

UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
Escuela Profesional de Contabilidad



Una Institución Adventista

**Análisis del sistema de control interno basado en el Modelo
COSO en la empresa Maíz Olguita S.A.C.**

Por:

Luz Esther Flores Salazar
Mónica Paola Guevara Montoya

Asesor:

CPC. Manuel Amasifuen Reátegui

Tarapoto, noviembre de 2017

Cómo citar:

Estilo Apa 6ta Edición

Flores Salazar, Luz E. y Guevara Montoya, Mónica P. (2017). *Análisis del sistema de control interno basado en el Modelo COSO en la empresa Maíz Olguita S.A.C.* (Tesis de grado). Universidad Peruana Unión, Tarapoto, San Martín, Perú.

Estilo Iso

FLORES SALAZAR, Luz y GUEVARA MONTOYA, Mónica. *Análisis del sistema de control interno basado en el Modelo COSO en la empresa Maíz Olguita S.A.C.* Tesis de grado inédita, Universidad Peruana Unión, Tarapoto, 2017.

Estilo Vancouver

Flores Salazar L. y Guevara Montoya M. Análisis del sistema de control interno basado en el Modelo COSO en la empresa Maíz Olguita S.A.C. [Tesis de grado]. Tarapoto: Universidad Peruana Unión filial Tarapoto; 2017.

Área temática: Ciencias Sociales

Ficha catalográfica elaborada por el Centro de Recursos para el Aprendizaje y la investigación – CRAI – de la UPeU

TCP
2
F65
2017

Flores Salazar, Luz Esther
Análisis del sistema de control interno basado en el Modelo COSO en la empresa Maíz Olguita S.A.C. / Autoras: Luz Esther Flores Salazar, Mónica Paola Guevara Montoya; Asesor: CPCC. Manuel Amasifuen Reátegui. -- Tarapoto, 2017.
69 hojas: anexos, tablas

Tesis (Licenciatura)--Universidad Peruana Unión - Filial Tarapoto. Facultad de Ciencias Empresariales. EP. Contabilidad. CP. Contabilidad y Gestión Tributaria, 2017.

Incluye referencias y resumen.

Campo del conocimiento: Contabilidad

1. Sistema de control interno. 2. Modelo COSO. 3. Análisis. 4. Eficacia y eficiencia.

**DECLARACIÓN JURADA
DE AUTORIA DEL INFORME DE TESIS**

CPCC. Manuel Amasifuen Reátegui, de la Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Peruana Unión.

DECLARO:

Que el presente informe de investigación titulado: ***“ANÁLISIS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO BASADO EN EL MODELO COSO EN LA EMPRESA MAÍZ OLGUITA S.A.C.”*** constituye la memoria que presentan las **Bachiller Luz Esther Flores Salazar y Mónica Paola Guevara Montoya** 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 constancia en *Tarapoto*, a los *16 días del mes de noviembre* del año 2017.



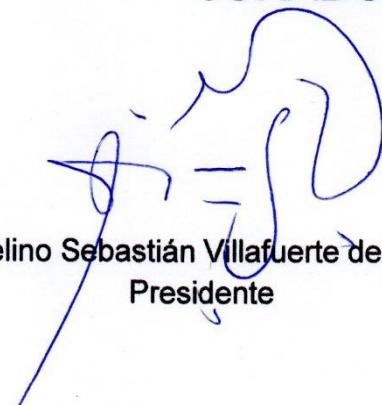
CPCC. Manuel Amasifuen Reátegui

Análisis del sistema de control interno basado en el modelo COSO en la
empresa Maíz Olguita S.A.C.

TESIS

Presentada para optar el título Profesional de Contador Público

JURADO CALIFICADOR



Dr. Avelino Sebastián Villafuerte de la Cruz
Presidente



Mg. Juan Félix Quispe Gonzales
Secretario



CPCC. Manuel Amasifuen Reátegui
Asesor

Tarapoto, 16 de noviembre de 2017

Dedicatorias

Dedico esta tesis a mis amados padres por confiar en mí, darme su apoyo incondicional, por su esfuerzo que hicieron para estudiar en la Universidad Peruana Unión y sus consejos que guían mi vida.

Luz Esther Flores Salazar

Dedico mi tesis a mis queridos padres por su apoyo incondicional, por darme fortaleza y confianza en todo momento, por acompañarme en cada larga y agotadora noche de estudios y por desear siempre lo mejor para mi vida.

Mónica Paola Guevara Montoya

Agradecimientos

Agradecer en primer lugar a Dios por guiarnos y acompañarnos en cada paso que damos.

A la Universidad Peruana Unión por los principios y valores que nos inculcaron durante nuestros estudios académicos.

A nuestros distinguidos profesores del curso de tesis por brindarnos su apoyo durante estos meses.

A nuestro asesor el CPCC. Manuel Amasifuen Reátegui por su gran apoyo, colaboración, paciencia y motivación en la realización de esta tesis.

A la señora Nicida Esther Montoya Salas, gerente general de la Empresa Maíz Olguita S.A.C. por habernos permitido realizar nuestro proyecto de tesis en su empresa.

Tabla de Contenido

Dedicatorias	v
Agradecimientos	vi
Tabla de Contenido	vii
Índice de Tablas	x
Lista de Anexos.....	xii
Resumen.....	xiii
Abstract	xiv
CAPÍTULO I.....	15
Planteamiento del Problema	15
1.1 Descripción de la realidad problemática.....	15
1.2 Formulación del problema.....	17
1.2.1 Problema general	17
1.2.2 Problemas específicos.	17
1.3 Objetivos de la investigación.....	18
1.3.1 Objetivo general.	18
1.3.2 Objetivos específicos.....	18
1.4 Justificación de la investigación	18
1.4.1 Relevancia social	18
1.4.2 Relevancia teórica.	19
1.4.3 Relevancia metodológica.....	19
1.5 Cosmovisión Bíblica – Filosófica.....	19
1.5.1 Cosmovisión bíblica.	19
1.5.2 Cosmovisión filosófica.	21
CAPÍTULO II	23
Marco Teórico.....	23
2.1 Marco histórico	23
2.2 Antecedentes de la investigación.....	24
2.2.1 Antecedentes internacionales.....	24
2.2.2 Antecedentes nacionales.....	27
2.3 Bases teóricas	29
2.3.1 Informe COSO.	29
2.3.1.1 <i>Definición</i>	29
2.3.1.2 <i>Finalidad</i>	30

2.3.1.3 <i>Objetivos</i>	30
2.3.1.4 <i>Importancia</i>	30
2.3.2 Sistema de control interno	30
2.3.2.1 <i>Definición</i>	30
2.3.2.2 <i>Objetivos</i>	31
2.3.2.3 <i>Importancia</i>	31
2.3.1.5 <i>Componentes</i>	31
2.4 Marco conceptual	33
2.4.1 Control interno.	33
2.4.1.1 <i>Ambiente de control</i>	34
2.4.1.2 <i>Evaluación de riesgo</i>	35
2.4.1.3 <i>Monitoreo</i>	36
CAPÍTULO III.....	38
Materiales y Métodos	38
3.1 Descripción del lugar de ejecución.....	38
3.2 Sujeto de estudio	38
3.3 Tipo y diseño de investigación cualitativa.....	38
3.3.1 Tipo de investigación.	38
3.3.2 Diseño de investigación.....	38
3.4 Técnicas de recolección de datos.....	39
3.4.1 Descripción de la aplicación del instrumento.	39
3.4.2 Validez y confiabilidad de los instrumentos.....	39
3.5 Plan de procesamiento y análisis de datos	39
CAPÍTULO IV.....	41
Resultados y Discusión	41
4.1 Análisis e interpretación de los resultados.....	41
4.2 Análisis del sistema de control interno basado en el Modelo COSO en la Empresa Maíz Olguita S.A.C.....	43
4.2.1 Análisis del ambiente de control del sistema de control interno basado en el Modelo COSO en la Empresa Maíz Olguita S.A.C.	43
4.2.1.1 <i>Calificación del nivel de riesgo y confianza</i>	46
4.2.2 Análisis de la evaluación de riesgos del sistema de control interno basado en el Modelo COSO en la Empresa Maíz Olguita S.A.C.	47
4.2.2.1 <i>Calificación de riesgo y confianza</i>	48
4.2.3 Análisis del monitoreo del sistema de control interno basado en el Modelo COSO.....	49
4.2.3.1 <i>Calificación de riesgo y confianza</i>	51

4.3 Discusión de los resultados	53
CAPÍTULO V	55
Conclusiones y Recomendaciones.....	55
5.1 Conclusiones	55
5.2 Recomendaciones.....	56
Lista de Referencias	58
Anexos	61

Índice de Tablas

Tabla 1. Nivel de riesgo y nivel de confianza	39
Tabla 2. Guía de entrevista – Ambiente de control.....	43
Tabla 3. Ficha de observación – Ambiente de control.....	44
Tabla 4. Calificación del nivel de riesgo y confianza – Ambiente de Control.....	46
Tabla 5. Guía de entrevista – Evaluación de riesgos.....	47
Tabla 6. Ficha de observación – Evaluación de riesgos.....	48
Tabla 7. Calificación del nivel de riesgo y confianza – Evaluación de riesgos.	48
Tabla 8. Guía de entrevista – Monitoreo.....	49
Tabla 9. Ficha de observación – Monitoreo.....	51
Tabla 10. Calificación del nivel de riesgo y confianza – Monitoreo.	51

Índice de Figuras

Figura 1. Control interno.....	41
--------------------------------	----

Lista de Anexos

Anexo 1. Matriz de consistencia	61
Anexo 2. Juicio de expertos	62
Anexo 3. Validez de contenido mediante el criterio de jueces	64
Anexo 4. Guía de entrevistas.....	65
Anexo 5. Ficha de observación	69

Resumen

El presente trabajo de investigación inicia por la necesidad de que la Empresa Maíz Olguita no cuenta con un buen sistema de control interno, en la cual se observaron ciertos problemas y como consecuencia de ello la parte económica de la Empresa se está viendo afectada; el objetivo general es analizar el sistema de control interno basado en el Modelo COSO en dicha empresa. La metodología utilizada en la presente investigación es el método exploratorio ya que examina un problema de investigación poco estudiado, el tipo de investigación es no experimental debido a que se observan los fenómenos tal como se dan en su ambiente natural, para después poder analizarlos.

El lugar de ejecución de la presente tesis se desarrolló en la Empresa Maíz Olguita S.A.C., ubicado en prolongación Perú N° 207, en la ciudad de Tarapoto, distrito de Morales. La técnica de recolección de datos utilizada fue la aplicación de una ficha de observación, análisis documental y una guía de entrevista; lo cual nos permitió conocer el estado y la situación actual de la empresa. La validación y confiabilidad del instrumento se puso a disposición de especialistas en el tema, los mismos que evaluaron el instrumento de manera detallada.

De acuerdo a los resultados obtenidos, en ambiente de control se obtuvo un nivel de confianza de 69% y un nivel de riesgo de 31%; en evaluación de riesgos se obtuvo un nivel de confianza de 49% y un nivel de riesgo de 51%; y por último en monitoreo se obtuvo un nivel de confianza de 24% y un nivel de riesgo de 76%. En conclusión, de acuerdo al análisis realizado la empresa no cuenta con un buen sistema de control interno ya que se vio que no tiene una buena evaluación de riesgos y buen monitoreo, teniendo un nivel de confianza bajo.

