



FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Administración

“MODELO COSO III COMO HERRAMIENTA DE CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA INSTRATEGY CONSULTING S.A.C. EN LA CIUDAD DE TRUJILLO, 2018”

Tesis para optar el título profesional de:

LICENCIADA EN ADMINISTRACIÓN

Autoras:

Bach. Sandie Melissa, Baca Jara

Bach. Sofia Estefani, Padilla Villanueva

Asesor:

Mg. Ing. José Roberto Huamán Tuesta

Trujillo - Perú

2021

DEDICATORIA

A Dios, por darme la oportunidad de vivir
y por estar conmigo en cada paso que doy,
por permitirme llegar a este momento tan especial en mi
vida.

A mis padres por su paciencia, amor y apoyo
incondicional,
quienes estuvieron siempre conmigo y por haberme
dado valores y principios para alcanzar mis objetivos.

A mis hermanas por estar siempre presente,
por escucharme y compartir experiencias maravillosas
que hacen feliz a mi vida.

A mis docentes, amigos, compañeros de clase
quienes me apoyaron de diferentes maneras en el
transcurso de mi carrera.

Baca Jara, Sandie Melissa

A Dios quien es mi amparo,
fortaleza y fuerza, quien está
conmigo siempre; a mi familia,
quienes han sido mis guías; a
mis maestros, que me impartieron
sus conocimientos y experiencias; a
mis amigos y a mi compañera de
proyecto de tesis por su constancia
y compromiso.

Padilla Villanueva, Sofia Estefani

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, a Dios,
quien nos guía en el transcurso de nuestras vidas
para poder continuar por el buen camino.

A mis padres, hermanas y familiares
por enseñarme que el primer paso para ascender en la
vida es seguir estudiando y preparándome para un mejor futuro.

Un agradecimiento especial a mi asesor,
quien con su paciencia me brindo la confianza de contar con
su apoyo en la culminación del presente trabajo de investigación.

Baca Jara, Sandie Melissa

A Dios, por ser mi principal motivo de vida y
a todos aquellos que, desde el primer día
que inicié este viaje académico, me han
acompañado en esta gratificante
experiencia.

Gracias a mis padres, maestros y amigos.
He aprendido mucho de cada uno de ellos.

Finalmente agradezco de manera especial a
mi asesor, puesto que con su apoyo y
predisposición pudimos concluir esta
investigación.

Padilla Villanueva, Sofía Estefani

Contenido

DEDICATORIA.....	2
AGRADECIMIENTO	3
ÍNDICE DE TABLAS.....	5
ÍNDICE DE FIGURAS	6
RESUMEN.....	7
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN	8
1.1. Realidad problemática	8
1.2. Formulación del problema.....	19
1.3 <i>Objetivo general</i>	19
<i>Objetivos específicos</i>	20
1.4.Hipótesis.....	20
1.4.1. <i>Hipótesis general</i>	20
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA.....	21
2.2. Diseño de la investigación.....	21
2.3. Población y Muestra (Materiales, instrumentos y métodos).....	21
2.4 Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos	22
CAPÍTULO III. RESULTADOS	25
3.1. Ambiente de control.....	28
3.2. Evaluación de Riesgos.....	31
3.3. Actividades de Control.....	33
3.4. Información y Comunicación.....	35
3.5. Supervisión y Monitoreo.....	37
3.6. Resultados de la evaluación Modelo Coso III.....	39
CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	54
4.1. Discusión.....	57
4.2. Conclusiones.....	57
REFERENCIAS.....	59
ANEXOS	61

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N° 1. Integridad y valores éticos	25
Tabla N° 2. El estilo de dirección y de gestión de los jefes.	26
Tabla N° 3. Identificación de bienes.	27
Tabla N° 4. Estructura organizacional, asignación de autoridad y responsabilidad.....	28
Tabla N° 5. Identificación y análisis de riesgos.	30
Tabla N° 6. Políticas de la empresa.	31
Tabla N° 7. Comunicación Interna.	33
Tabla N° 8. Supervisión Continúa.....	34
Tabla N° 9. Evaluaciones Periódicas.....	35
Tabla N° 10. Nivel de Cumplimiento obtenido	36
Tabla N° 11. Estrategias	38
Tabla N° 12. Principios y valores propuestos para la empresa InStrategy Consulting S.A.C.....	39
Tabla N° 13. Riesgos asociados a los objetivos fundamentales del control interno la empresa. ..	40
Tabla N° 14. Simbología para la elaboración de los procedimientos del área.	42
Tabla N° 15. Modelo de programación de capacitaciones al personal de la empresa Instrategy Consulting S.A.C.	45
Tabla N° 16. Indicadores de control de las actividades del área.....	45
Tabla N°17. Tablero de control de la información recibida.....	49
Tabla N°18. Tablero de control de la información emitida.....	49
Tabla N°18. Cuadro de planificación de las reuniones informativas al personal del área.....	51
Tabla N°19. Programación de revisiones periódicas y continuas.....	52
Tabla N°20. Hoja de resultados de las revisiones realizadas.....	53
Tabla N° 21. Hoja de programación de reunión de mejoras del área.....	54

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura N° 1. Integridad y Valores Éticos	26
Figura N° 2. Estilo de dirección y de gestión de los jefes.	27
Figura N° 3. Identificación de Bienes	28
Figura N° 4. Estructura organizacional, asignación de autoridad y responsabilidad.....	29
Figura N° 5. Identificación y Análisis de riesgos.	30
Figura N° 6. Políticas de la empresa.	32
Figura N° 7. Comunicación Interna.	33
Figura N° 8. Supervisión Continúa.	34
Figura N° 9. Evaluaciones Periódicas.	35
Figura N° 10. Informe Coso.....	37
Figura N° 11. Diagrama de procesos comercial.....	44

RESUMEN

La presente investigación se realizó con el objetivo de determinar la aplicación de la herramienta modelo Coso III para el control interno en la empresa Instrategy Consulting S.A.C. en la ciudad de Trujillo,2018. La investigación es no experimental, longitudinal y descriptiva, en el cual se diagnostica el estado de cada uno de los componente de la metodología Coso III que consta de componente que emplearemos en la empresa, las cuales son: el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión o monitoreo de las principales actividades del área, para luego determinar el estado del área general, determinándose el nivel de cumplimiento del área en promedio (2,30 de nivel de cumplimiento), lo cual se refiere el poco aporte significativo en el desarrollo de un control interno eficiente, donde la mayoría de las debilidades se presentaron en los componentes de evaluación de riesgo(1,31 ningún nivel de cumplimiento) y la supervisión o monitoreo (2,36 bajo nivel de cumplimiento); a partir del diagnóstico realizado se desarrolla la propuesta aplicada a la empresa InStrategy Consulting S.A.C. en base a cada uno de los componentes de la metodología Coso III.

Palabras clave: Control Interno, Coso, Proceso.

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

Actualmente, el entorno empresarial está marcado por los cambios en la tecnología y las nuevas estrategias competitivas y de expansión, lo cual hace que las organizaciones se vean en la necesidad de implementar y mejorar sus sistemas de control que garanticen un adecuado desarrollo empresarial, no solo en la parte financiera sino en la gestión y dirección; sin embargo, la ausencia de un sistema de un control interno es una realidad que las empresas muestran y que se han visto inducidos por la incertidumbre al tratar de gestionar riesgos para implementar el mejor sistema y contar con una adecuada gestión empresarial para cumplir con los objetivos de manera eficiente con la mejor distribución y uso de los recursos asignados a fin de lograr la satisfacción de la necesidad que cubre la organización.

En el ámbito internacional el estudio de la Empresa Cobros del Norte S. A se desarrolla abordando el control interno basado en el modelo Coso III, en la cual hace énfasis en el control de sus actividades, ya que ésta es una parte fundamental para ayudar a mejorar sus procesos utilizando un sistema de control para lograr los objetivos que se plantea la organización con la finalidad de buscar lo más adecuado en el uso de los recursos (Paiva, 2013).

Por otro lado, en el contexto nacional, las empresas públicas y privadas que están en el mercado no son ajenas a este problema, puesto que no cuentan con un control interno debido a que la mayoría de estas son empresas familiares y no tienen mucha idea sobre cómo gestionar un correcto control interno en ella. De esta manera, (Pérez, 2015) señala que contar con un buen control interno en las organizaciones ha venido tomando mayor fuerza en los últimos años, debido a lo importante que resulta para las instituciones el mejoramiento y optimización de los procesos, así como también el buen desempeño de los colaboradores, a fin de utilizar y mantener una gestión adecuada a través de un correcto diseño, orientación y control para brindar un producto y/o servicio de calidad logrando conseguir la satisfacción del cliente.

Vásquez (2014) sobre el control interno hace mención que es una necesidad administrativa de todo ente económico, ya que existe la posibilidad de contar con empleados deshonestos, descuidados o ineficientes, hacen que la custodia de los activos sea deficiente ocasionando que el cumplimiento de funciones no se efectuó apropiadamente generando información no confiable sobre la cual se toman malas decisiones.

En ese sentido, el control interno es más que una herramienta que colabora en la prevención de fraudes o el descubrimiento de errores accidentales en el proceso financiero y operativo, pues es un elemento de vital importancia para una eficiente gestión de todas las operaciones que se desarrollan dentro de su organización.

A partir de las definiciones presentadas. Guevara, Idárraga y Posada (2017) están de acuerdo en que estos avances en materia de control interno evidencian que es un tema aún en construcción y evolución, que está estrechamente relacionado con el crecimiento y perfeccionamiento de las actuaciones empresariales ya que las empresas están representadas por la carencia de controles y supervisiones internos adecuados que les permita ver con claridad la eficiencia de las operaciones y la confiabilidad de su gestión financiera, algo que no está ocurriendo en la empresa Instrategy Consulting S.A.C., y para poder alcanzarlo es necesario estar orientado a una mejora continua en los procesos administrativos y operativos, a fin de mejorar su gestión empresarial en todos los niveles jerárquicos.

En el caso de Instrategy Consulting S.A.C., es una empresa trujillana que se encarga de brindar servicios de asesoramiento empresarial mediante la definición de estrategias innovadoras para asegurar la ejecución de las mismas y convertir las organizaciones en empresas de alto rendimiento, se encuentra ubicada en la Provincia de Trujillo en el Departamento de La Libertad.

En los últimos años, los niveles de ventas del servicio han crecido, pero pesar de ello no sabemos cómo se está evaluando el control interno y las grandes deficiencias que tiene en cuanto a procesos de planificación y organización, pues a diario se genera una incomodidad y

malestar en los colaboradores por el tiempo que demanda procesar dichos documentos en la empresa, perjudicando a todas las áreas que la conforman, impidiendo que su gestión sea eficiente.

Por lo tanto, es significativo que la empresa Instrategy Consulting S.A.C. desarrolle un control interno basado en la metodología del Modelo COSO III, ya que les ayudará a sostener una organización eficiente en el futuro, que proporcionara oportunidades de mejora y crecimiento en las diversas áreas involucradas, logrando mejorar la gestión, la toma de decisiones y su nivel de competitividad, cumpliendo con sus objetivos establecidos.

Para la realización de la presente investigación tenemos los antecedentes:

Castro y Villar (2016) en la tesis titulada “Propuesta de implementación del sistema de control interno de la empresa DARYZA SAC Sucursal Trujillo para mejora de la gestión empresarial” nos presenta una investigación descriptiva transversal, con una muestra de 8 personas. Dicho análisis se concluye que, al aplicar una evaluación de riesgos, y adecuado control interno nos permite conseguir resultados eficientes, detectando y disminuyendo riesgos para el cumplimiento de objetivos, asimismo se ha comparado que el control interno ayuda a disminuir las deficiencias administrativas.

Por lo tanto, la investigación destacamos que la aplicación un control interno en las organizaciones es una parte fundamental para mitigar errores y a su vez influye a realizar una auditoría para un mejoramiento continuo en la organización.

Camacho y Vivas (2016) en la tesis titulada “Control Interno, para los procesos *administrativas y financieras en la empresa Siexpal S.A. ubicada en la ciudad de Santo Domingo, Año 2015*” presenta una investigación descriptiva que permitió conocer las actividades y procesos que se realizan en la organización, asimismo se aplicó una investigación explicativa, que nos ayuda a conocer la situación actual de la empresa y los errores que se presenta en cada actividad. Como instrumento aplicaron la técnica de observación y la entrevista. En la investigación se verifico que riesgos identificados disminuyeron al establecer procedimientos y políticas por escrito, que

servirá como guía para los procesos que llevan a cabo en la empresa SIEOXAL S.A., y así reportes o informes escritos por parte de la gerencia, de este modo, se podrá dar a conocer si el cumplimiento de los objetivos y metas trazadas se están obteniendo, además se llevara un apropiado control de las actividades. Por lo tanto, esta investigación destacamos que al establecer procedimiento y políticas por escrito nos ayuda a disminuir los riesgos y así también presentar reporte por parte de la gerencia se podrá conocer el cumplimiento de los objetivos.

Rodríguez y Vega (2016) en la tesis titulada “*Diseño de un sistema de Control Interno en la Empresa A & B Representaciones SRL, con el fin de Mejorar los Procesos Operativos - Periodo 2015*” se realiza una investigación no experimental y aplica como instrumentos de recolección de datos y cuestionario de entrevista. De los análisis obtenidos concluye que el control interno es un conjunto de métodos que es aplicado por la organización, con el propósito de asegurar a los activos que están protegidos y que la organización se esté desarrollando eficazmente acorde a las políticas otorgadas por la gerencia, además nos indica que un sistema de control interno es un actitud y compromiso de todos los colaboradores de una organización y sus operaciones diarias, desde la gerencia hasta el operario con menor rango.

Por lo tanto, en esta investigación podemos destacar que el control interno ayuda que se desarrolle eficazmente las políticas establecidas por la empresa y así también que los colaboradores estén comprometidos.

Choez (2017) en su tesis titulada “*El sistema de control interno como instrumento de gestión para la adecuada toma de decisiones en la empresa Servicentro Primavera SRL 2015-2016*” se realiza una investigación de tipo analítico descriptivo, cuyo objetivo es proponer un modelo de control interno para luego ser implementado y en base a ello conseguir información financiera correcta, segura y oportuna. Asimismo, hace mención que el logro de los objetivos estratégicos y operativos de las empresas está asociado a la presencia de un control interno adecuadamente preparado, ejecutado y controlado de manera organizada y eficiente, por lo cual, resulta

necesario que los administradores den la jerarquía que amerita el control interno; dado que aporta una seguridad notable en cuanto a la eficacia de los procesos, así como también al desarrollo de los objetivos generando valor a la empresa.

Yépez (2018) en la 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*”.

Se realiza una investigación descriptiva, no experimental. Los instrumentos aplicados para la recolección de datos fueron las entrevistas y cuestionarios para conocer la situación actual de los procesos que se desarrollan en la empresa. Por lo cual la interpretación de los resultados concluye que la existencia de un bajo control interno impide desarrollar los controles de cada uno de los subprocesos, ya que ello permite conocer las debilidades y oportunidades a explotar dentro de un Sistema de Control.

En esta investigación se recalca la importancia de manejar un sistema de control interno debido a que representa un factor importante para alcanzar la eficiencia y una buena gestión en la organización.

