



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“SISTEMA DE CONTROL INTERNO COSO II EN UNA
EMPRESA COMERCIAL DEL DISTRITO DE LA VICTORIA,
2020”

Tesis para optar el título profesional de:

Contadora Pública

Autora:

Catherine Ursula Yanqui Consa

Asesor:

MBA CPC. Dennis De La Piedra Yopez

Lima - Perú

2021

DEDICATORIA

A Vicente, mi padre por ser cómplice de mis sueños

A Ana, mi madre por su gran optimismo a pesar de las dificultades

A mis hermanos y sobrinos por permitirme ser tomada como guía en sus vidas.

AGRADECIMIENTO

A Dios, por brindarme fortaleza en lograr lo que me proponga
A Martha Consa, gerente general de la empresa comercial por brindar
la información necesaria para realizar el trabajo de investigación

Tabla de contenidos

DEDICATORIA	2
AGRADECIMIENTO.....	3
ÍNDICE DE FIGURAS	7
RESUMEN	8
ABSTRACT	9
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN	10
1.1. Realidad problemática.....	10
1.2. Marco Teórico.....	11
1.2.1. Antecedentes	11
1.2.1.1. Antecedentes internacionales.....	11
1.2.1.2. Antecedentes nacionales.	14
1.3. Bases teóricas.....	16
1.3.1. Control interno.	16
1.3.2. Coso	17
1.3.3. Componentes del control interno.	18
1.3.4. Componentes.....	19
1.3.4.1. Ambiente de control.	19
1.3.4.2. Evaluación del riesgo.....	20
1.3.4.3. Actividades de control.	20
1.3.4.4. Información y Comunicación.	21
1.3.4.5. Monitoreo.....	22
1.3.5. Subcomponentes.	23
1.4. Formulación del problema.....	26
1.4.1. Problema general.	26
1.4.2. Problemas específicos.	26
1.5. Objetivos	27
1.5.1. Objetivo general	27
1.5.2. Objetivos específicos.....	27
1.6. Justificación	27
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA	29
2.1. Tipo de investigación	29
2.2. Diseño de Investigación	30
2.3. Población y muestra.....	30
2.4. Operacionalización de las Variables	31
2.5. Técnicas, instrumento de recolección y análisis de datos	32
2.6. Métodos, Instrumentos y Procedimientos de Análisis de Datos	34
2.7. Aspectos Éticos	34

CAPÍTULO III. RESULTADOS	36
3.1. Descripción General de la Unidad de Estudio.....	36
3.2. Resultados de los componentes	38
3.2.1. Resultados del componente Ambiente de Control	38
3.2.2. Resultados del componente Evaluación de Riesgo	41
3.2.3. Resultados del componente Actividades de Control.	42
3.2.4. Resultados del componente Información y Comunicación.	44
3.2.5. Resultados del componente Monitoreo.....	47
CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	49
4.1 Discusión	49
4.2. Limitaciones e implicancias	53
4.3. Conclusiones	53
4.4. Recomendaciones	56
REFERENCIAS	58
ANEXOS	61

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Tipos de actividades de control.....	21
Tabla 2. Personal administrativo - población.....	30
Tabla 3. Operacionalización de las variables.....	32

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Componentes del control interno.....	18
Figura 2. Elementos del ambiente de control	19
Figura 3. Objetivos en la evaluación del riesgo	20
Figura 4. Sistemas de información según las necesidades del negocio	22
Figura 5. Supervisión y evaluación sistemática	23
Figura 6. Componentes claves de gestión de riesgos	25
Figura 7. Organigrama de la empresa comercial	36
Figura 8. Lista de productos	36
Figura 9. Flujograma de reuniones en la empresa	39
Figura 10. Flujograma de evaluación de riesgos.....	42
Figura 11. Flujograma de recepción de archivos.....	44
Figura 12. Flujograma de comunicación interna.....	46
Figura 13. Flujograma de proceso de venta.....	48

RESUMEN

El sistema de control interno Coso II en el Perú se caracteriza por ser un modelo no muy difundido en pequeñas o medianas empresas. Dado ello, esta investigación tuvo como objetivo general identificar el cumplimiento de la aplicación del sistema de control interno Coso II en una empresa comercial del distrito de La Victoria, 2020, considerando los componentes ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y monitoreo. El diseño de la investigación contempló una amplia revisión y análisis documental, observación de hechos, elaboración de tablas, análisis y discusión de resultados. Por ello, es una investigación de tipo aplicada, transversal, de nivel descriptivo y diseño no experimental. Entre los resultados obtenidos se evidenció que la empresa comercial está compuesta por un sistema de control interno coso II sencillo e ineficiente, pues de los cinco componentes que conforman este sistema, solo uno cumple con todos los indicadores. Por tanto, es recomendable la implementación de un sistema de control interno coso II acorde a las exigencias del mercado actual para lograr proteger los activos de la empresa con el objetivo de generar valor.

Palabras clave: Control interno, coso II, actividades de control, ambiente de control, evaluación de riesgos.

ABSTRACT

The internal control system coso II in Peru is characterized by being a model that is not widely used in small or medium-sized companies. Given this, this research had the general objective of identifying compliance with the application of the internal control system Coso II in a commercial company in the district of La Victoria, 2020, considering the components of the control environment, risk assessment, control activities, information and communication, and monitoring. The research design included a broad review and documentary analysis, observation of facts, preparation of tables, analysis and discussion of results. For this reason, it is an applied, cross-sectional research, descriptive level and non-experimental design. Among the results obtained, it was evidenced that the commercial company is composed of a simple and inefficient internal control system coso II, since of the five components that make up this system, only one complies with all the indicators. Therefore, it is advisable to implement a coso II internal control system according to the demands of the current market in order to protect the company's assets in order to generate value.

Key words: Internal control, coso II, control activities, control environment, risk assessment.

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

Cuando se escucha acerca del control interno, muchas veces se relaciona solo con un área de la empresa, como es el caso de logística puesto que en ella se centra el poder de una empresa al considerar la coordinación óptima de un producto, cliente, entre otros. Sin embargo, estos últimos años el control interno ha tenido diversos modelos como es el Coso, esta práctica conlleva a que se analice de forma holística la empresa.

A nivel internacional, desde el 2007 el Banco Mundial realiza un análisis donde mide el rendimiento a lo largo de la cadena logística de suministro dentro de un país que engloba en el Índice de Desempeño Logístico o LPI (por sus siglas en inglés), este tiene como fin identificar los desafíos y oportunidades que mejoren el desempeño logístico de un país. Según los hallazgos del LPI 2018, Alemania lidera el ranking.

A nivel de Latinoamérica y el Caribe, Chile lidera el ranking y el Perú se encuentra en la posición diez, por encima de Bolivia (puesto 19) y Venezuela (puesto 21) (Banco Mundial, 2019).

A nivel nacional, cada año se ve un incremento, según el Informe Técnico Demografía Empresarial (INEI, 2017), en la cifra de creaciones de medianas y pequeñas empresas. Sin embargo, solo el 10% de estas sobreviven, esto debido a que no hay una cultura de la calidad, gestión empresarial, control interno, entre otros; por ello se debe tener los conocimientos antes señalados para evitar su mortalidad. A partir de la década de los noventa, nuevos modelos desarrollados en el campo del control se fueron dando, los cuales involucran una mayor participación de la dirección, gerentes y personal en general de las organizaciones.

Rivas (2011) señala que estos modelos han sido desarrollados con la idea de que representen fuertes soportes del éxito de la organización, siempre que los mismos sean llevados con el criterio y la perspicacia necesaria de parte del profesional. Se han publicado diversos modelos de control, así como numerosos lineamientos para un mejor gobierno corporativo.

En ese sentido, la empresa que es objeto de estudio, se dedica a la comercialización de cartones, papeles y demás materiales utilizados para embalajes de mercaderías y otros. Actualmente, el problema que afronta es que no existe un sólido control interno, la gerente señala que, en los últimos cinco años, las deficiencias y pérdidas tuvo efectos contables en el cierre de cada ejercicio para formular los estados financieros, específicamente referido a las provisiones por la desvalorización de existencias. Si esto continúa así, la empresa se verá afectada en varios ámbitos como es la insatisfacción del cliente ya que puede generar retrasos en los envíos de los productos o no cumplir con los pedidos solicitados, pérdida de rentabilidad, mayor demanda de tiempo y esfuerzo para poder localizar la mercadería, entre otros.

El objetivo del presente trabajo de investigación es describir la aplicación del sistema de control interno Coso II en una empresa comercial del distrito de La Victoria, 2020. Mediante la aplicación de este sistema ayudará a dicha empresa a evitar pérdidas en sus existencias, así como lograr la eficiencia en sus labores.

1.2. Marco Teórico

1.2.1. Antecedentes

1.2.1.1. Antecedentes internacionales.

De acuerdo a Mamani (2015), en su tesis titulada “Metodología para diseñar e implementar el marco integrado de control interno a partir de Coso III (versión 2013) para pequeñas y medianas empresas (Pymes) de Bolivia”. El autor desarrolla una investigación

descriptiva y de tipo cualitativo, formulando como objetivo general “Propuesta de una metodología para el diseño e implementación de un sistema de control interno para pequeñas y medianas empresas (Pymes) de Bolivia, caso: Cámara de Compensación y Liquidación S.A.” concluye que para las pequeñas y medianas empresas (Pymes), un adecuado sistema de control interno que comprenda el plan de la organización, las medidas adoptadas para salvaguardar los activos y verificar la exactitud de los datos contables, permite la consecución de los objetivos de eficiencia y eficacia en sus operaciones, el cumplimiento de normas y leyes, promueve la eficiencia de las operaciones, estimula la observación de políticas prescritas y logra el cumplimiento de los objetivos propuestos de la organización. El control interno es una herramienta de aplicación en todas las empresas y procesos, porque ofrece la metodología necesaria para cumplir y evaluar el logro de los objetivos. El resultado del diseño e implementación de la metodología establece mayor eficacia y eficiencia y el logro de la economía (ahorro) en las operaciones de una pequeña y mediana empresa (PYME).

De acuerdo a Yépez (2018), en su tesis titulada “Control interno basado en el Coso III, a los procesos de gestión del área financiera del concesionario Imbauto de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura.” El autor desarrolla una investigación cualitativa, de campo, documental y exploratoria, formulando como objetivo general “Desarrollar el Sistema de Control Interno basado en el Coso III, a los procesos de Gestión del Área Financiera del Concesionario Imbauto de la ciudad de Ibarra, Provincia de Imbabura.” Concluye que del diagnóstico realizado al proceso de gestión del área financiera se evidenció la existencia de un bajo control interno debido a la inexistencia de metodología para desarrollar los controles de cada uno de los subprocesos.

Según Gonzabay y Torres (2017), en su tesis titulada “Propuesta de mejora del control interno basado en el modelo Coso en Ventascorp S.A.” El autor desarrolla una investigación

descriptiva de tipo cualitativa, asimismo, plantearon como objetivo general “Diseñar una propuesta de mejora en el sistema de Control Interno en la empresa Ventascorp S.A. en la Ciudad de Quevedo basado en el Informe Coso, para disminuir riesgos y proporcionar a la Administración una herramienta para la toma de decisiones.” Concluyeron que aplicar el informe coso mediante las entrevistas estructuradas para evaluar el control interno de Ventascorp S.A. les permitió identificar los riesgos y evidenciar que en ciertas áreas no existen procedimientos de control y otros no proporcionan seguridad razonable a los procesos por lo cual es necesario que se realicen mejoras que permitan disminuir los riesgos a lo que se ve expuesta la empresa.

Según Fierro y Sotomayor (2013), en su tesis titulada “Análisis integral de los elementos de control interno – Coso II”, el autor desarrolla una investigación descriptiva de tipo cualitativa. Asimismo, plantearon como objetivo general “Impulsar la implementación del sistema de control interno mediante la metodología Coso II para asegurar una adecuada gestión de riesgos, en las empresas de nuestro país.” Concluyeron que la implementación de esta metodología avanzada de control trae beneficios a toda aquella organización que la aplique en su totalidad y de manera integral. A partir de dicho análisis destacamos las ventajas que trae consigo esta aplicación en las que resaltamos la optimización en las operaciones habituales de una empresa, lo mismo que se logra a través del correcto funcionamiento del ambiente interno, elemento medular para la base de control de una compañía.

De acuerdo a Moreno (2016), con su tesis titulada “Evaluación del control interno en los procedimientos administrativos en el “Programa Familias en Desarrollo”, Municipio de San Ramón departamento de Matagalpa, en el I semestre 2014” el autor desarrolla una investigación de enfoque cuantitativo con técnicas cualitativas. Asimismo, plantearon como objetivo general “Evaluar el Control Interno en los Procedimientos Administrativos en el

Programa “Familias en Desarrollo”, Municipio de San Ramón, en el I Semestre 2014.”

Concluyó que el programa posee debilidades en cuanto a que no existe un plan anual de compras donde se detalle las compras de bienes y servicios que se van a adquirir durante un año fiscal; no existe una unidad de compras, quien se encargue de todos los procedimientos relacionados a las compras y adquisiciones. Además, carece de un Manual Organización y Funciones, donde se describan las funciones y responsabilidades de los trabajadores del programa.

1.2.1.2. Antecedentes nacionales.

Según Monteza (2016), en su tesis titulada “Propuesta de Control interno –modelo Coso- para optimizar la gestión de existencias en el almacén de la empresa Electronorte S.A. Chiclayo - 2016”. El tipo de investigación fue descriptivo y proyectivo, asimismo tuvo como objetivo general “Proponer un modelo de control Interno según Coso para optimizar la gestión de existencias en el almacén de la empresa Electronorte S.A. - Chiclayo - 2016.” Concluyó que, de acuerdo a la evaluación del control interno, en su mayoría, las actividades no son realizadas conforme a lo estipulado por la empresa, o son actividades que se realizan, pero deficientemente. A modo desagregado, de las dimensiones del control interno analizadas, se observaron deficiencias como un inadecuado plan de mantenimiento de la maquinaria y/o falta de un montacarga, lo que origina volúmenes excesivos de materiales y muchos de ellos inmovilizados y desorganizados en cuanto a su correcta ubicación dentro de los espacios del almacén.