Palabras clave: Sistema de control interno, Modelo COSO, análisis, eficacia y eficiencia.

Abstract

The present work of investigation initiates by the necessity that the Company Maiz Olguita does not count on a good system of internal control, in which certain problems were observed and as a result of it the economic part of the company is being affected; the general mission is to analyze the system of internal control based on the model COSO in this company. The methodology used in the present investigation is the exploratory method since it examines a problem of investigation little studied, the type of investigation is nonexperimental because the phenomena are observed as they occur in his natural atmosphere, later to be able to analyze them.

The place of execution of the present thesis was developed in the Company Maiz Olguita S.A.C., located in prolongation Peru N° 207, in the city of Tarapoto, district of Morales. The technique of data collection used was the application of a card of observation, documentary analysis and a guide of interview; which allowed us to know the state and the present situation the company. The validation and trustworthiness of the instrument made available of specialists in the subject, such that they evaluated the instrument of detailed way.

According to the obtained results, in control environment, one obtained a level of 69% confidence and a level of 31% risk; in evaluation of risks one obtained a level of 49% confidence and a level of 51% risk; and finally in monitoring we obtained a level of 24% confidence and a level of 76% risk. In conclusion, according to the analysis made the company does not count on a good system of internal control since a low level of confidence was seen that it does not have a good evaluation of risks and good monitoring, having.

Key words: System of internal control, model COSO, analysis, effectiveness and efficiency.

CAPÍTULO I

Planteamiento del Problema

1.1 Descripción de la realidad problemática

Jiménez (2013) en su ensayo “Importancia de la auditoría interna en las organizaciones privadas en Colombia” nos dice que la falta de un equilibrio en el concepto y estructura del control interno ha dificultado su implementación y adaptación a las diferentes empresas en sus respectivas etapas de desarrollo, pues se enfrentan a una gran dualidad a la hora de afrontar las situaciones de riesgo que se les presenta, al no existir un único paradigma que oriente adecuadamente el proceso a seguir ante esta problemática; de permanecer sin un control interno, muchas empresas se pueden ver abocadas a situaciones adversas de desorganización con deficiencias a nivel operativo y administrativo y hasta organizacional; así como una ausencia de cumplimiento de las leyes y reglamentos establecidos en la empresa y una falta de control para los recursos de todo tipo.

Frías (2016) en su blog Perspectivas EY Perú, manifiesta que hoy en día existen retos que han intensificado la preocupación de la gerencia y de los directores respecto de su capacidad para evaluar el desempeño operativo y evitar fraudes en las empresas peruanas. Por ello, la ejecución de un buen control interno resulta clave para los líderes empresariales, ya que sin controles adecuados que aseguren el registro apropiado de las transacciones, la información financiera resultante puede no ser confiable y debilitar la habilidad de la gerencia para tomar decisiones.

La Empresa Maíz Olguita S.A.C. inició sus actividades el 01 de marzo del 2012, se encuentra ubicada en la ciudad de Tarapoto - Distrito de Morales y está dedicada a la compra y venta de maíz, entre otros productos agropecuarios.

Según lo observado, la empresa no cuenta con un buen sistema de control interno, donde existen varios problemas como: El mal asesoramiento o la falta de información por parte del contador; se registraron en el Régimen de la Amazonía, lo cual ocasionó su primera multa por parte de la SUNAT, ya que debían estar en el Régimen General; no realizan comparaciones periódicas de la información contable, y tampoco realizan balances mensuales; no tienen buena utilidad a fin de año, ya que siempre se agarran el dinero de caja o gastan el dinero de la empresa en cosas de usos personales.

La falta de capacitación a los trabajadores es otro problema, cuando se van de viaje no siempre llenan correctamente las guías de remisión o se olvidan de llevarlas; tampoco llenan correctamente las liquidaciones de compra y en ocasiones no emiten boletas. Además, no tienen control sobre el dinero que hay en caja y no cuenta con una caja chica, también hacen un mal manejo y uso del dinero. También se pudo observar que no todo el personal trabaja de manera competente y no supervisan las actividades diarias que se realizan.

Como consecuencia por alguno de estos problemas, se está afectando la parte económica de la empresa, es por ello es que se está presentando una propuesta de control interno en la empresa, con el propósito de mejorar su calidad y nivel de confianza, haciendo que sus actividades de control sean eficaces y eficientes; y sobre todo ayuden en el crecimiento económico y financiero de la empresa.

El sistema de control interno comprende el plan de organización y registro que se relaciona con salvaguardar los activos y cuidar la seguridad de los registros financieros, para después diseñar técnicas de seguridad razonables para que las operaciones se elaboren conforme lo detalla la administración y para que se registren las operaciones de manera adecuada para que permitan la preparación de los estados financieros en conformidad con los principios de

contabilidad generalmente aceptados o con cualquier otro criterio aplicable a dichos estados, y proteger la contabilidad de los activos.

La contabilidad percibe las operaciones, las procesa y elabora información financiera necesaria para que las empresas y los beneficiarios tomen decisiones, esta información es de gran utilidad si su contenido es confiable y si es mostrada con la debida conformidad, además será confiable si la empresa cuenta con un sistema de control interno adecuado que permita su seguridad, integridad y veracidad. Si se cuenta con un adecuado sistema de información financiera se brindará mayor protección a los recursos de la empresa a fin de evitar irregularidades y demás peligros que puedan amenazarlos; se debe tener la certeza de que las actividades se cumplen perfectamente con mucho esfuerzo y dedicación y con la utilización de recursos y utilidades de acuerdo con las autorizaciones generales detalladas por la administración.

1.2 Formulación del problema

1.2.1 Problema general.

¿Cómo es el análisis del sistema de control interno basado en el Modelo COSO en la Empresa Maíz Olguita S.A.C.?

1.2.2 Problemas específicos.

¿Cómo es el análisis del ambiente de control del sistema de control interno basado en el Modelo COSO en la Empresa Maíz Olguita S.A.C.?

¿Cómo es el análisis de la evaluación de riesgos del sistema de control interno basado en el Modelo COSO en la Empresa Maíz Olguita S.A.C.?

¿Cómo es el análisis el monitoreo del sistema de control interno basado en el Modelo COSO en la Empresa Maíz Olguita S.A.C.?

1.3 Objetivos de la investigación

1.3.1 Objetivo general.

Analizar el sistema de control interno basado en el Modelo COSO en la Empresa Maíz Olguita S.A.C.

1.3.2 Objetivos específicos.

Analizar el ambiente de control del sistema de control interno basado en el Modelo COSO en la Empresa Maíz Olguita S.A.C.

Analizar la evaluación del sistema de control interno basado en el Modelo COSO en la Empresa Maíz Olguita S.A.C.

Analizar el monitoreo del sistema de control interno basado en el Modelo COSO en la Empresa Maíz Olguita S.A.C.

1.4 Justificación de la investigación

1.4.1 Relevancia social.

La importancia del estudio de la presente investigación se orienta a tener en cuenta el nivel significativo de contar con un buen sistema de control interno, el cual tendrá como beneficiario a la Empresa Maíz Olguita ya que analizará su sistema de control interno, mostrando información oportuna y confiable que le ayudará a solucionar sus problemas y permitirá que desarrollen una estrategia para mejorar sus actividades de manera eficiente y efectiva para disponer de recursos necesarios y útiles para la empresa.

Así mismo beneficiará a otras empresas del mismo rubro o que tengan problemas parecidos, ya que podrán utilizar este trabajo de investigación como guía o modelo para que puedan mejorar el sistema de control interno en sus empresas y alcanzar sus metas de crecimiento y desarrollo.

1.4.2 Relevancia teórica.

Según Estipiñán (2006), el control interno comprende un plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguran que los activos estén adecuadamente protegidos contra pérdidas, fraudes o ineficiencias, muestran una información contable fidedigna, apoyan y calculan la eficiencia de esta y evaluar que las actividades de la empresa se desarrollen eficazmente según las normas marcadas por la administración.

Implementar un sistema de control interno es muy importante y toda empresa lo debe tener; ya que eso ayuda a identificar si se están cumpliendo con los procedimientos establecidos, o si tal vez se están cometiendo errores que después afectarán a los resultados económicos de la empresa.

1.4.3 Relevancia metodológica.

La presente tesis se enfoca al tema de control interno, el cual tendrá como beneficiarios a los estudiantes de contabilidad que quieran investigar más sobre el Informe COSO y temas de control interno, ya que les servirá como base de estudio en su Carrera Profesional, permitiendo ser un modelo de consulta en casos futuros similares.

1.5 Cosmovisión Bíblica – Filosófica

1.5.1 Cosmovisión bíblica.

El dinero es una forma de protección que Dios entrega a sus hijos, tal como lo expresa en Eclesiastés 7:12, dicha protección se pone en evidencia al no permitir que ninguno pase necesidad (Filipenses 4:19), lo cual es reafirmado en Malaquías 3:10 “Probadme en esto dice el Señor Todopoderoso y vean si no abro las puertas del cielo y derramo bendiciones sobre ustedes, hasta que sobreabunde”.

Sin embargo, a veces el ser humano ve al dinero como fin y no como medio para alcanzar sus metas, priorizándolo erróneamente. En ese sentido, 1 Timoteo 6:9 advierte “Los que

están resueltos a ser ricos caen en tentación y en un lazo y en muchos deseos insensatos y perjudiciales. Agregando, 1 Timoteo 6:10 expresa “El amor al dinero es raíz de toda suerte de cosas perjudiciales. Por codiciarlo, algunos se han desviado de la fe y se han causado muchísimos sinsabores”. Entre esos muchísimos sinsabores, se señalan inquietudes (Eclesiastés 5:12), insatisfacción (Eclesiastés 5:10), y la tentación de violar la ley (Proverbios 28: 20).

Dios tiene muy presente los efectos devastadores que tiene la codicia del dinero en el hombre. Por ello con constancia, revela cuan engañoso es el dinero (Marcos 4:19) y desmiente que este compre la felicidad y solución a los problemas (Eclesiastés 10:19), por el contrario, insta a ser responsables, honrados y tener una adecuada administración del mismo (Hebreos 13:18), recomendado en primer lugar que se calculen los gastos (Lucas 14:28), para ello, se debe tener en cuenta que el dinero debe usarse de una manera que agrade a Dios (Lucas 16:9). Pero, cuando los consejos no son escuchados ni practicados, los problemas financieros aparecen, y Dios amonesta en Proverbios 22:7 “Los ricos son los amos de los pobres; los deudores esclavos de sus acreedores” y en 1 Timoteo 5:8 “Si alguno no provee para los que son suyos, y especialmente para los que son miembros de su casa, ha repudiado la fe y es peor que una persona sin fe”.

Por todo ello, Dios pide en Hebreos 13:5 “Que el modo de vivir esté exento del amor al dinero”, además de gozarse en el dar como detalla en Hechos 20:35 “Hay más felicidad en dar que en recibir”, a la vez Proverbios 11:25 indica “El que es generoso prospera; el que da también recibe” y por último Hebreos 13:16 “No olviden el hacer bien y el compartir cosas con otros”. Es importante tener presente que Dios aconseja el acostumbrarse a dar (Lucas 6:38), puesto que todo aquel que desee agradecerle debe ser generoso y saber dar con alegría (2 Corintios 9:7).

