



FACULTAD DE NEGOCIOS

CARRERA DE ADMINISTRACIÓN

“PROPUESTA DE UN CONTROL INTERNO DE LOS PROCESOS OPERATIVOS A TRAVES DE LA METODOLOGIA COSO III EN LA EMPRESA BOPER MOBILIARIO E.I.R.L. EN EL PERIODO 2018”

Tesis para optar el título profesional de:

Licenciado en Administración

Autora:

Sandra Vallery Perez Nazario

Asesor:

Dr. Higinio Wong Aitken

Trujillo – Perú
2018

APROBACIÓN DE TESIS

El asesor Higinio Wong Aitken y los miembros del jurado evaluador asignados, **APRUEBAN** la tesis desarrollada por las Bachiller SANDRA VALLERY PEREZ NAZARIO, denominada:

PROPUESTA DE UN CONTROL INTERNO DE LOS PROCESOS OPERATIVOS A TRAVÉS DE LA METODOLOGÍA COSO III EN LA EMPRESA BOPER MOBILIARIO E.I.R.L. EN EL PERIODO 2018

ASESOR
Dr. HIGINIO WONG AITKEN

JURADO
Ms. ROGER HURTADO ROJAS

JURADO
Ing. LUIGI CABOS VILLA

JURADO
**Eco. MARIA EUGENIA ALFARO
SANCHEZ**

INDICE DE CONTENIDOS

APROBACIÓN DE TESIS	2
DEDICATORIA	3
AGRADECIMIENTO.....	4
INDICE DE CONTENIDOS	5
CAPITULO I: INTRODUCCIÓN	10
CAPITULO II: MARCO TEÓRICO.....	13
CAPITULO III: METODOLOGIA.....	25
CAPÍTULO IV: RESULTADOS.....	30
CAPÍTULO V: DISCUSION	54
CAPÍTULO VI: CONCLUSIONES	57
CAPÍTULO VII: RECOMENDACIONES.....	58
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS:.....	59
ANEXOS.....	61

INDICE DE TABLAS

Tabla N°01: Operacionalización del control interno de la empresa Boper Mobiliario E.I.R.L.....	26
Tabla N° 02: Escala de valoración de la guía de entrevista.	28
Tabla N° 03: Intervalos de calificación de porcentaje de cumplimiento y no cumplimiento, del control interno.....	28
Tabla N°4: Resultados de ambiente de control.....	30
Tabla N° 05: Resultados de la evaluación de riesgos.	31
Tabla N° 06: Resultados de actividad de control	33
Tabla N° 07: Resultados de información y comunicación.....	35
Tablas N° 08: Resultados de supervisión o monitoreo	36
Tabla N° 09: Nivel de eficiencia del sistema de control interno de la empresa Boper Mobiliario E.I.R.L.	37
Tabla N° 10: Estrategias propuestas.	38
Tabla N° 11: Principios y valores propuestos para la empresa Boper Mobiliario E.I.R.L.....	39
Tabla N° 12: Riesgos asociados a los objetivos fundamentales del control interno de la empresa.....	40
Tabla N°13: Simbología para la elaboración de los procedimientos del área.	42
Tabla N° 14: Modelo de programación de capacitaciones al personal de la empresa Boper Mobiliario E.I.R.L.....	45
Tabla N° 15: Indicadores de control de las actividades del área.	46

INDICE DE FIGURAS

Figura N° 01: Nivel de cumplimiento de los componentes del control interno.....	37
Figura N°02: Medio de información de los valores del área.	39
Figura N°03: Diagrama de procesos de estructura metálica	43
Figura N°04: Diagrama de procesos de muebles de melamine.....	44
Figura N° 05: Tablero de control de la información recibida.	47
Figura N° 06: Tablero de control de la información emitida.	48
Figura N° 07: Cuadro de planificación de las reuniones informativas al personal del área.	49
Figura N° 08: Programación de revisiones periódicas y continuas.	50
Figura N° 09: Hoja de resultados de las revisiones realizadas.....	51
Figura N° 10: Hoja de programación de reunión de mejoras del área.....	52

RESUMEN

La presente investigación se realizó con el objetivo: Proponer de un control interno de los procesos operativos a través de la metodología Coso III en la empresa Boper Mobiliario E.I.R.L, de la ciudad de Trujillo, 2018. La investigación no experimental, transversal y descriptiva, en el cual se diagnosticar 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 que es moderado (44% 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(40% bajo de nivel de cumplimiento) y la supervisión o monitoreo (17% bajo nivel de cumplimiento); a partir del diagnóstico realizado se desarrolla la propuesta a la empresa Boper Mobiliario E.I.R.L. en base a cada uno de los componentes de la metodología Coso III.

