

**UNIVERSIDAD PRIVADA ANTENOR ORREGO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



**IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO BASADO EN EL  
INFORME COSO III Y LA GESTIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA DE LA  
EMPRESA PROMAQ PERÚ S.A.C., TRUJILLO -2018**

**TESIS**

**Para obtener el Título Profesional de Contador Público**

**AUTORAS:**

Br. Calle Oliva, Jessica Lorena

Br. Cotera Meza, Gabriela Del Rocío

**ASESOR:**

Dr. Montes Baltodano, Germán Hildejarden

**Trujillo - 2018**

## PRESENTACIÓN

### Señores miembros del jurado:

En cumplimiento a lo dispuesto por el Reglamento de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Privada Antenor Orrego, ponemos a vuestro criterio el trabajo titulado **“IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO BASADO EN EL INFORME COSO III Y LA GESTIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA DE LA EMPRESA PROMAQ PERÚ S.A.C., TRUJILLO - 2018”**, con la finalidad de obtener el Título Profesional de Contador Público.

EL propósito del presente trabajo es brindar a los interesados en el tema, información valiosa sobre el control interno para una confiable y oportuna información.

Dejamos constancia que la presente investigación la hemos realizado con la mayor dedicación, entusiasmo y seriedad del caso, por lo que esperamos la aprobación que en justicia nos corresponde.

---

Br. Calle Oliva, Jessica Lorena

---

Br. Cotera Meza, Gabriela Del Rocío

## AGRADECIMIENTO

*A mi padre celestial quien me dio la vida,  
quien me ha bendecido durante todo este tiempo  
y me ha permitido llegar a este momento tan especial  
por los logros y dificultades que me ha brindado  
pues de ellos he podido aprender y valorar su plan.*

*A mis padres Noé y Paula  
por su apoyo moral  
y la inspiración de  
ser alguien en la vida.*

*Agradezco también a mi querida tía  
Juana por el apoyo brindado,  
durante el tiempo del desarrollo de  
tesis.*

*JESSICA LORENA CALLE OLIVA*

## DEDICATORIA

*A mis amados padres Noé y Paula  
por la comprensión y apoyo  
incondicional que siempre me  
brindan, por haberme inculcado  
valores que han contribuido en mi  
vida tanto en el aspecto  
personal como en el profesional,  
por ser unos excelentes padres  
y consejeros, por el infinito amor  
que siempre me hacen sentir.*

*A mi familia  
quien estuvo al pendiente  
de mí, en mi época universitaria  
inculcándome el valor del estudio  
y por el amor incondicional  
que siempre me brindaron.*

*A mis hermanos Katia y Noé  
pues con el apoyo y sacrificio de ellas  
y a la de mis padres pude culminar  
mis estudios universitarios, pues somos  
una familia y como tal siempre cada miembro  
de esta contribuye al desarrollo del otro.*

JESSICA LORENA CALLE OLIVA

## AGRADECIMIENTO

*Agradezco a Dios por iluminarme  
en cada decisión de mi vida,  
gracias a mi familia por apoyarme en  
cada proyecto y ser mi fortaleza en cada paso,  
gracias a mi novio por el apoyo incondicional  
que me brinda siempre.*

*El camino no fue fácil,  
pero gracias a ustedes  
por su paciencia,  
amor y apoyo lo pude lograr.*

*Gracias a la vida porque cada día  
me demuestra lo hermosa  
y justa que puede llegar a ser  
cuando uno se esfuerza.*

*GABRIELA DEL ROCIO COTERA MEZA*

## DEDICATORIA

*A mis padres, por haberme dado la vida,  
que es el tesoro más preciado del mundo.  
por su amor, cariño y ternura que  
siempre me han ofrecido.*

*A mi hermano  
por ser parte importante  
de una hermosa familia  
por compartir  
su alegría y sabiduría.*

*A mis abuelos  
porque me enseñaron que  
con humildad y sencillez  
se logran grandes cosas.*

*GABRIELA DEL ROCIO COTERA MEZA*

## **RESUMEN**

El presente trabajo de investigación titulado “Implementación de un sistema de control interno basado en el informe COSO III y la gestión económica y financiera de la empresa Promaq Perú S.A.C., Trujillo - 2018”, tiene como objetivo demostrar que el sistema de control interno contribuye a la mejora de la gestión económica y financiera de la empresa. Este sistema, constituye un medio para proteger los bienes de la entidad, la fiabilidad de la información y promover la eficacia, el cual debe ser ejecutado por todas las personas que conforman una organización.

Para llevar a cabo este trabajo se ha empleado el diseño cuasi – experimental donde se aplicaron encuestas y análisis documental dirigidas al nivel administrativo, financiero y operativo, así mismo se utilizaron los indicadores financieros y el análisis horizontal para evaluar la situación económica y financiera de la empresa en el primer trimestre del año 2017 y 2018. Los hallazgos encontrados en esta tesis, muestran deficiencias como: diseño de políticas, procesos, control del efectivo, control de inventarios, los cuales se ha considerado en la propuesta de la implementación de un sistema de control interno, basado en los cinco componentes del Informe COSO.

Finalmente, de los resultados obtenidos en nuestra investigación se demostró que la implementación de un sistema de control permite mejorar la gestión económica y financiera de la empresa.

## **ABSTRAC**

This research work entitled "Implementation of an internal control system based on the COSO III report and the economic and financial management of the company Promaq Perú SAC, Trujillo - 2018", aims to demonstrate that the internal control system contributes to the improvement of the economic and financial management of the company. This system is a means to protect the assets of the entity, the reliability of information and promote efficiency, which must be executed by all the people who make up an organization.

To carry out this work, the quasi - experimental design has been used, where surveys and documentary analysis aimed at the administrative, financial and operational level were applied, as well as financial indicators and horizontal analysis were used to evaluate the economic and financial situation of the company in the first quarter of 2017 and 2018. The findings found in this thesis show deficiencies such as: policy design, processes, cash control, inventory control, which has been considered in the proposal for the implementation of an internal control system, based on the five components of the Report COSO.

Finally, the results obtained in our research showed that the implementation of a control system allows improving the economic and financial management of the company.



## ÍNDICE

<b>PRESENTACIÓN</b> .....	<b>i</b>
<b>AGRADECIMIENTO</b> .....	<b>ii</b>
<b>DEDICATORIA</b> .....	<b>iii</b>
<b>RESUMEN</b> .....	<b>vi</b>
<b>ABSTRAC</b> .....	<b>vii</b>
<b>CAPÍTULO I</b> .....	<b>11</b>
<b>I. INTRODUCCIÓN</b> .....	<b>12</b>
1.1. Formulación del problema.....	12
1.1.1. Realidad problemática.....	12
1.1.2. Enunciado del Problema.....	14
1.1.3. Antecedentes .....	14
1.1.3.1. Antecedente Internacional .....	14
1.1.3.2. Antecedente nacional.....	17
1.1.3.3. Antecedente local.....	20
1.1.4. Justificación.....	22
1.1.4.1. Justificación teórica .....	22
1.1.4.2. Justificación metodológica .....	22
1.1.4.3. Justificación práctica .....	22
1.2. Hipótesis.....	23
1.3. Objetivos .....	23
1.3.1. Objetivo General .....	23
1.3.2. Objetivos Específicos .....	23
1.4. Marco Teórico .....	23
1.4.1. Control interno .....	23
1.4.2. Sistema de control interno.....	24
1.4.3. Informe COSO III .....	25
1.4.3.1. Componentes del informe COSO III.....	26
1.4.3.2. Objetivos del COSO III .....	28
1.4.4. Gestión económica y financiera.....	28
1.4.5. Los Estados Financieros .....	28
1.4.5.1. Objetivos de la Situación Económica y Financiera .....	29
1.5. Marco Conceptual .....	30

<b>CAPÍTULO II</b> .....	33
<b>II. MATERIAL Y PROCEDIMIENTOS</b> .....	34
2.1. Material .....	34
2.1.1. Población.....	34
2.1.2. Marco de Muestreo.....	34
2.1.3. Unidad de Análisis .....	34
2.1.4. Muestra.....	34
2.1.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	34
2.2. Procedimientos .....	35
2.2.1. Diseño de contrastación.....	35
2.2.2. Operacionalización de variables.....	36
2.2.3. Análisis de variables.....	38
2.2.4. Procedimientos y análisis de datos .....	38
<b>CAPÍTULO III</b> .....	40
<b>III. PRESENTACIÓN Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS</b> .....	41
3.1. Presentación de resultados.....	41
3.1.2. Análisis de la gestión económica y financiera de la empresa Promaq Perú. S.A.C. ....	43
3.1.3. Implementación del sistema de control interno basado en el informe COSO III. ....	49
<b>CAPÍTULO IV</b> .....	63
<b>IV. DATOS DE LA EMPRESA</b> .....	64
4.1. Aspecto Generales de la Empresa .....	64
<b>CONCLUSIONES</b> .....	68
<b>RECOMENDACIONES</b> .....	69
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS</b> .....	70
<b>ANEXOS</b> .....	74

## **LISTA DE TABLAS**

Tabla N° 01: Resumen resultado de la evolución del sistema de control interno actual

Tabla N° 02: Indicadores financieros 1er trimestre 2017

Tabla N° 03: Situación actual de los hallazgos encontrados en sistema de control interno

Tabla N° 04: Indicadores financieros 1er trimestre 2017 y 2018

# **CAPÍTULO I**

# **INTRODUCCIÓN**

## **I. INTRODUCCIÓN**

### **1.1. Formulación del problema**

#### **1.1.1. Realidad problemática**

Hoy en el mundo, el nivel competitivo del mercado, la globalización, el cambio de los intereses de los clientes, la tecnología, el cambio de normas de aplicación contable y varios factores externos, exigen a las compañías efectuar cambios significativos, tanto en la gestión económica como en la gestión financiera; con el fin de fortalecer su estructura organizacional para alcanzar sus objetivos, mediante la optimización de recursos, logrando de esa manera un mejoramiento continuo empresarial y una obtención de mayor rentabilidad económica y financiera en sus actividades.

En el Perú, existen diversas empresas de servicio y alquiler de transporte de carga pesada. Sin embargo, la realidad de muchas ellas es que la gestión económica y financiera se limita exclusivamente al ámbito de la gestión (organización de la información económica y financiera), siendo habitual que los procesos que la componen sean subcontratados a un asesor externo. En la mayoría de los casos se delega en una asesoría la mecanización contable, la generación de los estados contables y la cumplimentación de las obligaciones fiscales, recibiendo una escueta información que muchas veces no se sabe interpretar. Tampoco los procesos de seguimiento y control de la situación económico-financiera de la empresa se desarrollan por el hecho de haber insuficiente formación y conocimientos de conceptos económico - financieros por parte de los promotores ya que es una tarea árida e incómoda.

Para la empresa de servicio y alquiler de transporte de carga pesada. Promaq Perú S.A.C. ubicada en la Ciudad de Trujillo, Departamento de La Libertad resulta indispensable contar con un sistema de control interno bien definido, ya que presenta una serie de contingencias que limitan su gestión económica y financiera y por ende tomar decisiones alternativas que le permitan de esta manera mejorar el funcionamiento de los procesos, incrementando su calidad y fiabilidad. Cabe señalar que este sistema, comprende un conjunto de procedimientos que, de no ser ejecutado de forma técnica, derivará en un fallo en el funcionamiento del mismo. Por lo tanto, es importante que la empresa y toda organización cuenten con un sistema de control,

diseñado de manera que cubra por completo las necesidades de las mismas, y con el personal idóneo.