Según Colonio (2017), en su tesis titulada “Control interno y su impacto basado en el Coso 92 en las Mypes comerciales de Huancayo – Perú periodo 2014-2015” es una investigación descriptiva de enfoque mixto, tuvo como objetivo general “Determinar los beneficios que impactan al aplicar un control interno en base al Coso 92 en las Mypes comerciales de Huancayo.” Se concluyó que existen beneficios al usar controles internos en

base al Coso 92 en las microempresas huancaínas, puesto a que impulsa su crecimiento y permanencia en el tiempo, así como el incremento de ganancia, tanto financiera para la entidad, como tributaria para el Estado y velando por las necesidades de gestión, los controles se relacionan a la operatividad del negocio como un sistema, cuya efectividad se incrementa al formar parte de la propia existencia de las microempresas.

Según Hemeryth & Sánchez (2013) en su tesis “Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para la mejorar la gestión de inventarios de la Constructora A&A S.A.C de la Ciudad de Trujillo-2013” tuvo como método de la investigación experimental de grupo único pre test – post test, pues de los 17 como muestra de la investigación solo son 5 almacenes. Planteó el objetivo “Demostrar que la gestión de los inventarios de la Constructora A&A S.A.C. mejoraría con la implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes.” Las conclusiones de la investigación muestran que los trabajadores del almacén no cuentan con un nivel de educación adecuado para el manejo del almacén, pero esta se está contrarrestando con las capacitaciones que da la empresa.

De acuerdo a Hurtado (2013), en su tesis “El control interno de las existencias y su incidencia en los resultados económicos y financieros de la empresa Curtiduría Orion S.A.C. en la Ciudad de Trujillo, año 2012” fue una investigación de tipo descriptivo, analítico. Estableció el objetivo de “Determinar cómo el control interno de las existencias incidiría en los resultados económicos y financieros de la empresa.” La investigación concluye con la falta de control en las existencias ocasionadas por el ineficiente control de existencias, el inventario físico no está bien diseñado, etc. Lo cual origina una incidencia directa del control interno de las existencias en los resultados económicos y financieros de la empresa Curtiduría Orión SAC.

Según Chunga (2014), en su trabajo de investigación: “El sistema de Control interno como soporte para la eficiente gestión de inventarios en las empresas comerciales de la provincia de Huaura” planteó como objetivo demostrar la forma en que el sistema de control interno influye en la eficiente gestión de inventarios en las empresas comerciales de la Provincia de Huaura. La muestra de la investigación está constituida por 108 funcionarios y empleados de dichas empresas. La metodología es aplicada, diseño descriptivo, explicativo y causal. La conclusión de la investigación da a conocer que existe una fuerte significancia entre ambas variables.

1.3. Bases teóricas.

1.3.1. Control interno.

1.3.1.1 Definición.

Según Estupiñan (2016), indica “El control interno es un proceso ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir los objetivos de la empresa”

Solórzano (2007) nos señala que “El control interno es un proceso efectuado por el directorio, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos dentro de las siguientes categorías; a) Eficacia y eficiencia de las operaciones, b) Fiabilidad de la información financiera, y, c) Cumplimiento de las leyes y normas aplicables. Es decir, el control interno es parte fundamental para el funcionamiento de la empresa, su responsabilidad está encargada por el directorio administrativo de las organizaciones, con el objetivo de cumplir las metas propuestas por los propietarios para poder maximizar sus utilidades. El control interno se refiere a cómo controlar, supervisar y reducir las debilidades de procedimientos y controles presentadas en diferentes áreas de la empresa.”

Según la Contraloría General de la República (2015) señala que “El beneficio de contar con un sistema de control interno es la de reducir los riesgos de corrupción, lograr los objetivos y metas establecidos, promover el desarrollo organizacional, lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones, asegurar el cumplimiento del marco normativo y proteger los recursos y bienes otorgados.”

1.3.2. Coso (committee of sponsoring organizations of the treadway commission).

El Coso, comisión de Estados Unidos para hacer frente a la información financiera fraudulenta, fue creado en el año 1985, después de encontrar muchos errores, omisiones y fraudes de las auditorías y firmas auditoras.

Para el IASB (2018), señaló que “El Informe COSO es un documento que contiene las principales directivas para la implantación, gestión y control de un sistema de control. Debido a la gran aceptación de la que ha gozado, desde su publicación en 1992, el Informe Coso se ha convertido en el estándar de referencia. Existen en la actualidad dos versiones del Informe Coso. La versión del 1992 y la versión del 2004, que incorpora las exigencias de ley Sarbanes Oxley a su modelo.”

Según Garzón (2011), mencionó que “El denominado "Informe Coso" sobre control interno, publicado en EE.UU en 1992, surgió como una respuesta a las inquietudes que planteaban la diversidad de conceptos, definiciones e interpretaciones existentes a la temática referida. Plasma los resultados de la tarea realizada durante más de cinco años por el grupo de trabajo que la Treadway Commission, National Commission on Fraudulent Financial Reporting creó en Estados Unidos.”

Asimismo, Nudman (2016), indicó que “Es un medio para un fin, no un fin en sí mismo. Efectuado por la junta directiva, gerencia u otro personal. No es sólo normas,

procedimientos y formas, involucra gente. Aplicado en la definición de la estrategia y aplicado a través de la organización en cada nivel y unidad. Diseñado para identificar los eventos que potencialmente puedan afectar a la entidad y para administrar los riesgos, proveer seguridad razonable para la administración y para la junta directiva de la organización orientada al logro de los objetivos del negocio.”

1.3.3. Componentes del control interno.

El control interno posee cinco componentes que pueden ser implementados en todas las compañías de acuerdo a las características administrativas, operacionales y de tamaño; los componentes son: ambiente de control, evaluación de riesgos, las actividades de control (políticas y procedimientos), información y comunicación y, finalmente, el monitoreo o supervisión (Henares, 2010)



Figura 1. Componentes del control interno. Adaptado de Estupiñán, R. (2015). *Control interno y fraudes: Análisis de informe coso I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com>

1.3.4.1. Ambiente de control.

El ambiente de control define al conjunto de circunstancias que enmarcan el accionar de una entidad desde la perspectiva del control interno y que son, por lo tanto, determinantes del grado en que los principios de este último imperan sobre las conductas y los procedimientos organizacionales. Constituye el andamiaje para el desarrollo de las acciones y de allí deviene su trascendencia, pues como conjunción de medios, operadores y reglas previamente definidas, traduce la influencia colectiva de varios factores en el establecimiento, fortalecimiento o debilitamiento de políticas y procedimientos efectivos en una organización. (Henares, 2010)

Un buen ambiente de control permite que las operaciones se desarrollen adecuadamente ya que opera en la conciencia de los trabajadores orientándolos a hacer siempre lo correcto. (Fonseca, 2011)

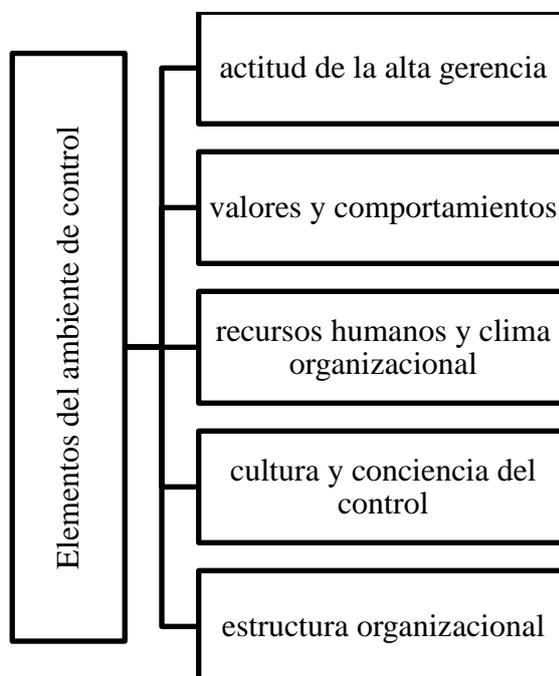


Figura 2. Elementos del ambiente de control. Adaptado de Estupiñán, R. (2015). *Control interno y fraudes: Análisis de informe coso I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com>

1.3.4.2. Evaluación del riesgo.

Acevedo (2014), señaló que la evaluación de riesgos permite a una entidad considerar la amplitud con que los eventos potenciales impactan la consecución de un objetivo. La dirección evalúa estos acontecimientos desde una doble perspectiva – probabilidad e impacto – y normalmente usa una combinación de métodos cualitativos y cuantitativos. Los impactos positivos y negativos de los eventos potenciales deben examinarse, individualmente o por categoría, en toda la entidad. Los riesgos se evalúan con un doble enfoque: riesgo inherente y riesgo residual.



Figura 3. Objetivos en la evaluación del riesgo. Fuente: Estupiñán, R. (2015). *Control interno y fraudes: Análisis de informe coso I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com>

1.3.4.3. Actividades de control.

Las actividades de control son las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos. Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la entidad, en las diferentes etapas de los procesos de negocio, y en el entorno tecnológico. (Estupiñán, 2006)

Según su naturaleza, pueden ser preventivas o de detección y pueden abarcar una amplia gama de actividades manuales y automatizadas, tales como autorizaciones, verificaciones, conciliaciones y revisiones del desempeño empresarial. La segregación de funciones normalmente está integrada en la definición y funcionamiento de las actividades de control.

“Las políticas y procedimientos se establecen e implantan para ayudar a asegurar que las respuestas a los riesgos se llevan a cabo efectivamente.” (Steinberg, Everson, Martens y Nottingham, 2004).

Tabla 1

Tipos de actividades de control

Tipos de controles					
Detectivos		Preventivos		Correctivos	
Propósito	Característica	Propósito	Característica	Propósito	Característica
Diseñado para detectar hechos indeseables	Detienen el proceso o aíslan las causas del riesgo o las registran	Diseñado para prevenir resultados indeseables	Están incorporados en los procesos de forma imperceptible	Diseñado para corregir efectos de un hecho indeseable	Es el complemento del detective al originar una acción luego de una alarma
	Ejerce una función de vigilancia		Pasivos construidos dentro del sistema		Corrigen la evasión o falta de los preventivos

Fuente: Estupiñán, R. (2015). *Control interno y fraudes: Análisis de informe coso I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com>

1.3.4.4. Información y Comunicación.

Villar y Quispe (s.f) mencionaron que las informaciones relevantes deben ser captadas, procesadas y transmitidas de tal modo que llegue oportunamente a todas las unidades para que permita conocer y asumir las responsabilidades individuales. La comunicación es

inherente a los sistemas de información. Las personas deben reconocer, en tiempo oportuno, las cuestiones relativas a su responsabilidad de operación, gestión y control. Cada función debe especificarse con claridad, dentro del sistema de control interno.

“Una comunicación efectiva debe producirse en un sentido amplio, fluyendo hacia abajo, a través, y hacia arriba de la entidad.” (Steinberg et al., 2004)



Figura 4. Sistemas de información según las necesidades del negocio. Fuente: Estupiñán, R. (2015). *Control interno y fraudes: Análisis de informe coso I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com>

1.3.4.5. Monitoreo.

En este componente se realizan las evaluaciones y las actividades necesarias para conocer el tratamiento que se está dando a cada uno de los riesgos encontrados dentro de la organización, en este momento del control interno se realiza una constante vigilancia y si es necesario luego de las evaluaciones se podrán realizar las modificaciones pertinentes (Mantilla, 2013).

“La totalidad de la administración de riesgos corporativos es monitoreada y se efectúan las modificaciones necesarias. Este monitoreo se lleva a cabo mediante actividades

permanentes de la dirección, evaluaciones independientes o ambas actuaciones a la vez.”

(Steinberg, Everson, Martens, & Nottingham, 2004)



Figura 5. Supervisión y evaluación sistemática. Fuente: Estupiñán, R. (2015). *Control interno y fraudes: Análisis de informe coso I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com>

1.3.5. Subcomponentes.

- *La integridad y los valores éticos.*

Aquella empresa que desarrolla y utiliza un código formal o códigos de conducta y otras políticas para comunicar normas de conductas éticas y morales adecuadas y hacer frente a conflictos de interés, pagos indebidos, uso adecuado de los recursos, entre otros.

(Galaz, Yamazaki y Ruiz, 2015)

- *Estructura organizacional.*

Una entidad donde el titular o encargado, apoyándose en el juicio externo o especializado de ser necesario, establece estructuras, líneas de reporte y autoridad y responsabilidades apropiadas para la consecución de los objetivos a todo nivel dentro de la institución. (Galaz et al., 2015)

Según Barragán, Bueno y Melendez (2016), hace referencia a una empresa que demuestra un compromiso por atraer, desarrollar y retener individuos competentes alineados con sus objetivos. La conducción y tratamiento del personal de la entidad es justa y equitativa, se comunica claramente lo que se espera del personal, así como las sanciones que ocasionan los incumplimientos.

- *Responsable del control interno.*

Relación a la empresa que cuenta con unidades responsables (personas, profesionales, direcciones, gerencias) del Control Interno para la consecución de los objetivos. La entidad debe disponer de un mecanismo para que todas las personas encargadas del resguardo de los recursos, así como de la mejora del desempeño de la Entidad como función exclusiva, puedan estar interconectadas entre sí a fin de tomar las acciones correctivas inmediatas cuando se identifican desviaciones en las metas trazadas. (Barragán et al.,2016).

- *Objetivos claros.*

Toda aquella empresa que especifica sus objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de riesgos relacionados a tales objetivos.

- *Gestión de riesgos.*

Una empresa identifica los riesgos que afectan el logro de sus objetivos y que analiza cómo deben ser gestionados.