Sosa y Moncada (2019) en la tesis “Implementación de un sistema de control interno basado en el informe COSO III para la mejora de la gestión, en la EPS GRAU S.A. en la ciudad de Piura, 2019”. Se realiza una investigación descriptiva, no experimental, utilizando técnicas como revisión documental, entrevistas y encuestas. Dichos análisis de los resultados concluyen que el mejoramiento de un control interno involucra cada uno de los niveles jerárquicos de la organización, tanto como en el cumplimiento de la misión y objetivos trazados de la organización. Asimismo, nos menciona que para lograr la eficiencia, eficacia y economía del control interno se debe planificar las actividades, su desarrollo y la evaluación, de tal modo se pueda prevenir los sucesos que afecten el desempeño de las actividades de la organización en el logro de los objetivos, con el propósito de registrar los resultados obtenidos para ser evaluados.

Por lo tanto, la investigación destacamos la importancia que tiene el ambiente de control que sea eficiente, puesto que es primordial para el correcto desempeño de las actividades y su aportación al cumplimiento de los objetivos, para dicha evaluación de las actividades.

Control Interno

Definición:

Según Barquero (2013), el control interno abarca en un plan de organización y en un conjunto de métodos, así como procedimientos que muestre que los activos estén protegidos, como también los registros contables sean leales y confiables, para las actividades de organización que se desarrolla eficazmente y se cumplan según las indicaciones otorgadas por la dirección.

Según Arens (2007), el sistema de control interno comprende en las políticas y procedimientos diseñados para contribuir en una seguridad razonable a la administración de que la organización va desarrollando en sus objetivos y metas. En lo que se refiere que las políticas y procedimientos constantemente se le denomina controles, y en un conjunto, estas comprenden que el control interno de una organización. Por lo tanto, la administración consta en tres objetivos para el diseño de un sistema de control interno efectivos:

- a) **Confiables de informes financieros:** la administración sostiene que la responsabilidad legal y profesional se comprueba con la información de modo imparcial con el manejo de los requisitos de información, como los principios de contabilidad generalmente aceptados. El objetivo del control interno efectivo está entre los informes financieros en cumplir con las responsabilidades de los informes.
- b) **Eficiencia y eficacia de las operaciones:** los controles dentro de una organización tienen como objetivo impulsar a utilizar los recursos en forma eficaz y eficiente, con el fin de optimizar las metas de una empresa. Además, el objetivo fundamental es la información financiera y no financiera determinada de las operaciones en la organización para la toma de decisiones.

- c) Cumplimiento de leyes y reglamentos: Se solicitan que las organizaciones públicas, no públicas y sin fines de lucro, continúen con las leyes o reglamentos. Algunas solo tienen un vínculo indirecto con el área de contabilidad, así como las leyes de protección ambiental y derechos civiles. Además, se relaciona con la contabilidad, entre los reglamentos de impuestos como la renta y fraude.

Sistema del COSO

El entorno globalizado en el que se mueven las empresa e instituciones públicas, según Martínez (2012), “ha creado la necesidad de integrar metodologías y conceptos en todos los niveles de las diversas áreas administrativas y operativas”, siendo así que en 1992, fue publicado el informe COSO, siendo el marco más conocido para el control interno, por la entidad Committee Of Sponsoring Organizations Of The Treadway Commission. Mantilla (2013) el modelo “COSO” es llamado “Estructura Organizacional” por sus criterios para una eficiente gestión de la organización, es decir el control interno es como un proceso integrado, que forma parte de los procesos de negocio y no como mecanismos burocráticos de los procesos, sin embargo, se trate de un fenómeno complejo y dinámico.

Importancia de COSO

Mantilla (2013) en el seminario del Control interno y la gestión de riesgo empresarial nos indica:

- El COSO nos permite un marco integral del control interno y herramientas de evaluación para sistemas de control.
- Aporta una tecnología universal y emite principios usados como guía para desarrollar una arquitectura efectiva para la administración de riesgos.

- Proporciona una visión integral del sistema de control institucional.

Objetivo del COSO

- Aumenta la calidad de la información financiera en el uso corporativo, con las normas éticas y el control interno.
- Junta los criterios ante la existencia de una importante variedad de interpretaciones y conceptos sobre control interno.

COSO III

Estupiñan (2006) el modelo COSO III, es una revisión y actualización del modelo COSO I, que los cambios realizados se basan en la interpretación de sus conceptos y en el aumento del alcance de sus objetivos, de esta manera permita adaptarse a los cambios actuales y de esta forma minimizar efectos negativos por fraudes empresariales y adaptación a los cambios en la tecnología.

En ese sentido, el modelo COSO III está compuesto por los cinco elementos y 17 principios que toda una organización debe aplicar. Además, estos elementos se deben desarrollar de modo integrada para minimizar a un nivel aceptable el riesgo al no lograr los objetivos. Los elementos son interdependientes, existe una gran cantidad de interrelaciones y vínculos entre ellos. Por otro modo, los elementos en el marco establecen 17 principios que representan los conceptos elementales y que son aplicados a los objetivos operativos, información y el cumplimiento, por lo cual los principios permiten evaluar la efectividad del control interno.

Objetivos del modelo COSO III

El modelo COSO III, o también conocido como “control interno-marco integrado”, según el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, está dirigido a la ejecución de tres categorías de objetivos, permitiendo de esta forma, que las organizaciones puedan abarcar diferentes aspectos del control interno:

- **Objetivos operativos:** se refiere a la ejecución efectiva y eficiente de las operaciones de la empresa, no solo por parte de operaciones, sino además en el rendimiento efectivo y la protección de los activos.

- **Objetivos de información:** Se refiere a la confiabilidad, oportunidad y transparencia de la información tanto financiera y no financiera, interna y externa de una organización, según las políticas propias de la organización.
- **Objetivos de cumplimiento:** Se refiere al cumplimiento legal de las normas vigentes del estado, por parte de las organizaciones.

Elementos del COSO III

a. Ambiente de control

Mantilla (2013) se refiere al conjunto de normas, procesos y estructuras, como integridad, valores éticos, estructura organizacional, las motivaciones e incentivos, que forman de base para llevar a cabo el control interno, bajo la dirección de la gerencia, quien determina la normativa o estándares de conducta dentro de la organización. De este modo, tiene una influencia en la forma como se desarrollen las operaciones, se establecen los objetivos y se minimizan los riesgos, asimismo, establecen las políticas y los procedimientos adecuados, que incluyen a menudo un código de conducta escrito, en el cual impulsa la intervención de los valores y el trabajo en equipo, y así lograr los objetivos de la empresa.

b. Evaluación de Riesgos

Mantilla (2013) se refiere al análisis y la identificación de los riesgos destacados para el logro de los objetivos, formando una base para la determinación de cómo deben administrarse los riesgos apropiadamente, también los objetivos se deben determinar para que la administración pueda identificar los riesgos y tomar las acciones necesarias.

Por lo tanto, el riesgo tiene una probabilidad que ocurra un acontecimiento que afecte de forma negativa a las organizaciones, es porque “la evaluación del riesgo implica un proceso dinámico para identificar y evaluar los riesgos para la obtención de los objetivos”, de tal manera así puedan ser gestionados.

c. Actividades de control

Mantilla (2013) nos indica que las actividades de control son políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se están llevando a cabo la gerencia. De esta forma las actividades ayudan a garantizar que se están

tomando las acciones necesarias para manejar los riesgos y así lograr de los objetivos de la empresa. Las actividades de control se desarrollan a lo largo y amplio de la empresa y también en todos sus niveles y funciones, por consiguiente, se incluye un rango de actividades tan diversas como autorizaciones, verificaciones, aprobaciones, revisión del desempeño de operaciones, seguridad de activos y segregación de funciones.

Por otro lado, las actividades de control se dividen en tres categorías, basado en los objetivos de la empresa con los cuales se relaciona: operaciones, información financiera y cumplimiento.

d. Información y comunicación

Mantilla (2013) se refiere a la información de fuentes internas o externas, que viene ser un soporte para el funcionamiento de los demás componentes, así la empresa desarrolle sus responsabilidades en el control interno, además el sistema de información produce documentos que contienen información operacional, financiera y relacionada con el desempeño, así hace posible operar y controlar el negocio. Además, la comunicación efectiva se debe darse en un sentido amplio, que fluya hacia abajo, a lo largo y hacia arriba de la empresa.

Por lo tanto, todo el personal debe recibir el mensaje claro por parte de la gerencia respecto a las responsabilidades de control deben asumirse seriamente, por lo cual deben tener en cuenta su propio documento en el sistema de control interno, también sus actividades que se relacionan con el trabajo de los demás. Ellos también necesitan comunicación efectiva con las partes externas, como son los clientes y proveedores.

e. Supervisión o Monitoreo

Coso (2013) se refiere a las evaluaciones continuas o independientes, para describir el adecuado funcionamiento de los demás componentes. De tal manera las evaluaciones continuas (integradas en los procesos), brindan información oportuna, mientras las evaluaciones independientes (frecuencia periódica), varían con relación a la evaluación de riesgo, efectividad de las evaluaciones continuas y otras determinadas por la gerencia, en alcance y frecuencia. Los resultados obtenidos de estas evaluaciones son evaluados por criterios de los organismos reguladores y otros organismos externos.

Por lo tanto, el monitoreo garantiza que el control interno continúa operando efectivamente, y este proceso implica la valoración, por parte del personal adecuado, del diseño y de la operación de los controles en base de tiempo, y realizando las acciones necesarias, y así se aplica para todas las actividades en una organización.

Principios del COSO III

Coso (2013) se considera los 17 principios representativos de los conceptos asociados a cada componente, entendiendo como organización a la gerencia.

a. Para el entorno de control:

1. La organización manifiesta su compromiso con la integridad y los valores éticos.
2. “El consejo de administración demuestra independencia de la dirección y ejerce la supervisión del desempeño del sistema de control interno”
3. La Administración, bajo la supervisión del Consejo, establece estructuras, líneas de reporte y niveles de mando con sus responsabilidades, de tal manera que sean adecuadas para alcanzar sus objetivos.
4. La organización se compromete a atraer, desarrollar y retener profesionales capaces, en función de los objetivos de la entidad.
5. La organización determina responsabilidades de las personas en el control interno para alcanzar sus objetivos.

b. Para la evaluación de riesgos:

6. La organización define los objetivos de tal forma que se identifique fácilmente y se evalúe los riesgos relacionados.
7. La organización identifica los riesgos en cada nivel de la entidad y los analiza para elaborar su gestión.
8. La organización toma en cuenta la probabilidad de fraude al evaluar riesgos para conseguir sus objetivos.
9. La organización identifica y evalúa cambios que pueden afectar al sistema de control interno.

c. Para las actividades de control:

10. La organización elabora y desarrolla acciones de control para disminuir los riesgos hasta niveles aceptables y se alcance los objetivos.
11. La organización define y desarrolla acciones de control sobre la tecnología, y el alcance de sus objetivos.
12. La organización efectúa acciones de control por procedimientos para llevar a cabo las políticas de control interno.

d. Para la información y comunicación:

13. La organización obtiene o genera información importante y de calidad para usarla en el funcionamiento del control interno.
14. La organización comunica internamente la información, objetivos y responsabilidades, necesarios en el correcto funcionamiento del control interno.
15. La organización mantiene comunicación externa con los grupos de interés, sobre aspectos claves del sistema de control.

e. Para las actividades de supervisión:

16. La organización identifica, desarrolla y evalúa sus actividades de forma continua y/o periódica a fin de determinar el correcto funcionamiento del control interno.
17. “La organización evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas, incluyendo la alta dirección y el consejo según corresponda”.

1.2. Formulación del problema

¿Cómo aplicar la herramienta modelo Coso III para el control interno en la empresa Instrategy Consulting S.A.C. en la ciudad de Trujillo,2018?

El planteamiento del problema, se basa en el título y ante la falta de un control interno se formula la pregunta de cómo aplicar la herramienta modelo coso III para un control interno de la empresa.

1.3 Objetivo general

Determinar la aplicación de la herramienta modelo Coso III para el control interno en la empresa Instrategy Consulting S.A.C. en la ciudad de Trujillo,2018.

Objetivos específicos

- Diagnosticar el ambiente de control en base al modelo COSO III en la empresa Instrategy Consulting S.A.C. Trujillo - 2018.
- Aplicar la evaluación de riesgo en base al modelo COSO III en la empresa Instrategy Consulting S.A.C. Trujillo - 2018.
- Evaluar las actividades del control interno en base al modelo COSO III que se desarrollan en la empresa Instrategy Consulting S.A.C. Trujillo - 2018.
- Evaluar las actividades de información y comunicación en base al modelo COSO III en la empresa Instrategy Consulting S.A.C. Trujillo - 2018.
- Diagnosticar la supervisión o monitoreo en base al modelo COSO III en la empresa Instrategy Consulting S.A.C. Trujillo - 2018.

1.4.Hipótesis

1.4.1.Hipótesis general

El diseño de la presente investigación es descriptivo, no utiliza hipótesis.

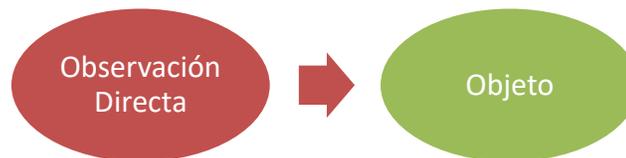
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

2.1. Tipo de Investigación

El tipo de investigación según su naturaleza es descriptivo; dado que, consiste en la narración a detalle de las actividades y procedimientos de la empresa, considerando el control interno que se desarrolla en cada área, como por ejemplo observar de manera clara la existencia o ausencia de controles, evaluaciones de riesgos, información, comunicación y monitoreo de actividades, con el fin de emitir conclusiones y recomendaciones. Según su temporalidad la investigación es transversal; dado que, se desarrolla en un tiempo determinado y según su finalidad, nuestra investigación es aplicada porque busca que la empresa maneje un adecuado control interno.

2.2. Diseño de la investigación

El diseño de la investigación es no experimental, puesto que se basa en la observación directa de datos para luego ser analizados, sin manipulación alguna de las variables de estudio.



2.3. Población y Muestra (Materiales, instrumentos y métodos)

Población:

Está compuesta por todas las áreas de la empresa (Gerencia general, Talento Humano, Comercial, Sistemas y soporte), con un total de 10 colaboradores.

Muestra:

La muestra es de tipo no probabilística, dado que la población es pequeña por ende se considera como muestra a los jefes de área (Gerencia general, Talento Humano, Comercial y Sistemas y soporte), haciendo un total de 4 personas.

2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

2.4.1 Técnicas: Para llevar a cabo el proceso de recolección de datos, se utilizó la técnica de:

- **Observación:** Con esta técnica se conoció el estado actual en el que se encuentra la empresa Instrategy Consulting. Para esto se utilizó las hojas de observación para recoger la información respecto al control interno, evaluación de riesgos, actividades de control, información, comunicación, supervisión y monitoreo.
- **Validez y Confiabilidad de Instrumentos:** A través del método del juicio de profesionales y expertos en el tema.

Adicionalmente, el instrumento fue validado en la 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**". Autor: Br. Dávila Monteza Elvira.

2.4.2 Instrumentos: Se aplicó:

a) **Lista de cotejo (modelo COSO III)**

Modelo COSO III para el control interno (Lista de cotejo)

Definición Conceptual:

Ambiente de Control: Aquí se constituye la estructura para el desarrollo de las acciones y demuestra la actitud asumida por la alta dirección, tomando en cuenta la importancia que implica el control interno y su relación con los resultados que se esperan.

Evaluación de Riesgos: A través de esta evaluación se puede conocer la vulnerabilidad del sistema. Por ello es necesario la adquisición de un conocimiento práctico de la organización y los que la componen para poder identificar los puntos débiles, enfocando los riesgos a nivel de entidad y actividad.