Son estas últimas características que son dignas de todo hombre creado a imagen y semejanza a Dios (Génesis 1:26-27), dejando atrás la forma de vivir del mundo con mentiras, engaños, fraude y codicias. Esto es reafirmado en Romanos 9: 21-23 detallando la metáfora donde el hombre es un vaso cuyo propósito y fin es contener a Dios (su Creador). Para ello, es necesario establecer una íntima comunión con Dios para lograr reflejarlo en los diferentes ambientes donde se establezcan relaciones con los demás, poniendo en manifiesto una semejanza mental, moral y social.

1.5.2 Cosmovisión filosófica.

Shibata (2013), afirma en su artículo titulado “La pérdida de la imagen de Dios en el hombre en los escritos de Elena G. de White” que sólo con una entrega completa del hombre hacia Dios, éste puede llegar a restablecer la imagen de su Creador, expresándose como un hombre ejemplo, digno con valores y humilde de corazón. Sobre ello White (1957) afirma, que para que el hombre crezca y se mantenga acorde a su creador, es necesario que le entreguen valor a la laboriosidad y utilidad (incluso desde edades pequeñas), puesto que esto es una salvaguarda para no sucumbir a las pasiones y distracciones del mundo. La entrega de valor a la laboriosidad e utilidad es una forma de honrar al Señor mediante el actuar.

Asimismo, en 1973 indica que cualquier hombre que desee alcanzar su propósito, requerirá de prestar atención a la voz de Dios en nuestra conciencia y obedecerla sin discusiones, aceptando la voluntad de su Creador como suya, esto permite glorificarlo y lograr la semejanza mental, espiritual y social. Para ello también, expresa “Dios limpia nuestra conciencia de obras muertas. Él se dio a sí mismo para morir por nosotros, a fin de que pudiera purificarnos de toda iniquidad” (White, 2000).

Finalmente, White (1993) manifiesta “Muchos tienen la idea de que deben hacer alguna parte de la obra solos. Ya han confiado en Cristo para el perdón de sus pecados, pero ahora procuran vivir rectamente por sus propios esfuerzos. Más tales esfuerzos se desvanecerán. Jesús dice: ‘Porque separados de mí nada podéis hacer’. Nuestro crecimiento en la gracia, nuestro gozo, nuestra utilidad, todo depende de nuestra unión con Cristo. Solamente estando en comunión con él diariamente, a cada hora permaneciendo en él, es como hemos de crecer en la gracia”. Reforzando una vez más, que la única manera de que el hombre crezca, se presente digno, con valores, y glorificando a su Creador es entregándose por completo a Él.

CAPÍTULO II

Marco Teórico

2.1 Marco histórico

El control interno se originó con el surgimiento de la partida doble, que es una medida de control que utilizan las empresas para reflejar las transacciones financieras, pero no fue hasta finales del siglo XIX que personas de negocios se preocuparon por establecer sistemas apropiados para el resguardo de sus intereses.

En 1985 se creó la Comisión Nacional para Emisión de Informes Fraudulentos, más conocida como la Treadway Commission, a fin de determinar las causas sobre la expansión actual de la emisión de informes fraudulentos, para el año 1987 la Treadway Commission solicitó ejecutar un estudio para desarrollar una definición común del control interno y marco conceptual.

Para septiembre del año 1992 en Estados Unidos se publica el informe del Marco Conceptual integrado de Control Interno (Estudio COSO I), en este informe está señalado que el control interno es el proceso que elabora la administración de una empresa con el fin de evaluar las operaciones específicas con seguridad y que están clasificadas en tres importantes categorías que son: efectividad y eficiencia operacional, confiabilidad en la información financiera y por último cumplimiento de las políticas, leyes y normas.

El Informe COSO sobre control interno, nace como una respuesta a todas las inquietudes que planteaban la variedad de conceptos e interpretaciones existentes en relación al tema, la redacción del Informe COSO fue encomendada a Coopers y Lybrand, publicando el libro “Los nuevos conceptos del control interno (Informe COSO)” en el año 1997.

El Committee of Sponsoring Organizations, creó el Informe COSO para facilitar a las empresas a evaluar y mejorar sus sistemas de control interno, desde ese momento se incorporó

en las políticas y normas, siendo utilizada por muchas empresas para mejorar sus actividades de control para cumplimiento de sus objetivos.

2.2 Antecedentes de la investigación

2.2.1 Antecedentes internacionales.

Monascal (2010). En su tesis titulada “*Propuesta de gestión de control interno. Caso: gerencia de auditoría Italviajes, C.A.*”, trabajo especial de grado para optar por el Título de Especialista en planificación, desarrollo y gestión de proyectos; cuyo objetivo principal fue proponer mejoras al proceso de control interno en la Empresa Italviajes. El diseño de la investigación es operativo porque busca la solución de problemas y el tipo de investigación es no experimental porque observa los fenómenos como se presenta en su contexto natural, para proceder después a su análisis respectivo. De acuerdo a los resultados obtenidos el 60% de los encuestados no conoce cómo aplicar el control interno en la empresa y tampoco conoce las normas y procedimientos establecidos en las áreas donde están asignados para realizar sus actividades, mientras que el 40% si conoce cómo se aplica el control interno y conoce las normas y procedimientos de su área. En conclusión, existe gran desconocimiento de la aplicación de Control interno en la empresa, también de las actividades que abarca y quienes son los responsables de su ejecución; se recomienda hacer uso de un modelo para mejorar el método de control interno, lo cual permitirá implantar reglas internas de comportamiento y conducta en la empresa.

Alvarado y Tuquiñahui (2011). En su tesis titulada “*Propuesta de implementación de un sistema de control interno, basado en el Modelo COSO, aplicado a la Empresa Electro Instalaciones en la ciudad de Cuenca*”, tesis para optar por el Título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría; cuyo objetivo es fortalecer las debilidades en el cumplimiento de las actividades con el que estableceremos parámetros para mejorar el sistema de gestión

administrativo. El tipo de investigación es descriptivo porque detalla los procedimientos utilizados; de acuerdo a los resultados obtenidos, en ambiente de control se obtuvo un nivel de confianza del 71% y un nivel de riesgos de 29%, en evaluación de riesgos se obtuvo un nivel de confianza del 72% y un nivel de riesgo del 28%, en actividades de control se obtuvo un nivel de confianza del 73% y un nivel de riesgo del 27%, en información y comunicación se obtuvo un nivel de confianza de 64% y un nivel de riesgo de 35%, y en supervisión se obtuvo un nivel de confianza de 80% y un nivel de riesgo de 20%. En conclusión, emplear el Modelo COSO como instrumento para evaluar el control de la empresa, permitió ejecutar un análisis de los riesgos, a partir de la identificación de sus objetivos estratégicos y factores críticos de éxito; como recomendación la empresa debe hacer uso del presente trabajo para tener un buen entendimiento del concepto de control interno, además que permitirá tener una buena organización dentro de la empresa.

Cisneros y Orellana (2011). En su tesis titulada “*Propuesta de diseño e implementación de un Sistema de Control Interno y de gestión basado en el Modelo COSO en la agencia de viajes Turisa Cuenca-Ecuador*”, tesis para optar por el Título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría; cuyo objetivo es identificar los factores que inciden en la empresa para mejorar su eficiencia y eficacia tanto operativa como contable basándose en el Modelo COSO. El tipo de investigación que se utilizó fue descriptivo y se aplicó un cuestionario, una entrevista y se hizo una observación para la recolección de datos; de acuerdo a los resultados obtenidos, no existe comunicación entre proveedores y la agencia en cuanto a la coordinación de viajes, los boletos se emiten en cualquier clase sin tener en cuenta la economía del cliente, las cotizaciones se realizan sin tomar en cuenta las especificaciones económicas del cliente, los reportes no se realizan conforme la solicitud de los proveedores, se desconoce los procedimientos de cobro; tampoco existe procedimientos para contratación y selección de personal. En conclusión, la agencia de viajes Turisa Cuenca tiene una gran

cantidad de riesgos de mitigación urgente, ya que estas actividades dificultan la toma de decisiones y la consecución de las metas próximas de la empresa, además afecta económicamente a la empresa; se recomienda aplicar el diseño e implementación del sistema de control interno para el mejoramiento de los procesos interno y externo de la agencia.

Benítez (2014). En su tesis titulada “*Diseño de un sistema de control interno administrativo, financiero y contable para la ferretería MY FRIEND, ubicada en el Sector los Ceibos de la Ciudad de Ibarra, Provincia de Imbabura*”, tesis para optar por el título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría; cuyo objetivo es diseñar un sistema de control interno contable, administrativo y financiero para la empresa. El tipo de investigación es descriptivo y se utilizaron como instrumento de recolección de datos una encuesta dirigida a los empleados de la empresa, entrevistas dirigidas al gerente y la observación general del funcionamiento de la empresa; de acuerdo a los resultados obtenidos se pudo ver que no cuentan con un organigrama institucional, tampoco existe un adecuado plan de técnicas, políticas y procedimientos contables claramente definidos, no están bien definidas las actividades que realiza cada empleado y no existe reglamento interno para el personal ni para las actividades que efectúan. En conclusión, existe la ausencia de un sistema de control interno para el área administrativa, contable y financiera, cuyo efecto se ve reflejado en el manejo de ciertos servicios y en la atención al cliente; como recomendación, se debe implementar controles de gestión respaldados por un manual de funciones, en el que cada colaborador tendrá acceso a revisar de acuerdo a su cargo, objetivos y responsabilidades, al igual que el respectivo procedimiento financiero, en donde se especifica el manejo control y de control interno.

2.2.2 Antecedentes nacionales.

Zarpan (2013). En su tesis titulada “*Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la Municipalidad distrital de Pomalca -2012*”, para optar por el Título de Contador Público; cuyo objetivo es evaluar el sistema de control interno para detectar riesgos potenciales en el área de abastecimiento de la Municipalidad de Pomalca. El tipo de investigación aplicada es no experimental y se utilizó el diseño descriptivo – explicativo; de acuerdo a los resultados obtenidos, se verificó que no existe un adecuado planeamiento de las necesidades y recursos que las áreas usuarias de la municipalidad necesitan, de esta forma adquieren sus bienes sin realizar una evaluación económica eficiente. En conclusión, no se aplican los controles internos establecidos en las Normas Técnicas de control y como consecuencias no se establecían actividades de control que ayuden a mitigar el riesgo, además que la gestión de riesgos es deficiente; como recomendación, se debe programar las adquisiciones en base a los requerimientos de cada área, establecer normas internas en cuanto al ingreso de personas al almacén, también programar actividades de control de inventario y asignar personal capacitado en las diversas áreas.

Hemeryth y Sánchez (2013). En su tesis titulada “*Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013*”, tesis para optar por el título de Contador Público y Licenciado en Administración; cuyo objetivo es demostrar que con la implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes mejorará la gestión de los inventarios de la empresa constructora. El método de investigación es experimental; de acuerdo a los resultados obtenidos, el personal de almacenes tiene un nivel de educación bajo para el trabajo que realizan, también se encontraron deficiencias en los procesos dentro de los almacenes y desorganización ya que los materiales no tenían un sitio

específico de almacenamiento, como resultado se procedió a realizar la propuesta e implementación de un sistema de Control Operativo para el área de almacenes mostrando buenos resultados. En conclusión, la implementación del sistema de control interno operativo en el área de almacenes mejoró significativamente la gestión de los inventarios debido a una mejora en los procesos, en el control de inventarios y en la distribución física de los almacenes, como recomendaciones, se debe implementar un manual de organizaciones y funciones que defina cada una de las actividades que realiza cada trabajador y también motivar al personal permitiéndole un buen desempeño.