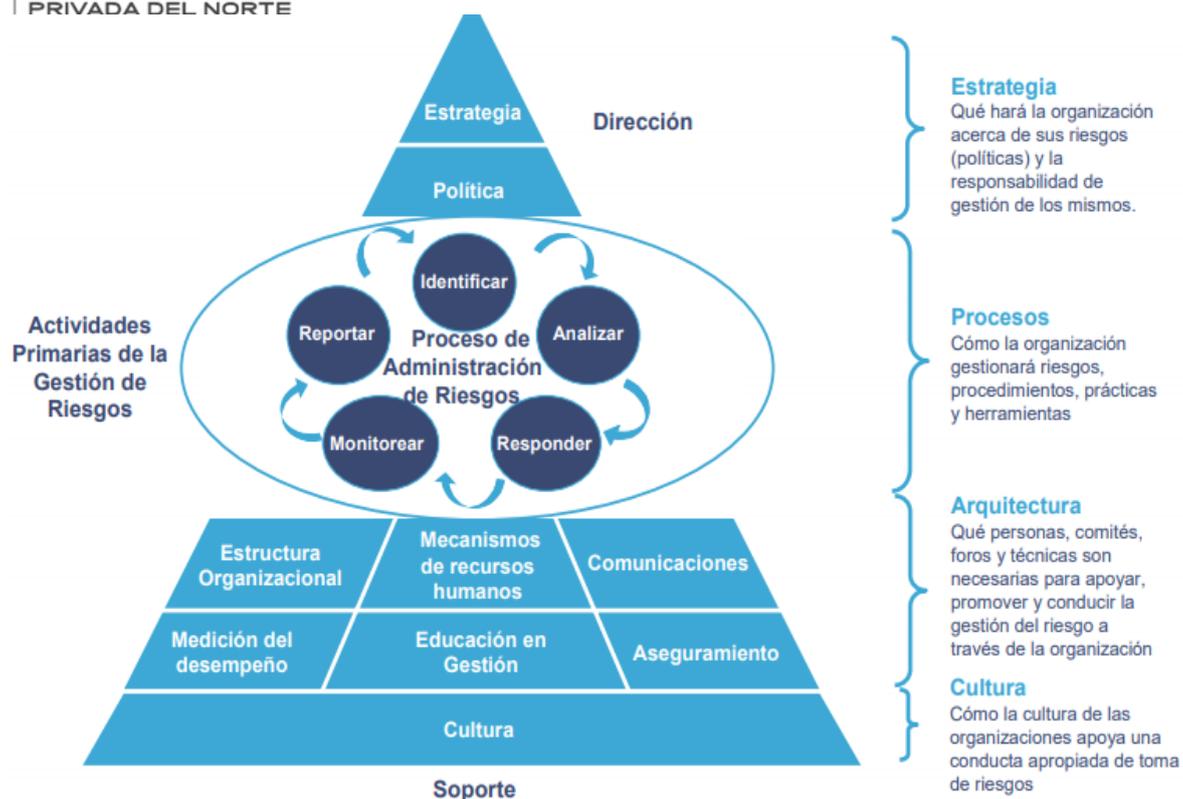


Figura 6. Componentes claves de gestión de riesgos. Fuente: Ruano, R. (s.f). Obtenido de <https://comunidadcoomeva.com>

- *Actividades para mitigar riesgos.*

Hace referencia a una empresa que define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos.

- *Políticas y procedimientos.*

Según Barragán et al. (2016), es aquella empresa que despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del control interno y los procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica.

- *Información de calidad.*

Hace referencia a una entidad que obtiene/genera y emplea información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.

- *Comunicación.*

Aquella empresa que comunica la información internamente, incluyendo los objetivos y responsabilidades del Control Interno necesarios para apoyar el funcionamiento del Control Interno. (Galaz et al., 2015)

- *Evaluación.*

Según Cotaña (2015), hace referencia a una empresa que selecciona, desarrolla y ejecuta evaluaciones continuas y/o periódicas para comprobar si los componentes de Control Interno están presentes y en operación.

1.4. Formulación del problema

1.4.1. Problema general.

¿De qué manera se cumple con la aplicación del sistema de control interno Coso II en una empresa comercial del distrito de La Victoria, 2020?

1.4.2. Problemas específicos.

¿De qué manera se cumple con la aplicación del componente ambiente de control en una empresa comercial del distrito de La Victoria, 2020?

¿De qué manera se cumple con la aplicación del componente evaluación de riesgos en una empresa comercial del distrito de La Victoria, 2020?

¿De qué manera se cumple con la aplicación del componente actividades de control en una empresa comercial del distrito de La Victoria, 2020?

¿De qué manera se cumple con la aplicación del componente información y comunicación en una empresa comercial del distrito de La Victoria, 2020?

¿De qué manera se cumple con la aplicación del componente monitoreo en una empresa comercial del distrito de La Victoria, 2020?

1.5. Objetivos

1.5.1. Objetivo general

Identificar el cumplimiento de la aplicación del sistema de control interno Coso II en una empresa comercial del distrito de La Victoria, 2020.

1.5.2. Objetivos específicos

Identificar si se cumple con la aplicación del componente ambiente de control en una empresa comercial del distrito de La Victoria, 2020.

Identificar si se cumple con la aplicación del componente evaluación de riesgos en una empresa comercial del distrito de La Victoria, 2020.

Identificar si se cumple con la aplicación del componente actividades de control en una empresa comercial del distrito de La Victoria, 2020.

Identificar si se cumple con la aplicación del componente información y comunicación en una empresa comercial del distrito de La Victoria, 2020.

Identificar si se cumple con la aplicación del componente monitoreo en una empresa comercial del distrito de La Victoria, 2020.

1.6. Justificación

- **Teórica**

Para Hernández (2014), la importancia potencial de una investigación llega a ser conveniente por diversos motivos: tal vez ayude a resolver un problema social, a formular una teoría o a generar nuevas inquietudes de investigación.

En la investigación desarrollada se basa en aspectos teóricos, con el propósito de entender la variable de estudio y facilitar un correcto control interno en las empresas para que lleguen a cumplir sus objetivos.

- **Práctica**

El efecto práctico de la investigación está en el análisis de una variable en el entorno laboral para que así se observe el sistema de control interno Coso II en la empresa y esta sea susceptible a ser mejorado mediante medidas o estrategias de solución.

Los resultados de la presente investigación constituyen un aporte para el desarrollo y fortalecimiento del sistema de control interno Coso II en las empresas que apliquen este modelo para lograr la efectividad de la gestión a través del uso adecuado de los recursos, la confiabilidad de la información financiera, el cumplimiento de las normas legales y normas internas con el objetivo de buscar nuevas estrategias que permitan el crecimiento de la empresa.

- **Metodológica**

Esta investigación contribuye con la Facultad de Negocios de la universidad y a otros investigadores que traten el tema del sistema de control interno tomando como modelo el Coso II, ampliando los horizontes del estudiantado sobre la realidad de la carrera de Contabilidad y Finanzas.

CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

2.1. Tipo de investigación

La presente investigación es descriptiva, aplicada, no experimental y transversal.

Con los estudios descriptivos se busca especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis. Es decir, únicamente pretenden medir o recoger información de manera independiente o conjunta sobre los conceptos o las variables a las que se refieren, esto es, su objetivo no es indicar cómo se relacionan estas. Los estudios descriptivos son útiles para mostrar con precisión los ángulos o dimensiones de un fenómeno, suceso, comunidad, contexto o situación. (Hernandez, Fernandez y Baptista, 2014)

Asimismo, esta investigación es no experimental, esta podría definirse como la investigación que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Es decir, se trata de estudios en los que no hacemos variar en forma intencional las variables independientes para ver su efecto sobre otras variables. Lo que hacemos en la investigación no experimental es observar fenómenos tal como se dan en su contexto natural, para analizarlos. (Hernandez et al., 2014)

Por otra parte, los diseños de investigación transeccional o transversal recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado. (Hernandez et al., 2014)

Al ser transversal descriptivo esta investigación, tienen como objetivo indagar la incidencia de las modalidades o niveles de una o más variables en una población. El procedimiento consiste en ubicar en una o diversas variables a un grupo de personas u otros

seres vivos, objetos, situaciones, contextos, fenómenos, comunidades, etc., y proporcionar su descripción. Son, por tanto, estudios puramente descriptivos y cuando establecen hipótesis, estas son también descriptivas, de pronóstico de una cifra o valores. (Hernandez et al., 2014).

2.2. Diseño de Investigación

El diseño de investigación que se utilizó en la investigación es no experimental, debido a que no se realizó experimento alguno, no se aplicó ningún tratamiento o programa, es decir, no existió manipulación de la variable sistema de control interno Coso II de una empresa comercial del distrito de La Victoria, 2020.

2.3. Población y muestra

2.3.1. Población

Hernandez et al. (2014) señala que una población es el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones. De acuerdo a la definición anterior, para esta investigación se considera como población a los colaboradores de la empresa comercial. Es decir, la población estuvo conformada por 5 trabajadores de las áreas administrativas.

Tabla 2

Personal administrativo - población.

Empresa comercial del distrito de La Victoria

Área	Población	%
Gerente General	1	20
Administrador	1	20
Contador general	1	20
Jefe de ventas	1	20
Jefe de logística	1	20
Total	5	100

Fuente: Elaboración propia.

Según Hernández, Fernández, Baptista (2014) “la muestra es un subgrupo de la población de interés sobre el cual se recolectarán datos, y que tienen que definirse de antemano con precisión, esto deberá ser representativo de dicha población” (pág. 175).

En este sentido, se descarta el uso de una unidad maestra, pues el objeto de estudio es la empresa comercial del distrito de La Victoria.

2.4. Operacionalización de las Variables

Tabla 3

Operacionalización de las variables

Variable	Definición conceptual	Dimensiones	Indicadores
Sistema de Control Interno Coso II	Conjunto de planes, procedimientos, políticas, normas y métodos de organización que tienen por objeto asegurar eficiencia, eficacia administrativa y operativa. Asimismo, alentar y supervisar una buena gestión, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal organizado e instituido en cada entidad. (Estupiñán, 2006)	Ambiente de Control	Filosofía de la Dirección Estándares de conducta Administración estratégica Estructura basada en objetivos Administración de los recursos humanos Desarrollo de personal. Asignación de autoridad y responsabilidad
		Evaluación del riesgo	Planeamiento de la administración de riesgos Identificación y valoración de los riesgos Respuesta al riesgo
		Actividades de control	Procedimientos de autorización y aprobación Controles sobre el acceso a los recursos o archivos Documentación de procesos, actividades y tareas Revisión de procesos, actividades y tareas
		Información y comunicación	Calidad y suficiencia de la información Sistemas de información Comunicación interna Canales de comunicación
		Monitoreo	Actividades de prevención y monitoreo Seguimiento de resultados Compromisos de mejoramiento

Fuente: Elaboración propia.

2.5. Técnicas, instrumento de recolección y análisis de datos

En la realización del análisis se han empleado las técnicas de identificación de procesos, lista de cotejo, observación directa de los hechos, entre otros.

Observación

Según Díaz (2011) señala que esta técnica significa observar un objetivo claro, definido y preciso. Asimismo, el investigador sabe que es lo que desea observar y para que quiere hacerlo, lo cual implica que debe preparar cuidadosamente la observación.

Lista de cotejo

Según Barberá (2012) señala que la lista de cotejo es una lista de verificación o control, cuyo propósito es revisar si el trabajo o producto cumple con los requisitos básicos sobre lo que se creó.

Validez

Según Hurtado (2012), la validez es la capacidad de un instrumento para medir de forma significativa y adecuada, en otras palabras, el instrumento medirá lo que pretende el objetivo de estudio.

El instrumento de investigación utilizado es una lista de cotejo, la cual es aceptada internacionalmente. Es decir, por la naturaleza de la investigación se aplican procedimientos establecidos y aceptados que no necesitan validación.

Instrumento de investigación

El instrumento se encuentra formulado por una lista de cotejo de 21 ítems. Esto con el fin de obtener datos necesarios y lograr los objetivos propuestos en la investigación.

N° ítem	LISTA DE COTEJO	SÍ	NO
SISTEMA DE CONTROL INTERNO COSO II			
1.1	AMBIENTE DE CONTROL		
1	La empresa promueve una filosofía de dirección a través de charlas, reuniones u otros mecanismos		
2	La empresa comunica debidamente los estándares de conducta y las acciones disciplinarias que se toman sobre violaciones éticas.		
3	La empresa, como parte de la administración estratégica, ha difundido entre los colaboradores la visión, misión, metas y objetivos estratégicos.		
4	La empresa persigue el cumplimiento de los objetivos establecidos.		
5	La empresa cuenta con políticas y procedimientos adecuados para la administración de recursos humanos.		
6	La empresa elabora anualmente su plan de desarrollo de personal mediante la formación y capacitación con la participación de todas las áreas.		
7	El personal de la empresa actúa de acuerdo con los niveles de autoridad que le corresponden y conoce sus responsabilidades.		
1.2.	EVALUACIÓN DE RIESGO		
8	La empresa cuenta con un planeamiento de la administración de riesgos para identificarlos en los procesos y procedimientos de trabajo.		
9	La empresa ha identificado los riesgos que pueden afectar el desarrollo de las actividades y ha utilizado algún método para medir los riesgos.		
10	La empresa tiene un plan de contingencia para hacer frente a los riesgos que pudiesen presentarse durante el desarrollo de una tarea o actividad.		
1.3.	ACTIVIDADES DE CONTROL		
11	La empresa mediante procedimientos de autorización y aprobación define los procesos, actividades y tareas a desarrollar.		
12	La empresa mantiene un control de los documentos internos que genera y recibe.		
13	Los procesos, actividades y tareas de la empresa se encuentran establecidas y documentadas al igual que sus modificaciones.		
14	La empresa realiza revisiones en los procesos, actividades y tareas.		
1.4.	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
15	La información interna y externa que maneja la empresa es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades.		
16	La empresa está integrada a un solo sistema de información y se ajusta a las necesidades de sus actividades.		
17	La comunicación interna de la empresa fluye adecuada y oportunamente		
18	Los canales de comunicación de la empresa se ha estandarizado para la comunicación interna y externa.		
1.5.	MONITOREO		
19	La empresa realiza actividades de prevención y monitoreo en el desarrollo de sus actividades.		
20	La empresa realiza un seguimiento de resultados para identificar oportunidades de mejora.		
21	La empresa mantiene un compromiso de mejoramiento que efectúa periódicamente en las actividades desarrolladas.		