Información y Comunicación: Ambos están relacionados, puesto que ayudan a la fuerza humana de la organización a captar y difundir información útil para conducir, administrar y controlar sus actividades. La información relevante debe llegar oportunamente a todos los departamentos y áreas, para de esa forma, permita asumir las responsabilidades.

Monitoreo: El seguimiento o monitoreo, permite realizar actividades constantes de supervisión directa con distintas estructuras de dirección por medio del control que implica la función de prevención de hechos que generan pérdidas a veces muy costosas en la organización.

2.4.3 Procedimiento de recolección de datos

Para el procedimiento de recolección de datos, nos acercamos en la mañana a la empresa Instrategy Consultig, ubicada en la Torre UPAO oficina 501, en la cual fuimos recibidas por el gerente general quien muy amablemente nos facilitó cierta información y el apoyo necesario para la aplicación de la lista de cotejo, a la gerencia General, gerencia de Talento Humano, gerencia Comercial y gerencia de Sistemas y Soporte.

En horas de la tarde los reunimos y les comentamos un poco a cerca del control interno y de lo que contenía la lista de cotejo que estaba orientado con fines académicos, la cual iba a servir para un beneficio de la empresa, dado que al facilitarnos la información podemos realizar una investigación más confiable y certera. Para lo cual se les solicitó su apoyo respondiendo cada una de las preguntas, a continuación, se procedió a entregar a los integrantes de la muestra, los cuales fueron respondidos en un tiempo aproximado de 10 min cada uno. A la par ellos nos mostraban las evidencias de lo que

aseguraban tener en las instalaciones, de esa manera se corroboraba lo que estaba en la lista de cotejo y lo que existía en la empresa.

Luego de ello les agradecemos por el apoyo brindado y nos pasamos a retirar de las instalaciones de la empresa.

2.4.4 Procedimiento de tratamiento y análisis de datos

Análisis de datos: Para la investigación se analizó los datos a nivel de la herramienta Microsoft Excel, haciendo uso específico de las funcionalidades de:

- Tablas dinámicas
- Gráficos

2.4.5 Aspectos éticos

Los datos obtenidos en la presente investigación no serán divulgados, se mantendrá la privacidad y confidencialidad de cada uno de los participantes. Por otro lado, contempla, la entrega de los resultados de estudio, considerando la veracidad de la información recogida. Asimismo, los riesgos que puedan afectar a los sujetos de investigación son las carencias o deficiencias encontradas; sin embargo, para mitigar esos riesgos se plantean posibles soluciones ante los resultados obtenidos.

El beneficio que tendrán los participantes serán las soluciones planteadas en esta investigación para llevar a cabo un mejor control interno de la empresa.

CAPÍTULO III. RESULTADOS

3.1. Ambiente de control

Diagnosticar el ambiente de control en base al modelo COSO III en la empresa Instrategy Consulting S.A.C. Trujillo – 2018

Para esta dimensión se establecieron 11 preguntas, en donde se obtuvieron los promedios de respuesta para cada elemento:

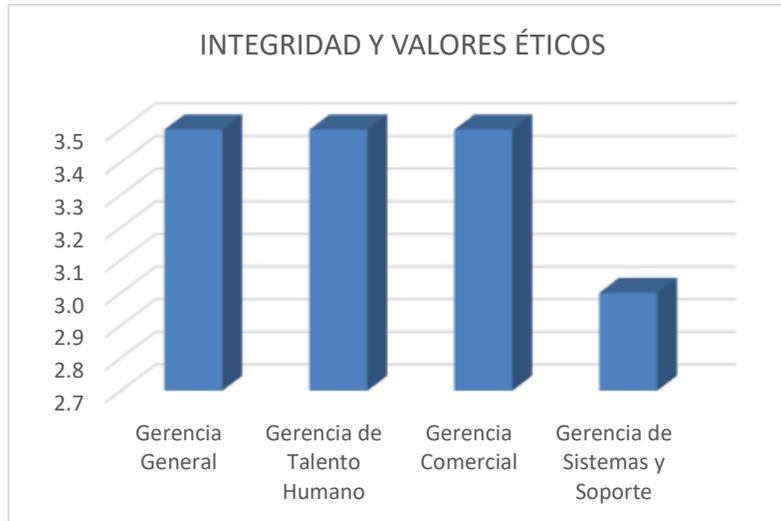
- Integridad y valores éticos.
- El estilo de dirección y de gestión de los jefes
- Identificación de bienes
- Estructura organizacional, asignación de autoridad y responsabilidad.

Tabla N° 1. Integridad y valores éticos

Nº	Integridad y valores éticos.	<i>Gerencia General</i>	<i>Gerencia de Talento Humano</i>	<i>Gerencia Comercial</i>	<i>Gerencia de Sistemas y Soporte</i>	Promedio
1	¿Se han definido claramente los principios y valores de la empresa?	4	4	4	4	4
2	¿El personal de la empresa conoce cada uno de los principios y valores?	3	3	3	2	2.75
	Valor Total	3.5	3.5	3.5	3	3.38

Nota: Tabulación de lista de cotejo aplicado en la evaluación de control interno, Integridad y valores éticos.

Figura N° 1. Integridad y Valores Éticos



Nota: Tabulación de lista de cotejo aplicado en la evaluación de control interno, Integridad y valores éticos.

ANÁLISIS: Con la calificación promedio obtenida de 3.38, se determina que la integridad y valores éticos tienen un nivel de cumplimiento del control interno medio.

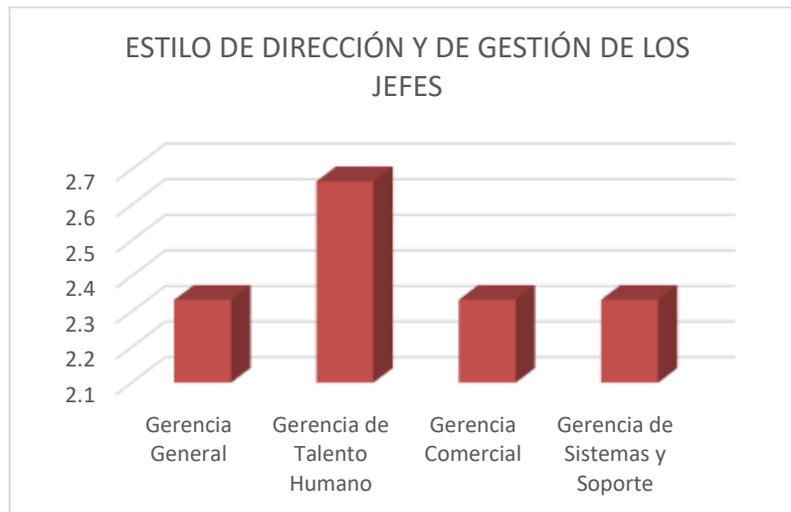
En cuanto a este elemento el gerente general dio un promedio de 3.5, el gerente de Talento Humano dio un promedio de 3.5, el gerente comercial dio un promedio de 3.5 y el gerente de sistemas y soporte dio un promedio de 3.00; por lo que se logra constatar que no existen tantas inconsistencias.

Tabla 2. El estilo de dirección y de gestión de los jefes.

Nº	El estilo de dirección y de gestión de los jefes	Gerencia General	Gerencia de Talento Humano	Gerencia Comercial	Gerencia de Sistemas y Soporte	Promedio
3	¿Se ha establecido líneas de reporte y niveles de mando?	2	3	2	2	2.25
4	¿El cuadro de asignación del personal concuerda con la estructura organizacional vigente?	2	2	2	2	2
5	¿Se busca la colaboración de todos los integrantes de la empresa en la elaboración de los informes?	3	3	3	3	3
Valor Total		2.33	2.67	2.33	2.33	2.42

Nota: Tabulación de lista de cotejo aplicado en la evaluación de control interno, estilo de dirección y gestión de los jefes.

Figura N° 2. Estilo de dirección y de gestión de los jefes.



Nota: Tabulación de lista de cotejo en la evaluación de control interno, estilo de dirección y de gestión de los jefes.

ANÁLISIS: Con la calificación promedio obtenida de 2.42, se determina que el estilo de dirección y de gestión de los jefes tienen un nivel de cumplimiento del control interno bajo.

En cuanto a este elemento el gerente general dio un promedio de 2.3, el gerente de Talento Humano dio un promedio de 2.7, el gerente comercial dio un promedio de 2.3 y el gerente de sistemas y soporte dio un promedio de 2.3; por lo que se logra constatar que casi no existen niveles de mando definidos, así como también la asignación de colaboradores según la estructura organizacional y para la elaboración de informes no se incluye al personal como debería ser porque la gerencia se apoya más en el área comercial.

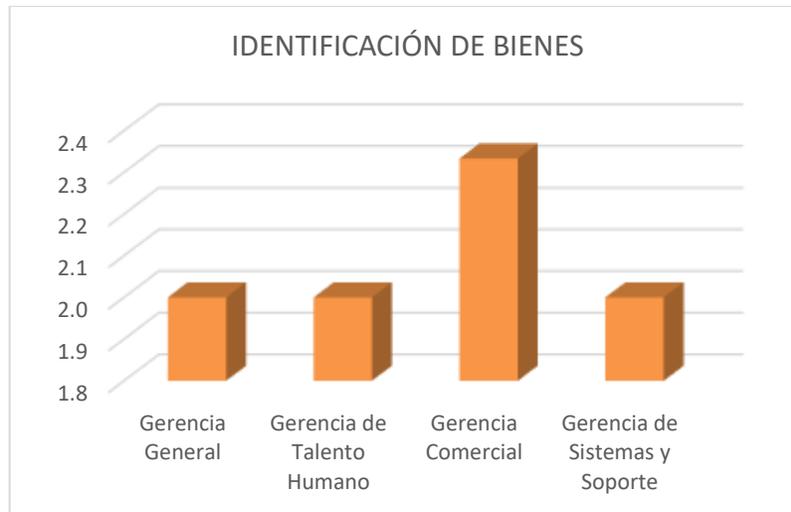
Tabla N° 3. Identificación de bienes.

N°	Identificación de bienes	Gerencia General	Gerencia de Talento Humano	Gerencia Comercial	Gerencia de Sistemas y Soporte	Promedio
6	¿Cuenta con un registro de bienes en cada área?	1	1	1	1	1

7	¿Se adquieren equipos y/o materiales en buenas condiciones de calidad y cantidad?	3	3	3	4	3.25
8	¿Existen manuales que especifiquen los requerimientos y funciones de cada cargo?	2	2	3	1	2.00
Valor Total		2.0	2.0	2.3	2.0	2.08

Nota: Tabulación de lista de cotejo aplicado en la evaluación de control interno, identificación de bienes.

Figura N° 3. Identificación de Bienes



Nota: Tabulación de lista de cotejo en la evaluación de control interno, identificación de bienes.

ANÁLISIS: Con la calificación promedio obtenida de 2.08, se determina que la identificación de bienes tiene un nivel de cumplimiento del control interno bajo.

En cuanto a este elemento el gerente general dio un promedio de 2.0, el gerente del Talento Humano dio un promedio de 2.0, el gerente comercial dio un promedio de 2.3 y el gerente de sistemas y soporte dio un promedio de 2.0; por lo que se logra constatar que cuentan con un registro de algunos bienes de la empresa como máquinas de PC y sillas solamente, los equipos y materiales se adquieren en condiciones medias y casi no existen manuales de especificación de funciones.

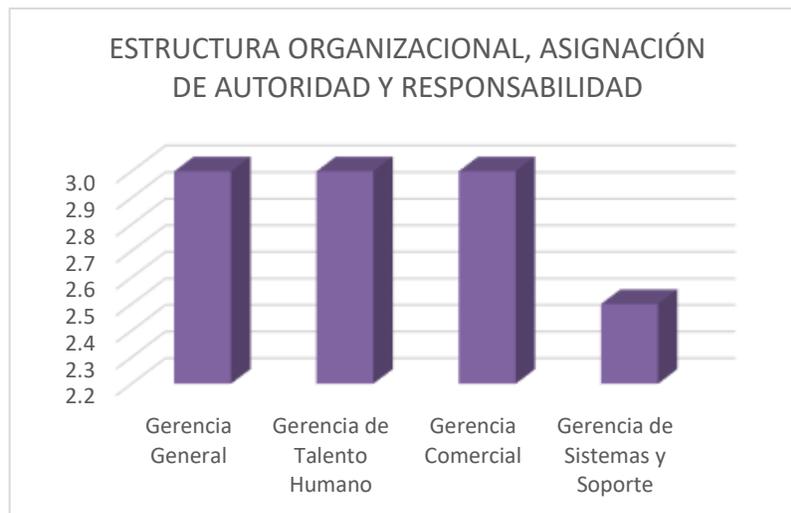
Tabla N° 4. Estructura organizacional, asignación de autoridad y responsabilidad.

N° Estructura organizacional, asignación de autoridad y responsabilidad	<i>Gerencia General</i>	<i>Gerencia de Talento Humano</i>	<i>Gerencia Comercial</i>	<i>Gerencia de Sistemas y Soporte</i>	Promedio

9	¿Se han definido claramente los objetivos de la empresa?	2	3	3	2	2.50
10	¿Existe una definición adecuada de los límites de autoridad?	4	3	3	3	3.25
Valor Total		3	3	3	2.5	2.88

Nota: Tabulación de lista de cotejo en la evaluación de control interno, estructura organizacional, asignación de autoridad y responsabilidad.

Figura N° 4. Estructura organizacional, asignación de autoridad y responsabilidad.



Nota: Tabulación de lista de cotejo en la evaluación de control interno, estructura organizacional, asignación de autoridad y responsabilidad.

ANÁLISIS: Con la calificación promedio obtenida de 2.88, se determina que la estructura organizacional, asignación de autoridad y responsabilidad, tienen un nivel de cumplimiento del control interno bajo.

En cuanto a este elemento el gerente general dio un promedio de 3.0, el gerente de Talento Humano dio un promedio de 3.0, el gerente comercial dio un promedio de 3.0 y el gerente de sistemas y soporte dio un promedio de 2.5; por lo que se logra constatar que los objetivos se encuentran casi indefinidos al igual que los límites de autoridad.

3.2. Evaluación de Riesgo:

Aplicar la evaluación de riesgo de la empresa InStrategy Consulting SAC de la ciudad Trujillo, 2018.

Para esta dimensión se establecieron 4 preguntas en donde se obtuvieron los promedios de respuesta para cada elemento:

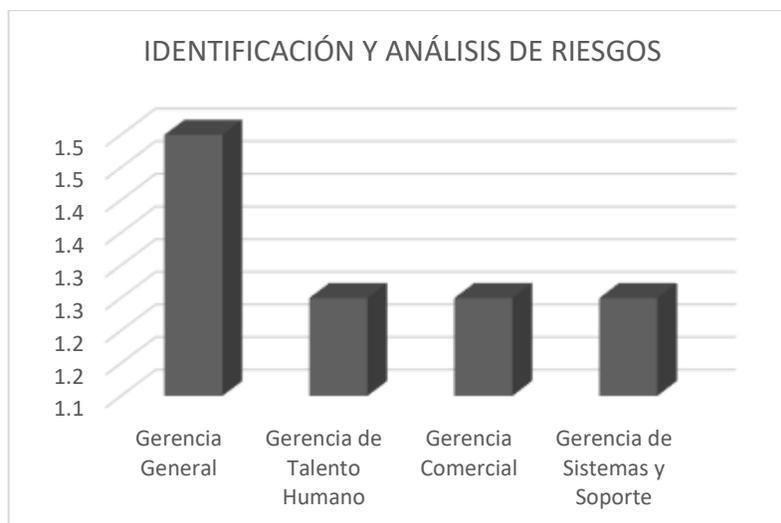
- Identificación y análisis de riesgos

Tabla N° 5. Identificación y análisis de riesgos.