Con un control interno aplicado adecuadamente se puede obtener beneficios como:

- Mejora de la estructura organizacional.
- Una gestión administrativa y financiera comprometida con los altos niveles.
- Incremento de la productividad.
- Recurso humano capacitado y motivado
- Excelencia en la prestación del servicio
- Transparencia y responsabilidad administrativa.

Asimismo, es preciso mencionar que la empresa investigada no cuenta en la actualidad con una buena y adecuada gestión económica y financiera, debido a que no aplican métodos, procedimientos y políticas relacionadas con el control interno, que garanticen la preparación de los estados financieros, en consecuencia ha generado que la dirección de la organización no cumpla con los objetivos propuestos; asumiendo riesgos muy altos como registros errados en las diversas transacciones; control deficiente de los activos, pasivos, ingresos y egresos; aplicación y manejo incorrecto de información financiera, tributaria y legal.

El problema observado en esta investigación es la ausencia de un sistema de control interno de la empresa de servicios y alquiler Promaq Perú S.A.C; y a la inadecuada información financiera que permita conocer con razonabilidad los saldos de las cuentas de los estados financieros presentados a una fecha determinada identificando las causas que lo han originado y sus consecuencias o efectos producidos durante el proceso económico y financiero.

En consecuencia, resulta preciso tomar medidas que mejoren la gestión económica y financiera de la empresa Promaq Perú S.A.C siendo necesario que la empresa cuente con la implementación de un sistema de control basado el informe COSO III que le

permita minimizar los riesgos y mejorar su gestión económica y financiera, de esta manera contribuya a la toma de decisiones.

La implementación de un sistema de control interno mejoró la eficiencia, reduciendo el riesgo y contribuyó a asegurar la fiabilidad de los estados financieros, y el cumplimiento de las normas y regulaciones vigentes.

Por lo tanto, la efectividad del control interno depende en gran medida de la integridad y de los valores éticos del personal que la diseña, administra y monitorea.

### **1.1.2. Enunciado del Problema**

¿Cómo la implementación de un sistema de control interno basado en el Informe Coso III contribuye a la gestión económica y financiera de la empresa Promaq Perú S.A.C., de Trujillo, en el año 2018?

### **1.1.3. Antecedentes**

#### **1.1.3.1. Antecedente Internacional**

De Posos y Barrios (2014), la tesis de licenciatura *Diseño de un informe de Control Interno en la Empresa Prestadora de Servicios Hoteleros Eco Turísticos Nativos Activos Eco Hotel La Cocotera, que Permitirá el Mejoramiento de la Información Financiera*, Universidad de Cartagena, Colombia.

Los autores plantearon como objetivo principal diseñar un sistema de control interno para la empresa prestadora de servicios hoteleros Eco turísticos Nativos Activos Eco hotel La Cocotera, que permitirá una mejor vigilancia de las actividades contables y financieras. Para lo cual aplicando un diseño de investigación descriptivo y empleando técnicas de investigación como la entrevista y encuesta, obtuvieron como resultado que en el departamento financiero de la institución no existe un manual de control interno, sin embargo,

existe consciencia e interés por la implementación del mismo y de la importancia que tiene.

De esta manera concluye que la elaboración y/o diseño de un Sistema de Control Interno en Eco Hotel La Cocotera permitirá proteger los activos del Eco Hotel contra despilfarro, fraude e ineficiencia, que asegure la exactitud y confiabilidad en los datos contables y operacionales, que permita el estricto cumplimiento de las políticas trazadas por la compañía y que contribuya a la preparación de Estados Financieros ajustados a las normas de Información Financiera.

Crespo y Suárez (2014), en su tesis de licenciatura *Elaboración e implementación de un Sistema de Control Interno, caso “Multitecnos S.A.” de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012- 2013*, presentada para obtener el título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría. Universidad Laica “Vicente Roca Fuerte”, Guayaquil, Ecuador, plantearon como objetivo principal implementar un sistema de control interno administrativo y contable para el desarrollo y crecimiento organizacional, así como el mejoramiento en los procesos de su operatividad a través de manuales de organización, y de procedimientos en los principales puestos del área contable y administrativa de la empresa Multitecnicos S.A.

Los autores aplicaron un diseño de investigación descriptivo y emplearon técnicas de investigación como la entrevista y encuesta, obtuvieron como resultado que hay falta de conocimiento de la gerencia en lo que a control interno se refiere y que existe compromiso por cada uno de los entrevistados por rendir al máximo sus capacidades dentro de la empresa.

Se concluye que la elaboración y/o diseño de un Sistema de Control Interno en la empresa Multitecnicos S.A permitirá proteger y evitar pérdidas económicas significativas e inconvenientes con los respectivos organismos de control. La implementación y diseño del modelo de control interno basado en su



operatividad y esencia, disminuirá los riesgos, contingencias producto de la administración inadecuada de los recursos y falta de políticas. Los autores buscan con este trabajo brindar a la empresa prestadora de servicios Multitecnicos S.A, una seguridad razonable, cumplimiento de metas y objetivos.

Caguano (2015), en su tesis de pregrado titulada: *Implementación de un Sistema de Control Interno bajo la Metodología del COSO III para Servyacon Ferretería*” ubicada en la Provincia de Cotopaxi, Cantón Latacunga. Universidad Técnica de Cotopaxi. Latacunga, Ecuador.

La autora indica que el objetivo del Control Interno en la gestión administrativa y financiera es promover el empleo óptimo de los recursos humanos, financieros, tecnológicos y científicos que conforman las organizaciones a través de las áreas de Contabilidad, Presupuestos y Tesorería. La técnica de investigación que empleo fue el diseño no experimental ya que se observó problemas ya existentes en las áreas vulnerables de la empresa. Las técnicas de investigación usadas para la investigación fueron la entrevista, encuestas. De esta manera se concluye que la implementación del sistema de control interno basado en el COSO III depende del grado de participación de la administración y de los empleados que deben cumplir sus funciones de acuerdo al manual de funciones teniendo así un control apropiado sobre las actividades y procesos que se realicen en la empresa.

De Guevara y Gañan (2015), en su tesis de pregrado. *Propuesta de mejora del sistema de control interno en el área de inventarios del sector comercial de materiales eléctricos aplicado a la empresa electro instalaciones a&a de la ciudad de cuenca período 2014*, presentada para obtener el título de Contador Público. Universidad de Cuenca, Ecuador.

Los autores en su tesis plantearon como objetivo principal Satisfacer la demanda de productos y artículos de los clientes de “Electro Satisfacer la demanda de productos y artículos de los clientes de Instalaciones A&A” a través de un sistema de control de inventarios que permita contar con información precisa sobre el stock existente. Para lo cual aplicaron el diseño de investigación es la manera práctica y concreta que el investigador debe desarrollar para responder a las preguntas de la investigación. Las técnicas e instrumentos que se utilizaron fueron observación, tabulación, prueba diagnóstica, entrevista y cuestionario.

De esta manera concluyeron la evaluación al control interno de inventarios (a través de un cuestionario aplicado al gerente y una ficha de observación) permitió establecer el nivel de confianza y de riesgo de área de inventarios, obteniéndose como resultados generales un nivel de confianza moderado en componentes como: ambiente de control, información y comunicación y supervisión y monitoreo, y un nivel de confianza bajo en evaluación de riesgos y actividades de control.

### **1.1.3.2. Antecedente nacional**

De Chanca y Porras (2016), la tesis de pregrado titulada: *El Control Interno en la optimización de los Recursos Financieros de las Empresas Inmobiliarias de la Provincia de Huancayo*. Universidad Nacional del Centro del Perú. Huancayo, Perú.

Las autoras indicaron como objetivo determinar de qué manera el Control Interno influye en el uso óptimo de los recursos financieros de las empres inmobiliarias de la provincia de Huancayo., en donde el método de investigación fue del tipo Descriptivo-Explicativo, relacionando características del objeto en estudio fundamentando y las razones de la existencia de problemas del sistema de control interno y administrativo así también el uso

óptimo de los recursos financieros en las empresas inmobiliarias. Dentro de las técnicas de investigación usadas fueron la de la encuesta, entrevista, análisis documental, exploración bibliográfica y recolección de datos; mediante instrumentos como el cuestionario, entrevista y la encuesta, tomando como temporalidad de la investigación al ejercicio económico 2015. De esta manera se concluye que existe una influencia directa, positiva del control interno en el uso óptimo de los recursos financieros en las empresas inmobiliarias de las empresas inmobiliarias de la provincia de Huancayo, esto cuando el control interno se implementa de manera fundamentada ser utilizado como herramienta de evaluación estratégica que coadyuve a la buena toma de decisiones financieras, promoviendo eficiencia y mejora continua.

Ríos (2017), en su tesis de pregrado titulada: *El control interno y su influencia en la gestión económica y financiera de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa Corporación Agurto E.I.R.L. – Tarapoto, 2016. Tesis para obtener el título Profesional de Contador Público. Universidad Católica Los Ángeles Chimbote. Chimbote, Perú.*

El autor indico como objetivo determinar la influencia del control interno en la gestión económica y financiera de las Micro y Pequeñas Empresas comerciales del Perú: Caso Corporación Agurto E.I.R.L., Tarapoto. Teniendo como diseño de investigación descriptivo – bibliográfico – documental y de caso. Las técnicas para el recojo de la información fueron revisión bibliográfica, entrevista y comparación teniendo como instrumentos a fichas bibliográficas y cuestionario.

El autor concluye en que el control interno es débil en la micro y pequeñas empresas por lo cual afecta a la gestión económica y financiera de la empresa y que para mejorar es primordial la implementación de un sistema de

control interno el cual permitirá optimizar el uso de recursos económicos y financieros de la empresa.

Lamadrid (2014), en su tesis de pregrado titulada. *Propuesta de diseño de un sistema de control Interno para mejorar la Gestión Operativa de la entidad Yallegue.Com dedicada al comercio electrónico de los productos diversos en el periodo 2013 -2014*. Tesis para obtener el título Profesional de Contador Público. Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Chiclayo, Perú.

El autor llevo a cabo la investigación usando el método de investigación Aplicada – Propositiva ya que le permite describir los procesos pares el diseño del sistema de control interno de la empresa. Tuvo como técnicas de investigación el fichaje par el cual se empleó: ficha de resumen, fichas textuales y ficha bibliográfica otra técnica fue la entrevista teniendo como instrumento la encuesta.

Concluye que la implementación de un sistema de control interno en yallegue.com permitirá asegurar la seguridad interna de la empresa bajo parámetros lo cual mejorará el uso adecuado de los recursos de esta.

Prado R. (2009), en su tesis “*El control interno como herramienta para el mejoramiento de la gestión*”, de la Universidad Mayor de San Marcos, hace referencia a:

La identificación de una deficiente gestión en las empresas de transporte urbano de la provincia de Huamanga, donde las deficiencias se encuentran en las fases o etapas de la gestión empresarial; es decir en la planeación, organización, dirección y control. Por lo tanto, se propone la implantación de los componentes e incluso la evaluación de un sistema de control efectivo; que facilite el mejoramiento de la gestión, es decir coadyuve al logro de las metas y objetivos.