Lamadrid (2014). En su tesis titulada “*Propuesta de diseño de un sistema de control interno para mejorar la gestión operativa de la entidad yallegue.com dedicada al comercio electrónico de productos diversos en el periodo 2013-2014*”, tesis para optar por el Título de Contador público; cuyo objetivo es diseñar un sistema de control interno para la mejora de la gestión operativa de la entidad Yallegue.com. El método de investigación es descriptivo y el diseño de investigación aplicado es no experimental, mismo que se complementará con el análisis de los datos entre otros; de acuerdo a los resultados obtenidos, no utilizan sistemas de control interno para analizar la situación de la empresa, también se puede apreciar que la empresa no es independiente del área de facturación, este riesgo es elevado debido a que cada área debe de estar destinada a realizar solo su trabajo y el personal de despacho no pueden elaborar la factura ya que pueden estar coludidos para elevar los montos o vender facturas para el beneficio de la empresa que adquiera dicha factura. En conclusión, antes de establecer un sistema de control interno, la empresa debe establecer objetivos que se quieran lograr durante el proceso ya que se tomaran como guía o base para definir lo que realmente se quiere conseguir con el control; como recomendación, al diseñar un sistema de control interno se debe realizar un análisis de los procesos y funciones de cada

una de las áreas o departamentos integrantes de la organización con el fin de identificar las debilidades inherentes, conocer los riesgos y definir las medidas a utilizar para reducirlos.

Rodríguez y Vásquez (2016). En su tesis titulada *“Propuesta del diseño de un Sistema de Control Interno para obtener la eficiencia en el proceso productivo y mejorar el costo beneficio de la Empresa Dulce Pastelería EIRL en el periodo 2015 – 2016”*, tesis para optar por el Título de Contador Público; cuyo objetivo es diseñar un sistema de control interno para obtener la eficiencia en el proceso productivo de la empresa. El tipo de investigación que usa el presente proyecto es descriptivo y el diseño es no experimental ya que en dicho diseño las variables no son manipuladas, solo se observan eventos o fenómenos en su estado natural para después analizarlos; de acuerdo a los resultados obtenidos, se observó que los controles para el área de producción que la pastelería utiliza no garantizan el cumplimiento de las políticas y objetivos plateados por la empresa. En conclusión, el mayor problema que tiene la empresa es que al finalizar la jornada laboral no se guardan los sobrantes de insumos que pueden ser reutilizados, tampoco cuentan con instrucciones necesarias ni tienen asignado un responsable encargado de dicha función; como recomendación, se debe implementar el sistema de control interno propuesto basado en políticas y procedimientos, promoviendo tener una buena organización y manejo adecuado de los procesos, incrementando los beneficios económicos de la empresa.

2.3 Bases teóricas

2.3.1 Informe COSO.

2.3.1.1 Definición.

Según el Comité de Organizaciones Patrocinadoras (1992). El Informe COSO es un documento que contiene las principales directivas para la implantación, gestión y control de un sistema de control interno.

El Informe COSO proporciona un marco de referencia y de comparación contra el cual se pueden verificar, evaluar y mejorar los diversos sistemas de control.

2.3.1.2 Finalidad

Establecer una definición de control interno que responda a las necesidades de las distintas partes y facilitar un modelo en base al cual las empresas y otras entidades puedan evaluar su sistema de control interno.

2.3.1.3 Objetivos.

El Informe COSO tiene dos objetivos fundamentales, el primero es encontrar una decisión clara del control interno, para que pueda ser utilizada por todos los interesados en el tema y el segundo es proponer un modelo ideal o de referencia del control interno, para que las empresas y las demás organizaciones puedan evaluar la calidad de sus propios sistemas de Control Interno.

2.3.1.4 Importancia.

La implementación del Informe COSO, genera beneficios, evita riesgos, detecta fraudes y aporta la eficiencia en los controles en una entidad. La elección adecuada del Informe COSO debe ser acorde al grado de desarrollo que posea la entidad.

2.3.2 Sistema de control interno

2.3.2.1 Definición.

El Informe COSO define al control interno como un proceso efectuado por la Junta Directiva de la entidad, por la administración y por otro personal diseñado para proporcionar a la administración un aseguramiento razonable con respecto al logro de los objetivos.

Según Yarasca (2006). El sistema de control interno significa, todas las políticas y procedimientos adoptados por la administración de asegurar, hasta donde sea factible la ordenada y eficiente conducción del negocio, incluyendo la adherencia a las políticas de la

administración, la salvaguarda de archivos, la prevención y detección de fraudes y errores, la exactitud e integridad de los registros contables y la oportuna preparación de la información financiera confiable.

2.3.2.2 *Objetivos.*

Proteger los activos que son utilizados para las actividades de la empresa y obtener la información exacta, presentar confiabilidad en la información financiera, mostrar efectividad y eficiencia en las operaciones y cumplir con las leyes y regulaciones aplicables.

2.3.2.3 *Importancia.*

Contribuye en la seguridad del sistema que utilizan las empresas, estableciendo y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayuden a realizar el logro de sus objetivos y metas. También detecta irregularidades y errores para dar una solución viable evaluando a la administración, al personal, los niveles de autoridad y los métodos y sistemas contables, para que así se pueda dar una información clara de las transacciones y manejos empresariales.

2.3.2.4 *Estructura.*

Un sistema de control interno satisfactorio debe incluir un plan de organización que proporcione responsabilidades y deberes adecuados, un sistema de autorizaciones y procedimientos de registros que provean apropiadamente un control razonable sobre activos, pasivos, ingresos y gastos, prácticas sanas en el desarrollo de funciones y deberes de cada uno de los departamentos de la empresa; y recursos humanos para una calidad apropiada de acuerdo con las responsabilidades.

2.3.1.5 *Componentes*

Según lo establecido en el COSO, el sistema de control interno está constituido por cinco componentes procedentes de la forma de gestionar la organización:

Ambiente de control.

Está dado por los valores, la filosofía, la conducta ética y la integridad dentro y fuera de la organización, también engloba habilidades, percepciones, actitudes y las acciones del personal de una entidad. Es necesario que el personal de la empresa, los clientes y las terceras personas relacionadas con la empresa, los conozcan y se identifiquen con ellos.

Tiene mucha influencia en la forma en que los procesos son desarrollados, del mismo modo tiene relación con el procedimiento de los sistemas de información y con las actividades de supervisión. Además, es fundamental para el armonioso, eficiente y efectivo desarrollo de cada proceso correspondiente dentro de la empresa.

Evaluación de riesgos.

Consiste en la identificación, análisis y manejo de riesgos, estos riesgos incluyen incidentes o situaciones que puedan afectar el registro, procesamiento y reporte de información, aquí se estudia las posibles consecuencias y se planea soluciones para que la empresa cumpla con sus objetivos propuestos.

Cada empresa afronta variedad de riesgos internos y externo que deben ser evaluados, para lograr alcanzar sus objetivos, la empresa debe desarrollar actividades en un entorno que sea más competitivo, dinámico y disponer de ciertos mecanismos que evalúen constantemente la entidad y garantice la estabilidad.

Actividades de control.

Constituyen los procedimientos que permiten el adecuado cumplimiento de los objetivos para impedir riesgos, además de establecerse en todos los niveles de la empresa, partiendo de la elaboración de un mapa de riesgos. Son actividades aplicadas para reducir los riesgos potenciales que amenazan la misión, objetivos y metas, a favor del resguardo de los recursos propios en poder de la organización.

Las actividades de control realizan la dirección, la gerencia y demás personal de la empresa para cumplir diariamente con sus actividades asignadas, estas están relacionadas con las políticas, sistemas y procedimientos.

Información y comunicación.

La empresa debe contar con un sistema de información eficiente, adecuado y oportuno, que este orientado a producir informes sobre el trabajo, la realidad financiera y el cumplimiento de las normas, para poder tomar decisiones adecuadas con respecto al proceso de obtención y aplicación de los recursos. Es indispensable que dentro de la empresa se cuente con información y comunicación constante y pertinente para que puedan emplazar sus labores en conformidad con los demás para el mejor logro de los objetivos.

Monitoreo.

Es la revisión de las actividades realizadas durante y después para determinar el grado de cumplimiento, corregir y actualizar o mejorar las actividades de control y la evaluación de los resultados de los controles implementados. También recolecta, analiza y utiliza información para hacer seguimiento al progreso de la empresa en relación a sus objetivos, y para guiar las decisiones de trabajo.

El control interno debe ser monitoreado continuamente para asegurarse que las actividades de trabajo estén operando como se ideó y verificar que son efectivos ante los cambios de las situaciones que les dieron inicio. La eficacia del monitoreo dependen de los riesgos que se pretenden cubrir.

2.4 Marco conceptual

2.4.1 Control interno.

Es el conjunto de normas y principios ordenados y relacionados entre sí, mediante las cuales se lleva a cabo la administración dentro de una empresa, se establece en un medio

para lograr una función, con el propósito de determinar su calidad, nivel de confianza y si sus actividades de control son eficaces, eficientes y económicas en la prevención y neutralización del riesgo inherente a la gestión contable y financiera.

2.4.1.1 Ambiente de control.

Es la base del control interno y el fundamento de todos los demás componentes del mismo, se determina en función de la integridad y competencia del personal de la empresa, influencia la conciencia de control de su gente, aportando disciplina y organización, aquí está involucrada la alta gerencia. El ambiente de control cuenta con cuatro factores que son:

Integridad y valores éticos.

Son pautas de comportamientos que regulan la conducta de una persona, representan la base de evaluación que los trabajadores de la empresa se emplean para juzgar situaciones, actos y personas. La integridad y los valores que se dan en una empresa funcionan como señales que rigen en las decisiones y labores administrativas, construyen el espíritu de equipo e influyen en los esfuerzos de la empresa para el logro de sus objetivos.

Administración de estrategias.

Es el diseño de un plan que refleja las estrategias con un determinado fin, especifica una serie de pasos que tienen como resultado el logro de las metas y objetivos planteados en la empresa. Además, pone en orden la empresa en cuanto a sus deficiencias, estableciendo que es lo que se va lograr, a donde se quiere llegar y cuando serán alcanzados los resultados, con el fin de lograr una situación factible.

Estructura organizacional.

Es la disposición de roles donde se identifica y clasifica las actividades que cada uno de los trabajadores debe realizar, asumiendo su rol y cumpliendo con las tareas asignadas con el mayor rendimiento posible. Una estructura organizativa es eficaz cuando cada trabajador

contribuye al logro de los objetivos de la empresa y trabajan juntos de forma óptima para alcanzar las metas fijadas.

Asignación de autoridad y responsabilidad.

Es un organismo en el cual se debe asignar la responsabilidad, las acciones y los cargos, a la par de establecer las diferentes relaciones jerárquicas y funcionales para cada uno de éstos, para que se desarrolle de modo eficaz y tener perfectamente establecido un orden, tanto en la asignación de responsabilidades como para la realización de cada una de las tareas.