N°	Identificación y análisis de riesgos	Gerencia General	Gerencia de Talento Humano	Gerencia Comercial	Gerencia de Sistemas y Soporte	Promedio
11	¿Se evalúa los riesgos relacionados al cumplimiento de objetivos?	2	1	1	1	1.3
12	¿Se tiene identificados los riesgos internos en un sistema de información?	1	1	1	1	1
13	¿Conoce cómo actuar ante un potencial riesgo?	2	2	2	2	2
14	¿La empresa cuenta con un control y registro de accidentes?	1	1	1	1	1
Valor Total		1.5	1.3	1.3	1.3	1.3

Nota: Tabulación de lista de cotejo en la evaluación de control interno, identificación y análisis de riesgos.

Figura N° 5. Identificación y Análisis de riesgos.



Nota: Tabulación de lista de cotejo aplicado en la evaluación de control interno, identificación y análisis de riesgos.

ANÁLISIS: Con la calificación promedio obtenida de 1.3, se determina que la identificación y análisis no tienen ningún nivel de cumplimiento.

En cuanto a este elemento el gerente general dio un promedio de 1.5, el gerente de Talento Humano dio un promedio de 1.3, el gerente comercial dio un promedio de 1.3 y el gerente de sistemas y soporte dio un promedio de 1.3; por lo que se logra constatar que no se evalúa los riesgos relacionados al cumplimiento de objetivos al igual que los riesgos en un sistema de información, casi no se conoce como actuar ante un potencial riesgo y no cuenta con un control y registro de accidentes.

3.3. Ambiente de Control:

Evaluar las actividades del control interno en base al modelo COSO III que se desarrollan en la empresa Instrategy Consulting S.A.C. Trujillo - 2018.

Para esta dimensión se establecieron 4 preguntas en donde se obtuvieron los promedios de respuesta para cada elemento:

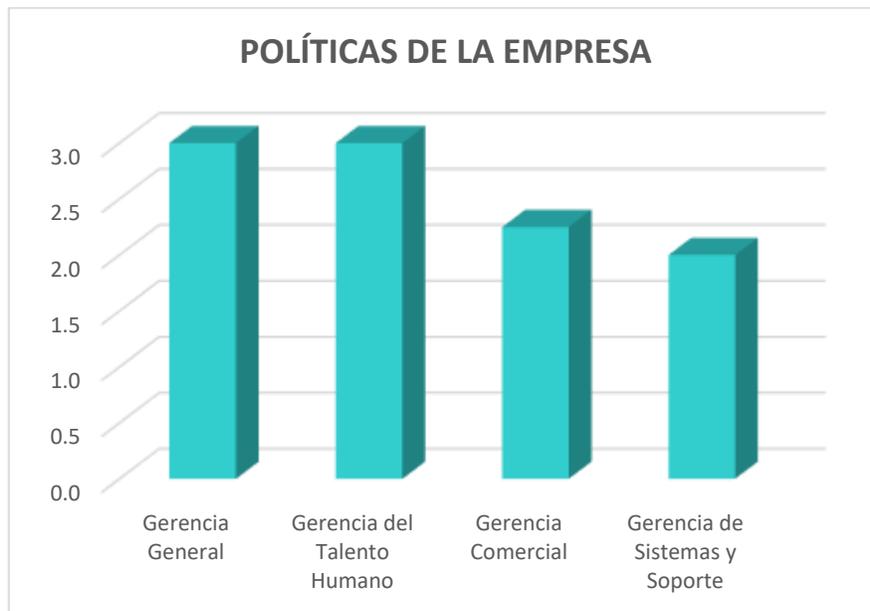
- Políticas de la empresa.

Tabla N° 6. Políticas de la empresa.

N°	Políticas de la empresa.	Gerencia General	Gerencia de Talento Humano	Gerencia Comercial	Gerencia de Sistemas y Soporte	Promedio
15	¿Se han elaborado indicadores de desempeño propios de la empresa?	2	2	2	2	2.0
16	¿Se define y cumple las políticas de control la empresa?	3	3	2	3	2.8
17	¿Se restringe el acceso y uso de los archivos del área solo a personal autorizado?	4	4	2	1	2.8
18	¿Se ha documentado cada proceso de las áreas de la empresa?	3	3	3	2	2.8
Valor Total		3.0	3.0	2.3	2.0	2.6

Nota: Tabulación de lista de cotejo aplicada en la evaluación de control interno, políticas de la empresa.

Figura N° 6. Políticas de la empresa.



Nota: Tabulación de lista de cotejo aplicada en la evaluación de control interno, políticas de la empresa.

ANÁLISIS: Con la calificación promedio obtenida de 2.6, se determina que el nivel de cumplimiento del control interno bajo.

En cuanto a este elemento el gerente general dio un promedio de 3.0, el gerente del Talento Humano dio un promedio de 3.0, el gerente comercial dio un promedio de 2.3 y el gerente de sistemas y soporte dio un promedio de 2.0; por lo que se logra constatar que no se definen y cumplen las políticas de control la empresa, asimismo que no se documenta cada procedimiento de cada área, lo cual indica que se puede estar pasando por alto algunos controles. Por ello, se debe mejorar esto, a fin de prevenir situaciones como destrucción de documentos o registros y el acceso a información confidencial no autorizada

3.4. Información y Comunicación:

Evaluar las actividades de información y comunicación en base al modelo COSO III que se desarrollan en la empresa Instrategy Consulting S.A.C. Trujillo - 2018.

Para esta dimensión se establecieron 7 preguntas en donde se obtuvieron los promedios de respuesta para cada elemento:

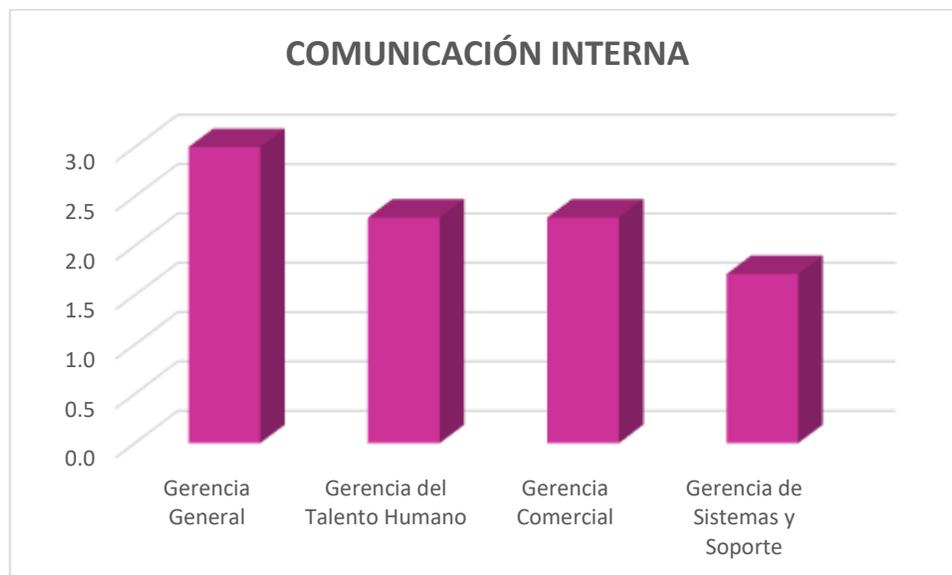
- Comunicación Interna.

Tabla N° 7. Comunicación Interna.

N°	Comunicación interna	Gerencia General	Gerencia de Talento Humano	Gerencia Comercial	Gerencia de Sistemas y Soporte	Promedio
19	¿Los colaboradores informan cada proceso realizado en la empresa?	3.0	3.0	2.0	2.0	2.5
20	¿Se mantiene informado y actualizado al personal sobre las decisiones del gerente de la empresa?	2.0	1.0	1.0	1.0	1.3
21	¿La información generada contribuye al correcto desempeño de las actividades de la empresa?	3.0	2.0	3.0	3.0	2.8
22	¿La información recibida contribuye al correcto desempeño de las actividades de la empresa?	3.0	2.0	3.0	2.0	2.5
23	¿Se informa sobre el cumplimiento de los compromisos del área?	2.0	2.0	2.0	1.0	1.8
24	¿La información compartida es explícita y entendible?	4.0	3.0	2.0	2.0	2.8
25	¿Ud se informa sobre el cumplimiento de los objetivos de la empresa?	4.0	3.0	3.0	1.0	2.8
	Valor Total	3.0	2.3	2.3	1.7	2.3

Nota: Tabulación de lista de cotejo aplicada en la evaluación de control interno, comunicación interna.

Figura N° 7, Comunicación Interna.



Nota: Tabulación de lista de cotejo aplicada en la evaluación de control interno, comunicación interna.

ANÁLISIS: Con la calificación promedio obtenida de 2.3, siendo 4 el esperado, se determina que tienen un nivel de cumplimiento bajo.

En cuanto a este elemento el gerente general dio un promedio de 3.0, el gerente del Talento Humano dio un promedio de 2.3, el gerente comercial dio un promedio de 2.3 y el gerente de sistemas y soporte dio un promedio de 1.7; por lo que evidencia que las gerencias no reciben información adecuada y oportuna que permita desarrollar sus responsabilidades, como es elaborar informes, tomar decisiones, entre otros. Ello, ocasiona que no se esté cumpliendo con los objetivos que la empresa se ha trazado.

3.5. Supervisión y Monitoreo:

Diagnosticar la supervisión o monitoreo en base al modelo COSO III en la empresa Instrategy Consulting S.A.C. Trujillo - 2018.

Para esta dimensión se establecieron 4 preguntas en donde se obtuvieron los promedios de respuesta para cada elemento:

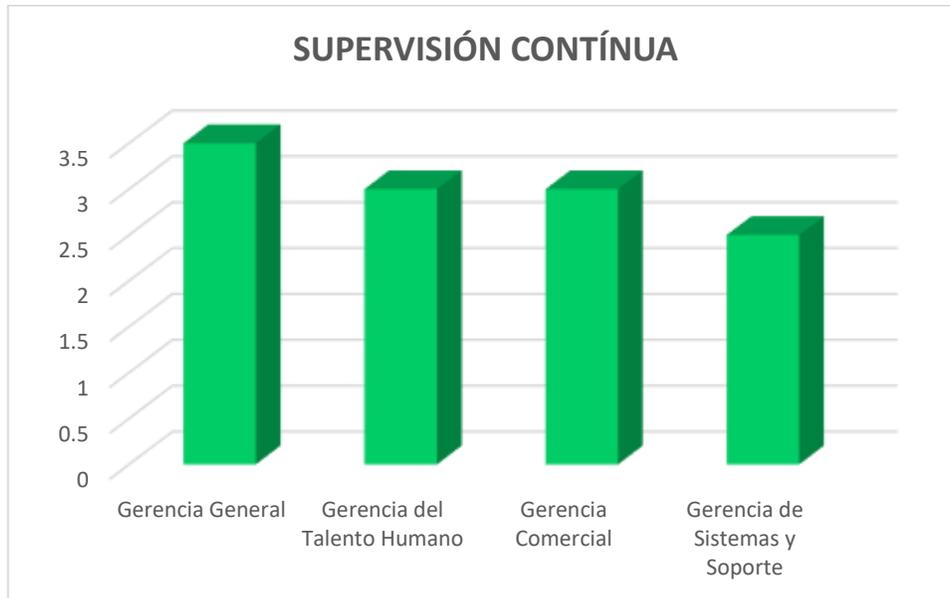
- Supervisión Continúa.
- Evaluaciones Periódicas.

Tabla N° 8. Supervisión Continúa.

N°	Supervisión continúa.	Gerencia General	Gerencia de Talento Humano	Gerencia Comercial	Gerencia de Sistemas y Soporte	Promedio
26	¿Se supervisa periódicamente la labor de los colaboradores?	3.0	3.0	3.0	2.0	2.8
27	¿La empresa registra un control diario de asistencias e inasistencias de los colaboradores?	4.0	3.0	3.0	3.0	3.3
Valor Total		3.5	3.0	3.0	2.5	3.0

Nota: Tabulación de lista de cotejo aplicada en la evaluación de control interno, supervisión continúa.

Figura N° 8. Supervisión Continúa.



Nota: Tabulación de la lista de cotejo aplicado en la evaluación de control interno, supervisión continúa.

ANÁLISIS: Con la calificación promedio obtenida de 3.0, siendo 4 es esperado. Esto nos indica que su nivel de cumplimiento del control interno medio.

En cuanto a este elemento el gerente general dio un promedio de 3.5, el gerente del Talento Humano dio un promedio de 3.0, el gerente comercial dio un promedio de 3.0 y el gerente de sistemas y soporte dio un promedio de 2.5; por lo que se logra constatar que no se supervisa periódicamente la labor de los colaboradores y la empresa no registra un control diario de asistencias e inasistencias de los colaboradores.

Tabla N° 9. Evaluaciones Periódicas.

N°	Evaluaciones periódicas.	Gerencia General	Gerencia de Talento Humano	Gerencia Comercial	Gerencia de Sistemas y Soporte	Promedio
28	¿Se realizan capacitaciones en temas de control interno?	2.0	2.0	2.0	2.0	2.0
29	¿Existe un plan de revisión continuo de las actividades que se realiza?	3.0	3.0	2.0	2.0	2.5
Valor Total		2.5	2.5	2.0	2.0	2.3

Nota: Tabulación de lista de cotejo aplicada en la evaluación de control interno, evaluaciones periódicas.

Figura N° 9. Evaluaciones Periódicas.



Nota: Tabulación de lista de cotejo aplicada en la evaluación de control interno, evaluaciones periódicas.

ANÁLISIS: Con la calificación promedio obtenida de 2.3, siendo 4 el esperado. Se determina que tienen un nivel de cumplimiento del control interno bajo.

En cuanto a este elemento el gerente general dio un promedio de 2.5, el gerente del Talento Humano dio un promedio de 2.5, el gerente comercial dio un promedio de 2.0 y el gerente de sistemas y soporte dio un promedio de 2.0; por lo que se evidencia que los resultados en cuanto a este componente no han sido los mejores, por lo que se deben realizar capacitaciones en temas de control interno a fin que se pueda evaluar periódicamente el control interno dentro de la empresa para detectar las falencias con el objetivo de mejorarlas a tiempo.

Resultados de la evaluación Modelo Coso III

De tal manera se encuentra que la calificación obtenida para todo el Informe COSO es de 2.30, mientras que el resultado para determinar un nivel satisfactorio era 4.

