venta. Promover la venta mediante marketing. Controlar la venta diaria. Mantener un buen clima laboral. Evaluar precios y la calidad de productos. Evaluar el inventario mínimo.
Ventas o tienda	Calcular los costos. Realizar inventarios periódicos. Clasificar y organizar productos de acuerdo a la distribución dentro del almacén. Elaborar el manual de funciones (MOF). Elaborar el reglamento interno de trabajo.
Compras- Almacén	Elaborar los procesos de contratación del personal. Elaborar plan de capacitación periódica del personal.
Talento humano	

En la tabla 4 se observa que la propuesta está orientada con los tres objetivos categorías que establece el marco integrado de COSO III de control interno para el logro de los objetivos de la empresa. La propuesta de políticas son:

- Definir niveles máximos y mínimos de stock de productos considerando los niveles históricos de venta y tendencias actuales, a fin de asegurar continuidad en

la actividad normal del negocio, evitar mayores costos de adquisición y mantenimiento con el propósito de mantener un nivel óptimo de los stocks.

- La especificación para cada producto consiste en la determinación de los stock mínimo y máximo, basados en el histórico de ventas, unidad mínima de despacho por el proveedor, período de reposición (tiempo que transcurre entre el pedido y la disponibilidad del producto), vida útil del producto, facilidades para almacenaje, riesgos y seguros y los demás criterios que permitan determinar estos niveles.

- Conservar evidencia debidamente firmada y autorizada por el personal responsable, de los movimientos en los distintos procesos: conciliaciones u operaciones de corrección que se realicen, transferencias, bajas de inventario, ingreso de producto, todo movimiento involucrado en las operaciones de la empresa. Dicha evidencia, estará debidamente soportada con la documentación kardex, requerimientos, guías, reportes, facturas y/o formatos correspondientes.

- La Gerencia General, creará y mantendrá sistemas de comunicación, objetivos, metas, políticas, funciones, responsabilidades y autoridad con el objetivo de que las operaciones se desarrollen con eficiencia y eficacia. Para ello se elaborarán canales de comunicación de manera que todos los responsables, reciban los datos que corresponden a su área, responsabilidad y campo de acción, en un nivel de detalle apropiado para la toma de decisiones.

- Realizar inventarios periódicos en la semana, el área correspondiente establecerá los días para su ejecución y emitirá los lineamientos necesarios oportunamente.

- Disponer de claves diferentes para cada uno de los responsables de realizar cualquier movimiento en el sistema de información que maneja la empresa.

- Las áreas operativas de la empresa deberán guardar relación con los procesos que realizan, evitando duplicidad de funciones y atribuciones. Independientemente de la especialización, cada proceso debe contar con un responsable (dueño del proceso) que será quién responda por la eficiencia y eficacia del proceso.

De acuerdo a los resultados obtenidos, el ambiente de control es DEFICIENTE, esto según Castañeda (2014) determina que al no tener un sistema de control interno existe riesgo de tener desviaciones en las operaciones, información financiera

incierto, robo y toma de decisiones erradas que afectan a la gestión de la empresa, mostrando una deficiente evaluación de riesgos. Respecto a la información y comunicación es MODERADO, por su parte Manosalvas et al. (2019) explica que debido a la ausencia de un sistema de control interno genera aspectos negativos como el riesgo de pérdida financiera, pérdidas en el valor de los activos, incumplimiento de compromisos u obligaciones con terceros, además de afectar la reducción de utilidades. La supervisión y monitoreo es MODERADO, esto según Serrano et al. (2017) agregan que para su funcionalidad es fundamental contar con políticas internas y la implementación de procedimientos que den legalidad a la actuación de los empleados y directivos por esa razón se realizó la propuesta del sistema de control interno para que la empresa sea más eficiente.