2.4.1.2 Evaluación de riesgo.

Toda empresa enfrenta a una diversidad de riesgos procedentes tanto de fuentes externas como internas que deben ser evaluados por gerencia. La evaluación de riesgos es fundamental para el logro de los objetivos en la empresa y además ayuda a determinar la manera en la que los riesgos deben ser operados, también ayuda en la identificación y manejo de riesgos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el ambiente exterior de la empresa, así como también en el interior. La evaluación de riesgos cuenta con tres factores que son:

Identificación de riesgos.

Es necesario para la empresa hacer una adecuada gestión de riesgos que le permita saber cuáles son las principales vulnerabilidades de sus activos de información y cuáles son las amenazas que podrían explotar las vulnerabilidades.

En la medida que la empresa tenga clara esta identificación de riesgos podrá establecer las medidas preventivas y correctivas viables que garanticen mayores niveles de seguridad en su información.

Valoración de riesgos.

Es uno de los pasos que se utiliza en un proceso de gestión de riesgos, donde se identifica y analiza los riesgos que enfrenta la empresa, para decidir las acciones a tomar para administrar los riesgos y mejorar el logro de los objetivos y las metas.

Respuesta al riesgo.

Este proceso desarrolla las opciones y acciones para mejorar las oportunidades y reducir las amenazas de la empresa, además que permite implementar un plan de acción para poder seleccionar y lograr contrarrestar cualquier perjuicio y hacer que sean factibles y efectivas.

2.4.1.3 Monitoreo.

El sistema de control interno requiere supervisión y evaluación oportuna, el monitoreo es un proceso que mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo, identificando los controles débiles con el fin de guiar a la empresa durante la ejecución de sus actividades diarias. El monitoreo cuenta con cuatro factores que son:

Supervisión constante.

Es una actividad especializada dedicada a observar y registrar las actividades realizadas en cada área de la empresa y tiene como principal fin utilizar razonablemente los factores que hacen posible la elaboración de los procesos de trabajo, además intervienen en la obtención de bienes, servicios y productos que pueden favorecer al éxito de la empresa.

Reporte de deficiencias.

Es un informe o documento que pretende transmitir información sobre las deficiencias y problemas que existen en la empresa, además de ser usados para evaluar y monitorear su rendimiento, este reporte ayuda a predecir y mejorar los resultados futuros.

Implementación y seguimiento de medidas correctivas.

Consiste en establecer los métodos y mecanismos diseñados para que el sistema de información sea seguro, y aplicar las reglas definidas en la política de seguridad, corrigiendo así la desviación detectada y desapareciendo la causa que motivó la observación.

CAPÍTULO III

Materiales y Métodos

3.1 Descripción del lugar de ejecución

El ámbito de estudio de la presente tesis se desarrolló en la Empresa Maíz Olguita S.A.C., ubicado en prolongación Perú N° 207, en la ciudad de Tarapoto, distrito de Morales.

3.2 Sujeto de estudio

La Empresa Maíz Olguita S.A.C. se encuentra en el régimen general, está dedicada a la venta de materia prima agropecuaria y cuenta con 15 trabajadores.

3.3 Tipo y diseño de investigación cualitativa

3.3.1 Tipo de investigación.

El tipo de investigación usado en el presente trabajo de investigación es exploratorio, ya que examina un problema de investigación poco estudiado o que no se ha abordado con anterioridad, además usa instrumentos cualitativos tales como la observación no estructurada, las entrevistas, la revisión y análisis documental, historia de vida, grupos focales, entre otros (Vara, 2012).

3.3.2 Diseño de investigación.

Atendiendo al tipo de investigación, el presente diseño asumido para la investigación es no experimental ya que observamos y analizamos los problemas de la empresa. Según Hernández; Fernández y Baptista (2014), en este diseño se realiza sin manipular deliberadamente las variables, además se observan los hechos y fenómenos tal como se dan en su ambiente natural, para después poder analizarlos.

3.4 Técnicas de recolección de datos

3.4.1 Descripción de la aplicación del instrumento.

Los instrumentos de aplicación para la recolección de datos que utilizamos en la presente investigación fueron la aplicación de guías de entrevistas, donde se elaboraron 21 preguntas referentes a la empresa y al tema de control interno, de las cuales 7 preguntas eran de ambiente de control, 6 preguntas de evaluación de riesgos y 8 preguntas de monitoreo. Con esto se obtuvo información de primera mano con la colaboración del contador, gerente general, cajero y demás personal de la empresa.

También se aplicó una ficha de observación donde describimos aspectos y hechos a tener en cuenta según observados, además de revisar documentos tales como registros de compras y ventas, estados financieros y algunos comprobantes de pago. La valoración de la ficha de observación se dio de la siguiente manera: 1 = malo; 2 = regular; 3 = bueno; y 4 = excelente.

3.4.2 Validez y confiabilidad de los instrumentos.

La validación y confiabilidad del instrumento se puso a disposición de especialistas en el tema, los mismos que evaluaron el instrumento de manera detallada.

3.5 Plan de procesamiento y análisis de datos

Las guías de entrevista y la ficha de observación sirvieron para procesar la parte preliminar del trabajo, así mismo de acuerdo a los resultados analizaremos los objetivos planteados en la presente investigación. Para el análisis de las guías de entrevistas.

Después del análisis de los datos de la entrevista y ficha de observación, se realizó una calificación del nivel de riesgo y confianza donde se calificó y valoro bajo los siguientes parámetros:

Tabla 1.

Nivel de riesgo y nivel de confianza

Nivel de riesgo		Nivel de confianza	
Rango porcentual	Calificación	Rango porcentual	Calificación
1% - 50%	Bajo	1% - 50%	Bajo
51% - 75%	Moderado	51% - 75%	Moderado
76% - 100%	Alto	76% - 100%	Alto

Fuente: Creado por los autores.

CAPÍTULO IV

Resultados y Discusión

4.1 Análisis e interpretación de los resultados

El control interno es una herramienta de eficiencia y es aplicable a todas las áreas de operación de la empresa, de su efectividad depende que la administración obtenga la información necesaria para seleccionar las alternativas que mejor encajen a los intereses de la empresa. Tiene cinco componentes de los cuales escogimos tres y lo estructuramos de la siguiente manera:

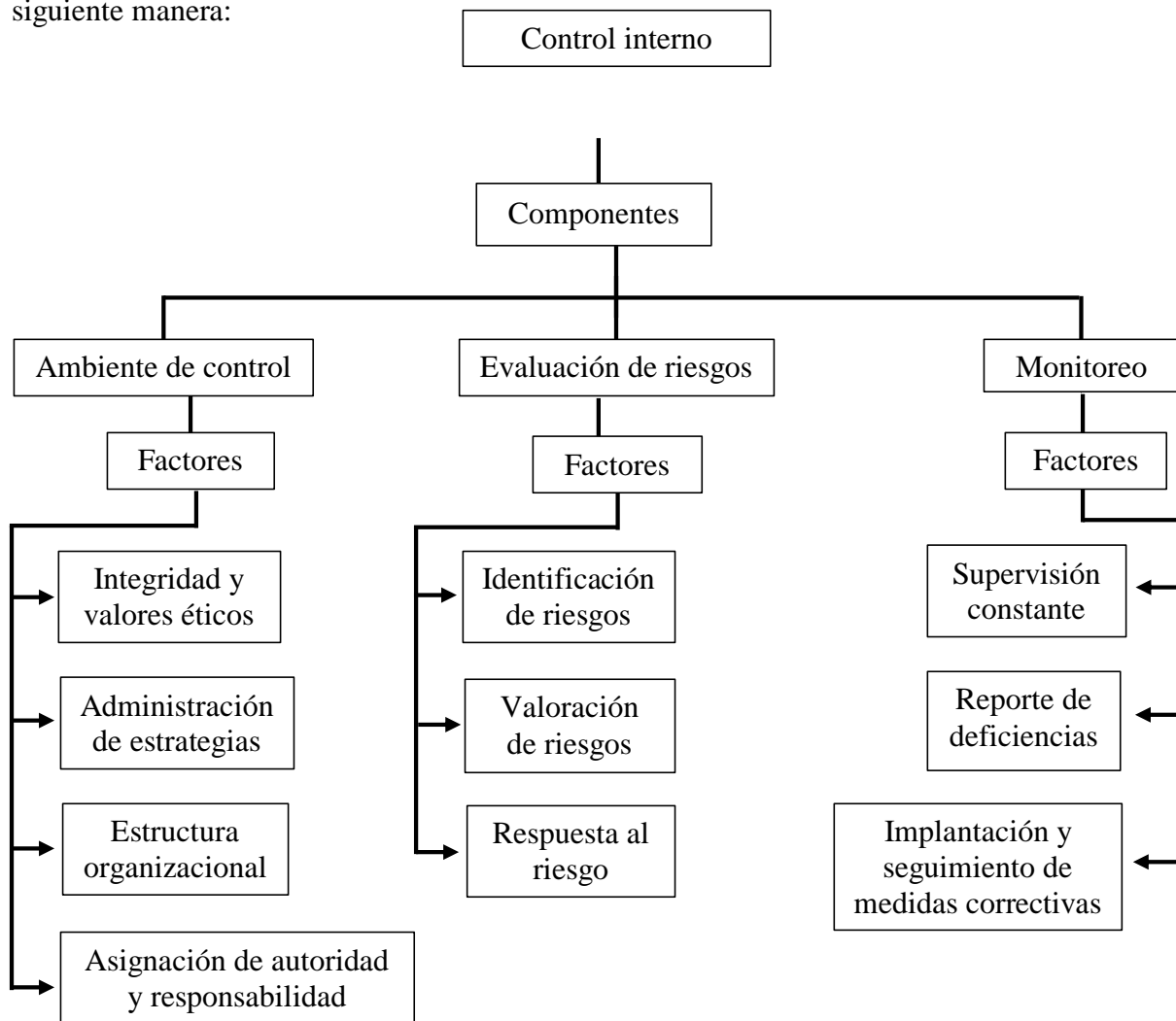


Figura 1. Control interno

El sistema de control interno basado en el Modelo COSO tiene cinco componentes que son ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y

comunicación y por último monitoreo; de estos cinco componentes, utilizamos tres de ellos que son ambiente de control, evaluación de riesgos y monitoreo.

En el ambiente de control se ve reflejado el comportamiento y la conducta de los trabajadores, en la evaluación de riesgos se manejan los riesgos para el logro de los objetivos y, por último, en el monitoreo se realizan revisiones y actualizaciones periódicas para mantenerlas en un nivel adecuado, todos estos componentes son fundamentales dentro de la empresa.

Dentro del proceso de investigación, decidimos emprender un análisis respecto al sistema de control interno basado Modelo COSO en la Empresa Maíz Olguita, para ello elaboramos entrevistas que nos permitieron pulsar la opinión de los trabajadores de la empresa. La entrevista estuvo constituida de 21 preguntas, de las cuales 7 eran de ambiente de control, 6 de evaluación de riesgos y 8 de monitoreo. Para realizar la entrevista se tuvo que separar las preguntas de acuerdo a los cargos que hay en la empresa que son el gerente general, contador, cajero y demás trabajadores; una vez ejecutadas las entrevistas se realizaron cuadros de análisis donde se volvieron a juntar las entrevistas por ambiente de control, evaluación de riesgos y monitoreo, para así poder analizar en conjunto cada uno de ellos.