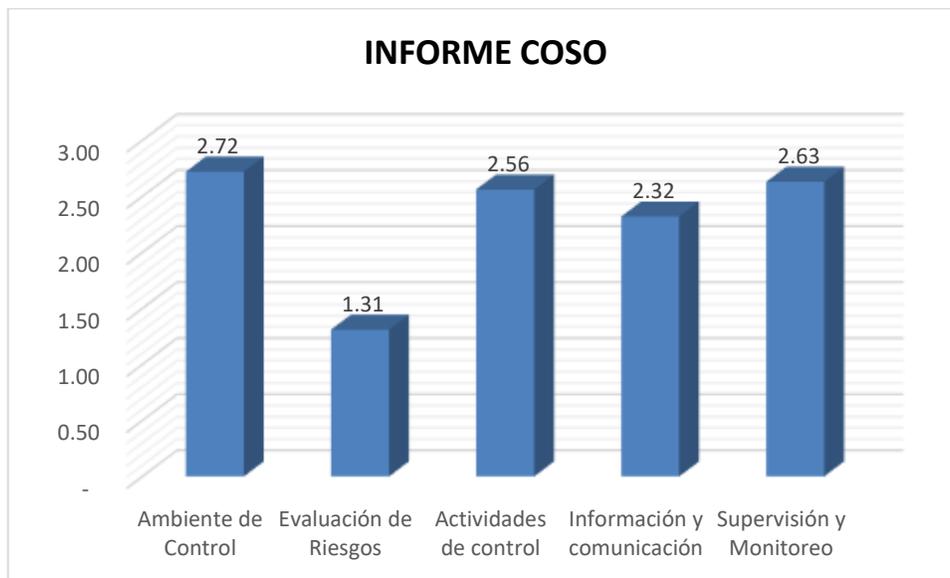
Tabla N° 10. Nivel de Cumplimiento obtenido

Nro.	ASPECTO OBSERVADO	CALIFICACIÓN PROMEDIO	CALIFICACIÓN ESPERADA
1	Ambiente de Control	2.72	4.00

2	Evaluación de Riesgos	1.31	4.00
3	Actividades de control	2.56	4.00
4	Información y comunicación	2.32	4.00
5	Supervisión y Monitoreo	2.63	4.00
	TOTAL	2.31	4.00

Nota: Resumen de la tabulación de listas de cotejo aplicados en la evaluación de control interno, Informe COSO.

Figura N° 10. Informe Coso



Nota: Tabulación de la lista de cotejo aplicado en la evaluación de control interno, Informe COSO.

Análisis: La valoración promedio obtenida es del 2.30, lo que nos indica que el nivel de cumplimiento que tiene InStrategy Consulting S.A.C. es bajo. Como se puede observar los puntos más críticos según el Informe COSO son: Evaluación de Riesgos e Información y Comunicación; determinando

que no se tiene un buen control interno, no se están llevando a cabo los controles adecuados, se deberá de formular un proceso que ayude a regular y mejorar estos componentes.

Estrategias Propuestas

4.1 Análisis de un control interno a través del modelo Coso III en la empresa Instrategy Consulting S.A.C. Trujillo - 2018.

El control interno basado en el modelo Coso III aplicado a la empresa Instrategy Consulting S.A.C., se desarrolló para una adecuada gestión en todas las áreas de la empresa logrando de esta manera cumplir con los objetivos establecidos. Las estrategias para adoptar se resumen en la siguiente tabla.

Tabla N° 11. Estrategias

ELEMENTOS	ESTRATEGIAS
Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> • Formulación de los principios y valores de la empresa. • Implementación de la comunicación de los nuevos alineamientos de la empresa al personal interno a fin de que se sientan más familiarizados con ella. • Programación de reuniones de elaboración de informes.
Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> • Identificación de los nuevos objetivos primordiales de la empresa. • Reducción de riesgo con la determinación y alineación con los nuevos objetivos
Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> • Capacitaciones del personal. • Organización en los trámites y documentación de la empresa.
Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> • Programación de la información (mensual, trimestral, anual) • Información de los resultados al personal de la implementación de los nuevos objetivos al personal interno.
Seguimiento y monitoreo	<ul style="list-style-type: none"> • Determinación y control de las revisiones periódicas de las actividades de la empresa. • Análisis de resultados y nuevas toma decisiones sobre los resultados de las evaluaciones periódicas y continuas.

Fuente: Elaboración Propia

3.1.1. Desarrollo de las estrategias

Las estrategias propuestas serán desarrolladas por cada dimensión del control interno a través de la metodología COSO III, con el propósito de minimizar lo negativo encontrado en el análisis del control interno y de esta forma manejen una eficiente gestión de todas las operaciones que se desarrollan dentro de su organización.

3.1.1.1. Ambiente de control

Las estrategias desarrolladas de este elemento, comienza de la necesidad de establecer un ambiente adecuado a las necesidades de la empresa, fortalecer en los valores y normas de conducta, de tal modo que el camino se oriente hacia el alcance de los objetivos de la empresa. Además, los valores se podrán trabajar mucho más en la empresa como los principales principios del colaborado de la empresa InStrategy Consulting S.A.C.

Tabla N° 12. Principios y valores propuestos para la empresa InStrategy Consulting S.A.C.

Valores	Principios
<ul style="list-style-type: none"> • Integridad La información que se comparta interna y externa será de manera confiable. • Confidencialidad La información emitida y recibida, son protegidas por cada uno de los miembros. • Calidad La información difundida se origina de bases indiscutible • Responsabilidad Las obligaciones internas y externas de la empresa se cumplen. • Liderazgo El esfuerzo para progresar el desempeño conjunto de la empresa • Colaboración Optimizar el talento grupal 	<ul style="list-style-type: none"> • Identificación y compromiso con la integridad y los valores éticos de cada uno del personal de la empresa. • Servicio de calidad en la producción • Participación conjunta de las áreas en las actividades y responsabilidades de la empresa.

Fuente: Elaboración propia.

Los valores y principios de la empresa, serán presentados al personal en una reunión que tendrá una duración de 10 minutos antes del inicio de la jornada laboral, y estará

dirigida por el gerente; también, será impresa para colocarlo en un lugar visible de tal manera que cada miembro de la empresa pueda leerla y se sienta comprometido.

3.1.1.2. Evaluación de riesgo

La estrategia propuesta de los elementos del COSO III se relaciona con la protección de información y el cumplimiento de los objetivos de las áreas. Asimismo, nos ayudará a minimizar los riesgos detectados de cada uno de los objetivos de este elemento, como mostraremos en la tabla

Tabla N° 13. Riesgos asociados a los objetivos fundamentales del control interno de la empresa.

OBJETIVOS FUNDAMENTALES	POSIBLES RIESGOS	ESTRATEGIAS DE MITIGACIÓN	RECURSOS
<p>Objetivos operativos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Capacitar al personal de la empresa InStrategy Consulting S.A.C. • Coordinar los procesos con las diferentes áreas. 	<ul style="list-style-type: none"> • Bajo desempeño de los trabajadores. • Deficiencias con los servicios ofrecidos para el cliente. • Demoras excesivas en el envío de mails con información de los servicios a los potenciales clientes. 	<ul style="list-style-type: none"> • Capacitación periódica a los trabajadores de cada área, a fin de mejorar su rendimiento y productividad. • Revisión y control de cada proceso durante la venta del servicio. • Establecimiento de tiempos de trabajo. 	<ul style="list-style-type: none"> • Tiempo: 1/2 hora de capacitación con el manejo de sistemas y materiales por el jefe de cada área. • Personal: Designación del jefe de cada una de las áreas para la capacitación y supervisión de los procesos. • Monetario: S/. 20 para capacitación (impresión de fichas y temarios)
<p>Objetivos de comunicación:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Reportar las cotizaciones en 	<ul style="list-style-type: none"> • Información brindada que no es congruente con los resultados 	<ul style="list-style-type: none"> • Establecimiento de plazos máximos para recibir información de las demás áreas 	<ul style="list-style-type: none"> • Tiempo: 1 hora para la revisión de los requerimientos.

<p>base de los requerimientos de las áreas para la toma de decisiones.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Promover la participación interna y externa de los trabajadores para la toma de decisiones. 	<p>obtenidos con los proveedores.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Deficiencias en la toma de decisiones por información faltante. 	<p>sobre sus requerimientos.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Revisión y verificación de la información alcanzada (cotización y requerimiento). • Planificación de los periodos y plazos de la entrega de los proveedores. 	<ul style="list-style-type: none"> • Personal: Designación a los jefes de cada área.
<p>Objetivos de cumplimiento:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Fomentar el uso adecuado de los recursos. • Promover el desarrollo de actividades de control de la empresa. 	<ul style="list-style-type: none"> • Poca eficiencia en el uso de los recursos. • Aumento de los gastos no presupuestado. 	<ul style="list-style-type: none"> • Concientización de los trabajadores de la empresa, sobre los costos del mal uso de los recursos. • Administración de las actividades a realizar y de los costos de las mismas, determinando un porcentaje específico para planes de contingencia. 	<ul style="list-style-type: none"> • Tiempo: ½ hora para reuniones para hablar de concientización mediante ejemplos. • Personal: Designación a los jefes de cada una de las áreas para la realización del plan de concientización de los recursos.

Fuente: Elaboración propia.

3.1.1.3. Actividades de control

La estrategia propuesta se desarrollará en formular los mecanismos de apoyo para el alcance de los objetivos de la empresa, por medio de la minimización de los riesgos detectados en el elemento de evaluación de riesgo.

Por otro lado, la estrategia además se desarrolla la elaboración de los procedimientos, de tal modo que los colaboradores se relacionen con ellos y no se presente errores en las actividades de los procesos y tan pocos retrasos. Asimismo, otra estrategia propuesta es la programación de las capacitaciones al colaborador interno de la empresa y la elaboración de indicadores que midan el progreso de las actividades.

Tabla N° 14. Simbología para la elaboración de los procedimientos del área.

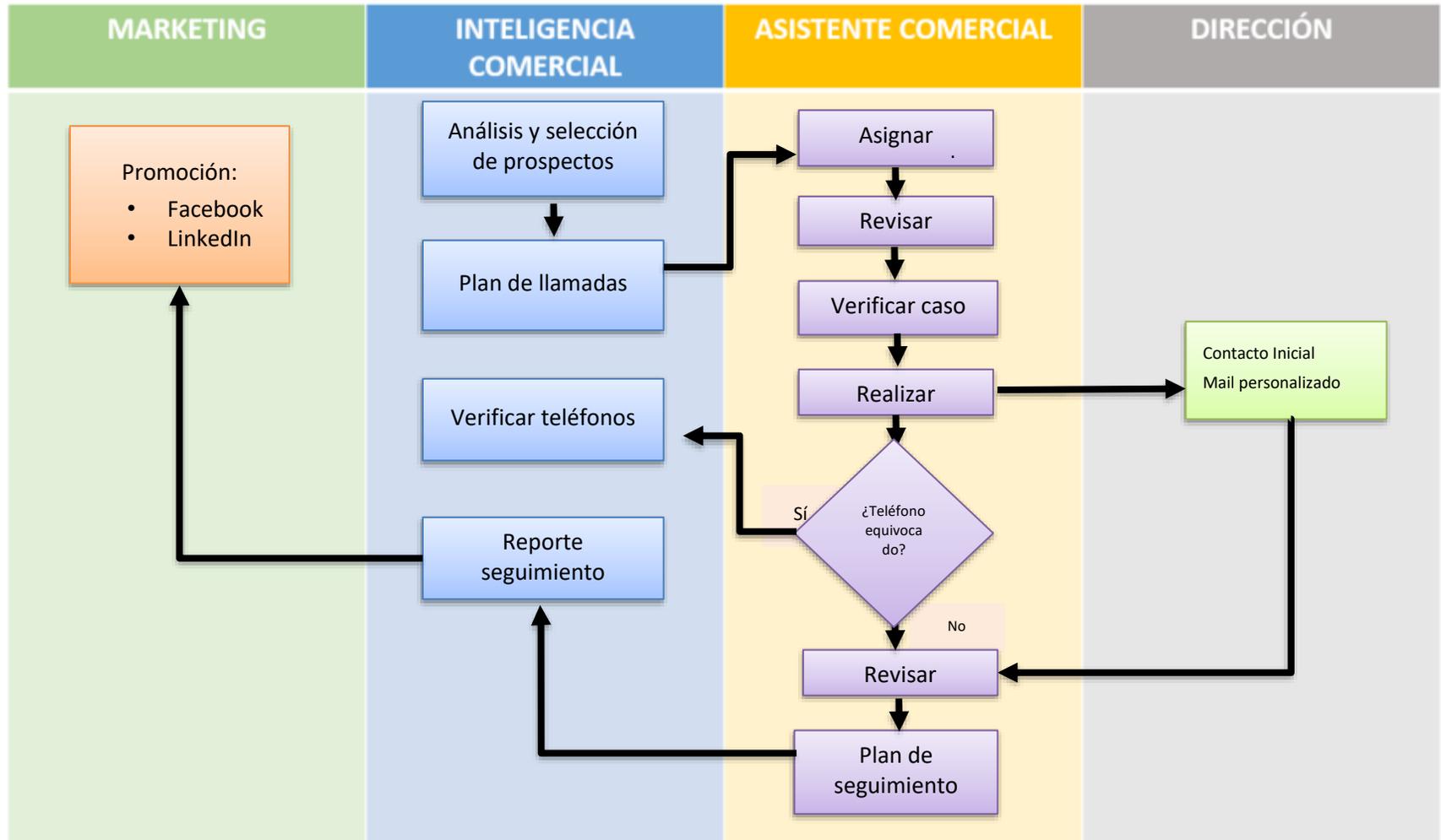
MANUAL DE NORMAS Y PROCEDIMIENTOS		
InStrategy Consulting S.A.C.		APLICACIÓN
SÍMBOLO	SIGNIFICADO	
	Límites	Indica el inicio o terminación de un procedimiento
	Actividades	Descripción de la actividad
	Decisión o alternativa	Indica que se toma una decisión, posee dos opciones "SI" y "NO"
	Documento	Representación de cualquier tipo de documento, y puede tener copias
	Conector	Se escribe con una letra en su interior para indicar que el procedimiento sigue en otra parte
	Dirección del flujo	Conecta dos símbolos secuenciales, e indica el sentido del flujo
	Inspección	Indica que el flujo se detiene para realizar evaluación



Fuente: Valdés (2003)

3.1.1.3.1. Diagrama de procesos de venta de servicios en InStrategy Consulting

Figura N° 11. Diagrama de procesos comercial.



3.1.1.3.2. Programación de las capacitaciones al personal interno del área

Tabla N° 15. Modelo de programación de capacitaciones al personal de la empresa Instrategy Consulting S.A.C.

Instrategy Consulting S.A.C			Nro. de ficha:	
Tema de capacitación:		Horario:		
Fecha de capacitación:		Inicio:		
Capacitador:		Fin:		
Dirigido a:				
Número de asistentes:				
Desarrollo de la capacitación				
Nro.	Descripción	Inicio	Fin	Observaciones
Aprobado por:			Fecha de aprobación:	

Fuente: Elaboración propia

3.1.1.3.3. Elaboración de indicadores de las principales actividades de control.

Tabla N° 16. Indicadores de control de las actividades del área.

INDICADOR	MEDICIÓN	OBJETIVO	RESPONSABLE	PERIODO
Detección de riesgos	$\frac{\text{número de riesgos detectados}}{\text{periodo de tiempo definido}}$	Minimizar los riesgos detectados en la área de producción	Gerente	Mensual

Capacitaciones del personal	$\frac{\text{capacitaciones realizada}}{\text{capacitaciones programadas}}$	Incentivar al crecimiento y superación del personal	Gerente	Trimestral

Fuente: Elaboración propia

3.1.1.4. Información y comunicación

La estrategia propuesta se va desarrollando con el manejo conveniente de la información y la comunicación en el nivel interno y externo de la empresa. Estas estrategias estarán orientada a las informaciones emitidas y recibidas, así como también la programación de las reuniones informativas de los resultados de la empresa tanto en el interno y externo de la empresa.