2.6. Métodos, Instrumentos y Procedimientos de Análisis de Datos

Luego de la realización del análisis donde se recogió múltiples bases de datos y la observación directa de los hechos, se procedió a registrarla y clasificarla para luego aplicar diversas técnicas lógicas como son la inducción, deducción, síntesis y análisis. Estas fueron empleadas para brindar los resultados para alcanzar el objetivo general y objetivos específicos.

Análisis de datos

La información fue obtenida de diversas fuentes virtuales como el repositorio de la universidad y de las diversas universidades de Latinoamérica, google académico, proquest, entre otros. Dichas fuentes fueron de utilidad para construir el proyecto de investigación; estos fueron elegidos porque se relacionan directamente con el tema a tratar y pertenecen a la misma carrera. Cabe resaltar que este trabajo se ha desarrollado en base a los criterios y reglamentos vigentes de la Universidad Privada del Norte.

Procedimiento

El procedimiento de estudio utilizado en esta investigación fue recolectar información mediante análisis de la lista de cotejo, identificación de los procesos y la observación directa de los hechos, con el propósito de identificar el cumplimiento de los objetivos propuestos. Se define que estos son los métodos de procedimiento, porque se realizó un análisis profundo de la problemática interna y las necesidades que esta conlleva.

2.7. Aspectos Éticos

Para el desarrollo de esta investigación se tomó en cuenta los compromisos éticos, respetando la confiabilidad de los datos de la empresa utilizada como unidad de estudio.

Además, hubo consentimiento de los informantes para participar en la investigación, así como se aseguró la protección de las identidades con el objetivo de conocer el sistema de control interno de la empresa comercial.

Por otra parte, se respetó las fuentes de la base de datos haciéndolos mención en las referencias bibliográficas para no caer en plagio. Asimismo, la elaboración de esta investigación fue realizada con fines académicos.

CAPÍTULO III. RESULTADOS

Luego del análisis de los datos recolectados en la investigación titulada Sistema de Control Interno Coso II en una empresa comercial del distrito de La Victoria, 2020; para observar la variable se consideró la lista de cotejo.

3.1. Descripción General de la Unidad de Estudio

La empresa comercial inició sus actividades en el año 2011 por la señora Martha Abelia Consa Cahuana. Es una empresa especializada en la venta de productos derivados del papel y otros productos relacionados al empaque. Está ubicada en el distrito de La Victoria, provincia y departamento de Lima. El tipo de contribuyente es de una sociedad comercial de responsabilidad limitada; por otra parte, sus productos se destinan a Lima, así como al interior del país.

Tiene como misión ser una empresa de comercialización reconocida por su seriedad, solvencia y ética de trabajo que atienda las necesidades y exigencias de sus clientes y su visión es posicionarse y consolidarse como líderes a nivel nacional en la venta de productos derivados del papel y otros relacionados al empaque evolucionando continuamente para generar una oferta de valor al cliente que nos permita manejar productos de calidad y a un buen precio.

Como objetivo tiene el llegar a tener un mejor nivel logístico que les permita tener una mayor actividad comercial, para el beneficio de sus colaboradores. Asimismo, sus valores son respeto, honradez, solidaridad, puntualidad y eficiencia. Por otra parte, busca dar siempre a sus clientes una atención personalizada, comprometiéndose así en brindarles productos de calidad, tiempos de entrega eficientes y precios competitivos.

Organigrama de la empresa comercial.

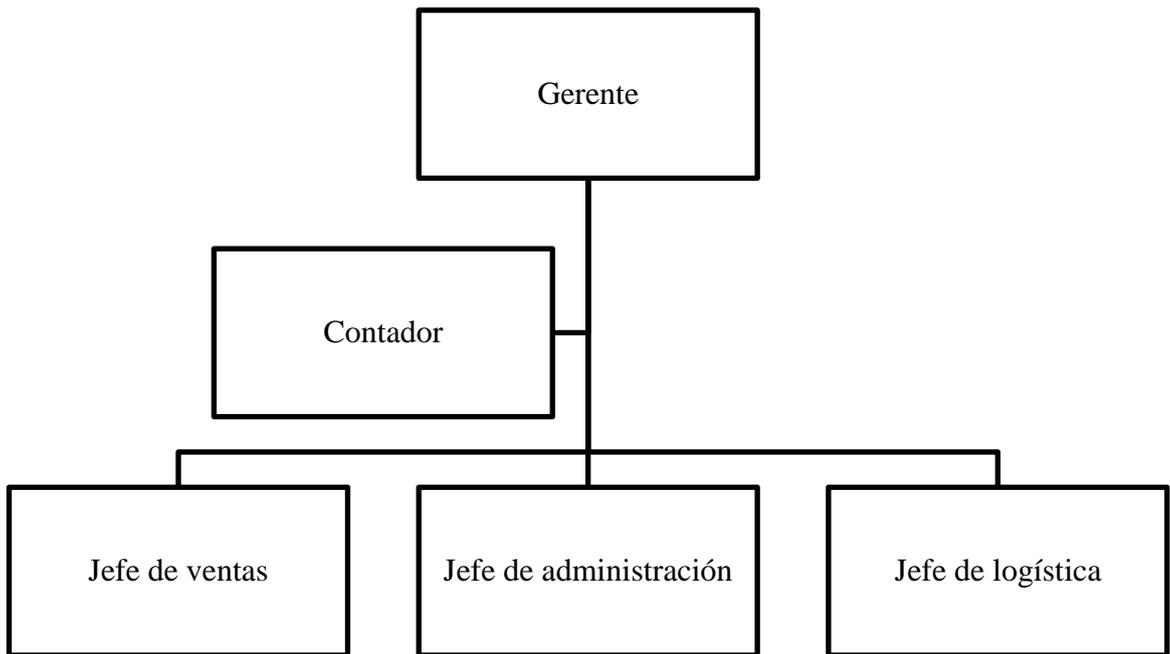


Figura 7. Organigrama de la empresa comercial. Fuente: elaboración propia.

Lista de productos de la empresa comercial.

PAPELES

- Bobinas de papel kraft
- Bobinas de papel liner
- Pliegos de papel Kraft
- Pliegos de papel periódico



CARTONES

CAJA DE CARTON

- Cajas de cartón estándar
- Cajas troqueladas (auto armables)
- Cajas para archivo de documentos



LAMINAS DE CARTON

- Láminas de una onda
- Láminas de doble onda
- Láminas de micro onda



BOBINAS DE CARTON CORRUGADO

- Bobinas de cartón corrugado – onda C
- Bobinas de cartón corrugado – onda E



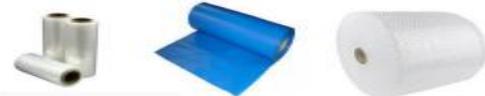
CINTAS PARA EL EMBALAJE

- Cintas adhesivas acrílicas
- Cintas adhesivas de papel crepe
- Cintas adhesivas de papel Kraft



PLASTICOS

- Stretch film
- Manga plástica
- Burbupack



SACOS

- Sacos de rafia
- Sacos de tela



Figura 8. Lista de productos. Fuente: elaboración propia.

3.2. Resultados de los componentes

3.2.1. Resultados del componente Ambiente de Control

- Sobre la promoción de una filosofía de dirección a través de charlas, reuniones u otros mecanismos, se ha podido verificar que la gerencia se preocupa por este factor, pues realiza reuniones para comunicar de manera oral al personal los objetivos que persigue la empresa.

- Se evidenció que la empresa comunica de forma oral sobre los estándares de conducta y las acciones disciplinarias, esto mediante las reuniones que realiza la gerencia con el personal.

- Se verificó que la empresa sí ha difundido entre los colaboradores la visión, misión, metas y objetivos estratégicos. Esta información está a la vista en el establecimiento mediante un periódico mural, para que los colaboradores y clientes puedan conocer esta información.

- Se ha verificado que la empresa persigue el cumplimiento de los objetivos establecidos. Para detallar un hecho, se establecen metas en las ventas mensuales entre los colaboradores. Sin embargo, cabe resaltar que aún no cuenta en su documentación con indicadores de desempeño para la obtención de objetivos.

- La empresa no cuenta con políticas y procedimientos adecuados para la administración de recursos humanos, pues esto se lleva de manera empírica. Es decir, el área de gerencia determina las funciones de cada colaborador según las actividades del día, por tanto, un colaborador puede cambiar constantemente de funciones si lo amerita. Además, no hay mecanismos de retención para lograr la identificación con la empresa y/o la preparación de sucesión de cargos.

- La empresa no elabora anualmente un plan de desarrollo de personal mediante la formación y capacitación con la participación de todas las áreas. Por tanto, los colaboradores desempeñan sus funciones y tienen mejor desenvolvimiento de acuerdo a la experiencia y aptitudes en sus cargos.

- Se verificó que el personal de la empresa actúa de acuerdo con los niveles de autoridad que le corresponden y conoce sus responsabilidades. Esto se da porque el área de gerencia les comunica sus actividades de acuerdo a las actividades que surgen en el día a día. Sin embargo, no cuenta con un manual de organización y funciones donde se exprese cada una de estas funciones.

N° ítem	LISTA DE COTEJO	SÍ	NO
SISTEMA DE CONTROL INTERNO COSO II			
1.1	AMBIENTE DE CONTROL		
1	La empresa promueve una filosofía de dirección a través de charlas, reuniones u otros mecanismos	X	
2	La empresa comunica debidamente los estándares de conducta y las acciones disciplinarias que se toman sobre violaciones éticas.	X	
3	La empresa, como parte de la administración estratégica, ha difundido entre los colaboradores la visión, misión, metas y objetivos estratégicos.	X	
4	La empresa persigue el cumplimiento de los objetivos establecidos.	X	
5	La empresa cuenta con políticas y procedimientos adecuados para la administración de recursos humanos.		X
6	La empresa elabora anualmente su plan de desarrollo de personal mediante la formación y capacitación con la participación de todas las áreas.		X
7	El personal de la empresa actúa de acuerdo con los niveles de autoridad que le corresponden y conoce sus responsabilidades.	X	

A continuación, se detalle el diagrama de flujo sobre las reuniones que se realizan en la empresa comercial.

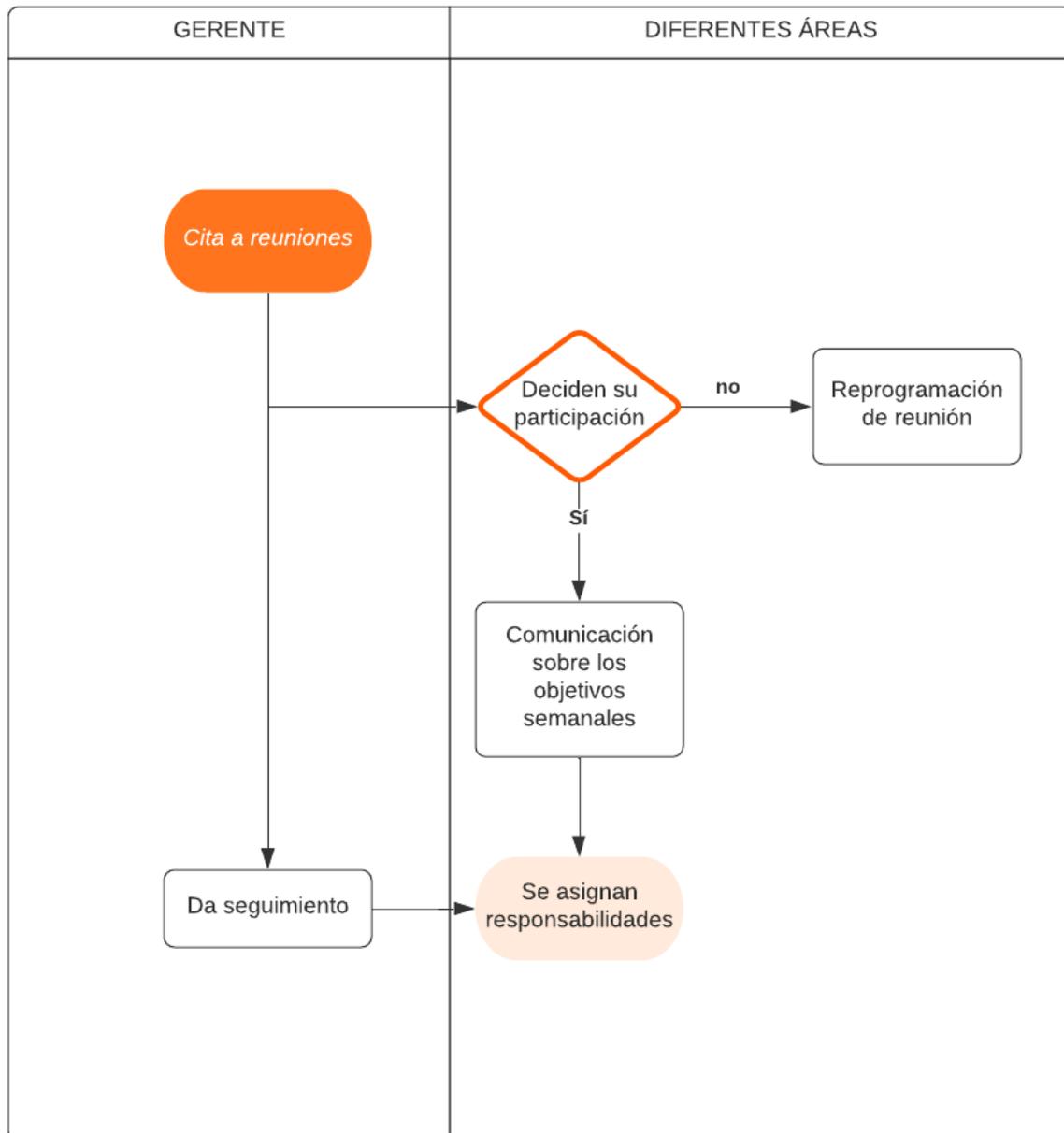


Figura 9. Flujograma de reuniones en la empresa. Fuente: elaboración propia.