También elaboramos una ficha de observación que nos ayudó a analizar lo que ocurre en la empresa desde otra perspectiva. Este instrumento de investigación es un complemento importante en el trabajo de campo realizado, ya que nosotros mismo observamos los hechos para contrastarlos con la información obtenida. Una vez ejecutada la ficha de observación se separaron los indicadores por ambiente de control, evaluación de riesgos y monitoreo, para así poder analizar cada uno de ellos.

4.2 Análisis del sistema de control interno basado en el Modelo COSO en la Empresa Maíz Olguita S.A.C.

4.2.1 Análisis del ambiente de control del sistema de control interno basado en el Modelo COSO en la Empresa Maíz Olguita S.A.C.

Tabla 2.

Guía de entrevista – Ambiente de control.

N°	Factores de control clave Preguntas	Respuestas			Observaciones
		Si	No	A veces	
Integridad y valores éticos					
1.	¿Existe responsabilidad, honestidad, respeto, esfuerzo y compromiso?	x			No siempre son responsables y comprometidos
2.	¿Existe cordialidad entre el gerente y los trabajadores?	x			
Administración de estrategias					
3.	¿Plantean objetivos y metas a largo plazo?		x		
4.	¿Realizan actividades para fomentar la integración del personal y favorecer el clima laboral?		x		Les hace falta favorecer el clima laboral
Estructura organizacional					
5.	¿Cuentan con un organigrama con los respectivos cargos y funciones?		x		
Asignación de autoridad y responsabilidad					
6.	¿Se respeta los niveles de autoridad?	x			
7.	¿Cada personal conoce sus funciones y responsabilidades?	x			No realizan sus funciones de manera adecuada

De acuerdo a la entrevista, los trabajadores de la empresa respondieron que si existe responsabilidad, honestidad, respeto, esfuerzo y compromiso; aunque según lo observado no siempre son responsables y comprometidos. También dijeron que si existe cordialidad entre el gerente y los trabajadores.

Por otra parte, nos dijeron que no plantean objetivos y metas a largo plazo, tampoco realizan actividades para fomentar la integración del personal y favorecer el clima laboral; además no cuentan con un organigrama con los respectivos cargos y funciones. También nos dijeron que respetan los niveles de autoridad y que cada persona conoce sus funciones sus funciones y responsabilidades, aunque según lo observado no las realizan de manera adecuada.

Tabla 3.

Ficha de observación – Ambiente de control.

Aspectos a tener en cuenta	Valoración			
	1	2	3	4
Muestran educación y valores éticos			x	
Cumplen puntualmente con el horario establecido		x		
Desarrollan ordenadamente las actividades o funciones asignadas		x		
Realizan actividades para fomentar la integración del personal y favorecer el clima laboral	x			
Cuentan con un organigrama con los respectivos cargos y funciones	x			
Respetan los niveles de autoridad			x	
El personal conoce sus funciones y responsabilidades		x		

De acuerdo a lo observado, los trabajadores muestran educación y valores éticos con el gerente, con los clientes y demás compañeros de trabajos, dándole una valoración de 3 que quiere decir que es bueno. También se observó que en ocasiones no son puntuales con el horario de trabajo establecido, llegando 30 minutos o 1 hora tarde ya que el gerente es muy flexible con sus trabajadores, es por eso que se le dio una valoración de 2 que quiere decir regular.

Al momento de realizar las tareas que les asignaron, los trabajadores no siempre desarrollan sus actividades y funciones de manera ordenada debido a que nadie supervisa las actividades que realizan, dándole una valoración de 2 que quiere decir regular.

También se observó que no realizan actividades para fomentar la integración del personal y favorecer el clima laboral, esto en ocasiones da resultados negativos dentro de la empresa ya que los trabajadores muchas veces no se ven motivados y felices; tampoco cuentan con un organigrama con los respectivos cargos y funciones de cada trabajador, dándoles una valoración de 1 que quiere decir que es malo.

Los trabajadores se guardan respeto entre ellos y sobre todo tienen más respeto por el gerente y los encargados de cada área, así como también el gerente muestra respeto por cada uno de sus trabajadores y les da un buen trato, es por ello que se le dio una valoración de 3 que quiere decir que es bueno.

Además, se observó que todo el personal de la empresa conoce las funciones y responsabilidades de las actividades que deben realizar durante el día, pero no siempre las realizan de manera adecuada ya que no hay un encargado de supervisarlos, dándole una valoración de 2 que quiere decir que es regular.

4.2.1.1 Calificación del nivel de riesgo y confianza.

Tabla 4.

Calificación del nivel de riesgo y confianza – Ambiente de Control.

Factores de control clave	Factor de resultado	Ponderado	Calificación Si = 1 No = 0 A veces = 0.5	Calificación ponderada
Integridad y valores éticos	Responsabilidad, honestidad, respeto, esfuerzo y compromiso.	15%	1	15%
	Cordialidad entre el gerente y los trabajadores.	19%	1	19%
Administración de estrategias	Planteamiento de objetivos y metas a largo plazo.	10%	0	0%
	Actividades para fomentar la integración del personal y favorecer el clima laboral.	11%	0	0%
Estructura organizacional	Organigrama con los respectivos cargos y funciones.	10%	0	0%
Asignación de autoridad y responsabilidad	Respetan los niveles de autoridad.	19%	1	19%
	El personal conoce sus funciones y responsabilidades	16%	1	16%
TOTAL		100%		69%
Calificación máxima	=	100%		
Calificación obtenida	=	69%		
Calificación ponderada	=	0.69		
Nivel de confianza	=	69%	Moderado	
Nivel de riesgo	=	31%	Bajo	
Adecuado por: Mónica Paola Guevara Montoya y Luz Esther Flores Salazar				

En los resultados obtenidos de la evaluación se obtuvo un nivel de confianza del 69% que es moderado, debido a que los trabajadores de la empresa cuentan con integridad y valores éticos, respetan los niveles de autoridad y conocen sus funciones y

responsabilidades. El nivel de riesgo obtenido es de 31% que es bajo por no administrar bien sus estrategias y no cuentan con una estructura organizacional.

4.2.2 Análisis de la evaluación de riesgos del sistema de control interno basado en el Modelo COSO en la Empresa Maíz Olguita S.A.C.

Tabla 5.

Guía de entrevista – Evaluación de riesgos.

N°	Factores de control clave Preguntas	Respuestas			Observaciones
		Si	No	A veces	
Identificación de riesgos					
1.	¿Cumplen con las normas contables aplicables?	x			
2.	¿Existe confiabilidad en la información financiera?	x			
3.	¿Se tiene seguro de caja?		x		
Valoración de riesgos					
4.	¿Realizan medidas preventivas para evitar robos y fraudes?			x	Recientemente instalaron cámaras de seguridad
5.	¿Realizan un análisis de las posibles pérdidas?		x		
Respuesta al riesgo					
6.	¿Realizan charlas y capacitaciones al personal?		x		

De acuerdo a la entrevista, los trabajadores de la empresa respondieron que cumplen con las normas contables aplicables y que existe confiabilidad en la información financiera; pero no cuentan con un seguro de caja.

Además, respondieron que a veces realizan medidas preventivas para evitar robos y fraudes y recientemente instalaron cámaras de seguridad; también respondieron que no

realizan un análisis de las posibles pérdidas y tampoco realizan charlas y capacitaciones al personal.

Tabla 6.

Ficha de observación – Evaluación de riesgos.

Aspectos a tener en cuenta	Valoración			
	1	2	3	4
Aseguran la caja	x			
Realizan medidas preventivas para evitar robos y fraudes		x		
Establecen objetivos por cada actividad importante de cada área	x			
Se realizan actividades que permitan el cambio dentro de la empresa	x			
Realizan charlas y capacitaciones al personal.	x			

El cajero no tiene asegurada la caja, por lo que en varias ocasiones el dueño o sus hijos agarran dinero de caja para comprar cosas de uso personal que no tienen nada que ver con la empresa, dándole una valoración de 1 que quiere decir que es malo.

En ocasiones realizan medidas preventivas para evitar robos y fraudes, recientemente instalaron cámaras en el local debido a que desapareció dinero y robaron sacos de maíz, dándole una valoración de 2 que quiere decir regular.

Además, no establecen objetivos por cada actividad importante que realizan en cada área; tampoco realizan actividades que permitan cambios dentro de la empresa. Así mismo tampoco realizan charlas y capacitaciones al personal, por ello se le dio una valoración de 1 que quiere decir que es malo.

4.2.2.1 Calificación de riesgo y confianza.

Tabla 7.

Calificación del nivel de riesgo y confianza – Evaluación de riesgos.

Factores de control clave	Factor de resultado	Ponderado	Calificación Si = 1 No = 0 A veces = 0.5	Calificación ponderada
Identificación de riesgos	Cumplimiento de normas contables aplicables.	20%	1	20%
	Confiabilidad en la información financiera.	20%	1	20%
	Seguro de caja	14%	0	0%
Valoración de riesgos	Medidas preventivas para evitar robos y fraudes	18%	0.5	9%
	Análisis de las posibles pérdidas	14%	0	0%
Respuesta al riesgo	Charlas y capacitaciones al personal	14%	0	0%
TOTAL		100%		49%
Calificación máxima	=	100%		
Calificación obtenida	=	49%		
Calificación ponderada	=	0.49		
Nivel de confianza	=	49%	Bajo	
Nivel de riesgo	=	51%	Moderado	
Adecuado por: Mónica Paola Guevara Montoya y Luz Esther Flores Salazar				

En los resultados obtenidos de la evaluación se obtuvo un nivel de confianza del 49% que es bajo, debido a que la empresa cumple con las normas contables aplicables y existe confiabilidad en su información financiera.

El nivel de riesgo es del 51% que es moderado, ya que no cuentan con un seguro de caja, no realizan un análisis de las posibles pérdidas y tampoco realizan charlas y capacitaciones al personal.

4.2.3 Análisis del monitoreo del sistema de control interno basado en el Modelo COSO.

Tabla 8.

Guía de entrevista – Monitoreo.

N°	Factores de control clave	Respuestas			Observaciones
		Preguntas	Si	No	
Supervisión constante					
1.	¿Efectúan comparaciones periódicas de la información contable?		x		
2.	¿Realizan balances mensuales?		x		
3.	¿Realizan arqueo de caja?		x		
Reporte de deficiencias					
4.	¿Se llenan correctamente las boletas, guías de remisión y liquidaciones de compra?			x	Solo emiten boletas por compras grandes o cuando el cliente se los pide
Implantación y seguimiento de medidas correctivas					
5.	¿Supervisan las actividades diarias?		x		Les hace falta supervisar las actividades diarias
6.	¿Presentan un informe de las actividades realizadas?		x		
7.	¿Se lleva registro y control de los movimientos de caja?			x	No se vio que lleven un registro y control
8.	¿Mejoran el manejo de las operaciones?			x	

De acuerdo a la entrevista, los trabajadores de la empresa respondieron que no efectúan comparaciones periódicas de la información contable, tampoco realizan balances mensuales y no realizan arqueo de caja. También dijeron que a veces llenan correctamente las boletas, guías de remisión y liquidaciones de compra, aunque según lo observado solo emiten boletas por compras grandes o cuando el cliente se los pide. Por otro lado, no supervisan las actividades diarias, cosa que les hace falta realizar, de igual manera los trabajadores no presentan un informe de las actividades que realizan.

Por otro lado, nos dijeron que a veces llevan registro y control de los movimientos de caja, aunque según lo observado, no se vio que lo hagan, además indicaron que en ocasiones mejoran el manejo de las operaciones.