- Clasificación de la información

La información tiene que ser clasificada de acuerdo al área a la que será enviada y recibida la información, con lo cual tiene que contener la fecha de entrada y salida de las mismas, registrando en los tableros de control de cada una de ellas como en las tablas N°17y 18.

Tabla N°17. Tablero de control de la información recibida.

PROCEDIMIENTOS DE REGISTRO DE INFORMACIÓN				
Instrategy Consulting S.A.C				
INFORMACIÓN RECIBIDA				
Área proveniente	Tema informativo	Fecha de llegada	Lugar	Recibido por
Talento Humano				
Comercial				
Sistemas y Soporte				
Aprobado por:			Fecha de aprobación	
			Vigencia	

Fuente: Elaboración propia

Tabla N°18. Tablero de control de la información emitida.

PROCEDIMIENTOS DE REGISTRO DE INFORMACIÓN				
Instrategy Consulting S.A.C				
INFORMACIÓN EMITIDA				
Área proveniente	Tema informativo	Fecha de llegada	Lugar	Recibido por
Talento Humano				
Comercial				
Sistemas y Soporte				
Aprobado por:			Fecha de aprobación	
			Vigencia	

Fuente: Elaboración propia



Programación de reuniones informativas de los resultados de las áreas.

Entre la programación de las reuniones informativas de los resultados del área, al personal interno de la empresa, se tomará en cuenta el tema de la reunión, la fecha en que será realizada (especificando día, mes y año), el presentador que dará a conocer la información, el horario (indicando las horas en las que será realizado, y la descripción de las actividades a ejecutar limitando en intervalos de tiempo cada una de las actividades.

Tabla N°18. Cuadro de planificación de las reuniones informativas al personal del área.

Instrategy Consulting S.A.C			Nro. De ficha:	
Tema de reunión:		Horario:		
Fecha de reunión:		Inicio:		
Expositor:		Fin:		
Dirigido a:				
Número de asistentes:				
Desarrollo de tema de reunión				
Nro.	Descripción	Inicio	Fin	Consideraciones

Fuente: Elaboración propia

En la planificación de las reuniones informativas, al personal externo del área, se tomará en cuenta la misma relación de las reuniones informativas al personal interno, con la diferencia en el llenado de la misma, puesto que este será encaminado a los representantes de las diferentes áreas de la empresa Instrategy Consulting S.A.C., y el número de asistentes será mayor.

3.1.1.5. Supervisión o Monitoreo

La estrategia se orienta al mejoramiento continuo, por medio de la supervisión y el monitoreo de las actividades que apoyan en el desempeño de los objetivos de la empresa.

Además, la estrategia implica revisiones periódicas y continuas de las actividades y desempeño del área, registrando cada una de ellas y realizando evaluaciones para mejorar el desempeño.

Por ello, se presenta el formato propuesto para la planeación de las actividades de evaluación periódica y continua.

Tabla N°19. Programación de revisiones periódicas y continuas.

HOJA DE REGISTRO DE REALIZACIÓN DE EVALUACIÓN		
Instrategy Consulting S.A.C		
Operación:	Nro. De revisión:	
Responsable:	Frecuencia:	
Fecha:	Duración:	
Realizado por:		
DESARROLLO		
Acción	Estado	Observaciones
Aprobado por:	Fecha de aprobación	
	Vigencia	

Fuente: Elaboración propia

Por otro lado, el formato de evaluaciones periódicas y continuas tiene diferencias, por la frecuencia de realización y las operaciones a inspeccionar, ya que cada una de ellas será registrada en la hoja de resumen de los defectos hallados con las observaciones, y así será revisadas y aprobada mensualmente por el responsable del área, como se visualiza en la figura.

Tabla N°20. Hoja de resultados de las revisiones realizadas.

RESULTADOS DE REVISIONES			
Fecha de revisión	Responsable	Defectos encontrados	Observaciones
Aprobado por:			Fecha de aprobación:

Fuente: Elaboración propia

La programación de reunión de revisión, evaluación y toma de decisiones acerca de los resultados de las evaluaciones periódicas y continuas, que implique no solo al personal de las áreas sino también a la gerencia.

Tabla N° 21. Hoja de programación de reunión de mejoras del área.

HOJA DE PROGRAMACIÓN DE MEJORA			
Instrategy Consulting S.A.C.			
Operación:		Nro. de reunión:	
Objetivo:		Duración:	
Fecha de reunión:		Lugar:	
Involucrados:			
DESARROLLO			
Puntos a tratar	Duración	Acuerdos tomados	Observaciones
Aprobado por:		Fecha de aprobación:	
		Vigencia:	
Nota: * viene de las debilidades detectadas de las revisiones periódicas y continuas			

Fuente: Elaboración Propia

Los acuerdos tomados de cada uno en las reuniones de seguimiento del control interno de todas las áreas que serán registrados para ser evaluada y aplicarlas en el mínimo tiempo posible de tal modo se mejore el control interno de la empresa para el logro de los objetivos.

Además, los indicadores se relacionan con el desempeño de las áreas que podrá visualizar la empresa, asimismo se tomara en cuenta las revisiones periódicas correspondientes como son mensuales y trimestrales para la medición en general de año a año.



Por último, los indicadores del elemento de ambiente de control se aplicarán en forma periódica las revisiones, y también el plazo será tomado en cuenta el detalle de los resultados obtenidas de las revisiones, con el propósito de fortalecer los planes de mejora para la empresa.

CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

4.1. DISCUSIÓN

De acuerdo con los objetivos trazados para la presente investigación, como producto del diagnóstico del control interno actual de la empresa InStrategy Consulting S.A.C. se identificaron las deficiencias de dicho sistema, en consecuencia, se propuso un control interno que esté acorde con las necesidades de la empresa. Por lo que se obtuvo lo siguiente:

Respecto al diagnóstico del ambiente de control se aplicó una lista de cotejo a la gerencia general, gerencia de TH, gerencia Comercial y Gerencia de Sistemas y Soporte de la empresa mostrando como resultado un nivel bajo de incumplimiento dado que el personal conoce los valores y principios, pero la gestión de puestos no se encuentra claramente definida, así como también un bajo control de bienes. Para lo cual Pérez (2015), señala que contar con un buen control interno en las organizaciones ha venido tomando mayor fuerza en los últimos años, debido a lo importante que resulta para las instituciones el mejoramiento y optimización de los procesos, así como también el buen desempeño de los colaboradores.

Con referente a la dimensión de evaluación de riesgos, se aplicó la lista de cotejo a la empresa InStrategy Consulting S.A.C., encontrando una baja aplicación de esta evaluación, dado que en la empresa no se evalúa los riesgos relacionados al cumplimiento de objetivos al igual que los riesgos en un sistema de información, casi no se conoce como actuar ante un potencial riesgo y no cuenta con un control y registro de accidentes. Por lo que Cabrera y Villar (2016) en su investigación titulada “Propuesta de implementación del sistema de control interno de la empresa DARYZA SAC Sucursal Trujillo para mejora de la gestión empresarial” nos presenta una investigación con dicho análisis donde precisa que la evaluación de riesgos permite conseguir resultados eficientes, detectando y disminuyendo riesgos para el cumplimiento de objetivos.

Por tal medida la elaboración de un plan de gestión de riesgos en las organizaciones es una parte importante para evitar errores y a su vez influye en obtener el logro de los objetivos.

En relación con las actividades de control acorde a la lista de cotejo aplicada se evidenció la falta de políticas de control y la carencia de documentación en el procedimiento y no tenían objetivos finales esclarecidos mediante indicadores, la cual en su defecto interfería en el desarrollo de informes y actividades en el área. Dado que, al no contar con una definición clara de los procedimientos, no existe una buena comunicación y solución de actividades de la empresa. Siendo esto congruente con lo que señala Paiva (2013), en dónde hace énfasis en el control de sus actividades, ya que ésta es una parte fundamental para ayudar a mejorar sus procesos utilizando un sistema de control para lograr los objetivos que se plantea la organización con la finalidad de buscar lo más adecuado en el uso de los recursos.

De acuerdo con la dimensión de información y comunicación aplicada a las gerencias mediante la lista de cotejo, se evidenció la falta de documentación que formalice los requerimientos para acceder a los servicios que ofrece ésta, así como la falta de actas en las reuniones realizadas al personal de la empresa, ocasionando que no se tenga documentado lo que se acordó y los pendientes a cumplir sobre todo para la elaboración de informes finales para la empresa. Y según Vásquez (2014), hace mención que existe la posibilidad de contar con empleados deshonestos, descuidados o ineficientes, hacen que la custodia de los activos sea deficiente ocasionando que el cumplimiento de funciones no se efectuó apropiadamente generando información no confiable sobre la cual se toman malas decisiones.

En relación a la supervisión o monitoreo acorde a la lista de cotejo aplicada, la empresa no cuenta con supervisión constante lo que ocasiona que no mejore continuamente y para esto Guevara, Idárraga y Posada (2017) menciona que las empresas están representadas por la carencia de controles y supervisiones internos adecuados que les permita ver con claridad la eficiencia de las operaciones y la confiabilidad de su gestión financiera.

Limitaciones

De acuerdo con los hallazgos encontrados la empresa Instrategy Consulting tiene limitaciones en establecer líneas de soporte y niveles de mando, así como también la correcta asignación del personal de acuerdo con el organigrama, además la muestra evaluada reconoce que existe limitaciones en la realización de los inventarios ya que no cuenta con controles necesarios para llevar a cabo este procedimiento. Así mismo las limitaciones se encuentran en la definición clara de objetivos, ocasionando así que el personal no se encuentre motivado y encaminado para cumplir con lo requerido en el

día a día. Además, tienes limitaciones en la identificación de riesgos internos ya que no cuentas con un registro para llevar un control de estos.

Implicancias

Las implicancias del presente trabajo de investigación pueden agruparse en: (a) implicancias metodológicas porque en el desarrollo de nuestro proyecto se aplicó un modelo para generar un conocimiento válido y confiable de la situación real de la empresa, las cuales servirán de antecedentes para futuros trabajos de investigación.

Asimismo, se añade las (b) implicancias prácticas para los responsables de las áreas de una micro empresa; dado que, existe la necesidad de aplicar el control interno en toda empresa, pues gracias a la información obtenida de los resultados en la empresa InStrategy Consulting S.A.C., se logró determinar las causas más relevantes y proponer soluciones que eleven el nivel de desempeño de la empresa, siendo la metodología COSO III, la herramienta diseñada para corregir los problemas del mal funcionamiento del control interno.

Por tanto, fue importante estudiar a la empresa InStrategy Consulting S.A.C puesto que es una pyme, en proceso de crecimiento, por lo tanto, es elemental a la aplicación de un control interno en todas sus áreas, en lo cual permitirá lograr que los objetivos trazados se desarrollen forma eficaz y eficiente, asimismo el rendimiento mejora debido al correcta utilización de los recursos por parte de los colaboradores.

4.2. CONCLUSIONES

Los resultados obtenidos en el desarrollo de la investigación realizada en la empresa Instrategy S.A. nos proporcionan la base para presentar las siguientes conclusiones:

Del objetivo general se concluye que se ha realizado la aplicación de la herramienta Modelo Coso III para el control interno en la empresa Instrategy Consulting S.A.C. en la ciudad de Trujillo,2018, determinándose que el nivel de cumplimiento del control interno es bajo, es decir, posee un 2.3 de nivel de cumplimiento, indicando que el sistema de control interno no es suficientemente eficiente, según los principios de la metodología Coso III, siendo necesario que se realicen mejoras que permitan disminuir los riesgos a los que se ve expuesta.

De los objetivos específicos se concluye que:

Se diagnosticó del componente ambiente de control interno de la empresa InStrategy Consulting, en la ciudad de Trujillo, encontrándose que existe la carencia de conocimientos de principios y valores por parte del personal en la empresa como también, que no existe un registro de control de bienes y/o equipos, determinándose que se encuentra en un nivel bajo de cumplimiento de un (2.72 de nivel de cumplimiento).

Se aplicó el componente de la evaluación de riesgos de la empresa InStrategy Consulting, en la ciudad de Trujillo, evidenciándose la carencia de actividades que permitan minimizar el riesgo, así como también que la empresa no cuenta con un control y registro de accidentes, lo cual indica que alcanzó ningún nivel de cumplimiento con una puntuación de 1.31.

Se evaluó el componente de la actividad de control de la empresa InStrategy Consulting. en la ciudad de Trujillo, encontrándose una ausencia de las políticas de control de la empresa y documentar cada proceso, lo que determina un nivel de cumplimiento bajo de un (2.56 de nivel de cumplimiento).

Se evaluó el componente de información y comunicación de la empresa InStrategy Consulting, en la ciudad de Trujillo, evidenciándose la carencia la comunicación interna, en el que se determina un nivel de cumplimiento bajo de un (2.32 de nivel de cumplimiento).

Se diagnosticó del componente de supervisión o monitoreo de la empresa InStrategy Consulting, encontrándose la ausencia de supervisión continua y revisiones periódicas, en lo que se determina un nivel de cumplimiento bajo de un (2,61 de nivel de cumplimiento), lo cual representa una fuerte debilidad a la formación del control interno eficiente.



“Modelo COSO III como herramienta de control interno en la empresa InStrategy Consulting S.A.C. en la ciudad de Trujillo, 2018”

De modo que, en base al nivel de cumplimiento se consideró proponer un control interno, en el cual se tomaron los resultados obtenidos de los cinco primeros objetivos, con el propósito de elaborar estrategias apropiadas para la minimización de los impactos negativos de los componentes en el control interno, de esta forma lograr una propuesta que contribuya al desarrollo positivo y sostenido de la empresa InStrategy Consulting. S.A.C.

REFERENCIAS

- Acuña, F. J. (2013). Control interno y su incidencia en la rentabilidad. *Revista Científica de FAREM-Estelí. Medio ambiente, tecnología y desarrollo humano.* , 34-42.
- Bohórquez E. L. (2014). Gobierno coporativo y control interno: algunas limitaciones y desafíos. *Revista Economía, Gestión y Desarrollo.*
- Bosque, R.; & Ruiz, D. (2016). *El Control Interno y su incidencia en la rentabilidad.* 126: INSTITUTO UNIVERSITARIO AERONAUTICO.
- Camacho Zambrano, A. L. & Vivas Urdánigo, N. M. (2016). "Control Interno, para los procesos administrativas y financieras en la empresa Siexpal S.A. ubicada en la ciudad de Santo Domingo. [Tesis de titulación, Pontífica Universidad Católica del Ecuador sede Santo Domingo] Repositorio institucional de la Pontífica Universidad Católica del Ecuador sede Santo Domingo. https://issuu.com/pucesd/docs/tesis-_siexpal_sa._vivas-zambrano._
- Castañeda L. I. (2014). Los sistemas de control interno en las Mipymes y su impacto en la efectividad empresarial. *Revista de Investigación en Administración, Contabilidad, Economía y Sociedad.*
- Castro Cabrera, C. M. & Villar Quiroz, S. M. (2016). Propuesta de implementación del sistema de control interno de la empresa DARYZA SAC para mejora de la gestión empresarial. [Tesis de titulación, Universidad Señor de Sipán] Repositorio institucional de la Universidad Señor de Sipán <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/8427/Quispe%20Reyna%20Guisela%20Mercedes.pdf?sequence=1>
- Choez Machuca, W. L. (2017). "El sistema de control interno como instrumento de gestión para la adecuada toma de decisiones en la empresa Servicentro Primavera SRL [Tesis de doctorado, Universidad Nacional de Cajamarca] Repositorio institucional de la Universidad Nacional de Cajamarca <https://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/UNC/1077/%E2%80%9CELM%20SISTEMA%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20COMO%20INSTRUMENTO%20DE%20GESTI%C3%93N%20PARA%20LA%20ADECUADA%20TOMA%20DE%20DECISIONES%20EN.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Correa, H. G.; Ríos, G. E.; Acevedo M. J. (2017) Evolución de la cultura de la gestión de riesgos en el entorno empresarial colombiano. *Revista Journal of Engineering and Technology.*
- Granados, V. M., & Mancilla Rendón, M. E. (2015). Control en la administración para una información financiera. *Redalyc*, 68-75.
- Guevara Sanabria, J. A., Idárraga Giraldo, A. M., & Posada Cascas, N. (2017). Riesgos empresariales y sistemas de control interno: una mirada desde los impactos. *Revista Visión contable*, 80-106.
- Henao, G. J., Ríos González, E. M., & Acevedo Moreno, J. C. (2016). Evolución de la cultura de la gestión de riesgos en el entorno empresarial colombiano. *Journal of Engineering and Technology*, 24.
- Hernández P.O. (2015). La auditoría interna y su alcance ético empresarial. *Red de Revistas Científicas de América Latina, el Caribe, España y Portugal.*
- Herrera, J. L. (2014). Productividad . *Revista Científica de FAREM-Estelí.* , 34-56.