Palabras claves: Control Interno, procesos.

ABSTRACT

The present investigation was carried out with the objective: Propose of an internal control of the operative processes through the Coso III methodology in the company Boper Mobiliario EIRL, of the city of Trujillo, 2018. The non-experimental, transversal and descriptive research, in which is diagnosed the status of each of the components of the Coso III methodology that consists of the component that we will use in the company, which are the control environment, risk assessment, control activities, information and communication, supervision or monitoring of the main activities of the area, to then determine the status of the general area, determining the level of compliance of the area that is moderate (44% compliance level), which refers to the little significant contribution in the development of an internal control efficient, where most of the weaknesses were presented in the components of risk assessment (40% low of compliance level) and supervision or monitoring (17% low level of compliance); from the diagnosis made the proposal is developed to the company Boper Mobiliario E.I.R.L. based on each of the components of the Coso III methodology.

Keywords: Internal Control, processes.

NOTA DE ACCESO

No se puede acceder al texto completo pues contiene datos confidenciales.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS:

- Aragón, A., Fernández, L., Martín, F., Romero, P., Sánchez, G., Sáenz, R. & Valle, R. (2004). *La gestión estratégica de los Recursos Humanos*. 2da edición. Editorial: Pearson Prentice Hall. Madrid. España.
- Arens, A. (2007). "Auditoría un enfoque integral". 11va Edición. Pearson Educación Ediciones. Naucalpan de Juárez – México
- Barquero, M. (2013). "Manual práctico de control interno. Teoría y aplicación práctica". 1era. Edición. PROFIT Editorial. Barcelona – España.
- Bravo, M. (2000). Control Interno. Lima: San Marcos.
- Castro Cabrera & Villar Quiroz (2012) "Propuesta de implementación del sistema de control interno de la empresa DARYZA SAC Sucursal Trujillo para mejora de la gestión empresarial". Universidad Antenor Orrego. Trujillo. Perú
- Coso (2013). Control interno – Marco integrado, Resumen ejecutivo.
- Estupiñan Gaitán, R. (2015). Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II, III con base en los ciclos transaccionales. Bogotá, Colombia: Ecoediciones LTDA.
- Flores Calderón, Y., & Ibarra García, G. (2006). Diseño de control interno para la pequeña y mediana empresa. Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo, Pahuca, México.
- Garay, Luis (2017) "Propuesta de mejora del proceso de aprovisionamiento de materiales en una empresa que produce y distribuye muebles de madera. Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas. Lima. Perú
- Mantilla, S. (2009). "Control Interno – Informe COSO". 5ta Edición. ECOE Ediciones. Bogotá – Colombia.
- Mantilla, S. (2013). Auditoría del control interno. Bogotá, Colombia: Ecoe ediciones.
- Martínez, M. C. (2012). El control interno desde la perspectiva del contador. Universidad Nacional de Cuyo, Mendoza, Argentina.
- Pimentel, E. (2011). Control Interno Basado en el Informe COSO-ERM de la Auditoría Interna en una Entidad Gubernamental. Universidad Panamericana. Guatemala.

Rodríguez de la Cruz & Vega Dávila (2016) "Diseño de un sistema de Control Interno en la Empresa A & B Representaciones Srl, con el fin de Mejorar los Procesos Operativos - Periodo 2015." Universidad Católica Santo Toribio De Mogrovejo. Chiclayo. Perú.

Segovia Villavicencio, J. M. (2011). Diseño e implementación de un sistema de Control Interno para la Compañía DATUGOURMET CIA. LTDA". Universidad Central del Ecuador, Quito, Ecuador.

Zambrano Camacho & Vivas Urdanigo (2015) "Propuesta de mejora de Control Interno, para los procesos administrativas y financieras en la empresa Siexpal S.A. ubicada en la ciudad de Santo Domingo, Año 2015". Universidad Católica del Ecuador. Ecuador