Tabla 9.

Ficha de observación – Monitoreo.

Aspectos a tener en cuenta	Valoración			
	1	2	3	4
Supervisan las actividades diarias	x			
Emiten boletas		x		
Llenan correctamente las guías de remisión y las liquidaciones de compra		x		
Llevar registro y control de los movimientos de caja	x			

El gerente general y los encargados de cada área no supervisan las actividades diarias que realizan los trabajadores dentro de la empresa, es por eso que se le dio una calificación de 1 que quiere decir que es malo.

Se observó que en ocasiones sólo emiten boletas por compras grandes o cuando el cliente se los pide; también se observó que hubo momentos en los que se olvidaban de llevar las guías de remisión, o no las llenaban bien, dándole una valoración de 2 que quiere decir que es regular.

También se observó que no llevan registro y control de los movimientos de caja, lo cual no les permite conocer los movimientos de la empresa y ver cómo le fue al negocio durante el día o durante el mes, por lo que se le dio una valoración de 1 que quiere decir que es malo.

4.2.3.1 Calificación de riesgo y confianza.

Tabla 10.

Calificación del nivel de riesgo y confianza – Monitoreo.

Factores de control clave	Factor de resultado	Ponderado	Calificación Si = 1 No = 0 A veces = 0.5	Calificación ponderada
Supervisión constante	Efectúan comparaciones periódicas de la información contable	10%	0	0
	Realizan balances mensuales	11%	0	0%
	Realizan arqueo de caja	10%	0	0%
Reporte de deficiencias	Llenan correctamente las boletas, guías de remisión y liquidaciones de compra	17%	0.5	8.5%
Implantación y seguimiento de medidas correctivas	Supervisan las actividades diarias	11%	0	0%
	Presentan un informe de las actividades realizadas	10%	0	0%
	Llevan registro y control de los movimientos de caja	14%	0.5	7%
	Mejoran el manejo de las operaciones	17%	0.5	8.5%
TOTAL		100%		24%
Calificación máxima	=	100%		
Calificación obtenida	=	24%		
Calificación ponderada	=	0.24		
Nivel de confianza	=	24%	Bajo	
Nivel de riesgo	=	76%	Alto	
Adecuado por: Mónica Paola Guevara Montoya y Luz Esther Flores Salazar				

En los resultados obtenidos de la evaluación se obtuvo un nivel de confianza de 24% que es bajo y un nivel de riesgo de 76% que es alto, debido a que no efectúan comparaciones periódicas de la información contable, no realizan balances mensuales y tampoco realiza arqueo de caja; además, los trabajadores de la empresa no presentan un informe de las actividades que realizan.

4.3 Discusión de los resultados

El objetivo del estudio fue analizar el sistema de control interno basado en el Modelo COSO para poder detectar y prevenir posibles errores que se estén dando en la empresa, después de analizar los componentes del control interno se encontró que la evaluación de riesgos y el monitoreo no tienen un buen nivel de confianza, ya que no existe buena valoración y respuesta a los riesgos, tampoco existe una supervisión constante y además no realizan una correcta implantación y seguimiento de medidas correctivas.

En cuanto a la dimensión ambiente de control se encontró que la empresa tiene un nivel de confianza moderado, debido a que tienen valores éticos y existe respeto entre las autoridades y los trabajadores. Por otra parte, de acuerdo a las observaciones realizadas la empresa no plantea objetivos y metas a largo plazo, no realizan actividades para fomentar la integración del personal y favorecer el clima laboral y tampoco cuenta con un organigrama con los respectivos cargos y funciones.

En cuanto a la dimensión de evaluación de riesgos se encontró que la empresa tiene un nivel de confianza bajo, ya que cumplen con las normas contables y presente una información financiera confiable, pero por otro lado no cuentan con un seguro de caja y tampoco realizan un análisis de las posibles pérdidas, además se vio que no realizan charlas y capacitaciones al personal.

En cuanto a la dimensión monitoreo se encontró que la empresa tiene un nivel de confianza bajo y un nivel de riesgo alto, debido a que no efectúa comparaciones periódicas de la información contable, tampoco realizan balances mensuales y no presentan un informe de las actividades que realizan. Por otro lado, se observó que no llevan registro y control de los movimientos de caja, tampoco realizan arqueo de caja y no supervisan las actividades diarias.

Al respecto Alvarado y Tuquiñahui nos dicen que el sistema de control interno basado en el Modelo COSO debe alinearse con los objetivos de la empresa, estableciendo coordinación entre cada área y teniendo un control adecuado de las operaciones. Esto tiene relación con el análisis de nuestros objetivos, ya que con los resultados de las entrevistas y ficha pudimos conocer los riesgos de la empresa y detectar situaciones críticas que originan el mal desarrollo de las operaciones.

De la misma manera Aquipucho respalda que el control interno está íntimamente relacionado con la planificación, fundamentalmente señala los objetivos y metas a alcanzar en un periodo determinado de tiempo, su aplicación incide directamente en el logro de la eficiencia y economía de los recursos, además de ayudar en el cumplimiento de normas legales vigentes, reducir riesgos, costos y evitar errores.

CAPÍTULO V

Conclusiones y Recomendaciones

5.1 Conclusiones

Después de haber analizado el caso de la Empresa Maíz Olguita S.A.C. respecto al sistema de control interno basado en el Modelo COSO, hemos llegado a las siguientes conclusiones:

Respecto al objetivo general, se encuentra que la empresa no cuenta con un buen sistema de control interno, ya que según el análisis realizado la evaluación de riesgos y el monitoreo tienen niveles de confianza bajos, esto no está permitiendo que la empresa evalúe de manera correcta la eficiencia de los trabajadores, tampoco ayuda a proteger y cuidar sus activos e intereses de manera adecuada evitando riesgos y fraudes.

Respecto al primero objetivo específico, se obtuvo un nivel de confianza de 69% que es moderado, ya que los trabajadores de la empresa cuentan con integridad y valores éticos, también existe cordialidad con el gerente, se respetan los niveles de autoridad y cada personal conoce sus funciones y responsabilidades. Por otro lado, el nivel de riesgo obtenido es de 31% que es bajo, debido a que no administran sus estrategias porque plantean objetivos y metas a largo plazo y no realizan actividades para fomentar la integración del personal y favorecer el clima laboral, tampoco cuentan con un organigrama con los respectivos cargos y funciones.

Respecto al segundo objetivo específico, se obtuvo un nivel de confianza de 49% que es bajo, ya que cumplen con las normas contables aplicables, existe confiabilidad en su información financiera y a veces realizan medidas preventivas para evitar robos y fraudes. Por otro lado, el nivel de riesgo obtenido es de 51% que es moderado, debido a que no cuentan con un seguro de caja, no realizan un análisis de las posibles pérdidas y tampoco realizan charlas y capacitaciones al personal.

Respecto al tercer objetivo específico, se obtuvo un nivel de confianza de 24% que es bajo y un nivel de riesgo de 76% que es alto, debido a que no realizan comparaciones periódicas de la información contable, tampoco realizan arqueos de caja, ni balances mensuales; en ocasiones no emiten boletas o no llenan bien las guías de remisión y liquidaciones de compra, falta registro y control de los movimientos de caja; y además de eso no supervisan las actividades diarias y no presentan un informe de las actividades realizadas.

5.2 Recomendaciones

Al finalizar la presente investigación se hacen las siguientes recomendaciones:

La empresa debe implementar un sistema de control interno eficaz que le permitan evaluar el adecuado cumplimiento y funcionamiento de las actividades de cada área, permitiendo tomar decisiones adecuadas y óptimas y promoviendo la eficiencia en las operaciones. Además, le será de gran utilidad para que tengan un buen manejo en sus operaciones, tengan una mejor organización y sobre todo tengan cuidado con los colaboradores que manejan cada área.

Es necesario que la empresa plantee objetivos y metas a largo plazo que sean específicos, medibles, alcanzables, relevantes y que se cumplan a tiempo, también deben contar con un organigrama definiendo claramente los respectivos cargos y funciones de cada personal para facilitar los procesos dentro de la empresa. Además de eso, deben elaborar un perfil idóneo para cada puesto y asignar personal capacitado en las diversas áreas; igualmente, motivar al personal con un incentivo permitiéndoles un buen desempeño en su trabajo y favorecer el clima laboral y su integridad personal.

Asimismo, la empresa debe ejecutar continuamente medidas preventivas para evitar robos y fraudes, también deben contar con un seguro de caja y realizar constantemente un análisis de las posibles pérdidas que puedan haber dentro de la empresa; de la misma manera, realizar capacitaciones a los trabajadores para puedan mejorar sus conocimientos sobre la correcta

emisión de los comprobantes de pago e incorporar reportes sobre el rendimiento de todo el personal.

Por otro lado, deben elaborar balances mensuales, arqueos de caja y efectuar comparaciones periódicas de la información contable; asimismo, llevar continuamente un registro y control de los movimientos de caja. También deben supervisar constantemente las actividades diarias que realizan los trabajadores o asignar a un encargado que lo haga; del mismo modo, pedirle a todo el personal que labora en la empresa que presenten un informe con las actividades que realizan durante el día e incorporar indicadores sobre su rendimiento y entregar códigos y manuales sobre sus funciones y responsabilidades para que desempeñen de mejor manera sus labores.

Se recomienda a la empresa que haga uso de la presente investigación, ya que le permitirá conocer los problemas y deficiencias que tienen y le servirá como base para que mejoren el manejo de sus operaciones, asimismo tendrán un mejor conocimiento sobre el sistema de control interno basado en el Modelo COSO.

Debido a que el presente trabajo de investigación es no experimental porque solo se limitó a realizar un análisis del sistema de control interno basado en el Modelo COSO, se recomienda que a partir del presente trabajo, se pueda elaborar un diseño o propuesta de un sistema de control interno adecuado para la Empresa Maíz Olguita S.A.C.