### **1.1.3.3. Antecedente local**

Salirrosas (2015), en su tesis de pregrado titulada *El sistema de control Interno y su Incidencia en la mejora de la gestión económica y financiera de las Afocats en el distrito de Trujillo*. Tesis para obtener el título Profesional de Contador Público. Universidad Nacional de Trujillo. Trujillo, Perú.

La autora presentó como objetivo determinar la incidencia del sistema de control interno en la mejora de la gestión económica y financiera de AFOCAT, Trujillo. El diseño de investigación es descriptiva - explicativa; donde se recolectó información mediante la observación de todos los procesos de la gestión económica y financiera de las Afocats, con la finalidad de determinar la eficiencia y eficacia del control interno. Las técnicas de recolección de información usada fue la encuesta; mediante el instrumento de un cuestionario diseñado para lograr información descriptiva.

Se concluye que el sistema de control interno de AFOCAT –Trujillo en el 2013 fue deficiente e ineficaz; siendo sus principales deficiencias la falta de herramientas de gestión debidamente aprobadas y acorde con su realidad, falta de procedimientos de control en el área de ventas y falta de capacitación al personal.

De Burgos y Suarez (2016), en su tesis *el sistema de control interno y su influencia en la gestión financiera de la empresa inversiones Crhist.al S.A.C, Distrito de Trujillo, año 2015*. Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público. Universidad Privada Antenor Orrego. Trujillo, Perú.

Los autores indicaron como objetivo determinar que el sistema de control interno contable influye positivamente en la gestión financiera de la empresa Inversiones Christhal S.A.C, distrito de Trujillo, año 2015. Para lo cual se diagnosticó y evaluó el sistema de control interno de la empresa, con la finalidad de verificar la eficiencia y eficacia del mismo. Las técnicas de

recolección de información usadas fueron la encuesta, Análisis documental y Observación.

Concluye que el diagnóstico efectuado al actual sistema de control interno de la empresa Inversiones Christh.al S.A.C. determina haber deficiencias en el área contable, debido a la carencia de control en los rubros del efectivo, en las cuentas por cobrar y cuentas por pagar. Paralelamente el área de contabilidad se ve afectado debido a que el personal dualiza sus funciones y se carece de manuales y reglamento que regulan dicha área.

Paima y Villalobos, (2013), en su tesis: *“Influencia del Sistema de Control Interno del Área de Compras en la Rentabilidad de la Empresa Autonort Trujillo S.A. de la Ciudad de Trujillo”*, de la Universidad Privada Antenor Orrego, concluyeron

Los autores concluyeron que Paima y Villalobos, (2013), en su tesis: *“Influencia del Sistema de Control Interno del Área de Compras en la Rentabilidad de la Empresa Autonort Trujillo S.A. de la Ciudad de Trujillo”*, de la Universidad Privada Antenor Orrego.

Rodríguez, G. (2007). *Influencia del Control Interno en los Procesos Logísticos de las Empresas Pesqueras de Puerto Malabrigo para una Adecuada Gestión Administrativa*. Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público. Trujillo, Perú. Universidad Privada del Norte, Facultad de Estudios de la Empresa. Concluye que:

El control interno es una herramienta que involucra recurso humano, métodos y procedimientos coordinados a través de toda la organización; que permitirá controlar las operaciones y registros; de esta manera se reforzará los procesos que contribuirá a prevenir eventos futuros que pudieran poner en riesgo los objetivos de la organización, de igual modo proporcionará eficiencia

y efectividad a las operaciones y labores realizadas. Adicionalmente, salvaguarda los bienes de la Empresa y aporta al mejor manejo de la gestión administrativa.

#### **1.1.4. Justificación**

##### **1.1.4.1. Justificación teórica**

Mediante el presente trabajo de investigación observamos lo importante y necesario de implementar un sistema de control basado en el informe COSO III en la empresa Promaq Perú S.A.C. ya que ayudará a desarrollar estrategias de mejora en el ámbito económico y financiero para la empresa, así como la razonabilidad de los estados financieros y de la optimización de recursos. Por lo tanto, esta tesis se justifica porque está orientado a exponer y fortalecer los aspectos teóricos y bases del conocimiento buscando el obtener calidad en el resultado y demostrar como el sistema de control interno contribuye en la mejora de la gestión económica y financiera de la empresa Promaq Perú S.A.C.

##### **1.1.4.2. Justificación metodológica**

En el presente trabajo se aplicó la metodología científica que consiste en recopilar y diagnosticar la información e identificar el problema, para que posteriormente se analicen los aspectos teóricos, se formulen soluciones a través de la hipótesis e identificar y lograr los objetivos que propone nuestra investigación.

##### **1.1.4.3. Justificación práctica**

El tema presentado es de utilidad e importancia para la empresa Promaq Perú S.A.C. así también para organizaciones y empresas similares, profesionales y alumnos de la carrera de contabilidad, ya que servirá como guía de consulta en la preparación de otros trabajos de investigación relacionados con el rubro. Asimismo, aportará aspectos teóricos y prácticos sumados a la experiencia laboral, visualizado un resultado técnico.

## **1.2. Hipótesis**

La implementación de un sistema de control interno basado en el Informe Coso III contribuye a la mejora de la gestión económica y financiera de la empresa Promaq Perú S.A.C., Trujillo - 2018

## **1.3. Objetivos**

### **1.3.1. Objetivo General**

Determinar si la implementación de un sistema de control interno basado en el Informe Coso III contribuye a la mejora de la gestión económica y financiera de la empresa Promaq Perú. S.A.C.

### **1.3.2. Objetivos Específicos**

- Evaluar el sistema de control interno actual de la empresa Promaq Perú. S.A.C., Trujillo - 2018.
- Analizar la actual gestión económica y financiera de la empresa Promaq Perú. S.A.C., Trujillo - 2018.
- Implementar el sistema de control interno basado en el informe COSO III.
- Evaluar el impacto de la aplicación del sistema de control interno basado en el informe COSO III en la gestión económica y financiera de la empresa Promaq Perú S.A.C., Trujillo – 2018.

## **1.4. Marco Teórico**

### **1.4.1. Control interno**

(Apaza, 2015), considera al control interno como un proceso diseñado, implementado, y mantenido por los responsables de la entidad, la dirección y otro personal, con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable sobre los objetivos de la entidad relativos a la fiabilidad de la información financiera, la eficacia y la eficiencia de las operaciones, así como sobre el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables.



Por otro lado, el COSO (Committee of sponsoring organizations): Cooper &E. (1997), nos confirma que el control interno es un proceso efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- a. Eficacia y eficiencia de las operaciones
- b. Confiabilidad de la información financiera
- c. Es un medio para alcanzar un fin, no es un fin en sí mismo.
- d. Es una cadena de acciones extendida a todas las actividades inherentes a la gestión e integradas a los demás procesos básicos de la misma: planificación, ejecución y supervisión
- e. Los controles deben constituirse “dentro” de la infraestructura de la Organización y no “sobre ella” el cual es llevado a cabo por la Dirección y el resto del personal.
- f. Es efectuado por personas.

En conclusión, el control interno es un sistema integrado por un conjunto de procedimientos que debe realizar la administración de la empresa y el personal de ésta, a fin de que las operaciones de la entidad se realicen de manera eficiente, de esta forma cumplir con los objetivos planteados por la organización, mejorando su gestión económica y financiera.

#### **1.4.2. Sistema de control interno**

Según la Norma Internacional de Auditoría N° 6 evaluación del riesgo y Control interno, párrafo 8, Sec. 400, el término “sistema de control interno” está enfocado a todas las políticas y procedimientos (controles internos) adaptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración, de asegurar tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude

y error, la precisión e integralidad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable.

Este enfoque nos advierte que debe ser ejecutado por todas las personas que conforman una organización, no se trata únicamente de un conjunto de manuales de políticas y formas, sino de personas que ejecutan actividades en cada nivel de una organización.

El sistema de control interno proporciona solamente seguridad razonable, no seguridad absoluta, acerca del desarrollo correcto de los procesos administrativos y contables, informado a la alta gerencia y al consejo de una entidad. Es evidente que la implementación de un sistema de control interno es fundamental para el desarrollo de las operaciones de la empresa, puesto que a través de éste sistema se puede determinar la eficacia y eficiencia de sus operaciones y el mejoramiento de su gestión, ya que si la empresa implementa controles internos disminuirá la ocurrencia de errores y fraude en la información financiera generando un impacto positivo para su negocio, atrayendo inversionistas que apuesten al crecimiento del mismo.

#### **1.4.3. Informe COSO III**

Rodríguez (2015) refiere al informe COSO III como una herramienta útil para llevar un eficaz manejo en los sistemas de control de la empresa, este informe está compuesto por los cinco componentes y 17 principios que la administración de toda organización debería implementar. Los cinco componentes deben funcionar de manera integrada para reducir a un nivel aceptable el riesgo de no alcanzar un objetivo. Los componentes son interdependientes, existe una gran cantidad de interrelaciones y vínculos entre ellos.

Asimismo, Fonseca (2013) nos hace referencia que este documento, proporciona a la junta y a la gerencia una visión global sobre cómo deberían

aplicarse los componentes del COSO en la administración de riesgos implicados en el uso de derivados, específicamente, en cuanto al diseño de políticas y procedimientos de control sobre las actividades relacionadas.

En nuestra opinión informe también está dirigido para empresas pequeñas, ya que éstas implementan sus propias políticas sobre control interno, así también generan gran diversidad de conceptos y existe una falta de uniformidad en las prácticas de control interno.

#### **1.4.3.1. Componentes del informe COSO III**

El mismo autor Rodríguez (2015) considera que, para reducir el riesgo, es necesario aplicar los siguientes 5 componentes del COSO III los cuales están integrados a los procesos administrativos y son importantes para lograr el objetivo de la información financiera confiable.

Los componentes son:

1. **Ambiente de control:** es la base sobre se sientan todas las demás componentes del control interno.

Este componente está integrado por 7 principios los cuales son:

- a. Integridad y valores éticos
- b. Consejo de administración
- c. Filosofía y estilo operativo de la dirección
- d. Estructura organizativa
- e. Competencia sobre la información financiera
- f. Autoridad y responsabilidad
- g. Recursos humanos

2. **Evaluación de riesgos:** en relación con el objetivo de elaborar información financiera fiable, implícita de la identificación y el análisis de riesgos de errores materiales. Este componente cuenta con 3 principios los cuales son:

- a. Objetivo de la información financiera
- b. Riesgo de información financiera

- c. Riesgo de fraude
3. **Actividades de control:** se realizan en varios niveles de la organización para reducir riesgos. Este componente se clasifica en 4 principios los cuales son:
- a. Integración con la evaluación de riesgo
  - b. Selección y desarrollo de las actividades de control
  - c. Políticas y procedimientos
  - d. Tecnología de la información
4. **Información y comunicación:** los sistemas de información identifican, recogen, procesan y distribuyen la información que apoya a los objetivos de la información financiera. La comunicación permite y ayuda a la comprensión y ejecución de objetivos, procesos y responsabilidades individuales de control interno en todos los niveles de la empresa. Este componente se integra por cuatro principios que son:
- a. Información de reporte financiero
  - b. Información de control interno
  - c. Comunicación interna
  - d. Comunicación externa
5. **Monitoreo:** los sistemas de control interno se monitorean para evaluar la calidad del rendimiento a lo largo del tiempo. Este componente está integrado por 2 principios los cuales son:
- a. Evaluaciones continuas e independientes
  - b. Deficiencias de reporte**

Se concluye, que el sistema de control interno basado en el informe COSO III se clasifica por cinco componentes fundamentales para la empresa, los cuales se relacionan entre sí, independientemente del rubro o tamaño.