3.2.2. Resultados del componente Evaluación de Riesgo

- La empresa no cuenta con un planeamiento de la administración de riesgos para poder identificarlos en los procesos y procedimientos de trabajo. A pesar que anteriormente hubo riesgos identificados, esto se solucionaron solo por parte del área de gerencia, sin embargo, no se ha desarrollado planeamientos para riesgos futuros.
- Se verificó que la empresa no ha identificado completamente los riesgos que pueden afectar el desarrollo de las actividades, además, no utiliza algún método para medir los riesgos y verificar las consecuencias de estos. Esto puede ser contraproducente para la empresa y acarrear pérdidas monetarias.
- Se ha verificado que la empresa no tiene un plan de contingencia para hacer frente a los riesgos que pudiesen presentarse durante el desarrollo de una tarea o actividad. Frente a riesgos pasados, la solución se ha dado manera empírica, pues aún no han elaborado su matriz de riesgos debido a que considera que los riesgos pasados han sido leves y se ha podido sobresalir frente a ello.

N° ítem	LISTA DE COTEJO	SÍ	NO
SISTEMA DE CONTROL INTERNO COSO II			
1.2	EVALUACIÓN DE RIESGO		
8	La empresa cuenta con un planeamiento de la administración de riesgos para identificarlos en los procesos y procedimientos de trabajo.		X
9	La empresa ha identificado los riesgos que pueden afectar el desarrollo de las actividades y ha utilizado algún método para medir los riesgos.		X
10	La empresa tiene un plan de contingencia para hacer frente a los riesgos que pudiesen presentarse durante el desarrollo de una tarea o actividad.		X

A continuación, se detalle el diagrama de flujo de la identificación de riesgos, donde toda la responsabilidad la asume el gerente.

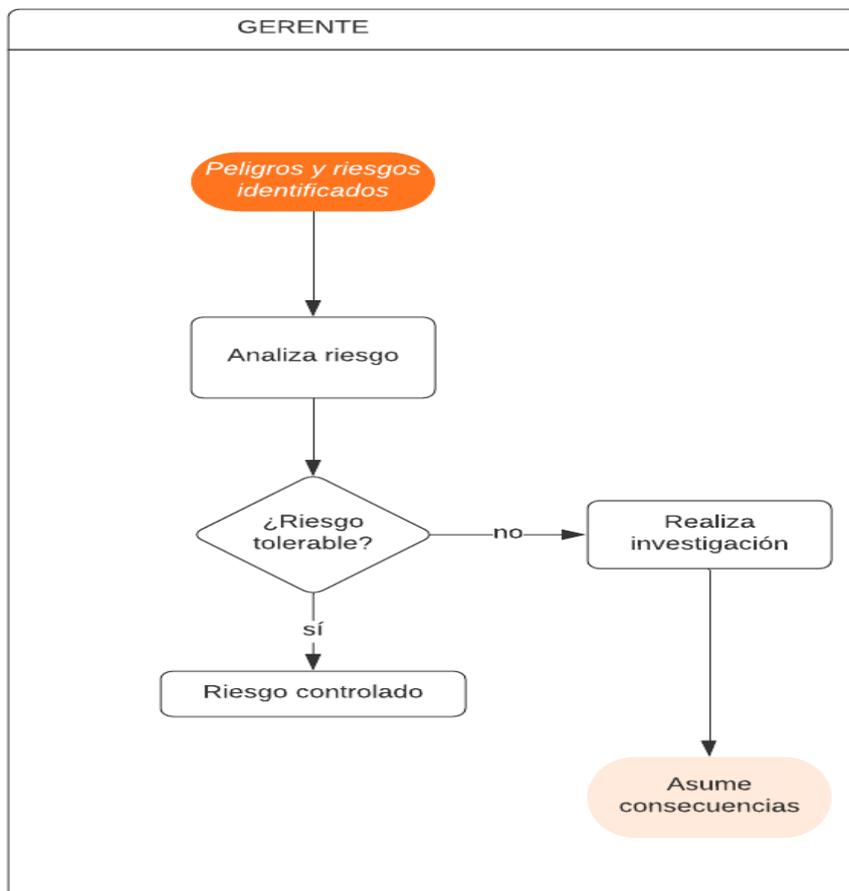


Figura 10. Flujograma de evaluación de riesgos. Fuente: elaboración propia.

3.2.3. Resultados del componente Actividades de Control.

- Se ha verificado que la empresa mediante procedimientos de autorización y aprobación define los procesos, actividades y tareas a desarrollar. De esta función se encarga el área de gerencia y se comunica a las demás áreas en el debido momento.
- La empresa mantiene un control de los documentos internos que genera y recibe. Esta función recae en el área de gerencia y en el contador, quien maneja la documentación no solo financiera. Esto se lleva de manera coordinada.
- La empresa no ha documentado los procesos, actividades y tareas, pues estas se comunican de manera oral o por mensajería de whatsapp a los colaboradores. Al no tener documentada

esta información puede ocasionar que los colaboradores no conozcan a cabalidad o confundan sus funciones trayendo consecuencias negativas en la organización.

- Se ha corroborado que la empresa realiza revisiones en los procesos, actividades y tareas. Esto se da de forma diaria, pues las actividades que se asignan a los colaboradores, en la mayoría de los casos se culminan en corto tiempo, asimismo, deben cumplir con los requerimientos de sus clientes de manera óptima. De igual forma, si es un pedido a gran escala, toma la planificación y revisión debida.

N° ítem	LISTA DE COTEJO	SÍ	NO
SISTEMA DE CONTROL INTERNO COSO II			
1.3.	ACTIVIDADES DE CONTROL		
11	La empresa mediante procedimientos de autorización y aprobación define los procesos, actividades y tareas a desarrollar.	X	
12	La empresa mantiene un control de los documentos internos que genera y recibe.	X	
13	Los procesos , actividades y tareas de la empresa se encuentran establecidas y documentadas al igual que sus modificaciones.		X
14	La empresa realiza revisiones en los procesos, actividades y tareas.	X	

A continuación, se detalle el diagrama de flujo del control de recepción de documentos de la empresa comercial.

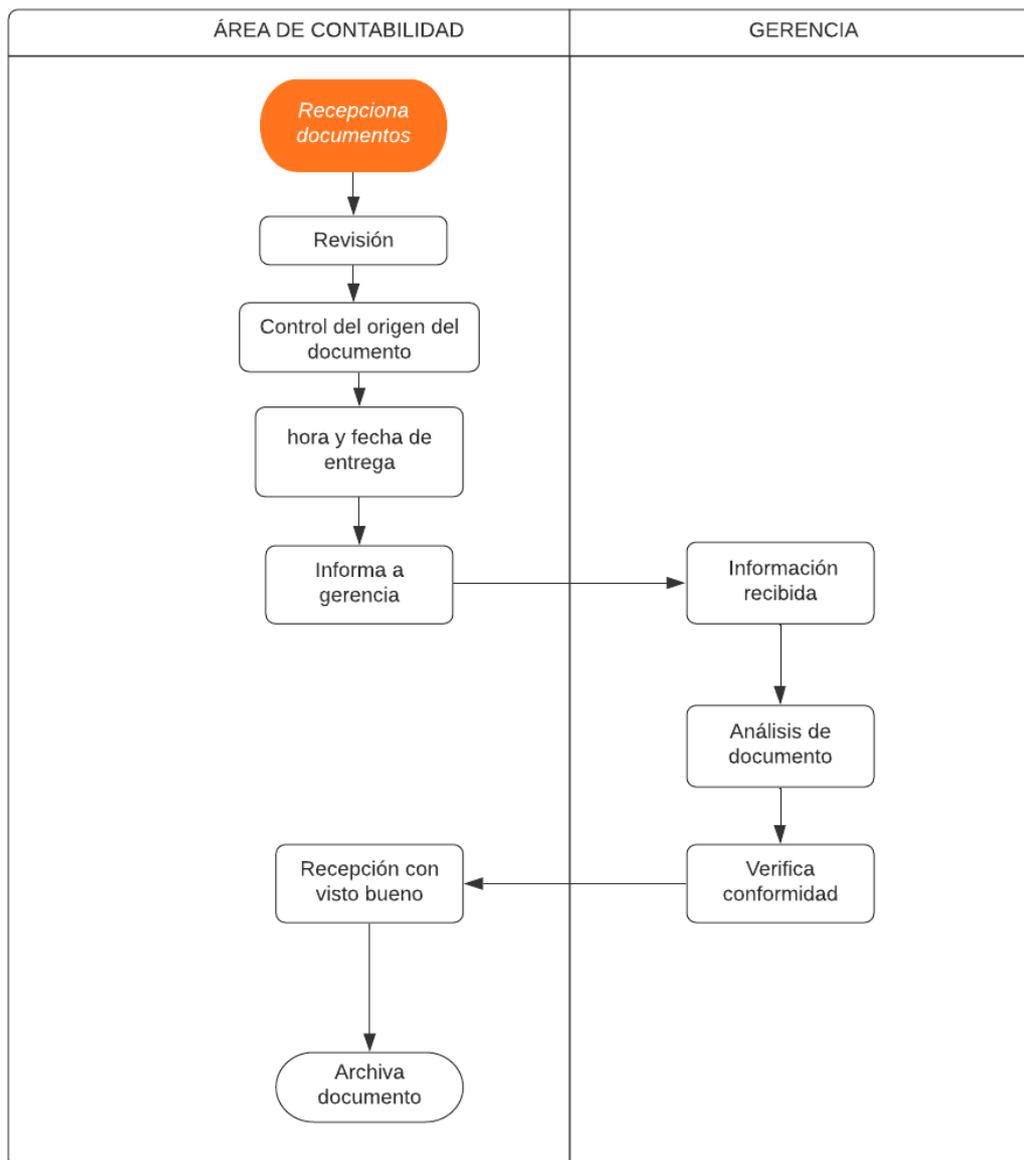


Figura 11. Flujograma de recepción de archivos. Fuente: elaboración propia.

3.2.4. Resultados del componente Información y Comunicación.

- Se ha corroborado que la información interna y externa que maneja la empresa es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades. Al ser una microempresa, cuenta con alta comunicación interna entre sus áreas y está afianzando los controles para información externa como es el caso de las condiciones del mercado.

- Se ha verificado que la empresa no está integrada a un solo sistema de información, pues utiliza diversos medios, algunas comunicaciones se dan mediante el correo corporativo y otras por correo personal, lo mismo sucede en el caso de la mensajería por whatsapp. Esto puede originar una confusión o pérdida de información valiosa para el desempeño óptimo de la empresa.

- Se ha verificado que la comunicación interna de la empresa fluye adecuada y oportunamente. Al ser pocas áreas, la comunicación es constante y utilizan mensajería por whatsapp o de forma oral.

- La empresa no ha estandarizado los canales de comunicación tanto interna como externa. Esto debido a que no todos los colaboradores utilizan el correo corporativo para compartir información, utilizan el correo personal o whatsapp. Por tanto, al utilizar varios canales se puede perder la información o verse afectado en el tiempo, pues habrá demandado horas para encontrar la información necesaria. Asimismo, para comunicarse con los clientes o brindarles proformas de ventas utilizan diferentes medios.

N° ítem	LISTA DE COTEJO	SÍ	NO
SISTEMA DE CONTROL INTERNO COSO II			
1.4.	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
15	La información interna y externa que maneja la empresa es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades.	X	
16	La empresa está integrada a un solo sistema de información y se ajusta a las necesidades de sus actividades.		X
17	La comunicación interna de la empresa fluye adecuada y oportunamente	X	
18	Los canales de comunicación de la empresa se ha estandarizado para la comunicación interna y externa.		X

A continuación, se detalle el flujograma de comunicación interna de la empresa

comercial.