## CONCLUSIONES


Para diagnosticar el sistema de control interno en la empresa Inversiones Turísticas G&J S.A.C. se hizo desde la perspectiva de COSO III; se recopiló la información con la aplicación de la técnica encuesta y cuestionario como instrumento, posterior a ello se utilizó la estadística descriptiva con representación de tablas de frecuencia agrupadas obteniendo resultados por ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo, y del control interno. De acuerdo a las evidencias encontradas por los investigadores se concluye que la empresa carece de un sistema de control interno. De acuerdo al diagnóstico, la empresa aplica políticas que no se encuentran documentadas, por ende, el personal puede excluirse de responsabilidades al no tener las políticas claramente establecidas y documentadas; ante esta evidencia los investigadores proponen políticas que se basan en el trabajo en equipo para integrar y coordinar esfuerzos de todas las áreas hacia una misma dirección dentro de un marco de confianza que es fundamental para cumplir los objetivos de la empresa. La carencia de un sistema de control interno expone a la empresa a efectos negativos como el fraude por parte del personal; la ausencia de control puede llevar al fracaso empresarial, en vista de esta deficiencia los investigadores elaboraron un sistema de control interno a partir del modelo COSO III.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Castañeda, L. I. (2014). Redalyc. Los sistemas de control interno en las Mipymes y su impacto en la efectividad empresarial. Retrieved from <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=551856273008>
- COSO. (2013). Control Interno - Marco Integrado. In *Energy Institute - 19th World Petroleum Congress 2008: A World in Transition: Delivering Energy for Sustainable Growth* (Vol. 1, pp. 351–360).
- El Comercio. (2017). Empresas: 5 casos de corrupción más sonados de la historia | El Comercio Peru. Retrieved August 20, 2020, from <https://elcomercio.pe/especial/zona-ejecutiva/actualidad/empresas-5-casos-corrupcion-mas-sonados-historia-noticia-1983552>
- Estupiñán, R. (2015). Control interno y fraudes., 478. Retrieved from <https://play.google.com/store/books/details?id=qcO4DQAAQBAJ>
- Lopera, J. D. E., Ramírez, C. A. G., Zuluaga, M. U. A., & Ortiz, J. V. (2010). El método analítico como método natural, (1).
- Manosalvas, L. R. G., Cartagena, M. E. H., & Baque, L. K. V. (2019). Gestión de control interno para disminuir el riesgo de quiebra de la empresa Capasepri. *Duke Law Journal*, 1(1), 1–13. <https://doi.org/10.1017/CBO9781107415324.004>
- Meléndez, J. B. torres. (2016). *Control Interno*. (U. C. L. Á. de Chimbote, Ed.), *Journal of Chemical Information and Modeling* (1º, Vol. 53). Ancash-Perú: [http://utex.uladech.edu.pe/handle/ULADECH\\_CATOLICA/61º](http://utex.uladech.edu.pe/handle/ULADECH_CATOLICA/61º). <https://doi.org/10.1017/CBO9781107415324.004>
- Navarro, F., & Ramos, L. M. (2016). El control interno en los procesos de producción de la industria litográfica en Barranquilla. *Equidad y Desarrollo*, (25), 245. <https://doi.org/10.19052/ed.3473>
- Quinaluisa, N. V., Ponce, veronica A., Muñoz, S. C., Ortega, X. F., & Pérez, J. A. (2018). *Artículo Original El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO Internal Control and its Application Tools between COSO and COCO* (Vol. 12).
- Sanchez, G. C., Taboada, D. E., Benavides, I. E., & Acosta, C. P. (2015). "Diseño y propuesta de un sistema de control interno administrativo- financiero basado en el modelo COSO ERM, para mejorar la identificación y análisis de riesgos, aplicado al grupo corporativo Mary Carmen, Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua". Ecuador: Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE Extensión Latacunga. Carrera de Ingeniería en Finanzas y Auditoría. Retrieved from <http://repositorio.espe.edu.ec/handle/21000/10019>
- Santa Cruz, M. M. (2014). El control interno basado en el modelo COSO. *Escrito Por Administracion*, 1, 2013–2014.
- Serrano, P. andrea;, Señalín, L. O., Vega, F. Y., & Herrera, J. N. (2017). *El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador)*. *Revista Espacios* (Vol. 39). Ecuador. Retrieved from <https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>

## Anexos

Resolución perfil de proyecto



**FACULTAD DE  
CIENCIAS EMPRESARIALES**

"AÑO DE LA UNIVERSALIZACIÓN DE LA SALUD"

RESOLUCIÓN N° 0694-2020/UPeU-FCE-CF  
Ñaña, Lima, 29 de julio de 2020

**VISTO:** El expediente de Pérez Quispe Jesús, identificado(a) con código universitario N° 201322268 y Shapiama Quispe Janet del Pilar, identificado(a) con código universitario N° 201322244, de la Carrera de Contabilidad y Gestión Tributaria, de la Facultad de Ciencias Empresariales, de la Universidad Peruana Unión, sede de estudios Lima.

**CONSIDERANDO:**

Que la Universidad Peruana Unión tiene autonomía académica, administrativa y normativa, dentro del ámbito establecido por la Ley Universitaria N° 30220 y el Estatuto de la Universidad;

Que la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Peruana Unión, mediante sus reglamentos académicos y administrativos, ha establecido las formas y procedimientos para la aprobación e inscripción del proyecto de trabajo de tesis en formato artículo y la designación o nombramiento del asesor para la obtención del título profesional;

Que Pérez Quispe Jesús y Shapiama Quispe Janet del Pilar, han solicitado la inscripción de su perfil de proyecto de tesis titulado "Propuesta de un sistema de control interno según modelo COSO III para la empresa Inversiones turísticas G&J S.A.C, Provincia Cusco, 2020", y la designación de Asesor, encargado de orientar y asesorar la ejecución del perfil de proyecto de tesis en formato artículo;

Estando a lo acordado en la sesión del Consejo de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Peruana Unión, celebrada el 29 de julio de 2020, y en aplicación con el Estatuto y el Reglamento General de Investigación de la Universidad;

**SE RESUELVE:**

Aprobar el perfil de proyecto de tesis en formato artículo titulado "Propuesta de un sistema de control interno según modelo COSO III para la empresa Inversiones turísticas G&J S.A.C, Provincia Cusco, 2020, y disponer su inscripción en el registro correspondiente, designar al Mg. Carlos Alberto Márquez Villanueva, como ASESOR para que oriente y asesore la ejecución del perfil de proyecto de tesis en formato artículo el cual fue dictaminado, otorgándole un plazo máximo de doce (12) meses para la ejecución.

Dictaminador: Mg. Juliana  
Lopez Chuquiata  
Dictaminador : Pedro Orlando Vega Espilco

Regístrese, comuníquese y archívese.



**Dra. Maritta Soledad Arana Rodríguez**  
DECANA

- Firmado (2)  
- Archivado (2)



**Dr. Rubén Leonard Aparza Aparza**  
SECRETARIO ACADÉMICO

Carretera Central Km. 19 Ñaña. Telfs. 618-6300, Fax: 618-6339, Casilla 3564, Lima 1, Perú. e-mail: [secretaria@upeu.edu.pe](mailto:secretaria@upeu.edu.pe)