### **1.4.3.2. Objetivos del COSO III**

El propio autor Rodríguez (2015) cita los siguientes objetivos empleados en el informe COSO III como:

- Establecer una definición común del control interno.
- Facilitar un modelo base que permita evaluar el sistema de control interno en empresas, no importando su tamaño.
- Lograr que el control interno forme parte de la operatoria organizacional y que no se vea como una burocracia.

### **1.4.4. Gestión económica y financiera**

Pérez-Carballo (2015) expresa que la gestión financiera acumula experiencia secular de la actividad mercantil durante la que han desarrollado los criterios, las herramientas y los instrumentos de gestión. La mejora de herramientas para recoger, procesar, distribuir y analizar la información económico y financiera ha sido revolucionaria, sobre todo con la aparición y continuo progreso de los ordenadores, las telecomunicaciones y el software de gestión.

La gestión económica y financiera es todo un conjunto de procesos dirigidos a planificar, organizar y evaluar los recursos económico-financieros. (Beaz sociedad pública de la Diputación Foral de Bizkaia).

### **1.4.5. Los Estados Financieros**

Román (2017) afirma que los estados financieros constituyen el medio a través del cual se presenta la información financiera que produce la contabilidad, misma que se utilizará el proceso de toma de decisiones.

El propio autor considera que los estados financieros básicos que responden a las necesidades comunes de la empresa y del usuario en general y a los objetivos son:

- a) **Estado de Situación Financiera**, también llamado estados de posición financiera o balance general, que muestra información relativa a una fecha determinada sobre los recursos y obligaciones financieros de la entidad; por consiguiente, los activos en su orden de disponibilidad, revelando sus restricciones; los pasivos atendiendo su exigibilidad, revelando sus riesgos financieros; así como, el capital contable o patrimonio contable a dicha fecha.
  
- b) **Estado de Resultados Integral**, aplicable para entidades lucrativas o en su caso, estados de actividades, para entidades con propósitos no lucrativo, que muestra la información relativa al resultado de sus operaciones en un período y, por ende, de los ingresos, gastos; así como, de la utilidad (pérdida) neta o cambio neto en el patrimonio contable resultante en el período contable.

En conclusión, asumimos que los estados financieros reflejan todo un conjunto de conceptos y funcionamiento de las empresas, toda la información que en ellos se muestra debe servir para conocer todos los recursos, obligaciones, capital, gastos, ingresos, costos y todos los cambios que se presentan en ellos cabo del ejercicio económico, también para apoyar la planeación y dirección del negocio, la toma de decisiones, el análisis y la evaluación de los encargados de la gestión, ejercer control sobre los rubros económicos internos y para contribuir a la evaluación del impacto que ésta tiene sobre los factores sociales externos.

#### **1.4.5.1. Objetivos de la Situación Económica y Financiera**

Pradales (2017) de Beaz sociedad pública de la diputación foral de Bizkaia en su Manual de conceptos básicos de gestión económico-financiera sostiene que a efecto de lograr la consecución de los objetivos de la empresa de forma más eficaz y eficiente., la gestión económico-financiera se integra por tres ámbitos de gestión:

**a. Planificación:** la planificación en cualquiera de los ámbitos de gestión es fundamental, permitiendo en el ámbito económico-financiero:

- Definir un marco de referencia de la gestión económica.
- Anticiparse a necesidades financieras futuras.
- Posterior análisis de desviaciones.
- Argumento para la interlocución con entidades de crédito.

**b. Organización de la información económico-financiera**

Los documentos con efectos económicos deben estar ordenados y registrados correctamente en la contabilidad, ya que la técnica contable nos permite generar los estados financieros que reflejan la evolución y situación actual de la gestión económica y financiera de la empresa.

**c. Evaluación, control y seguimiento**

La empresa debe hacer seguimiento y evaluación de los resultados para de esta forma poder tomar medidas para corregir las deficiencias encontradas respecto a la planificación.

En conclusión, la gestión económica y financiera de una empresa es una herramienta más para la consecución de los objetivos de la misma. La empresa Promaq Perú S.A.C. como las demás empresas, incluyendo las mypes, micro pequeña y las de reciente creación, deben definir e implantar dinámicas de planificación, organización y control económico y financiero para gestionar sus recursos de forma eficiente y eficaz.

## 1.5. Marco Conceptual

**Activo:** son aquellos recursos controlados por la entidad como resultado de eventos pasados, del cual se espera obtener beneficios económicos. (Hirache, 2015).

**Control:** es el proceso de verificar el desempeño de distintas áreas o funciones de una organización. El cual implica una comparación entre un rendimiento esperado y un

rendimiento observado, para verificar si se están cumpliendo los objetivos de forma eficiente y eficaz y tomar acciones correctivas cuando sea necesario. (Anzil, 2010).

**Relevancia:** la información financiera relevante es capaz de influir en las decisiones de los usuarios. (Hirache, 2015).

**Confiabilidad:** La confiabilidad es la "capacidad de un ítem de desempeñar una función requerida, en condiciones establecidas durante un período de tiempo determinado". Es decir, que habremos logrado la Confiabilidad requerida cuando el "ítem" hace lo que queremos que haga y en el momento que queremos que lo haga. Al decir "ítem" podemos referirnos a una máquina, una planta industrial, un sistema y hasta una persona. (Sueiro, 2012).

**Seguridad razonable:** La seguridad razonable es una forma de expresar la limitación en el diseño del Sistema de Control Interno, según la cual se toman acciones costo-efectivas para prevenir o detectar oportunamente errores o irregularidades dentro de un nivel de materialidad tolerable. (Hidalgo, 2007)

**Gestión:** La gestión es un proceso de coordinación de los recursos disponibles que se lleva a cabo para establecer y alcanzar objetivos y metas precisos. (Hidalgo, 2007)

**Riesgo:** Es la incertidumbre de que ocurra un acontecimiento que pudiera pueda afectar el logro de los objetivos. El riesgo se mide en términos de consecuencias y probabilidad. (Hidalgo, 2007)

**Estado de Situación Financiera:** Conocido también como balance general refleja la situación financiera de un ente económico a una fecha determinada. (Abanto, et al., 2012). (p.390).



**Estado de Resultados:** (...) En el estado de resultados del periodo se presentará todas las partidas reconocidas como ingreso y gasto de un periodo en el resultado (...). (Abanto, et al., 2012, p.395).

**Margen de Utilidad Bruta:** es el precio del producto una vez deducidos los costos directos e indirectos de fabricación. En el caso de los servicios, es lo que resta de la cantidad abonada por la tarea después de deducir de todos los costos necesarios para su realización. (López, 2017).

**Medidas o acciones correctivas:** Como parte de la gestión de la calidad, la Acción Correctiva es un actuación o efecto implementado a eliminar las causas de una no conformidad, defecto, o situación indeseable detectada con el fin de evitar su repetición. (Nunes, 2015).

**Efectividad:** Se refiere al grado en el cual un programa o actividad gubernamental logra sus objetivos y metas u otros beneficios que pretendían alcanzarse, previstos en la legislación o fijados por otra autoridad. (Hidalgo, 2007).

# **CAPÍTULO II**

## **MATERIAL Y PROCEDIMIENTOS**

## **II. MATERIAL Y PROCEDIMIENTOS**

### **2.1. Material**

#### **2.1.1. Población**

La población estará constituida por los estados financieros de la empresa PROMAQ PERU S.A.C., Trujillo, año 2018.

#### **2.1.2. Marco de Muestreo**

El marco de muestreo estará constituido por el área de contabilidad de la empresa PROMAQ PERU S.A.C., Trujillo, año 2018.

#### **2.1.3. Unidad de Análisis**

La unidad de análisis estará conformada por el estado de situación financiera y estado de resultado de la empresa PROMAQ PERU S.A.C., Trujillo, año 2018.

#### **2.1.4. Muestra**

Estará constituida por el estado de situación financiera y estado de resultado de la empresa PROMAQ PERU S.A.C, Trujillo, año 2018.

#### **2.1.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

<b>TÉCNICAS</b>	<b>INSTRUMENTO</b>
▪ Cuestionario	▪ Guía de encuesta
▪ Análisis Documentario	▪ Hoja de Registro de Datos

### a) Técnicas

- **Cuestionario:** Medida útil y eficaz para recoger información en un tiempo relativamente breve. En su construcción pueden considerarse preguntas cerradas, abiertas o mixtas.
- **Análisis documentario:** Mediante el procesamiento de datos, la información financiera, se organizó y fue analizada a fin de comprobar la hipótesis y obtener conclusiones.

### b) Instrumentos

- **Encuesta:** Esquemas formales de preguntas, lo cuales se aplicaron a responsables de la información financiera, por medio de preguntas que fueron preparadas de forma cuidadosa para ser analizadas.
- **Hoja de registro de datos:** Fue preparado por las autoras, y mediante el tratamiento que se le dio a la información recopilada, se pudo clasificar, codificar, graficar, lo que permitirá emitir conclusiones y recomendaciones.

## 2.2. Procedimientos

### 2.2.1. Diseño de contrastación

El diseño que se utilizó en esta tesis fue: Cuasi – Experimental, que consiste en una serie de mediciones periódicas que se hacen, antes y después que se ha introducido la variable experimental.

Arnau (1995) define el diseño cuasi-experimental como un plan de trabajo con el que se pretende estudiar el impacto de los tratamientos y/o los procesos de cambio, en situaciones donde los sujetos o unidades de observación no han sido asignados de acuerdo con un criterio aleatorio.

Para efecto de contrastar nuestra hipótesis, aplicaremos este diseño de un solo grupo.

El esquema que presenta es el siguiente:

O1-----X-----O2

Dónde:

O1 = Gestión económica y financiera antes de la implementación del sistema de control interno basado en el informe COSO III.

X = Aplicación del sistema de control interno basado en el informe COSO III.

O2 = Gestión económica y financiera después de la implementación del sistema de control interno basado en el informe COSO III.

### **2.2.2. Operacionalización de variables**

### OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

VARIABLE A INVESTIGAR	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICION
<p style="text-align: center;"><b>VARIABLE INDEPENDIENTE</b></p> <p style="text-align: center;">SISTEMA DE CONTROL INTERNO BASADO EN EL INFORME COSO III</p>	<p>Conjunto de métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de la información financiera, proveer eficiencia operativa y cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables.</p>	<p>Procedimientos por el cual se determina el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y monitoreo de las diferentes actividades que realiza el sistema de control interno basado en el Informe coso III</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ambiente de control.</li> <li>• Evaluación de riesgos</li> <li>• Actividades de control.</li> <li>• Información y comunicación.</li> <li>• Monitoreo</li> </ul>	<p style="text-align: center;"><b>Bajo</b></p> <p style="text-align: center;">Medio</p> <p style="text-align: center;">Alto</p>	<p style="text-align: center;">Ordinal</p>
<p><b>VARIABLE DEPENDIENTE</b></p> <p>GESTION ECONOMICA Y FINANCIERA</p>	<p>Conjunto de procesos dirigidos a planificar, organizar y evaluar los recursos económicos y financieros de la empresa. Conformada por las áreas funcionales de la gestión la cual está compuesta de los análisis, decisiones y acciones relacionadas con los medios económicos y financieros.</p>	<p>Proceso para la determinación de la situación financiera a través de los estados financieros: estado de situación financiera estado de resultados</p>	<p>Situación financiera</p> <p>Situación económica</p>	<p>Ratios de gestión financiera</p> <p>Ratios de gestión económica</p>	<p style="text-align: center;">Razón</p>

### **2.2.3. Análisis de variables**

- Variable independiente  
Implementación de un sistema de control basado en el informe COSO III
- Variable dependiente:  
la gestión económica y financiera

### **2.2.4. Procedimientos y análisis de datos**

Para el desarrollo de esta tesis, la información fue recolectada en hojas de registro, diseñadas por las autoras, empleando el programa Microsoft Excel 2013, y en base a los objetivos específicos planteados.