Lista de Referencias

- Alvarado, M. y Tuquiñahui, S. (2011). *Propuesta de implementación de un sistema de control interno, basado en el Modelo COSO, aplicado a la Empresa Electro Instalaciones en la ciudad de Cuenca*. (Tesis de pregrado). Universidad Politécnica Salesiana, Cuenca, Ecuador.
- Benítez, C. (2014). *Diseño de un sistema de control interno administrativo, financiero y contable para la ferretería MY FRIEND, ubicada en el sector los ceibos de la ciudad de Ibarra* (Tesis de pregrado). Universidad Técnica del Norte, Ibarra.
- Cisneros, F. y Orellana P. (2011). *Propuesta de diseño e implementación de un Sistema de Control Interno y de gestión basado en el Modelo COSO en la agencia de viajes Turisa Cuenca*. (Tesis de pregrado). Universidad Politécnica Salesiana, Cuenca, Ecuador.
- Cook and Winkle. (1989). *Auditoría*. Tomo I. Tercera Edición.
- Coopers y Lybrand. (1997). *Los nuevos conceptos del control interno (Informe COSO)*. Editorial Díaz de Santos, España.
- Control Interno – Marco Integrado (2013). Copyright 2013 del Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO).
- Elena G. de White (1957). *Conducción del niño*. (Paginas 115 al 120).
- Elena G. de White (1993). *El camino a Cristo*. (Página 68).
- Estupiñán, R. (2006). *Control interno y fraudes*. Bogotá: ECO Ediciones.
- Estilo de vida y conducta cristiana. Copyright 2013-2017, IASD. Recuperado de: <http://www.adventistas.org/es/institucional/organizacion/declaraciones-y-documentos-oficiales/estilo-de-vida-y-conducta-cristiana/>
- Frías, I (13 de junio del 2016). *El control interno en las empresas*. Perspectivas EY Perú. Recuperado de: <https://perspectivasperu.ey.com/2016/06/13/control-interno-empresas/>
- Hemeryth, F. y Sánchez, J. (2013). *Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C.*

- de la ciudad de Trujillo*. (Tesis de pregrado). Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo.
- Hernández, R.; Fernández, C. y Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. 6ta edición. Interamericana Editores, S.A. de C.V.
- Jiménez, C. (2013). *Importancia de la auditoría interna en las organizaciones privadas de Colombia*. (Especialista en Revisoría Fiscal). Universidad Militar Nueva Granada, Bogotá, Colombia.
- Lamadrid, P. (2014). *Propuesta de diseño de un sistema de control interno para mejorar la gestión operativa de la entidad Yallegue.com dedicada al comercio electrónico de productos diversos en el periodo 2013-2014*. (Tesis de pregrado). Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo.
- Monascal, F. (2010). *Propuesta para la gestión de control interno* (Tesis de postgrado). Universidad Monteávila, Caracas.
- Meigs, W. y Larsen, J. (1994). *Principios de Auditoría*. Segunda Edición. México. Editorial Diana.
- Nueva Reina Valera. (2000). *Santa Biblia 2da ed., 4^{ta} reimpresión*. Buenos Aires: New Life.
- Rodríguez, W. y Vásquez, E. (2016). *Propuesta del diseño de un Sistema de Control Interno para obtener la eficiencia en el proceso productivo y mejorar el costo beneficio de la Empresa Dulce Pastelería EIRL* (Tesis de pregrado). Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo.
- Shibata, F. (2013). *La pérdida de la imagen de Dios en el Hombre en los escritos de Elena de G. de White*. (Artículo). Recuperado de: http://www.academia.edu/3795543/La_perdida_de_la_imagen_de_Dios_en_el_hombre_seg%C3%BAAn_Elena_G._de_White
- Vara, A. (2012). *Desde la idea hasta la sustentación: 7 pasos para una tesis exitosa. Un método efectivo para las ciencias empresariales*. Instituto de Investigación de la Facultad de Ciencias Administrativas y Recursos Humanos. Universidad de San Martín de Porres, Lima.

Zarpan, D. (2013). *Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la municipalidad distrital de Pomalca* (Tesis de pregrado). Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo.

Anexos

Anexo 1.

Matriz de consistencia

Tema	Problema general	Objetivo general	Metodología
	¿Cómo es el análisis del sistema de control interno basado en el Modelo COSO en la Empresa Maíz Olguita S.A.C.?	Analizar el sistema de control interno basado en el Modelo COSO en la Empresa Maíz Olguita S.A.C.	Método: Exploratorio. Diseño: No experimental.
	Problemas específicos	Objetivo específicos	
Análisis del sistema de control interno basado en el Modelo COSO	¿Cómo es el análisis del ambiente de control del sistema de control interno basado en el Modelo COSO en la Empresa Maíz Olguita S.A.C.?	Analizar el ambiente de control del sistema de control interno basado en el Modelo COSO en la Empresa Maíz Olguita S.A.C.	
	¿Cómo es el análisis de la evaluación de riesgos del sistema de control interno basado en el Modelo COSO en la Empresa Maíz Olguita S.A.C.?	Analizar la evaluación de riesgos del sistema de control interno basado en el Modelo COSO en la Empresa Maíz Olguita S.A.C.	
	¿Cómo es el análisis del monitoreo del sistema de control interno basado en el Modelo COSO en la Empresa Maíz Olguita S.A.C.?	Analizar el monitoreo del sistema de control interno basado en el Modelo COSO en la Empresa Maíz Olguita S.A.C.	

Anexo 2.

Juicio de expertos

GUIA PARA EL EXPERTO

Instructivo:

Marque el recuadro que corresponda a su respuesta y escriba en los espacios en blanco sus observaciones y sugerencias en la relación a los ítems propuestos. Emplee los siguientes criterios de evaluación.

A. De acuerdo

D. En desacuerdo

N°	ASPECTOS A CONSIDERAR	A	D
1	Los ítems guardan relación con el constructo	✓	
2	Los ítems miden la variable de estudio	✓	
3	El instrumento persigue los fines del objetivo general del estudio	✓	
4	El instrumento persigue los fines de los objetivos específicos del estudio	✓	
5	Hay claridad en los ítems	✓	
6	En el ítem todas las palabras son usuales para nuestro contexto	✓	
7	El orden de los ítems es el adecuado	✓	
8	El número de ítems es el adecuado	✓	
9	Las preguntas deben ser reformuladas*		✓
10	Debe considerar otros ítems*		✓

Observaciones

Sugerencias



CPCC Edison Luna Risco

GUIA PARA EL EXPERTO

Instructivo:

Marque el recuadro que corresponda a su respuesta y escriba en los espacios en blanco sus observaciones y sugerencias en la relación a los ítems propuestos. Emplee los siguientes criterios de evaluación.

A. De acuerdo

D. En desacuerdo

N°	ASPECTOS A CONSIDERAR	A	D
1	Los ítems guardan relación con el constructo	X	
2	Los ítems miden la variable de estudio	X	
3	El instrumento persigue los fines del objetivo general del estudio	X	
4	El instrumento persigue los fines de los objetivos específicos del estudio	X	
5	Hay claridad en los ítems	X	
6	En el ítem todas las palabras son usuales para nuestro contexto	X	
7	El orden de los ítems es el adecuado	X	
8	El número de ítems es el adecuado	X	
9	Las preguntas deben ser reformuladas*		X
10	Debe considerar otros ítems*		X

Observaciones

Sugerencias


FLORES-SORIA & ASOCIADOS SAC.
CPCC. TITO FLORES PEREZ
MT. N° 19-298
SOCIO - GERENTE
CPCC. Tito Flores Perez

Anexo 3.

Validez de contenido mediante el criterio de jueces

N o	Pregunta	J 1		J 2		Acue rdo	Desacu erdo	I. A
		A	D	A	D			
1	Los ítems guardan relación con el constructo	1	0	1	0	2	0	1
2	Los ítems miden la variable de estudio	1	0	1	0	2	0	1
3	El instrumento persigue los fines del objetivo general del estudio	1	0	1	0	2	0	1
4	El instrumento persigue los fines de los objetivos específicos del estudio	1	0	1	0	2	0	1
5	Hay claridad en los ítems	1	0	1	0	2	0	1
6	En el ítem todas las palabras son usuales para nuestro contexto	1	0	1	0	2	0	1
7	El orden de los ítems es el adecuado	1	0	1	0	2	0	1
8	El número de ítems es el adecuado	1	0	1	0	2	0	1

La validez de contenido del instrumento fue adquirida por criterio de jueces, para ello se entregó la matriz de consistencia y el instrumento con las correspondientes definiciones operacionales (tanto para la escala total como para cada uno de los ítems del test) a un grupo de 2 jueces para que de forma independiente evaluaran los ítems y ver si correspondían o no al universo de contenido y si dicha evaluación tenía claridad, congruencia, contexto y dominio del constructo (fácil de entender para el evaluado). Para cuantificar los hallazgos se aplicó el Índice de Acuerdo (Escurra, 1988). Como se puede apreciar, los resultados indican que los jueces coinciden de forma significativa en sus apreciaciones respecto a la valoración de la entrevista en su forma global. Por tanto presenta validez de contenido.

Anexo 4.

Guía de entrevistas

GUÍA DE ENTREVISTA AL GERENTE GENERAL

(Para identificar problemas)

A continuación, responda con un “sí”, con un “no” o con un “a veces”:

PREGUNTAS	SI	NO	A VECES
¿Existe responsabilidad, honestidad, respeto, esfuerzo y compromiso dentro de la empresa?			
¿Plantean objetivos y metas a largo plazo?			
¿Realizan actividades para fomentar la integración del personal y favorecer el clima laboral?			
¿Cuentan con un organigrama de los respectivos cargos y funciones?			
¿Se respeta los niveles de autoridad?			
¿Cada personal conoce sus funciones y responsabilidades?			
¿Realizan medidas preventivas para evitar robos y fraudes?			
¿Realizan un análisis de las posibles pérdidas?			
¿Supervisan las actividades diarias?			

Observaciones:

GUÍA DE ENTREVISTA AL CONTADOR
(Para identificar problemas)

A continuación, responda con un “sí”, con un “no” o con un “a veces”:

PREGUNTAS	SI	NO	A VECES
¿Cumplen con las normas contables aplicables?			
¿Existe confiabilidad en la información financiera?			
¿Efectúan comparaciones periódicas de la información contable?			
¿Realizan balances mensuales?			
¿Se llenan correctamente las boletas, guías de remisión y liquidaciones de compra?			

Observaciones:

GUÍA DE ENTREVISTA AL CAJERO
(Para identificar problemas)

A continuación, responda con un “sí”, con un “no” o con un “a veces”:

PREGUNTAS	SI	NO	A VECES
¿Se tiene seguro de caja?			
¿Realizan arqueos de caja?			
¿Se lleva registro y control de los movimientos de caja?			
¿Presentan un informe de las actividades realizadas?			
¿Se llenan correctamente las boletas, guías de remisión y liquidaciones de compra?			

Observaciones:

GUÍA DE ENTREVISTA A LOS DEMÁS TRABAJADORES
(Para identificar problemas)

A continuación, responda con un “sí”, con un “no” o con un “a veces”:

PREGUNTAS	SI	NO	A VECES
¿Existe responsabilidad, honestidad, respeto, esfuerzo y compromiso dentro de la empresa?			
¿Existe cordialidad entre el gerente y los trabajadores?			
¿Realizan actividades para fomentar la integración del personal y favorecer el clima laboral?			
¿Cuentan con un organigrama de los respectivos cargos y funciones?			
¿Se respeta los niveles de autoridad?			
¿Cada personal conoce sus funciones y responsabilidades?			
¿Realizan charlas y capacitaciones al personal?			
¿Presentan un informe de las actividades realizadas?			

Observaciones:

Anexo 5.

Ficha de observación

FICHA DE OBSERVACIÓN
Nombre de la Empresa: Maíz Olguita S.A.C.
Calificación: 1= Malo 2= Regular 3= Bueno 4= Excelente

Aspectos a tener en cuenta	Valoración			
	1	2	3	4
Muestran educación y etiqueta social en todo momento				
Cumplen puntualmente con el horario establecido				
Desarrollan ordenadamente las actividades o funciones asignadas				
Realizan actividades para fomentar la integración del personal y favorecer el clima laboral				
Cuentan con un organigrama de los respectivos cargos y funciones				
Respetan los niveles de autoridad				
El personal conoce sus funciones y responsabilidades				
Aseguran la caja				
Realizan medidas preventivas para evitar robos y fraudes				
Establecen objetivos por cada actividad importante de cada área				
Se realizan actividades que permitan el cambio dentro de la empresa				
Realizan charlas y capacitaciones al personal				
Supervisan las actividades diarias				
Emiten boletas y llenan correctamente las guías de remisión y liquidaciones de compra				
Se lleva registro y control de los movimientos de caja				