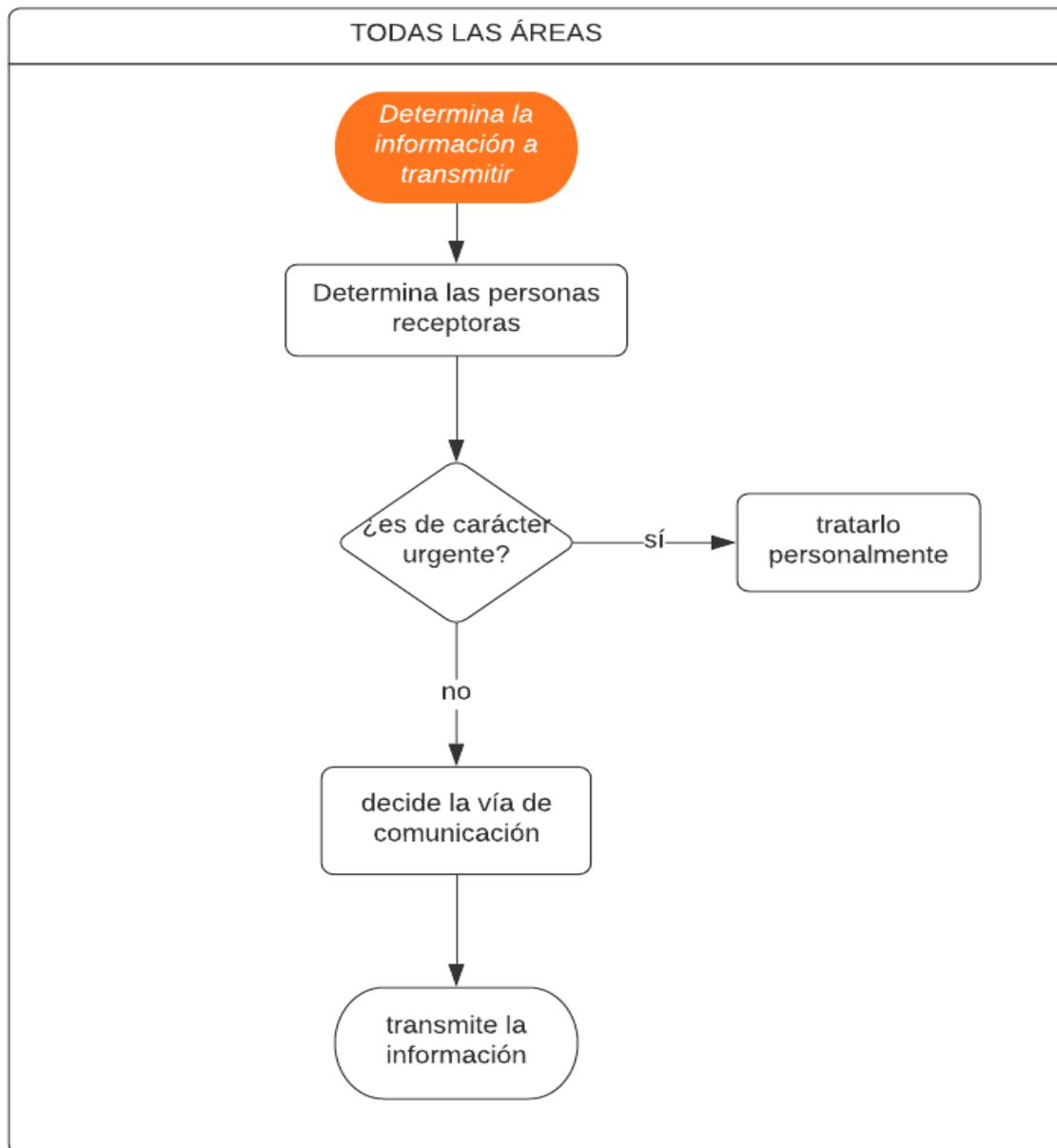


Figura 12. Flujograma de comunicación interna. Fuente: elaboración propia.

3.2.5. Resultados del componente Monitoreo.

- Se verificó que la empresa no realiza actividades de prevención y monitoreo en el desarrollo de sus actividades. Esta función recae solo en el área de gerencia y no se da abasto para estar constantemente monitoreando, además, hasta el momento no ha designado a un área de apoyo para esta actividad.
- La empresa realiza un seguimiento de resultados para identificar oportunidades de mejora. Este seguimiento lo prioriza en el área de ventas y una vez que la empresa ya cuenta con información sobre las incidencias encontradas, esto se comunica a los responsables del área y se toman medidas correctivas. Cabe resaltar que estas medidas correctivas se transmiten de manera oral al personal, mas no con un documento o manual respectivo.
- Se ha corroborado que la empresa mantiene un compromiso de mejoramiento en las actividades desarrolladas. Una vez establecidos dichos compromisos son comunicados al personal de forma oral y se establecen objetivos mensuales para verificar su cumplimiento.

N° ítem	LISTA DE COTEJO	SÍ	NO
SISTEMA DE CONTROL INTERNO COSO II			
1.5.	MONITOREO		
19	La empresa realiza actividades de prevención y monitoreo en el desarrollo de sus actividades.		X
20	La empresa realiza un seguimientos de resultados para identificar oportunidades de mejora.	X	
21	La empresa mantiene un compromiso de mejoramiento que efectúa periódicamente en las actividades desarrolladas.	X	

A continuación, se detalle el flujograma de monitoreo en el proceso de ventas de la empresa comercial.

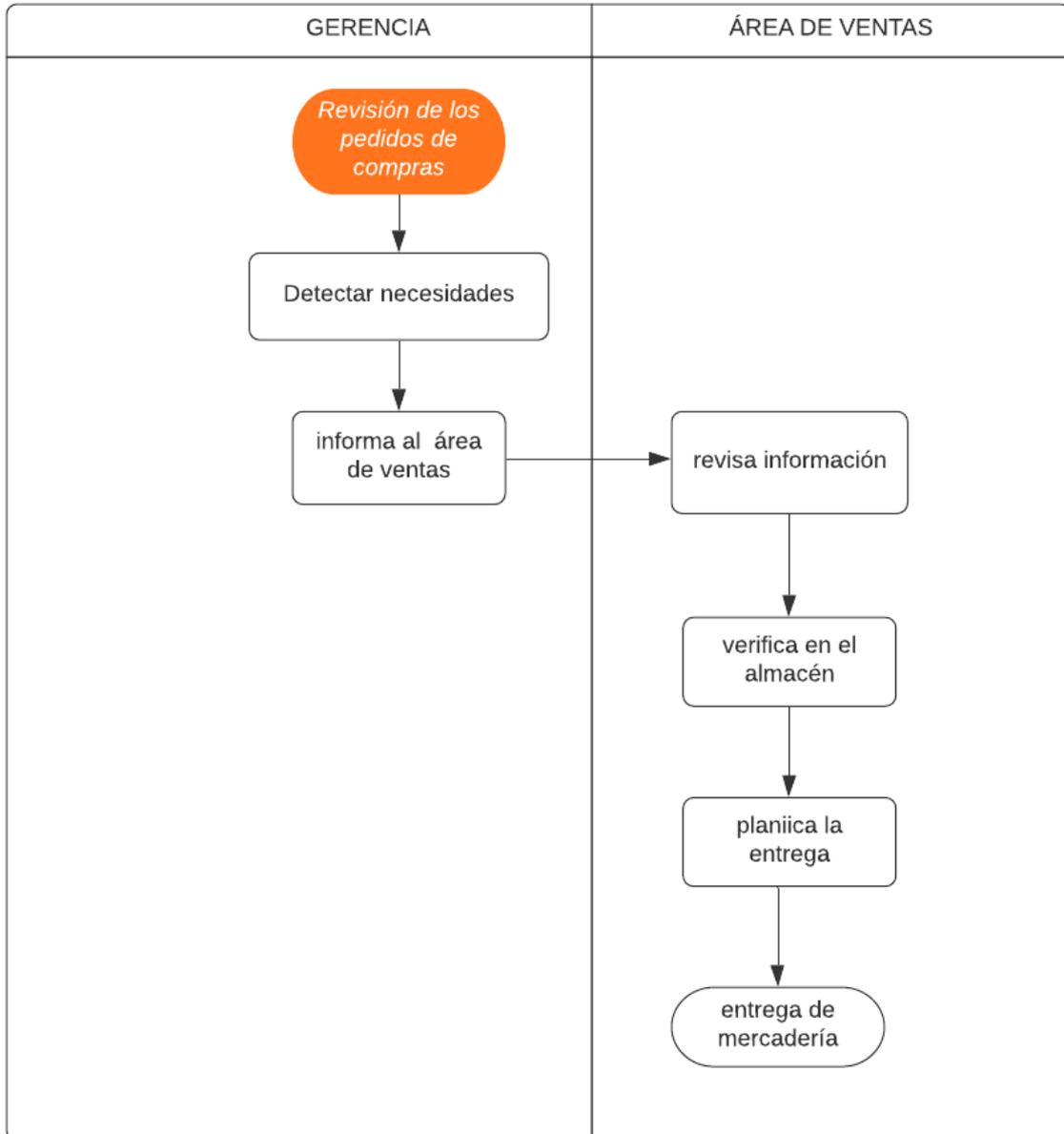


Figura 13. Flujograma de monitoreo en el proceso de venta. Fuente: elaboración propia.

CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

4.1 Discusión

Cada uno de los componentes que han sido objeto de estudio junto a su discusión se detalla a continuación:

1. Con referencia al componente **ambiente de control**, esta cuenta con siete indicadores. El primer indicador es filosofía de la dirección, donde se observó que la gerencia, mediante charlas y reuniones, comunica de manera oral al personal los objetivos que persigue la empresa. Ello corrobora lo planteado por Mamani (2015), quien indica que al conocer las directrices y objetivos que persigue la empresa, promueve la eficiencia de las operaciones y estimula la observación de políticas prescritas. El segundo indicador es estándares de conducta, donde se constató que la empresa tiene establecido su código de conducta y los colaboradores tienen conocimiento de ello. Esto está en concordancia con lo indicado por Galaz et. al. (2015), quienes señalaron que la empresa que desarrolla y utiliza un código formal o códigos de conducta y otras políticas para comunicar normas de conductas éticas y morales adecuadas pueden hacer frente a conflictos de interés, pagos indebidos, uso adecuado de los recursos, entre otros. El tercer y cuarto indicador son administración estratégica y estructura basada en objetivos, se observó que cuenta con documentación donde se pueden ver las normas, los procesos y estructuras que sirven de base a la empresa, entre ellos la visión, misión, metas y objetivos. Ello corrobora lo planteado por Mamani (2015), quien indica que el cumplimiento de normas y leyes, logra el cumplimiento de los objetivos propuestos de la organización, lo cual está aplicando la empresa. El quinto y sexto indicador son administración de los recursos humanos y desarrollo de personal, se observó que el área de gerencia no

lleva de manera adecuada las funciones de cada colaborador, pues estas varían según las actividades del día; por tanto, un colaborador puede cambiar constantemente de funciones sin evaluar si cumplen con las respectivas competencias en el área. Esto difiere con lo señalado por Barragán et. al. (2016), quienes señalan que una empresa demuestra un compromiso por atraer, desarrollar y retener individuos competentes alineados con sus objetivos. Por último, el séptimo indicador asignación de autoridad y responsabilidad, se determinó que los colaboradores conocen a los responsables del área a la cual pertenecen. Sin embargo, no cuenta con un manual de organización y funciones donde se exprese cada una sus funciones, pues estas solo son comunicadas de manera oral. Esto difiere de lo planteado por Yarasca y Alvarez (2006) quien refiere que el manual de organización y funciones comprende básicamente la estructura orgánica donde se establece claramente las líneas de autoridad y responsabilidad de las diferentes áreas y niveles de la organización, para lo cual, todo esto debe estar aprobado por la alta dirección de la empresa.

2. Con referencia al componente **evaluación de riesgos**, esta cuenta con tres indicadores que son planeamiento de la administración de riesgos, identificación y valoración de los riesgos, además, respuesta al riesgo. En ese sentido, la empresa no realiza una planificación o utiliza algún método para medir los riesgos y verificar las consecuencias de esto. En consecuencia, esto puede interferir en el cumplimiento de sus objetivos. Esto corrobora lo mencionado por Acevedo (2014), quien señaló que la evaluación de riesgos permite a una entidad considerar la amplitud con que los eventos potenciales impactan la consecución de un objetivo. Por otra parte, Ruan (s.f) señaló que una empresa debe identificar los riesgos que afectan el logro de sus objetivos y analizar cómo deben ser gestionados.

3. Con referencia al componente **actividades de control**, esta cuenta con cuatro indicadores. El primer y segundo indicador son procedimientos de autorización y aprobación, y controles sobre el acceso a los recursos o archivos, donde se observó que de estas funciones se encarga el área de gerencia conjuntamente con el contador, quienes definen los procesos, actividades y tareas a desarrolla. Luego, se comunica a las demás áreas en el debido momento, así como mantienen un control de los documentos internos que generan y reciben. Esta práctica concuerda con lo planteado por Barragán et al. (2016), pues señalan que la empresa debe disponer de un mecanismo para que todas las personas encargadas del resguardo de los recursos o archivos, así como de la mejora del desempeño de la empresa como función exclusiva, puedan estar interconectadas entre sí a fin de tomar las acciones correctivas inmediatas cuando se identifican desviaciones en las metas trazadas. El tercer y cuarto indicador son documentación de procesos, actividades y tareas y revisión de procesos, actividades y tareas. Estas se comunican de manera oral o por mensajería de whatsapp a los colaboradores y al no tener documentada esta información puede ocasionar que los colaboradores no conozcan a cabalidad o confundan sus funciones. Además, interfiere en la revisión objetiva de estas. Ello difiere con lo expuesto por Steinberg et. al. (2004) quienes señalaron que los procesos, políticas y procedimientos de las tareas se establecen e implantan para ayudar a asegurar que las respuestas a los riesgos se llevan a cabo de forma efectiva.
4. Con referencia al componente **información y comunicación**, esta cuenta con cuatro indicadores. El primer y segundo indicador son calidad y suficiencia de la información, y sistemas de información, donde se verificó que la empresa comparte información útil, sin embargo, utiliza diversos medios, que no necesariamente son los correos corporativos, para sus comunicaciones. Esto discrepa con lo mencionado

por Mansilla (2015), quien señala que la información y comunicación es otro aspecto muy importante entre los componentes del control interno, esto es, relacionado con la difusión al personal y el conocimiento de sus funciones y responsabilidades con el control interno. El tercer y cuarto indicador son comunicación interna y canales de comunicación, al ser una microempresa, cuenta con alta comunicación interna entre sus áreas, pero falta afianzar los canales de comunicación, pues prefieren el uso de correos personales en vez del correo corporativo. Dado ello, difiere con lo expuesto por Villar y Quispe (s.f), quienes mencionaron que las informaciones relevantes deben ser captadas, procesadas y transmitidas de tal modo que llegue oportunamente a todas las unidades para que permita conocer y asumir las responsabilidades individuales. Por otra parte, Galaz et. al. (2015), señalaron que la empresa debe comunicar la información internamente, incluyendo los objetivos y responsabilidades del control interno necesarios para apoyar el funcionamiento del control interno.

5. Con referencia al componente **monitoreo**, esta cuenta con tres indicadores. El primer indicador es actividades de prevención y monitoreo, donde se verificó que no cuenta con personal encargado de supervisar las distintas áreas que conforman la empresa, esto con el objetivo de detectar incidencias o riesgos que se puedan presentar. Esto discierne con lo planteado por Mantilla (2013), quien mencionó que dentro del monitoreo se realizan las evaluaciones y las actividades necesarias para conocer el tratamiento que se está dando a cada uno de los riesgos encontrados dentro de la organización. El segundo y tercer indicador son seguimiento de resultados y compromisos de mejoramiento, donde se observó que cuenta con distintas áreas que a lo largo del año realizan evaluaciones a los sectores de la empresa. Esto concuerda con lo señalado por Cotaña (2015), quien hace referencia a una empresa que

selecciona, desarrolla y ejecuta evaluaciones continuas y/o periódicas para comprobar si los componentes de control interno están presentes y en operación.