Las técnicas que utilizadas para el procesamiento de datos fueron:

- Trabajo de campo.
- Ordenamiento de datos.
- Indicadores financieros.
- Tablas.

### **Análisis de datos**

En cuanto al análisis de la información, los datos se procesaron usando las siguientes pruebas estadísticas:

- Descriptiva

Los resultados son apoyados mediante tablas e indicadores financieros, los que fueron presentados en tablas mostraron una visión más clara del análisis de la información, lo cual permitió actuar y evaluar la situación económica y financiera de la empresa Promaq Perú S.A.C., de la Provincia de Trujillo, año 2018.



**CAPÍTULO III**  
**PRESENTACIÓN Y DISCUSIÓN**  
**DE RESULTADOS**

### **III. PRESENTACIÓN Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS**

#### **3.1. Presentación de resultados**

##### **3.1.1. Evaluación del sistema de control interno actual de la empresa Promaq Perú. S.A.C.**

Para la evaluación del sistema de control interno de la empresa, se aplicó la técnica de la encuesta y como instrumento el cuestionario. (Anexo 01).

Este cuestionario está estructurado en cinco apartados para evaluar los componentes del control interno, con un total de 40 preguntas que suman una calificación de 100 puntos, cada pregunta tiene tres opciones de respuestas con su respectivo puntaje para cada componente y/o dimensión. (Anexo 02)

De los resultados obtenidos luego del desarrollo de preguntas se califica el nivel de confianza por intervalos, mediante la fórmula del recorrido. (Anexo 03)

Finalmente, con la evaluación del sistema de control interno de la empresa Promaq Perú S.AC., se obtuvo como resultado el nivel de confianza por cada componente del informe Coso III, obteniéndose los siguientes resultados:

TABLA 01

*Resumen Resultado de la evaluación del sistema de control interno*

COMPONENTE	PONDERADO TOTAL	CALIFICACIÓN TOTAL	NIVEL DE CONFIANZA
Ambiente de control	20	4.44	BAJO
Evaluación de riesgos	20	7.50	MEDIO
Actividades de control	20	6.93	BAJO
Información y comunicación	20	10.01	MEDIO
Monitoreo	20	3.33	MEDIO
<b>TOTALES</b>	<b>100</b>	<b>32.21</b>	

Fuente: Promaq Perú S.A.C.

Elaborado por: Las autoras

**Donde:**

**Nivel Alto de confianza:** Significa que los resultados de la información y/o actividades obtenidos se cumplen confiablemente y se describe la información soporte que lo genera.

**Nivel Medio de confianza:** Los resultados de la información y/o actividades obtenidos se cumplen, pero existen dificultades por lo que no es factible generar la información soporte.

**Nivel bajo de confianza:** Los resultados de la información y/o actividades obtenidos no cumplen y se requiere establecer acciones de mejora correspondientes.

**Interpretación**

De acuerdo a la tabla 01 se puede observar que la evaluación de su sistema de control de la empresa, basado en el informe COSO III se encuentra en una condición entre bajo y medio de nivel de confianza, por lo cual se obtuvo los siguientes hallazgos en cada componente:

**Ambiente de control:**

- Carencia de un organigrama, un reglamento interno de la empresa y coordinación de tareas específicas para los empleados.

**Evaluación de riesgos**

- Deficiencias en sus políticas de cobranzas
- Incumplimiento en la programación de pagos
- Falta de coordinación en las áreas encargadas de las compras

**Actividades de control**

- Deficiencias en el control de inventarios, arqueos y conciliaciones bancarias.

### **Información y comunicación**

- Falta de flujograma de los procesos operativos de la empresa
- Falta de agenda para reuniones de directorio

### **Monitoreo**

- Escasez de controles que permitan monitorear los procedimientos de la empresa.

### **3.1.2. Análisis de la gestión económica y financiera de la empresa Promaq Perú. S.A.C.**

Se solicitó documentos tales como; los estados financieros del primer trimestre del año 2017, a fin de analizar su gestión económica y financiera de la empresa. Para ello utilizamos ratios financieras de liquidez, de gestión y rentabilidad para medir su eficiencia.

**PROMAQ PERÚ S.A.C.**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
Del 01 de Enero al 31 de marzo del 2017  
(Expresado en Soles)

<b>ACTIVO</b>	S/ 1er trimestre 2017	%
<b>Activo Corriente</b>		
Efectivo y Equivalente de efectivo	58,047	42%
Cuentas por Cobrar Comerciales (neto)	14,952	11%
Materiales auxiliares y suministros	16,071	12%
Cuentas por Cobrar Diversas (neto)		
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>89,070</b>	<b>64%</b>
<b>Activo no Corriente</b>		
Inmuebles Maquinaria y Equipo	73,270	53%
Depreciación Inmueble. Maqui. Y Equipo.	-23,667	-17%
<b>Total Activo no Corriente</b>	<b>49,603</b>	<b>36%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>138,673</b>	<b>100%</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>		
<b>Pasivo Corriente</b>		
Tributos por pagar	8,374	6%
Beneficios Sociales de los trabajadores		
Proveedores	5,326	4%
Cuentas por pagar Diversas	-	
<b>Total pasivo Corriente</b>	<b>13,700</b>	<b>10%</b>
<b>Pasivos no Corrientes</b>		
Cuentas por pagar a LP		
<b>Total Pasivo no Corriente</b>	<b>-</b>	
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>13,700</b>	<b>10%</b>
<b>Patrimonio Neto</b>		
Capital	43,930	32%
Resultados Acumulados	63,868	46%
Resultado del Ejercicio	17,175	12%
<b>Total Patrimonio Neto</b>	<b>124,973</b>	<b>90%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO</b>	<b>138,673</b>	<b>100%</b>

**PROMAQ PERÚ S.A.C.**  
**ESTADO DE RESULTADOS**

Del 01 de Enero al 31 de Marzo del 2017

(Expresado en Soles)

	1er Trimestre 2017	
	S/	%
<b>Ingresos Operacionales</b>		
Ventas Netas (ingresos operacionales)	169,175	100%
Otros Ingresos Operacionales}		
<b>Total Ingresos Operacionales Brutos</b>	<b>169,175</b>	<b>100%</b>
Costo de Ventas (Operacionales)	-110,059	-65%
Otros Costos Operacionales		
Total Costos Operacionales		
<b>Utilidad Bruta</b>	<b>59,116</b>	<b>35%</b>
Gastos de Administración	-31,600	-19%
Gastos de Ventas	-3,556	-2%
Ganancia (Pérdida) por venta de Activos		
Otros Ingresos		
Otros Gastos		
<b>Utilidad Operativa</b>	<b>23,960</b>	<b>14%</b>
Ingresos Financieros		
Gastos Financieros	-106	0%
Participación en los Resultados de Partes Relacionadas por el Método de Participación		
Ganancia (Pérdida) por Instrumentos Financieros Derivados		
<b>Resultado antes de Participaciones y del Impuesto a la Renta</b>	<b>23,854</b>	<b>14%</b>
Participación de los trabajadores		
<b>Resultado antes del Impuesto a la Renta</b>	<b>23,854</b>	<b>14%</b>
Impuesto a la Renta	-6,679	-4%
Utilidad (Pérdida) Neta de Actividades Continuas		
<b>Utilidad (Pérdida) Neta del Ejercicio</b>	<b>17,175</b>	<b>10%</b>

TABLA 02

Indicadores financieros 1er Trimestre 2017

índices	Indicadores	Fórmula	1er Trimestre 2017	
Índices de Líquidez	Razón de liquidez general	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{89,070.00}{13,700.00}$	6.50
	Razón de Efectivo	$\frac{\text{Caja y Bancos}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{58,047.00}{13,700.00}$	4.24
	Capital de Trabajo	Activo Corriente - Pasivo Corriente	89,070.00 - 13,700.00	75,370.00
Índices de Gestión	Rotacion de Inmueble, Maquinaria y Equipo	$\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Inmueb. Maquin. Y E. Neto de Deprec.}}$	$\frac{169,175.00}{49,603.00}$	3.41
	Rotación del Activo Total	$\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activo Total}}$	$\frac{169,175.00}{73,270.00}$	2.31
	Rotación de Cuentas por Cobrar Comerciales	$\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Ctas por cobrar comerc.}}$	$\frac{169,175.00}{14,952.00}$	11.31
	Plazo Promedio de Cobranza	$\frac{\text{Ctas por cobrar comerc.} \times 360 \text{ días}}{\text{Ventas Netas}}$	$\frac{14,952.00 \times 360}{169,175.00}$	31.82
	Índices de Rentabilidad	Utilidad	$\frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Total Ingresos Brutos}}$	$\frac{23,960.00}{169,175.00}$
Gastos		$\frac{\text{Gastos Adm. Y Vtas}}{\text{Total Ingresos Brutos}}$	$\frac{-35,156.00}{169,175.00}$	-0.21
Margen Bruto de Utilidad		$\frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Total Ingresos Brutos}}$	$\frac{59,116.00}{169,175.00}$	0.35
Margen Neto de Utilidad		$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Total Ingresos Brutos}}$	$\frac{17,174.88}{169,175.00}$	0.10

Fuente: Promaq Perú S.A.C

Elaborado por: Las autoras

## **Interpretación:**

### **Índices de Liquidez**

- **Liquidez general.** - Su resultado nos determina cuanto tiene la empresa para pagar por cada sol de deuda. La interpretación nos dice que la empresa por cada S/. 1.00 de deuda a corto plazo, cuenta con S/6.50 para el primer trimestre del 2017.

- **Razón de efectivo.** - Su resultado nos determina cuanto tiene la empresa de efectivo para pagar por cada sol de deuda, interpretando decimos que en el primer semestre del 2017 la empresa cuenta con liquidez para cubrir sus deudas.

- **Capital de trabajo.** - Su resultado nos determina cuanto tiene la empresa de capital de trabajo para poder operar libre de compromisos u obligaciones. Según el resultado podemos decir que en el primer trimestre del 2017 la empresa cuenta con un capital de trabajo de S/ 75,730.00 libre de compromisos para operar en el normal desarrollo de su actividad económica.

### **Índices de Gestión**

#### **Interpretación**

- **Rotación de cuentas por cobrar comerciales.** - La interpretación nos dice que para el primer trimestre del 2017.

- **Plazo promedio de cobranza.** - Con la interpretación se refleja que en el primer trimestre del 2017 las cuentas pendientes de cobro circulaban 31.82días.