- Laviada, A. F. (2014). La gestión del riesgo operacional. *Revista Científica de FAREM-Estelí. Medio ambiente, tecnología y desarrollo humano*, 43-54.
- Mantilla, S. A. (2018). Auditoría del control interno. Colombia: ECOE Ediciones.
- Obando C. A. (2016). Auditoría basada en coso ERM a la gestión de Riesgo operativo para cooperativas de Ahorro y crédito. *Revista Facultad de Medicina*.
- Paiva F. J. (2013). Control interno y su incidencia en la rentabilidad de empresa cobros del norte S.A. *Revista Científica de FAREM-Estelí*.
- Pérez Sosa, L. M. (2015). El control interno y su influencia en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C. [Tesis de titulación, Universidad Autónoma del Perú] Repositorio institucional de la Universidad Autónoma del Perú <https://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13067/152/SOSA%20PEREZ.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Rivas M. G. (2015). Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos. *Red de Revistas Científicas de América Latina, el Caribe, España y Portugal*.
- Rodriguez De La Cruz, R. G. & Vega Dávila, L. I. (2016). Diseño de un sistema de Control Interno en la Empresa A & B Representaciones SRL, con el fin de Mejorar los Procesos Operativos. [Tesis de titulación, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo] Repositorio institucional de la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/753/1/TL_RodriguezdelaCruzRussell_VegaDavilaLucia.pdf
- Rubio, R. A. (2016). Coso II y la gestión integral de riesgos del negocio. *Estrategia Financiera*.
- Sánchez, L. R. (2015). Cosos ERM y la Gestión de Riesgos. *Revista de la Facultad de Ciencias Contables*, 8.
- Serrano ,C. P., Señalín, M. L., Vega, J. F. & Herrera P.J.(2017) El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Manchala. *Revista Espacios*.
- Sosa Mecható, T. G. & Moncada Pérez, R. J. (2019). Implementación de un sistema de control interno basado en el informe COSO III para la mejora de la gestión, en la EPS GRAU S.A. en la ciudad de Piura. [Tesis de titulación, Universidad Privada Antenor Orrego] Repositorio institucional de la Universidad Privada Antenor Orrego https://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/20.500.12759/5002/1/RE_CONT_RENZO.MONCADA_TANIA.SOSA_CONTROL.INTERNO_DATOS.PDF
- Vásquez, M. O. (2016). Visión integral del control interno. *Revista Visión integral del control interno*.
- Villa, M. C.; Samaniego, E. F., Vargas U. D. (2017). Internal control system to determine the business risk in the province of Chimborazo: Case Gad Canton Guano. *Revista de investigación Talentos*.
- Yépez De La Portilla, K. A. (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. [Tesis de maestría, Universidad Técnica del Norte Instituto de Postgrado] Repositorio institucional de la Universidad Técnica del Norte Instituto de Postgrado <http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/8012/1/PG%20625%20TESIS.pdf>

Anexos

Anexo 01: MATRIZ DE CONSISTENCIA

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLE	DIMENSIONES	ITEMS	METODOLOGÍA
PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL			<ul style="list-style-type: none"> - Integridad y los valores éticos del personal. - El estilo de dirección y de gestión de los jefes. -Identificación de bienes -Estructura organizacional, asignación de autoridad y responsabilidad 	<p>1.Tipo de Investigación Descriptivo</p> <p>2.Diseño de estudio La investigación es no experimental,</p> <p>3. Población Todas las áreas de la empresa InStrategy Consulting S.A.C. con un total de 10 colaboradores.</p> <p>4. Muestra Está conformada por las 4 gerencias de la empresa.</p> <p>5. Técnica: Observación, Análisis</p>
¿Cómo aplicar la herramienta modelo Coso III para el control interno en la empresa Instrategy Consulting S.A.C. en la ciudad de Trujillo,2018 ?	Determinar la aplicación de la herramienta modelo Coso III para el control interno en la empresa Instrategy Consulting S.A.C. en la ciudad de Trujillo,2018.	El diseño de la presente investigación es descriptivo, no utiliza hipótesis.	Control Interno	Ambiente de Control Interno		
	ESPECÍFICOS				Evaluación de Riesgo	
	-Diagnosticar el ambiente de control en base al modelo COSO III en la empresa Instrategy Consulting			Actividades de Control Interno	<ul style="list-style-type: none"> -Políticas de la empresa. -Procedimientos y Técnicas de dirección. 	

	<p>S.A.C. Trujillo - 2018.</p> <p>-Aplicar la evaluación de riesgo en base al modelo COSO III en la empresa Instrategy Consulting S.A.C. Trujillo - 2018.</p> <p>-Evaluar las actividades del control interno en base al modelo COSO III que se desarrollan en la empresa Instrategy Consulting S.A.C. Trujillo - 2018.</p> <p>-Evaluar las actividades de información y comunicación en base al modelo COSO III en la empresa Instrategy Consulting S.A.C. Trujillo - 2018.</p> <p>-Diagnosticar la supervisión o monitoreo en base al modelo COSO III en la empresa Instrategy Consulting</p>			<p>Información y comunicación</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Operaciones de la empresa. - Cumplimiento de compromisos - Comunicación interna 	<p>documental y validación de instrumentos</p> <p>6.Instrumento: Lista de cotejo (modelo coso III)</p>
				<p>Supervisión o monitoreo.</p>	<p>Supervisión continua. Evaluaciones periódicas.</p>	



“Modelo COSO III como herramienta de control interno en la empresa Instrategy Consulting S.A.C. en la ciudad de Trujillo, 2018”

	S.A.C. Trujillo - 2018.					
--	-------------------------	--	--	--	--	--

Anexo 02: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN

Variable	Definición conceptual	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición
Control interno	<p>Consiste en controlar los diversos aspectos de una organización según los factores internos esenciales, tales como el ambiente de control o contexto sobre el cual debe operar toda organización, enfatizando la importancia en la evaluación del riesgo, identificándolo, midiéndolo y controlándolo con la finalidad de garantizar el cumplimiento de las metas, respaldado en el desarrollo de actividades de control y sobre la base de sistemas de información y comunicación a fin de sincronizar las diversas</p>	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> - Integridad y los valores éticos del personal. - El estilo de dirección y de gestión de los jefes. Identificación de bienes -Estructura organizacional, asignación de autoridad y responsabilidad 	<ul style="list-style-type: none"> ¿Se han definido claramente los principios y valores de la empresa? ¿El personal de la empresa conoce cada uno de los principios y valores? ¿Se ha establecido líneas de reporte y niveles de mando? ¿El cuadro de asignación del personal concuerda con la estructura organizacional vigente? ¿Se busca la colaboración de todos los integrantes de la empresa en la elaboración de los informes? ¿Cuenta con un registro de bienes en cada área? ¿Se adquieren equipos y/o materiales en buenas condiciones de calidad y cantidad? ¿Existen manuales que especifiquen los requerimientos y funciones de cada cargo? ¿Se formulan objetivos y metas? ¿Existe una definición adecuada de los límites de autoridad? 	<p>Nivel de cumplimiento del 1 al 4</p>
		Evaluación de riesgo	<p>Identificación y análisis de riesgos</p>	<ul style="list-style-type: none"> ¿Se han definido claramente los objetivos del control interno de la empresa? ¿Se evalúa los riesgos relacionados al cumplimiento de objetivos? ¿Se tiene identificados los riesgos internos en un sistema de información? ¿Conoce cómo actuar ante un potencial riesgo? ¿ La empresa cuenta con un control y registro de accidentes? 	

	<p>áreas, siendo estos constantemente supervisado. (Castañeda, 2014, p.21)</p>	<p>Actividades de control</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Políticas de la empresa. - Procedimientos y Técnicas de dirección. 	<p>¿Se han elaborado indicadores de desempeño propios de la empresa?</p> <p>¿Se define y cumple las políticas de control la empresa?</p> <p>¿Se restringe el acceso y uso de los archivos del área solo a personal autorizado?</p> <p>¿Se ha documentado cada proceso de las áreas de la empresa?</p>	
		<p>Información y Comunicación</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Comunicación interna - Operaciones de la empresa - Cumplimiento de compromisos. 	<p>¿Los colaboradores informan cada proceso realizado en la empresa?</p> <p>¿Se mantiene informado y actualizado al personal sobre las decisiones del gerente de la empresa?</p> <p>¿La información generada contribuye al correcto desempeño de las actividades de la empresa?</p> <p>¿La información recibida contribuye al correcto desempeño de las actividades de la empresa?</p> <p>¿Se informa sobre el cumplimiento o no, de los compromisos del área?</p> <p>¿La información compartida es explícita y entendible?</p> <p>¿Considera Ud. que se informa sobre el cumplimiento de los objetivos de la empresa?</p>	
		<p>Supervisión o monitoreo</p>	<ul style="list-style-type: none"> -Supervisión continúa. -Evaluaciones periódicas. 	<p>¿Se supervisa periódicamente la labor de los colaboradores?</p> <p>¿Se realizan capacitaciones en temas de control interno?</p> <p>¿Existe un plan de revisión continuo de las actividades que se realiza?</p> <p>¿La empresa registra un control diario de asistencias e inasistencias de los colaboradores?</p>	

Anexo 03: Lista de Cotejo (Modelo COSO III para el control interno)

Empresa:					
Área:					
Cargo:		Fecha:			
Nro.	Dimensión/Items	Nivel de Cumplimiento			
AMBIENTE DE CONTROL		Alto	Medio	Bajo	Ninguno
		4	3	2	1
<i>Integridad y valores éticos.</i>					
1	¿Se han definido claramente los principios y valores de la empresa?				
2	¿El personal de la empresa conoce cada uno de los principios y valores?				
<i>El estilo de dirección y de gestión de los jefes</i>					
3	¿Se ha establecido líneas de reporte y niveles de mando?				
4	¿El cuadro de asignación del personal concuerda con la estructura organizacional vigente?				
5	¿Se busca la colaboración de todos los integrantes de la empresa en la elaboración de los informes?				
<i>Identificación de bienes</i>					
6	¿Cuenta con un registro de bienes en cada área?				
7	¿Se adquieren equipos y/o materiales en buenas condiciones de calidad y cantidad?				
8	¿Existen manuales que especifiquen los requerimientos y funciones de cada cargo?				
<i>Estructura organizacional, asignación de autoridad y responsabilidad</i>					
10	¿Se han definido claramente los objetivos de la empresa?				
11	¿Existe una definición adecuada de los límites de autoridad?				

EVALUACIÓN DEL RIESGO					
<i>Identificación y análisis de riesgos</i>					
12	¿Se evalúa los riesgos relacionados al cumplimiento de objetivos?				
13	¿Se tiene identificados los riesgos internos en un sistema de información?				
14	¿Conoce cómo actuar ante un potencial riesgo?				
15	¿La empresa cuenta con un control y registro de accidentes?				
ACTIVIDADES DE CONTROL					
<i>Políticas de la empresa.</i>					
16	¿Se han elaborado indicadores de desempeño propios de la empresa?				
17	¿Se define y cumple las políticas de control la empresa?				
18	¿Se restringe el acceso y uso de los archivos del área solo a personal autorizado?				
19	¿Se ha documentado cada proceso de las áreas de la empresa?				
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
<i>Comunicación interna</i>					
20	¿Los colaboradores informan cada proceso realizado en la empresa?				
21	¿Se mantiene informado y actualizado al personal sobre las decisiones del gerente de la empresa?				
22	¿La información generada contribuye al correcto desempeño de las actividades de la empresa?				
23	¿La información recibida contribuye al correcto desempeño de las actividades de la empresa?				

24	¿Se informa sobre el cumplimiento de los compromisos del área?				
25	¿La información compartida es explícita y entendible?				
26	¿Ud se informa sobre el cumplimiento de los objetivos de la empresa?				
SUPERVISIÓN Y MONITOREO					
<i>Supervisión continúa.</i>					
27	¿Se supervisa continuamente la labor de los colaboradores?				
28	¿La empresa registra un control diario de asistencias e inasistencias de los colaboradores?				
<i>Evaluaciones periódicas.</i>					
29	¿Se realizan capacitaciones en temas de control interno?				
30	¿Existe un plan de revisión periódica de las actividades que se realiza?				

Anexo 03: Validación de Instrumento (Modelo COSO III)

CARTA DE PRESENTACIÓN

Dr. Carlos Alberto Pastor Casas

Licenciado en Economía

ASUNTO: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO DE JUCIO DE EXPERTOS

Nos es muy grato comunicarnos con usted para expresarle un cordial saludo y así mismo hacer de su conocimiento que las estudiantes Sandie Melissa Baca Jara y Sofia Estefany Padilla Villanueva egresadas de la carrera de administración en la Universidad Privada del Norte – Sede Trujillo, están desarrollando su trabajo de investigación titulado: **“MODELO COSO III COMO HERRAMIENTA DE CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA INSTRATEGY CONSULTING S.A.C. EN LA CIUDAD DE TRUJILLO, 2018”**, solicitamos a Ud. acceder a participar en la mencionada investigación como juez experto para validar nuestro instrumento, dada su amplia trayectoria como especialista en dicha área. El expediente de evaluación incluye:

♣ El instrumento de investigación (Lista de Cotejo)

♣ Matriz de consistencia.

♣ Operacionalización de variables.

♣ Ficha de evaluación de experto.

Expresando así nuestro sentimiento de respeto y consideración nos despedimos de Ud. no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.