4.2. Limitaciones e implicancias

Las limitaciones presentadas en el desarrollo del presente trabajo fueron las siguientes:

- Visitas limitadas y de corta duración a la empresa debido a la pandemia del COVID 19.
- Falta de información por parte de la empresa por considerarlo confidencial.

No obstante, se superaron las limitaciones mediante la debida organización para priorizar las responsabilidades académicas y controlar los tiempos para realizar las investigaciones del tema, tanto en páginas de internet, revistas, libros, biblioteca virtual, como también recolectando información de la empresa comercial de forma paulatina.

La implicancia de este trabajo de investigación, desde un punto de vista práctico, permite la toma de decisiones empresariales para mitigar los riesgos que afecten en el logro de sus objetivos de la empresa comercial, además de la correcta ejecución de los procesos internos. Por otra parte, esta investigación tiene aplicación no solo para la empresa estudiada, sino también para otras pequeñas y medianas empresas. En ese sentido, el marco que representa el control interno ofrece la posibilidad de análisis e identificación para todo tipo de entidad.

4.3. Conclusiones

1. Se planteó el objetivo general “Identificar el cumplimiento de la aplicación del sistema de control interno Coso II en una empresa comercial del distrito de La Victoria, 2020”, se puede concluir que la empresa comercial está compuesta por un sistema de control interno coso II sencillo e ineficiente, pues de los cinco componentes que conforman este sistema, ninguna cumple íntegramente con todos

- los indicadores. Esto se debe a que realiza verificaciones manuales y periódicas de los procesos, actividades, tareas de la empresa.
2. Respecto a la dimensión ambiente de control, según los resultados obtenidos, se identificó que la empresa comercial no cumple a cabalidad con la aplicación del componente ambiente de control. Esto debido a que no cuenta con políticas y procedimientos adecuados para la administración de recursos humanos, porque el área de gerencia determina las funciones de cada colaborador según las actividades del día sin verificar si cumple con las competencias del área. Asimismo, no elabora anualmente un plan de desarrollo de personal mediante la formación y capacitación. Sin embargo, cumple con transmitir a través de reuniones o en el periódico mural la filosofía de dirección, los estándares de conducta y las acciones disciplinarias, el cumplimiento de los objetivos establecidos, además, el personal de la empresa actúa de acuerdo con los niveles de autoridad que le corresponden y conocen sus responsabilidades.
 3. Respecto a la dimensión evaluación de riesgos, según los resultados obtenidos, se identificó que la empresa comercial no cumple con la aplicación del componente evaluación de riesgos. Esto debido a que no cuenta con un planeamiento de la administración de riesgos, no ha identificado completamente los riesgos que pueden afectar el desarrollo de las actividades ni tiene un plan de contingencia para hacer frente a los riesgos que pudiesen presentarse durante el desarrollo de una tarea o actividad. A pesar que anteriormente hubo riesgos identificados en la empresa, la solución se ha dado manera empírica, pues aún no han elaborado su matriz de riesgos debido a que consideran que los riesgos pasados han sido leves y se ha podido sobresalir frente a ello. Por tanto, no utiliza algún método para medir los riesgos y

verificar las consecuencias de estos. Esto puede ser contraproducente para la empresa y acarrear pérdidas monetarias.

4. Respecto a la dimensión actividades de control, según los resultados obtenidos, se identificó que la empresa comercial no cumple íntegramente con la aplicación del componente actividades de control. Esto debido a que no ha documentado los procesos, actividades y tareas, pues estas se comunican de manera oral o por mensajería de whatsapp a los colaboradores. Al no tener documentada esta información puede ocasionar que los colaboradores no conozcan a cabalidad o confundan sus funciones trayendo consecuencias negativas en la organización. No obstante, la empresa mediante procedimientos de autorización y aprobación define los procesos, actividades y tareas a desarrollar y realiza las revisiones diarias de estas, pues las actividades que se asignan a los colaboradores, en la mayoría de los casos se culminan en corto tiempo. De igual forma, si es un pedido a gran escala, toma la planificación y revisión debida. Además, mantiene un control de los documentos internos que genera y recibe. Esta función recae tanto en el área de gerencia y en el contador, quien maneja la documentación no solo financiera.
5. Respecto a la dimensión información y comunicación, según los resultados obtenidos, se identificó que la empresa comercial no cumple a cabalidad con la aplicación del componente información y comunicación. La información interna y externa que maneja la empresa es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades, pues al ser una microempresa, cuenta con alta comunicación interna entre sus áreas que fluye adecuada y oportunamente. Sin embargo, no está integrada a un solo sistema de información, pues utiliza diversos medios, algunas comunicaciones se dan mediante el correo corporativo y otras por correo personal, lo mismo sucede en el caso de la mensajería por whatsapp. Esto puede originar una

confusión o pérdida de información valiosa para el desempeño óptimo de la empresa.

Asimismo, para comunicarse con los clientes o brindarles proformas de ventas utilizan diferentes medios.

6. Finalmente, respecto a la dimensión monitoreo, según los resultados obtenidos, se identificó que la empresa comercial no cumple a cabalidad con la aplicación del componente monitoreo. Esto debido a que las actividades de prevención y monitoreo en el desarrollo de sus actividades solo se da por el área de gerencia y no puede llevar a cabo esta función de manera idónea, pues no se da abasto. Sin embargo, realiza un seguimiento de resultados para identificar oportunidades de mejora, además, mantiene un compromiso de mejoramiento en las actividades desarrolladas. Cabe resaltar que estas medidas correctivas, así como el establecer objetivos mensuales para verificar su cumplimiento se transmiten de manera oral al personal, mas no con un documento o manual respectivo.

4.4. Recomendaciones

1. Se recomienda implementar el sistema de control interno Coso II con el fin de identificar y reducir riesgos, tener información confiable y oportuna, incentivar la práctica de los valores, además de adecuar a los objetivos y metas que la empresa pueda plantear.
2. Se sugiere crear el área de recursos humanos, para que se encargue de la contratación y evaluación de los colaboradores, verificar que las actividades se realicen de manera óptima y se utilicen de manera eficiente y eficaz los recursos de la empresa.

3. Se sugiere la creación de documentos de gestión administrativa con la finalidad de contar con medios verificables cuando da a conocer las responsabilidades que acarrearán las diversas áreas.
4. Se recomienda establecer procesos administrativos claros y objetivos, además de designar responsabilidades para que las diversas funciones de la empresa no solo recaigan en gerencia.
5. Se recomienda que la empresa cuente con una matriz de riesgo con el fin de detectar los errores y riesgos que ponen en desventaja a la empresa, por ello deben crear un plan de trabajo que concierne a todos los colaboradores, estar preparados frente a un riesgo futuro.

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*. Cuenca, Ecuador. Recuperado de <http://repositorio.ug.edu.ec>
- Barberá, E. (2012). *El estilo e-portafolio*. Barcelona, España: UOC. Obtenido de [https://books.google.com.pe/books?id=z36cFFyHOKoC&pg=PA72&dq=definicion del+checklist&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiz9NPxkMTiAhVDIVkKHahqBq4Q6 A EIKDAA#v=onepage&q=definicion%20del%20checklist&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=z36cFFyHOKoC&pg=PA72&dq=definicion+del+checklist&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiz9NPxkMTiAhVDIVkKHahqBq4Q6A EIKDAA#v=onepage&q=definicion%20del%20checklist&f=false)
- Barragán, M., Bueno, M. y Meléndez, B. (2016) *Marco integrado informe Coso 2013: herramienta de gestión para las organizaciones*. Bucaramanga, Colombia. Recuperado de <http://repository.ucc.edu.co>
- Colonio, R. (2017) *Control interno y su impacto basado en el Coso 92 en las Mypes comerciales de Huancayo – Perú periodo 2014 – 2015*. Junín, Perú. Recuperado de <https://repositorio.continental.edu.pe>
- Contraloría General de la República. (2014) *Marco conceptual del control interno*. Lima, Perú. Recuperado de <http://doc.contraloria.gob.pe>
- Dávila, E. (2016) *Propuesta de Control interno –modelo COSO- para optimizar la gestión de existencias en el almacén de la empresa Electronorte S.A. Chiclayo – 2016*. Chiclayo, Perú. Recuperado de <http://repositorio.ucv.edu.pe>
- Díaz, L. (2011) *La observación*. Facultad de Psicología, UNAM. Revisado en http://www.psicologia.unam.mx/documentos/pdf/publicaciones/La_observacion_Lidia_Diaz_Sanjuan_Texto_Apoyo_Didactico_Metodo_Clinico_3_Sem.pdf

- Estupiñán, R. (2015). *Control interno y fraudes: Análisis de informe coso I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Ediciones Bogotá, Colombia. Recuperado de <https://ebookcentral.proquest.com>
- Fierro, C. y Sotomayor, K. (2013) *Análisis integral de los elementos de control interno – Coso II*. Guayaquil, Ecuador. Recuperado de <http://repositorio.ucsg.edu.ec>
- Flores, D. (2019) *¿Cómo diseñar una matriz de riesgos?* Auditool, Bogotá, Colombia. Recuperado de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/6399-como-disenar-una-matriz-de-riesgos>
- Fonseca, O. (2011). *Sistemas de Control Interno para Organizaciones (Primera ed.)*. (I. d. IICO, Ed.) Lima, Perú: Publicidad & Matiz. Recuperado de <https://ebookcentral.proquest.com>
- Foronda, J. y Foronda, C. (2007). *La evaluación en el proceso de aprendizaje*. Perspectivas, (19),15-30. ISSN: 1994-3733. Recuperado de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=425942453003>
- Garzón, C. (14 de Abril de 2011). *Modelo Coso II*. Recuperado de <http://es.scribd.com/doc/53014635/Informe-Coso#scribd>
- Henares, C. (2010). *Informe COSO*. México D.F., México. Recuperado de <https://ebookcentral.proquest.com>
- Hurtado, J (2012) *Investigación educativa*. Recuperado de <https://educapuntos.blogspot.com/2015/03/validez-y-confiabilidad-ejemplos.html>
- IASB. (2008). *Normas Internacionales de Auditoría(NIAS)*. México DC.: Corporación Abaco.
- Mamani, A. (2015). *Metodología para diseñar e implementar el marco integrado de control interno a partir de Coso III (versión 2013) para pequeñas y medianas empresas (Pymes) en Bolivia*. La Paz, Bolivia. Recuperado de <http://repositorio.umsa.gob>.

Mantilla, S. (2013). *Auditoría del control interno (3a. ed.)*, Ecoe Ediciones. Recuperado de

<https://ebookcentral.proquest.com>

Mansilla S. (2015) *Control interno, mundo globalizado*. Editorial Mc Graw Hill, Colombia.

Recuperado de <http://www.ebrary.com>.

McNally, S. (2013). *The 2013 COSO Framework & SOX Compliance. One approach to an effective transition. Strategic Finance*. Recuperado de <http://www.coso.org/>

Muñiz, J. (2003). *Teoría clásica de los tests*. (3ra ed.). Madrid: Pirámide.

Nudman, P. (2006). *Manual de Auditoría Operativa*. Recuperado de <https://erp.uladech.edu.pe>

Steinberg, R., Everson, M., Martens, F., y Nottingham, L. (2004). *ERM-Resumen ejecutivo*.

Recuperado de <http://www.coso.org>:

Solórzano, M. (26 de Enero de 2007). *Control interno*. Recuperado de <http://www.degerencia.com>

Yarasca, P. y Álvarez, E. (2006). *Auditoría Fundamentos con un Enfoque Moderno (3Ed.)*. Lima: Editorial Santa Rosa S.A

Yépez, C. (2018) *Control interno basado en el Coso III, a los procesos de gestión del área financiera del concesionario Imbauto de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura*. Ibarra, Ecuador. Recuperado de <http://repositorio.utn.edu.ec>