### **Índices de Rentabilidad**



**Indicador de Utilidad:** Observamos que la empresa generó una utilidad operacional del 0.14%, esto refleja la capacidad de la empresa para generar utilidad a favor de los propietarios.

**Indicador Margen Bruto de Utilidad:**

Observamos que la empresa antes generó una utilidad bruta del 0.35%

**Indicador Neto de Utilidad:**

Las ventas de la empresa generaron el 0.10% y el 0.10 % de utilidad.

### 3.1.3. Implementación del sistema de control interno basado en el informe COSO III.

Esta implementación del sistema de control interno tiene como objeto establecer que la empresa Promaq Perú S.A.C., cuente con un plan de organización entre la gestión económica y financiera, las funciones de los empleados y mejorar los procedimientos contables, los cuales deben estar debidamente coordinados, para cumplir con los objetivos señalado por el informe COSO III, como son: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información, comunicación y monitoreo.

Los componentes que forman la estructura del control interno, previsto por el COSO III han sido adaptados a las áreas y actividades de la empresa Promaq Perú S.A.C previamente examinados en nuestro trabajo de investigación. Para ello se diseñaron propuestas para cada hallazgo encontrado, el cual comprendió:

#### AMBIENTE DE CONTROL

PROPUESTA: AMBIENTE DE CONTROL OBJETIVO : Establecer un ambiente equitativo, con valores éticos que motive en la actividad de personal de las distintas áreas de la empresa Promaq Perú S.A.C.
CONSIDERACIONES
<ul style="list-style-type: none"><li>- <b>Estructura organizacional</b> La elaboración y estructuración de un organigrama el cual señale correctamente el orden de las áreas primordiales de la empresa Promaq Perú S.A.C.</li> <li>- <b>Reglamento interno de la empresa</b> Implementar un reglamento interno de trabajo, el cual suscite un ambiente laboral cordial, así mismo contar con reglas y normas de conducta para establecer un horario de trabajo, control de asistente, jornada de trabajo, armonía entre trabajadores y empleador formando hábitos disciplinarios.</li></ul>

- **Personal con funciones específicas**

Establecer un manual de organización y funciones (MOF) cuya finalidad es decretar funciones para cada área, estableciendo actividades y obligaciones que corresponde realizar al personal de la empresa Promaq Perú S.A.C.

### EVALUACIÓN DE RIESGOS

PROPUESTA PARA EL COMPONENTE: EVALUACIÓN DE RIESGOS									
OBJETIVO: Establecer políticas de cobranzas									
CONSIDERACIONES									
<p>Como parte del sistema de control interno es necesario adoptar políticas, de acuerdo a una evaluación previa al cliente, las cuales garanticen contar con la liquidez suficiente para poder cumplir con los compromisos de manera eficiente.</p>									
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Importe a Cobrar S/</th> <th>Tiempo de plazo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>0 – 3000.00 soles</td> <td>15 días máximo.</td> </tr> <tr> <td>3001.00 – 10000.00 soles</td> <td>30 días máximo.</td> </tr> <tr> <td>10001.00 – A más</td> <td>45 días máximo.</td> </tr> </tbody> </table>	Importe a Cobrar S/	Tiempo de plazo	0 – 3000.00 soles	15 días máximo.	3001.00 – 10000.00 soles	30 días máximo.	10001.00 – A más	45 días máximo.	
Importe a Cobrar S/	Tiempo de plazo								
0 – 3000.00 soles	15 días máximo.								
3001.00 – 10000.00 soles	30 días máximo.								
10001.00 – A más	45 días máximo.								
<p>Donde el responsable de realizar las cobranzas, deberá considerar los siguientes aspectos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Información general del cliente.</li> <li>- Nivel de ingresos del cliente.</li> <li>- Situación de calificación financiera.</li> </ul>									

PROPUESTA: EVALUACIÓN DE RIESGOS	
OBJETIVO: Evaluar la gestión sobre los proveedores y las cuentas pagar	
CONSIDERACIONES	
<p>- <b>Programación de Pagos</b></p> <p>Establecer períodos de pago de acuerdo a la capacidad financiera de la empresa, haciendo de conocimiento previo a los proveedores a fin de no generar deuda atrasada.</p>	
<p>- <b>Control de cuentas por Pagar</b></p>	

Para llevar a cabo este procedimiento los encargados serán el área de contabilidad y área de logística, encargado de realizar las compras.

- Verificación de los documentos físicos de los proveedores.
- Comprobar si existen partidas o saldos deudores.
- Verificar los contratos suscritos con los proveedores.

### **ACTIVIDADES DE CONTROL**

<b>PROPUESTA: ACTIVIDADES DE CONTROL</b>
<b>OBJETIVO:</b> Asegurar que el control funcione de forma adecuada en todos los niveles de la organización con responsabilidad y confiabilidad en la información
<b>CONSIDERACIONES</b>
<p>La empresa Promaq Perú S.A.C., debe garantizar el cumplimiento de las políticas, para que las operaciones de la empresa se desarrollen con orden, eficiencia y eficacia, especialmente en actividades como:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Realizar inventarios mensualmente con documentación donde se señale los procedimientos, métodos aplicados para su realización.</li><li>- Realizar arqueos diarios con documentación donde se señale los procedimientos y métodos aplicados para su realización.</li><li>- Realizar conciliaciones bancarias mensuales con documentación donde señale los procedimientos, métodos aplicados para su realización.</li></ul> <p>En cuanto al control contable, se debe establecer con diversos procedimientos direccionados a salvaguardar los activos y la confiabilidad de los registros financieros, esto se manifestará en actividades del control contable, como:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Identificar y registrar todas las transacciones</li><li>- Presentar de manera adecuada y colectiva el registro de cada una de las cuentas.</li><li>- Preparación de estados financieros de conformidad con los PCGA</li><li>- Contabilidad de los activos</li></ul>

## INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

<b>PROPUESTA: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b> <b>OBJETIVO :</b> Garantizar que la información que se imparta en las distintas ares de la empresa sea la correcta
<b>CONSIDERACIONES</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>- Organizar el flujograma de la empresa Promaq Perú S.A.C con respecto a los procesos operativos del área de ventas.</li><li>- Crear una agenda de reunión de directorio trimestralmente para efectuar acuerdos, desarrollar políticas dentro de cada área, etc.</li></ul>

## MONITOREO

<b>PROPUESTA PARA EL COMPONENTE: MONITOREO</b> <b>OBJETIVO:</b> Realizar seguimientos continuo a los procedimientos y/o información de la empresa
<b>CONSIDERACIONES</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>- Seguimiento de las cuentas por cobrar, es importante asegurarse que los clientes cumplan con los créditos otorgados, según el contrato y los plazos establecidos.</li><li>- Evaluaciones de control y capacitación al personal de manera permanente.</li><li>- Monitorear que los procedimientos contables sean eficientes .</li></ul>

Estas propuestas fueron revisadas y aceptadas por la empresa Promaq Perú S.A.C., poniendo así en marcha, el cumplimiento de la implementación para el mejoramiento de su gestión económica y financiera, así también minimizar los riesgos que podrían afectar a la misma. Mostrándose el resultado en la siguiente tabla:

TABLA 03

*Situación actual de los hallazgos encontrados del control interno*

ITÉMS	ESTADO		
	CON IMPLEMENTACIÓN	EN PROCESO	SIN IMPLEMENTACIÓN
Organigrama de la empresa	X		
Reglamento interno de la empresa	X		
Manual de funciones específicas para el personal	X		
Políticas de cobranza	X		
Programación de pagos	X		
Inventarios mensual		X	
Arqueos de caja	X		
Conciliaciones mensual	X		
Flujogramas de las ventas	X		
Agenda del directorio		X	
Seguimiento de control de cobranzas	X		

- **Organigrama (Anexo 04)**

El cual le permitió diferenciar los niveles y áreas jerárquicas dentro de su organización entre los trabajadores. Esto generó que el trabajador se ubique en la organización y sepa, principalmente, quién es su jefe, a qué área pertenece, qué naturaleza de trabajo tiene que hacer y principalmente saber cómo aporta su trabajo de área hacia los objetivos de la organización.

- **Reglamento interno de la empresa (Anexo 05)**

Con la implementación de este documento la empresa puede tratar cualquier problema surgido con el trabajador, puesto que cualquier sanción tales como; el horario de trabajo, el control de asistencia, la duración de la jornada, las medidas de armonía entre trabajadores y empleador, las medidas disciplinarias, etc. se procederá conforme al mencionado documento.

- **Manual de funciones específicas para el personal (Anexo 06)**

Este manual contribuyó como una guía para todo el personal, ya que se describe las funciones de cada puesto de trabajo, el cual permitió minimizar los conflictos en las áreas, marcando responsabilidades, división de trabajo, aumento de la productividad individual y organizacional.

- **Políticas de cobranza**  
Se implementaron nuevas y mejores políticas de cobro, lo que generó un aumento en la disponibilidad de liquidez para el capital de trabajo, así también se tuvo un adecuado manejo de los ingresos.
  
- **Programación de pagos (Anexo 07)**  
A fin de tener un control de las cuentas por pagar se implementó el formato de programación de pagos propuesto, el que permitió conocer de forma detallada los montos adeudados, fechas de pago y estado actual de las mismas. Esto nos ayuda a obtener mejores condiciones para un siguiente crédito, en línea disponible, mejores tasas de interés, etc.
  
- **Arqueos de caja (Anexo 08)**  
Con el propósito de proteger el efectivo contra fraudes e inconsistencias, así como la adecuada contabilización de las partidas se cumplió con la realización de arqueos de forma diaria, lo que permitió tener un control del efectivo, obtenido por las ventas y otros ingresos, así como las salidas de éste.
  
- **Conciliaciones bancarias (Anexo 09)**  
Esta medida ayudó a descubrir y corregir errores en la contabilidad.
  
- **Flujogramas de las ventas (Anexo 10)**  
Con la implementación de una representación gráficamente del proceso de las ventas, permitió conocer las distintas etapas de este proceso y sus interacciones, facilitando la comprensión de su funcionamiento. Siendo útil para analizar el proceso actual y proponer mejoras.
  