Firmado digitalmente por:
PASTOR CASAS Carlos
Alberto FAU 20178360487 soft
Módulo: Soy el autor del
documento
Fecha: 28/12/2021 16:33:41-0500

Dr. Carlos Alberto Pastor Casas

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO				
Título de Investigación:	“MODELO COSO III COMO HERRAMIENTA DE CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA INSTRATEGY CONSULTING S.A.C. EN LA CIUDAD DE TRUJILLO, 2018”			
Línea de Investigación				
El instrumento de medición que pertenece a la variable				
Mediante la matriz de evaluación de expertos Ud. Tiene la facultad de evaluar cada una de las preguntas marcando con una “x” en las columnas de SI o NO. Asimismo, le exhortamos en la corrección de los ítems indicados en la lista de cotejo, indicando sus observaciones y/o sugerencias, con la finalidad de mejorar la coherencia de las preguntas sobre la variable de estudio.				
ÍTEMS	PREGUNTAS	APRECIA		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿El instrumento de validación presenta el diseño adecuado?	x		
2	¿El instrumento de recolección de datos tiene relación con el título de investigación?	x		
3	¿En el instrumento de recolección de datos se menciona la variable de investigación?	x		
4	¿El instrumento de recolección de datos facilitará el logro de los objetivos de investigación?	x		
5	¿El instrumento de recolección de datos se relaciona con las variables de estudio?	x		
6	¿La redacción de las preguntas tiene un sentido coherente y no están sesgadas?	x		
7	¿Cada una de las preguntas del instrumento se relaciona con cada uno de los elementos de los indicadores?	x		
8	¿El diseño del instrumento de medición facilitará el análisis y el procesamiento de datos?	x		
9	¿Son entendibles las preguntas del instrumento de medición?	x		
10	¿El instrumento de medición será accesible a la población sujeto de estudio?	x		
11	¿El instrumento de medición es claro, preciso y sencillo de responder a fin de obtener los datos requeridos?	x		
SUGERENCIAS: Referir bibliografía base para el presente instrumento.				

Apellidos y Nombres: Carlos Alberto Pastor Casas
 Especialidad del validador: Gestión empresarial pública y privada.
 DNI: 18089419



Firmado digitalmente por:
 PASTOR CASAS Carlos
 Alberto FAU 20176360487 soft
 Motivo: Soy el autor del documento
 Fecha: 28/12/2021 16:35:32-0500

 Firma del Experto

CARTA DE PRESENTACIÓN

Mg. Arturo Camacho Gayoso

Licenciado en Administración

ASUNTO: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO DE JUICIO DE EXPERTOS

Nos es muy grato comunicarnos con usted para expresarle un cordial saludo y así mismo hacer de su conocimiento que las estudiantes Sandie Melissa Baca Jara y Sofia Estefany Padilla Villanueva egresadas de la carrera de administración en la Universidad Privada del Norte – Sede Trujillo, están desarrollando su trabajo de investigación titulado: **“MODELO COSO III COMO HERRAMIENTA DE CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA INSTRATEGY CONSULTING S.A.C. EN LA CIUDAD DE TRUJILLO, 2018”**, solicitamos a Ud. acceder a participar en la mencionada investigación como juez experto para validar nuestro instrumento, dada su amplia trayectoria como especialista en dicha área. El expediente de evaluación incluye:

- ρ El instrumento de investigación (Lista de Cotejo)
- ρ Matriz de consistencia.
- ρ Operacionalización de variables.
- ρ Ficha de evaluación de experto.

Expresando así nuestro sentimiento de respeto y consideración nos despedimos de Ud. no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.



Mg. Arturo Camacho Gayoso

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO				
Título de Investigación:	“MODELO COSO III COMO HERRAMIENTA DE CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA INSTRATEGY CONSULTING S.A.C. EN LA CIUDAD DE TRUJILLO, 2018”			
Línea de Investigación	GESTIÓN DE MYPE Y PYME			
El instrumento de medición que pertenece a la variable	MODELO COSO III			
Mediante la matriz de evaluación de expertos Ud. Tiene la facultad de evaluar cada una de las preguntas marcando con una “x” en las columnas de SI o NO. Asimismo, le exhortamos en la corrección de los ítems indicados en la lista de cotejo, indicando sus observaciones y/o sugerencias, con la finalidad de mejorar la coherencia de las preguntas sobre la variable de estudio.				
ÍTEM	PREGUNTAS	APRECIA		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿El instrumento de validación presenta el diseño adecuado?	X		
2	¿El instrumento de recolección de datos tiene relación con el título de investigación?	X		
3	¿En el instrumento de recolección de datos se menciona la variable de investigación?	X		
4	¿El instrumento de recolección de datos facilitará el logro de los objetivos de investigación?	X		
5	¿El instrumento de recolección de datos se relaciona con las variables de estudio?	X		
6	¿La redacción de las preguntas tiene un sentido coherente y no están sesgadas?	X		
7	¿Cada una de las preguntas del instrumento se relaciona con cada uno de los elementos de los indicadores?	X		
8	¿El diseño del instrumento de medición facilitará el análisis y el procesamiento de datos?	X		
9	¿Son entendibles las preguntas del instrumento de medición?	X		
10	¿El instrumento de medición será accesible a la población sujeto de estudio?	X		
11	¿El instrumento de medición es claro, preciso y sencillo de responder a fin de obtener los datos requeridos?	X		
SUGERENCIAS: ES IMPORTANTE ANALIZAR CADA PREGUNTA DE INVESTIGACIÓN APLICADA DADO QUE LES DARÁ UNA VISIÓN CLARA DE LO QUE ESTÁ OCURRIENDO EN LA EMPRESA CON EL CONTROL INTERNO.				
Apellidos y Nombres: CAMACHO GAYOSO ARTURO FRANCISCO Especialidad del validador: ADMINISTRACIÓN DNI: 19099510 <div style="text-align: right; margin-top: 20px;">  </div>				

Anexo 05: Resultados lista de cotejo

Nro	Ambiente de control	Gerencia General				Gerencia de Talento Humano				Gerencia Comercial				Gerencia de Sistemas y Soporte				Total
		Nivel de Cumplimiento				Nivel de Cumplimiento				Nivel de Cumplimiento				Nivel de Cumplimiento				
		Alto	Medio	Bajo	Ning	Alto	Medio	Bajo	Ning	Alto	Medio	Bajo	Ning	Alto	Medio	Bajo	Ning	
		4	3	2	1	4	3	2	1	4	3	2	1	4	3	2	1	
	Integridad y valores éticos.																	
1	¿Se han definido claramente los principios y valores de la empresa?	x				x				x				x				16
2	¿El personal de la empresa conoce cada uno de los principios y valores?		x				x				x					x		11
Valor Total		4	3	0	0	4	3	0	0	4	3	0	0	4	0	2	0	27
	El estilo de dirección y de gestión de los jefes																	
3	¿Se ha establecido líneas de reporte y niveles de mando?			x			x					x				x		9
4	¿El cuadro de asignación del personal concuerda con la estructura organizacional vigente?			x				x				x				x		8
5	¿Se busca la colaboración de todos los integrantes de la empresa en la elaboración de los informes?		x				x				x				x			12
Valor Total		0	3	4	0	0	6	2	0	0	3	4	0	0	3	2	0	27
	Identificación de bienes																	

6	¿Cuenta con un registro de bienes en cada área?				x					x						x	4	
7	¿Se adquieren equipos y/o materiales en buenas condiciones de calidad y cantidad?		x														13	
8	¿Existen manuales que especifiquen los requerimientos y funciones de cada cargo?				x												8	
Valor Total		0	3	2	1	0	3	2	1	0	6	0	1	4	0	0	2	25
9	Estructura organizacional, asignación de autoridad y responsabilidad																	
10	¿Se han definido claramente los objetivos de la empresa?		x														11	
11	¿Existe una definición adecuada de los límites de autoridad?	x															13	
Valor Total		4	3	0	0	0	6	0	0	0	6	0	0	0	3	2	0	24
Evaluación del riesgo																		
Identificación y análisis de riesgos																		
12	¿Se evalúa los riesgos relacionados al cumplimiento de objetivos?																5	
13	¿Se tiene identificados los riesgos internos en un sistema de información?																4	
14	¿Conoce cómo actuar ante un potencial riesgo?																8	
15	¿ La empresa cuenta con un control y registro de accidentes?																4	
Valor Total		0	0	4	2	0	0	2	3	0	0	2	3	0	0	2	3	21

Actividades de Control																		
Políticas de la empresa.																		
16	¿Se han elaborado indicadores de desempeño propios de la empresa?		x					x					x				x	8
17	¿Se define y cumple las políticas de control la empresa?		x					x								x		11
18	¿Se restringe el acceso y uso de los archivos del área solo a personal autorizado?	x						x									x	11
19	¿Se ha documentado cada proceso de las áreas de la empresa?		x					x									x	11
Valor Total		4	6	2	0	4	6	0	0	0	3	6	0	0	3	4	1	39
Información y Comunicación																		
Comunicación interna																		
20	¿Los colaboradores informan cada proceso realizado en la empresa?		x					x									x	10
21	¿Se mantiene informado y actualizado al personal sobre las decisiones del gerente de la empresa?																x	5
22	¿La información generada contribuye al correcto desempeño de las actividades de la empresa?		x														x	11
23	¿La información recibida contribuye al correcto desempeño de las actividades de la empresa?		x														x	10
24	¿Se informa sobre el cumplimiento de los compromisos del área?																x	7

25	¿La información compartida es explícita y entendible?	x					x					x				x		11
26	¿Ud se informa sobre el cumplimiento de los objetivos de la empresa?	x					x				x						x	11
Valor Total		8	9	4	0	0	6	8	1	0	9	6	1	0	3	6	3	64
SUPERVISIÓN Y MONITOREO																		
<i>Supervisión continúa.</i>																		
27	¿Se supervisa periódicamente la labor de los colaboradores?		x				x				x					x		11
28	¿La empresa registra un control diario de asistencias e inasistencias de los colaboradores?	x					x				x				x			13
Valor Total		4	3	0	0	0	6	0	0	0	6	0	0	0	3	2	0	24
<i>Evaluaciones periódicas.</i>																		
29	¿Se realizan capacitaciones en temas de control interno?			x				x				x				x		8
30	¿Existe un plan de revisión continuo de las actividades que se realiza?		x				x					x				x		10
Valor Total		0	3	2	0	0	3	2	0	0	0	4	0	0	0	4	0	18

Anexo 06: Tabulación de la lista de Cotejo

Nro	AMBIENTE DE CONTROL					
	<i>Integridad y valores éticos.</i>	Gerencia General	Gerencia de Talento Humano	Gerencia Comercial	Gerencia de Sistemas y Soporte	Promedio
1	¿Se han definido claramente los principios y valores de la empresa?	4.0	4.0	4.0	4.0	4.00
2	¿El personal de la empresa conoce cada uno de los principios y valores?	3.0	3.0	3.0	2.0	2.75
Valor Total		3.5	3.5	3.5	3.0	3.4
	<i>El estilo de dirección y de gestión de los jefes</i>	Gerencia General	Gerencia de Talento Humano	Gerencia Comercial	Gerencia de Sistemas y Soporte	Promedio
3	¿Se ha establecido líneas de reporte y niveles de mando?	2.0	3.0	2.0	2.0	2.3
4	¿El cuadro de asignación del personal concuerda con la estructura organizacional vigente?	2.0	2.0	2.0	2.0	2.0
5	¿Se busca la colaboración de todos los integrantes de la empresa en la elaboración de los informes?	3.0	3.0	3.0	3.0	3.0
Valor Total		2.3	2.7	2.3	2.3	2.4
	<i>Identificación de bienes</i>	Gerencia General	Gerencia de Talento Humano	Gerencia Comercial	Gerencia de Sistemas y Soporte	Promedio
6	¿Cuenta con un registro de bienes en cada área?	1.0	1.0	1.0	1.0	1.0
7	¿Se adquieren equipos y/o materiales en buenas condiciones de calidad y cantidad?	3.0	3.0	3.0	4.0	3.3

8	¿Existen manuales que especifiquen los requerimientos y funciones de cada cargo?	2.0	2.0	3.0	1.0	2.0
Valor Total		2.0	2.0	2.3	2.0	2.1
	Estructura organizacional, asignación de autoridad y responsabilidad	Gerencia General	Gerencia de Talento Humano	Gerencia Comercial	Gerencia de Sistemas y Soporte	Promedio
9	¿Se han definido claramente los objetivos de la empresa?	2.0	3.0	3.0	2.0	2.5
10	¿Existe una definición adecuada de los límites de autoridad?	4.0	3.0	3.0	3.0	3.3
Valor Total		3.0	3.0	3.0	2.5	2.9
EVALUACIÓN DEL RIESGO						
	Identificación y análisis de riesgos	Gerencia General	Gerencia de Talento Humano	Gerencia Comercial	Gerencia de Sistemas y Soporte	Promedio
11	¿Se evalúa los riesgos relacionados al cumplimiento de objetivos?	2.0	1.0	1.0	1.0	1.3
12	¿Se tiene identificados los riesgos internos en un sistema de información?	1.0	1.0	1.0	1.0	1.0
13	¿Conoce cómo actuar ante un potencial riesgo?	2.0	2.0	2.0	2.0	2.0
14	¿La empresa cuenta con un control y registro de accidentes?	1.0	1.0	1.0	1.0	1.0
Valor Total		1.5	1.3	1.3	1.3	1.31
ACTIVIDADES DE CONTROL						
	Políticas de la empresa.	Gerencia General	Gerencia de Talento Humano	Gerencia Comercial	Gerencia de Sistemas y Soporte	Promedio

15	¿Se han elaborado indicadores de desempeño propios de la empresa?	2.0	2.0	2.0	2.0	2.00
16	¿Se define y cumple las políticas de control la empresa?	3.0	3.0	2.0	3.0	2.75
17	¿Se restringe el acceso y uso de los archivos del área solo a personal autorizado?	4.0	4.0	2.0	1.0	2.75
18	¿Se ha documentado cada proceso de las áreas de la empresa?	3.0	3.0	3.0	2.0	2.75
Valor Total		3.00	3.00	2.25	2.00	2.56
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
	Comunicación interna	Gerencia General	Gerencia de Talento Humano	Gerencia Comercial	Gerencia de Sistemas y Soporte	Promedio
19	¿Los colaboradores informan cada proceso realizado en la empresa?	3.0	3.0	2.0	2.0	2.50
20	¿Se mantiene informado y actualizado al personal sobre las decisiones del gerente de la empresa?	2.0	1.0	1.0	1.0	1.25
21	¿La información generada contribuye al correcto desempeño de las actividades de la empresa?	3.0	2.0	3.0	3.0	2.75
22	¿La información recibida contribuye al correcto desempeño de las actividades de la empresa?	3.0	2.0	3.0	2.0	2.50
23	¿Se informa sobre el cumplimiento de los compromisos del área?	2.0	2.0	2.0	1.0	1.75
24	¿La información compartida es explícita y entendible?	4.0	3.0	2.0	2.0	2.75

25	¿Ud se informa sobre el cumplimiento de los objetivos de la empresa?	4.0	3.0	3.0	1.0	2.75
Valor Total		3.0	2.3	2.3	1.7	2.32
SUPERVISIÓN Y MONITOREO						
	Supervisión continúa.	Gerencia General	Gerencia de Talento Humano	Gerencia Comercial	Gerencia de Sistemas y Soporte	Promedio
26	¿Se supervisa periódicamente la labor de los colaboradores?	3.0	3.0	3.0	2.0	2.75
27	¿La empresa registra un control diario de asistencias e inasistencias de los colaboradores?	4.0	3.0	3.0	3.0	3.25
Valor Total		3.5	3.0	3.0	2.5	3.00
	Evaluaciones periódicas.	Gerencia General	Gerencia de Talento Humano	Gerencia Comercial	Gerencia de Sistemas y Soporte	Promedio
28	¿Se realizan capacitaciones en temas de control interno?	2.0	2.0	2.0	2.0	2.00
29	¿Existe un plan de revisión continuo de las actividades que se realiza?	3.0	3.0	2.0	2.0	2.50
Valor Total		2.5	2.5	2.0	2.0	2.25