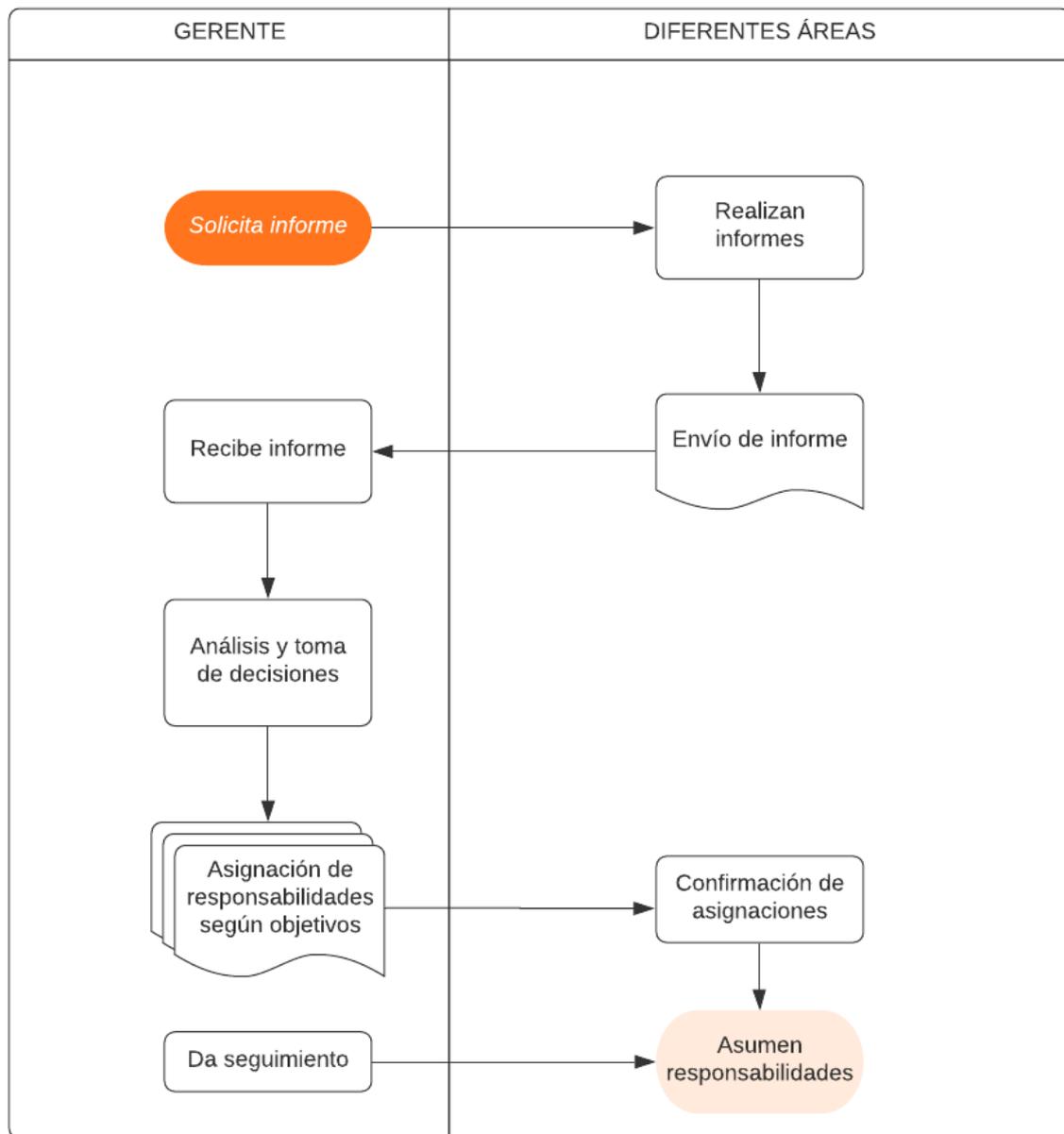
ANEXOS

ANEXO 1. Matriz de Consistencia

Problema General	Objetivo General	Variable	Definición conceptual	Dimensiones	Indicadores	Metodología		
¿De qué manera se cumple con la aplicación del sistema de control interno Coso II en una empresa comercial del distrito de La Victoria, 2020?	Identificar el cumplimiento de la aplicación del sistema de control interno Coso II en una empresa comercial del distrito de La Victoria, 2020.	Sistema de Control Interno Coso II	Conjunto de planes, procedimientos, políticas, normas y métodos de organización que tienen por objeto asegurar eficiencia, eficacia administrativa y operativa. Asimismo, alentar y supervisar una buena gestión, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal organizado e instituido en cada entidad. (Estupiñán, 2006)	Ambiente de Control	Filosofía de la Dirección	Diseño		
Problemas Específicos	Objetivos Específicos				Estándares de conducta		No experimental, transversal descriptiva	
. ¿De qué manera se cumple con la aplicación del componente ambiente de control en una empresa comercial del distrito de La Victoria, 2020? . ¿De qué manera se cumple con la aplicación del componente evaluación de riesgos en una empresa comercial del distrito de La Victoria, 2020? . ¿De qué manera se cumple con la aplicación del componente actividades de control en una empresa comercial del distrito de La Victoria, 2020? . ¿De qué manera se cumple con la aplicación del componente información y comunicación en una empresa comercial del distrito de La Victoria, 2020? . ¿De qué manera se cumple con la aplicación del componente monitoreo en una empresa comercial del distrito de La Victoria, 2020?	. Identificar si se cumple con la aplicación del componente ambiente de control en una empresa comercial del distrito de La Victoria, 2020. . Identificar si se cumple con la aplicación del componente evaluación de riesgos en una empresa comercial del distrito de La Victoria, 2020. . Identificar si se cumple con la aplicación del componente actividades de control en una empresa comercial del distrito de La Victoria, 2020. . Identificar si se cumple con la aplicación del componente información y comunicación en una empresa comercial del distrito de La Victoria, 2020. . Identificar si se cumple con la aplicación del componente monitoreo en una empresa comercial del distrito de La Victoria, 2020.							Administración estratégica
								Estructura basada en objetivos
								Administración de los recursos humanos
				Desarrollo de personal.				
Asignación de autoridad y responsabilidad	Técnicas de recolección de datos							
Evaluación del riesgo				Planeamiento de la administración de riesgos	Lista de cotejo			
				Identificación y valoración de los riesgos				
	Respuesta al riesgo							
Actividades de control	Observación			Procedimientos de autorización y aprobación				
				Controles sobre el acceso a los recursos o archivos				
				Documentación de procesos, actividades y tareas	Identificación de procesos			
				Revisión de procesos, actividades y tareas				
Información y comunicación	Población y muestra			Calidad y suficiencia de la información				
		Sistemas de información						
		Comunicación interna						
Monitoreo	Empresa comercial del distrito de La Victoria	Canales de comunicación						
		Actividades de prevención y monitoreo						
		Seguimiento de resultados						
		Compromisos de mejoramiento						

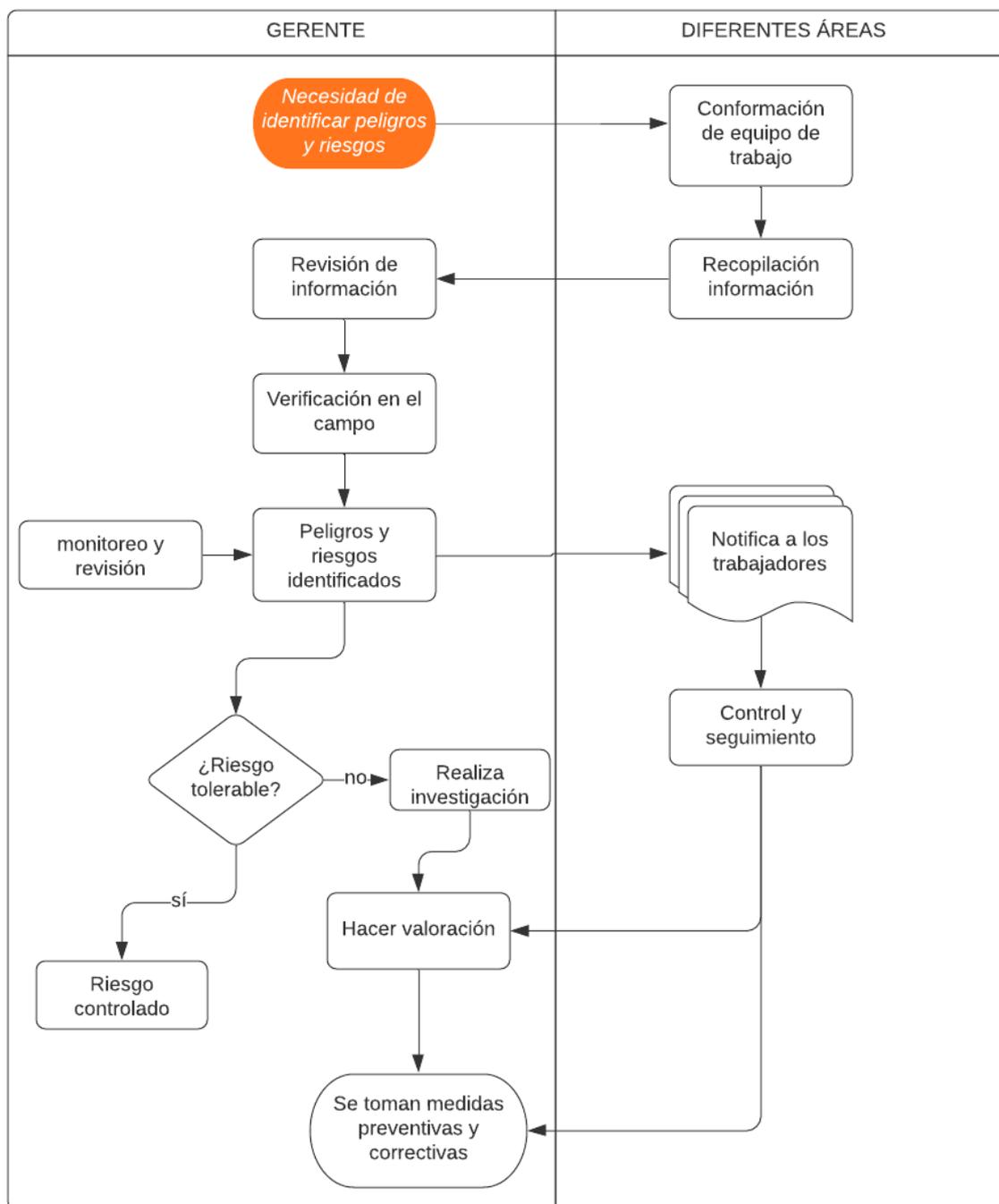
Elaboración propia

ANEXO 2. *Propuesta de flujo de proceso de documentación administrativa*



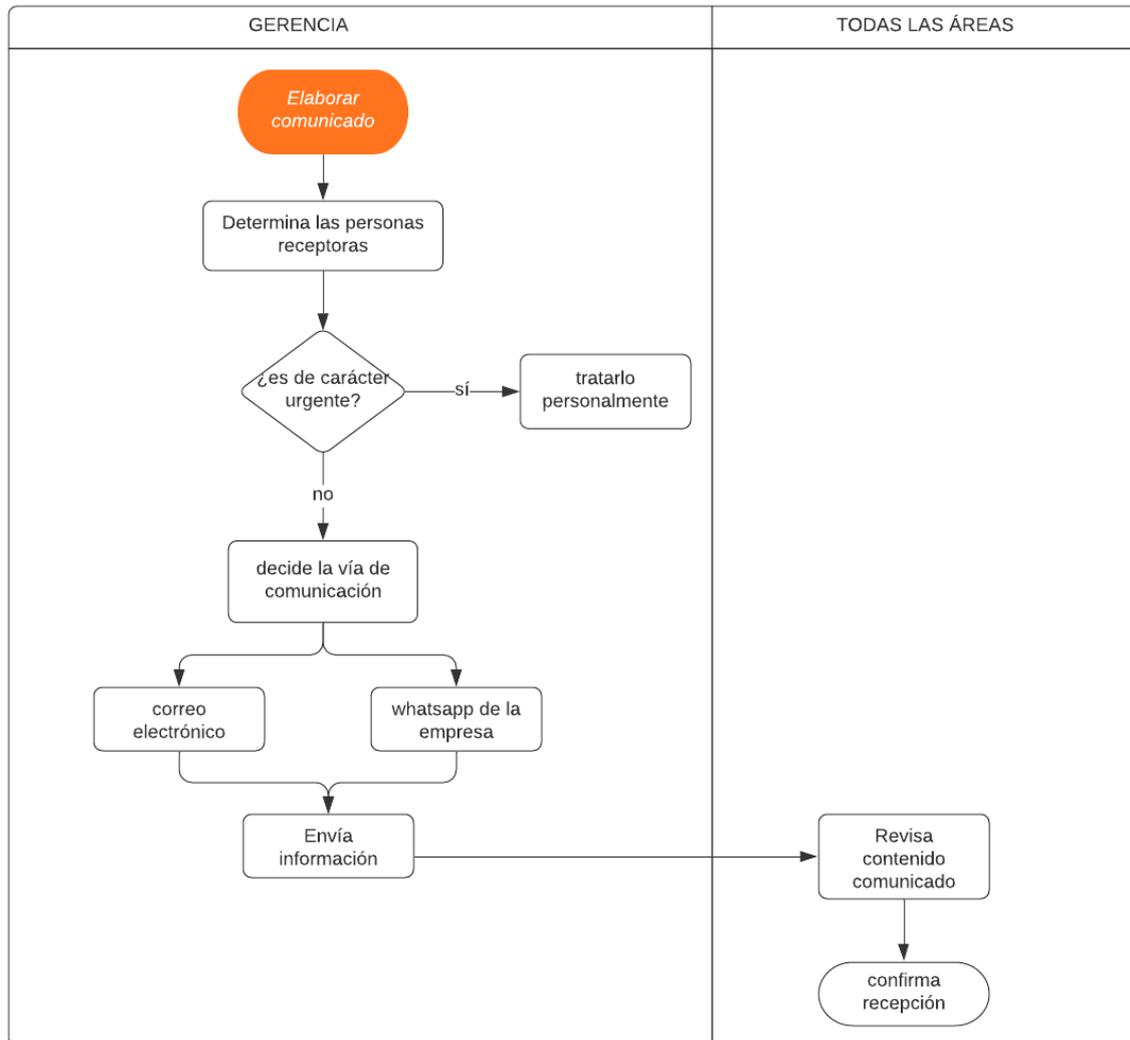
Elaboración propia

ANEXO 3. Propuesta de flujo de proceso para identificación de riesgos.



Elaboración propia

ANEXO 4. *Propuesta de comunicación interna.*



Elaboración propia

ANEXO 5. Matriz de riesgo.

			CONSECUENCIA				
			INSIGNIFICANTE A	MENOR B	MODERADO C	PELIGROSO D	CATASTRÓFICO E
PROBABILIDAD	FRECUENTE	5					
	PROBABLE	4					
	OCASIONAL	3					
	POSIBLE	2					
	IMPROBABLE	1					
	Riesgo muy grave. Requiere medidas preventivas urgentes. No se debe iniciar el proyecto sin la aplicación de medidas preventivas urgentes y sin acotar sólidamente el riesgo.						
	Riesgo importante. Medidas preventivas obligatorias. Se deben controlar fuertemente las variables de riesgo durante el proyecto.						
	Riesgo apreciable. Estudiar económicamente si es posible introducir medidas preventivas para reducir el nivel de riesgo. Si no fuera posible, mantener las variables controladas.						
	Riesgo marginal. Se vigilará aunque no requiere medidas preventivas de partida.						

Fuente: Flores, D. (2019) *¿Cómo diseñar una matriz de riesgos?* Audítool. Adaptado de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/6399-como-disenar-una-matriz-de-riesgos>