- **Seguimiento de control de cobranza (Anexo 11)**

#### **3.1.4. Evaluación del impacto de la aplicación del sistema de control interno basado en el informe COSO III en la gestión económica y financiera de la empresa Promaq Perú S.A.C**

Luego de aplicar el sistema de control interno basado en el informe coso III, analizamos su impacto en el estado de situación financiera y el estado de resultados, asimismo se comparó mediante el análisis de índices financieros entre el primer trimestre del año 2017 y 2018, (tabla 03) donde se encontró lo siguiente:



**PROMAQ PERÚ S.A.C.**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
 Del 1er Trimestre del 2017 y 2018

(Expresado en Soles)

<b>ACTIVO</b>	1er Trimestre 2017	%	1er Trimestre 2018	%
	S/	%	S/	%
<b>Activo Corriente</b>				
Efectivo y Equivalente de efectivo	58,047	42%	60,022	43%
Cuentas por Cobrar Comerciales (neto)	14,952	11%	13,192	10%
Materiales auxiliares y suministros	16,071	12%	15,778	11%
Cuentas por Cobrar Diversas (neto)	-	-	-	-
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>89,070</b>	<b>64%</b>	<b>88,992</b>	<b>64%</b>
<b>Activo no Corriente</b>				
Inmuebles Maquinaria y Equipo	73,270	53%	73,270	53%
Depreciación Inmueble. Maqui. Y Equipo.	-23,667	-17%	-23,667	17%
<b>Total Activo no Corriente</b>	<b>49,603</b>	<b>36%</b>	<b>49,603</b>	<b>36%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>138,673</b>	<b>100%</b>	<b>138,595</b>	<b>100%</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>				
<b>Pasivo Corriente</b>				
Tributos por pagar	8,374	6%	7,978	6%
Beneficios Sociales de los trabajadores	5,326	4%	4,790	3%
Proveedores	-	-	-	-
Cuentas por pagar Diversas	-	-	-	-
<b>Total pasivo Corriente</b>	<b>13,700</b>	<b>10%</b>	<b>12,768</b>	<b>9%</b>
<b>Pasivos no Corrientes</b>				
Cuentas por pagar a LP	-	-	-	-
<b>Total Pasivo no Corriente</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>13,700</b>	<b>10%</b>	<b>12,768</b>	<b>9%</b>
<b>Patrimonio Neto</b>				
Capital	43,930	32%	43,930	32%
Resultados Acumulados	63,868	46%	63,868	46%
Resultado del Ejercicio	17,175	12%	18,029	13%
<b>Total Patrimonio Neto</b>	<b>124,973</b>	<b>90%</b>	<b>125,827</b>	<b>91%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO</b>	<b>138,673</b>	<b>100%</b>	<b>138,595</b>	<b>100%</b>

**PROMAQ PERÚ S.A.C.**  
**ESTADO DE RESULTADOS**

Del 1er Trimestre del 2017 y 2018

(Expresado en Soles)

	1er Trimestre 2017	%	1er Trimestre 2018	%
	S/			
<b>Ingresos Operacionales</b>				
Ventas Netas (ingresos operacionales)	169,175	100%	172,192	100%
Otros Ingresos Operacionales}				
<b>Total Ingresos Operacionales Brutos</b>	<b>169,175</b>	<b>100%</b>	<b>172,192</b>	<b>100%</b>
Costo de Ventas (Operacionales)	-110,059	-65%	-111,584	-65%
Otros Costos Operacionales				
Total Costos Operacionales				
<b>Utilidad Bruta</b>	<b>59,116</b>	<b>35%</b>	<b>60,608</b>	<b>35%</b>
Gastos de Administración	-31,600	-19%	-30,990	-18%
Gastos de Ventas	-3,556	-2%	-4,471	-3%
Ganancia (Pérdida) por venta de Activos				
Otros Ingresos				
Otros Gastos				
<b>Utilidad Operativa</b>	<b>23,960</b>	<b>14%</b>	<b>25,146</b>	<b>15%</b>
Ingresos Financieros				
Gastos Financieros	-106	0%	-106	0%
Participación en los Resultados de Partes Relacionadas por el Método de Participación				
Ganancia (Pérdida) por Instrumentos Financieros Derivados				
<b>Resultado antes de Participaciones y del Impuesto a la Renta</b>	<b>23,854</b>	<b>14%</b>	<b>25,040</b>	<b>15%</b>
Participación de los trabajadores				
<b>Resultado antes del Impuesto a la Renta</b>	<b>23,854</b>	<b>14%</b>	<b>25,040</b>	<b>15%</b>
Impuesto a la Renta	-6,679	-4%	-7,011	-4%
Utilidad (Pérdida) Neta de Actividades Continuas				
<b>Utilidad (Pérdida) Neta del Ejercicio</b>	<b>17,175</b>	<b>10%</b>	<b>18,029</b>	<b>10%</b>

TABLA 04

Indicadores financieros 1er Trimestre 2017 y 2018

índices	Indicadores	Fórmula	1er Trimestre 2017	Antes	1er Trimestre 2018	Después	Variación
Índices de Líquidez	Razón de liquidez general	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{89,070.00}{13,700.00}$	6.50	$\frac{88,991.75}{12,767.91}$	6.97	0.47
	Razón de Efectivo	$\frac{\text{Caja y Bancos}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{58,047.00}{13,700.00}$	4.24	$\frac{60,021.75}{12,767.91}$	4.70	0.46
	Capital de Trabajo	Activo Corriente - Pasivo Corriente	89,070.00 - 13,700.00	75,370.00	90,830.00 - 12,767.91	76,223.84	853.84
Índices de Gestión	Rotacion de Inmueble, Maquinaria y Equipo	$\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Inmueb. Maquin. Y E. Neto de Deprec.}}$	$\frac{169,175.00}{49,603.00}$	3.41	$\frac{172,191.95}{138,594.75}$	1.24	-2.17
	Rotación del Activo Total	$\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activo Total}}$	$\frac{169,175.00}{73,270.00}$	2.31	$\frac{172,191.95}{73,270.00}$	2.35	0.04
	Rotación de Cuentas por Cobrar Comerciales	$\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Ctas por cobrar comerc.}}$	$\frac{169,175.00}{14,952.00}$	11.31	$\frac{172,191.95}{13,192.00}$	13.05	1.74
	Plazo Promedio de Cobranza	$\frac{\text{Ctas por cobrar comerc. x 360 días}}{\text{Ventas Netas}}$	$\frac{14,952.00 \times 360}{169,175.00}$	31.82	$\frac{13,192.00 \times 360 \text{ días}}{172,191.95}$	27.58	-4.24
Índices de Rentabilidad	Utilidad	$\frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Total Ingresos Brutos}}$	$\frac{23,960.00}{169,175.00}$	0.14	$\frac{25,146.45}{172,191.95}$	0.15	0.004
	Gastos	$\frac{\text{Gastos Adm. Y Vtas}}{\text{Total Ingresos Brutos}}$	$\frac{-35,156.00}{169,175.00}$	-0.21	$\frac{-35,461.08}{172,191.95}$	-0.21	0.00
	Margen Bruto de Utilidad	$\frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Total Ingresos Brutos}}$	$\frac{59,116.00}{169,175.00}$	0.35	$\frac{60,607.53}{172,191.95}$	0.35	0.00
	Margen Neto de Utilidad	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Total Ingresos Brutos}}$	$\frac{17,174.88}{169,175.00}$	0.10	$\frac{18,029.12}{172,191.95}$	0.10	0.00

Fuente: Promaq Perú S.A.C

Elaborado por: Las autoras

## **Interpretación:**

### **Índices de Liquidez**

- **Liquidez general.** - Su resultado nos determina cuanto tiene la empresa para pagar por cada sol de deuda. La interpretación nos dice que la empresa por cada S/. 1.00 de deuda a corto plazo, cuenta con S/6.50 para el primer trimestre del 2017, y S/ 6.97 para el primer trimestre del 2018 de respaldo del activo corriente para hacerle frente.

- **Razón de efectivo.** - Su resultado nos determina cuanto tiene la empresa de efectivo para pagar por cada sol de deuda, interpretando decimos que en el primer semestre del 2017 la empresa cuenta con liquidez para cubrir sus deudas, y en primer trimestre del 2018 aumenta su liquidez en S/ 0.46 siendo una variación positiva, por lo que nos confirma que la empresa cuenta con capacidad de liquidez.

- **Capital de trabajo.** - Su resultado nos determina cuanto tiene la empresa de capital de trabajo para poder operar libre de compromisos u obligaciones. Según el resultado podemos decir que en el primer trimestre del 2017 la empresa cuenta con un capital de trabajo de S/ 75,730.00 libre de compromisos para operar en el normal desarrollo de su actividad económica. Por otro lado podemos afirmar que con respecto al primer trimestre del 2018, dicho capital de trabajo aumento en S/ 76,223.84, lo cual puede ser consecuencia de la implementación del sistema de control interno.

### **Índices de Gestión**

#### **Interpretación**

- **Rotación de cuentas por cobrar comerciales.** - La interpretación nos dice que para el primer trimestre del 2017 las cuentas por cobrar rotaban 11.31 veces, mientras que para el primer trimestre del 2018 hubo una variación de

1.74, lo que quiere decir que para el primer trimestre del 2018 las cuentas pendientes rotaban en 13.05 veces semestralmente.

- **Plazo promedio de cobranza.** - Con la interpretación se refleja que en el primer trimestre del 2017 las cuentas pendientes de cobro circulaban 31.82 días, mientras que en el primer trimestre del 2018 circulaban 27.58 días, una variación notable con una diferencia de 4.24 días lo que indica que el control diseñado con políticas de plazos de crédito fue el acertado ya que impidió la inmovilización de fondos en cuentas por cobrar.

### **Índices de Rentabilidad**

#### **Indicador de Utilidad:**

Observamos que la empresa antes de la aplicación del Coso III generó una utilidad operacional del 0.14% y posterior a éste arrojó un mínimo incremento en la utilidad operacional del 0.15% la cual fue la esperada; teniendo en cuenta que nuestras ventas aumentaron, esto refleja la capacidad de la empresa para generar utilidad a favor de los propietarios.

#### **Indicador de Gastos:**

La disminución de los gastos de administración y el aumento de los gastos de ventas del primer trimestre del 2017 y 2018 se disminuyó debido a nuevas políticas en préstamos al personal, y gastos de representación. Y el aumento en los gastos de ventas, se incrementaron debido a las compras de nuevos equipos para beneficio de la empresa para contrarrestar riesgos posteriores.

#### **Indicador Margen Bruto de Utilidad:**

Observamos que la empresa antes de la aplicación del Coso III generó una utilidad bruta del 0.35% y posterior a éste arrojó una utilidad operacional del 0.35%; no habiendo variación alguna.

### **Indicador Neto de Utilidad:**

Las ventas de la empresa antes y después de la aplicación del Coso III generaron el 0.10% y el 0.10 % de utilidad respectivamente, no habiendo variación alguna, adicionalmente decimos que, a pesar del aumento del costo de venta, los gastos de ventas y la disminución de los gastos administrativos, las ventas crecieron lo suficiente para asumir dicha utilidad que es de beneficio de la entidad aplicando como prueba piloto el Coso III en la empresa.

### **3.2. Discusión de resultados**

El objetivo de esta tesis es la implementación de un sistema de control interno basado en el informe COSO III y la gestión económica y financiera de la empresa Promaq Perú S.A.C, ya que las deficiencias afectan directamente a la confiabilidad de los estados financieros.

Para la implementación se utilizó el diseño Cuasi – Experimental, y para los resultados obtenidos se emplearon diversas técnicas de recolección de datos como; un cuestionario y análisis documentario, los cuales han sido aplicados al Gerente General, Contador y personal de la empresa, quienes nos brindaron toda la información en cuanto a los registros, datos, información financiera y procedimientos operativos que nos han permitido hacer un análisis de la situación de la empresa.

El control interno es el proceso diseñado, implementado, y mantenido por los responsables del gobierno de la entidad, la dirección y otro personal, con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de la entidad relativos a la fiabilidad de la información financiera, la eficacia y la

eficiencia de las operaciones, así como sobre el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables. (Apaza, 2015, p.2).

En lo cual estamos de acuerdo ya que los hallazgos que encontramos nos indican que es indispensable tener un control que asegure la eficiencia y confiabilidad de la información como políticas, manuales, flujos de información etc. Tomando de ejemplo las cuentas por cobrar, donde hay una disminución en un S/. 1,760 debido a mejores políticas de crédito diseñadas; así mismo, en las cuentas por pagar una mejora de S/. 536.00 de variación. Cabe precisar que, en el diagnóstico de la situación de la empresa, se presentan deficiencias específicas, tales como se detalla en los hallazgos encontrados aplicados a la encuesta, mostrando un nivel de confianza entre medio y bajo.

Donde después de haber analizado y discutido los resultados, se puede decir que la empresa Promaq Perú S.A.C., no ha venido desarrollando un adecuado sistema de control interno, para el cual se aplicó la implementación del sistema de control interno basado en el informe COSO III propuesta por esta esta investigación, obteniendo como resultado una mejora en su gestión económica y financiera.

Así mismo coincidimos con Burgos, C. & Suarez, R. (2016)., que la falta de control interno, es la causa para que la gestión financiera no cuente con información confiable y oportuna en el momento de la toma de decisiones. El control interno contribuye a mejorar la eficiencia del control en la gestión económica y financiera de la empresa. Hecho que se dio en nuestra investigación con los datos encontrados y en los ítems de efectivo y equivalente de efectivo, cuentas por cobrar y cuentas por pagar.

De tal manera que la hipótesis planteada se ve respaldada con los resultados obtenidos después de la implementación del sistema de control interno, por lo tanto, es válida y servirá de aplicación en las empresas con la misma finalidad.

# **CAPÍTULO IV**

## **DATOS DE LA EMPRESA**



## **IV. DATOS DE LA EMPRESA**

### **4.1. Aspecto Generales de la Empresa**

**Razón Social:** Promaq Perú S.A.C

**Numero de Ruc:** 20559711706

**Número de Teléfono:** 044 – 624945

**Domicilio Fiscal:** Urb. Manuel Arévalo II Etapa Lote 45 Dpto. 8 – La Esperanza

**Correo Electrónico:** promaqperu@gmail.com

**Fecha de Inicio de Actividades:** 11/10/2013

**Actividad Económica Principal:** Alquiler y Mantenimiento de equipos de Transporte (montacarga) y Venta de repuestos

**Sistema de emisión de comprobante de pago:** Manual

**Sistema de Contabilidad:** Computarizado

#### **Breve Reseña Histórica**

La empresa Promaq Perú S.A.C inicio sus actividades en el año 2013, teniendo como representante legal a Gerson Calderón Huamanchay.

Es una empresa del sector privado, el giro del negocio radica en el alquiler de servicio de montacarga, mantenimiento y venta de repuestos, que cumplan el fin de almacenar y movilizar los diferentes tipos de carga dentro y fuera de la empresa.

Se cuenta con una línea de montacargas de la marca CAT, reconocida con de gran prestigio de seguridad y duración.

Además de proporcionar montacargas, la empresa mantendrá un alto nivel de compromiso con los clientes, ya que brindará servicios de mantenimiento de maquinaria:

- Servicio de mantenimiento preventivo y correctivo

- Servicio de post venta para los equipos
- Asistencia técnica especializada
- Repuestos de todas las marcas de montacargas.

La empresa brinda todos estos servicios con el fin de posicionarse en la mente del consumidor.

Es precisamente de esta forma que se intenta abarcar los requerimientos por parte de los clientes y así generar confianza entre clientes y empresa.

### **Misión**

“Brindar el mejor servicio de alquiler, mantenimiento y venta de repuestos de montacarga, con de responsabilidad social para con nuestros clientes”

### **Visión**

“Ser la empresa líder en el mercado Trujillano proporcionando movilidad de carga pesada un adecuado mantenimiento y venta de repuestos de montacargas”

## **PROVEEDORES**

20440392572	Estación de Servicios Ultra Combustibles del Perú SRL.
20127765279	Coesti S.A.
20539718658	Estación San Fernando S.A.C.
20389230724	Sodimac Perú S.A.
20438933272	Transporte Línea S.A.
20100128056	Saga Falabella S.A.
20482527966	Estación de Servicios Sebastián S.A.C.
20481781117	Negocios LC S.A.C.
20396631041	RESEDISA E.I.R.L.
20109072177	Cencosud Retail Perú S.A.
20600639812	Olva Trujillo S.A.C.
20418896915	Mafre Perú Vida Cía. De Seguros y Reaseguros
20101128777	DHL Express Perú S.A.C.
20439382075	Vica S.A.C.
10432948701	Soto Alvarado José Carlos

20215788271	Oleocentro Sandy SRL
20481892024	Ferretería Industrial KOU S.A.C.
20175638742	Repuestos y Serv. Electricos Angulo E.I.R.L.
20477224114	Repuestos Yaneth KJ SAC.
20540005291	ABC FIRE SECURITY SRL.
17187411301	Ulloa Silva Luis Antonio
20440445528	Industrias Generales e Inversiones Don Lucho SRL.
20131609290	Comercial RC S.A.C.
20601125693	SERVICIOS GENERALES DE MANTENIMIENTO BELEMA S.R.L.
20481054673	Repuestos Santa Mónica
10178194793	Marina Elena Lou Hanasisa
20481542988	Matizados Auto Perú S.A.C.
10181200290	Jaramillo Silvestre Carlos Alan
20536053621	Gasolinas de América S.A.C
20131312955	Superintendencia Nacional de Administración tributaria
20133605291	Empr. De Transp. Ave Fénix SAC.
20559683737	Repuestos y Ferreterías Ramos SRL.

## CLIENTES

20100971772	Tecnológica de Alimentos S.A.
20601644488	Industrias del Plástico y Envases Trujillo S.A.C.
20170040938	Danper Trujillo S.A.
20275063216	Industrial & Comercial VU EIRL.
20340584237	Camposol S.A.
20601609241	Agrícola Frutos del Valle S.A.C.
20477612041	INVERSIONES AUTOSIGLO S.A.C.
20482785078	Tuberías Plásticas S.A.C.
20293331066	Precisión Perú S.A.
20601494338	Cargas y Maniobras S.A.C.
20530738087	M & CALERA SANTA S.A.C

**CONCLUSIONES**

**Y**

**RECOMENDACIONES**

## CONCLUSIONES

1. Luego de evaluar las áreas administrativas y operativas de la empresa Promaq Perú S.A.C., antes de la implementación del sistema del control interno basado en el informe COSO III, se determinó que existen deficiencias en su sistema de control interno, debido a la falta de políticas, conocimientos en sus responsabilidades, etc., generando un mal manejo de sus actividades, originando así información errónea y deficiente.
2. Al realizar el análisis de los estados financieros de la empresa Promaq Perú S.A.C. se verificó que hubo variaciones significativas entre el primer trimestre del año 2017 y 2018, como la mejora en su capacidad de liquidez, concluyéndose que en el primer trimestre del año 2017 hubo un registro de información errónea y poco confiable debido a la falta de controles.
3. Se Implementó un sistema de control interno basado en el Informe Coso III para la empresa Promaq Perú S.A.C, estableciéndose medidas para mejorar su gestión económica y financiera, notándose que para el primer trimestre del año 2018 con relación al primer trimestre del año 2017 se ha fortalecido, pues se emplearon nuevas políticas y los 5 componentes enfocados en cada uno de sus principios establecido.
4. Finalmente, después de la implementación, pudimos comprobar el impacto de este mediante el análisis de los estados financieros de la empresa Promaq Perú S.A.C., obteniendo variaciones significativas entre el primer trimestre del año 2017 y 2018, mejorando su capacidad gestión, confirmando y demostrando de esta manera nuestra hipótesis. Concluyéndose que la implementación de un sistema de control permite mejorar la eficiencia en sus procesos, y garantizar un resultado confiable.

## **RECOMENDACIONES**

1. Implementar un equipo y plan de trabajo, donde los gerentes, administración y colaboradores trabajen en equipo para lograr mantener un sistema de control interno efectivo y actualizado. Para esto se debe establecer un plan de trabajo que les permita estar atentos al logro de los objetivos, progreso y evitar riesgos.
2. Establecer una comunicación clara tanto verbal como escrita con los empleados de la empresa, pues la gerencia asume la existencia de mecanismos de control, que los empleados expresan no conocer, por lo que es importante informar y dejar evidencia de los mismos, ya que es indispensable que todo el personal de la entidad conozca las funciones y procedimientos para que el control interno sea efectivo.
3. Recomendamos que la Gerencia de a conocer a todos los trabajadores de la empresa, los resultados positivos logrados con la implementación del sistema de control interno e instruir su manejo previo desarrollo de los manuales operativos para cada área. Asimismo, informar y difundir más el trabajo en equipo entre todos los miembros de la empresa a partir de lo que se está haciendo en la actualidad, sobre la nueva implementación del Coso III y poder redefinir los procesos de control apoyándose de los principios y puntos de enfoque para tener una visión más clara del proceso, que determinen un riesgo alto dentro del control interno de la Empresa y seguir trabajando por mantener una organización sólida.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Apaza, M (2015) *Adopción y aplicación de las normas internacionales de información financiera (NIIF, NIC, CINIIF Y SIC)*. Lima: Instituto Pacifico S.A.C.
- Rodríguez, J (2006) *Control interno: un efectivo sistema para la empresa* Trillas.
- Claros, R. (2012) *El Control Interno como Herramienta de Gestión y Evaluación*. Lima: Instituto Pacifico S.A.C.
- Pérez-Carballo, J (2015) *La Gestión Financiera de la Empresa*. Madrid: Esic Editorial
- Román, J. (2017) *Estados Financieros Básicos*. (8va.ed) México: Ediciones Fiscales Isef, S.A.
- Rodes, A. (2014) *Gestión Económica y Financiera de la empresa*. Madrid: Ediciones Paraninfo, S.A.
- Whittington, R (2000) *Auditoria un Enfoque Integral*. (12va. ed) Colombia: Ediciones Mcgraw-hill interamericana de Colombia

### Tesis

- Burgos, C. & Suarez, R. (2016). En su tesis titulada: *El Sistema de Control Interno y su Influencia en la Gestión Financiera de la Empresa Inversiones Cristal S.A.C, Distrito de Trujillo, año 2015*. Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público. Universidad Privada Antenor Orrego. Trujillo, Perú.
- De Posos y Barrios (2014), la tesis de licenciatura *Diseño de un informe de Control Interno en la Empresa Prestadora de Servicios Hoteleros Eco Turísticos Nativos Activos Eco Hotel La Cocotera, que Permitirá el Mejoramiento de*

*la Información Financiera*, Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público. Universidad de Cartagena, Colombia.

Crespo y Suárez (2014), en su tesis de licenciatura *Elaboración e implementación de un Sistema de Control Interno, caso “Multitecnos S.A.” de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012- 2013*, presentada para obtener el título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría. Universidad Laica “Vicente Roca Fuerte”, Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público. Guayaquil, Ecuador

Caguano (2015), en su tesis de pregrado titulada: *Implementación de un Sistema de Control Interno bajo la Metodología del COSO III para” Servyacon Ferretería” ubicada en la Provincia de Cotopaxi*, Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público. Cantón Latacunga. Universidad Técnica de Cotopaxi. Latacunga, Ecuador.

De Chanca y Porras (2016), la tesis de pregrado titulada: *El Control Interno en la optimización de los Recursos Financieros de las Empresas Inmobiliarias de la Provincia de Huancayo*. Universidad Nacional del Centro del Perú. Huancayo, Perú.

Ríos (2017), en su tesis de pregrado titulada: *El control interno y su influencia en la gestión económica y financiera de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa Corporación Agurto E.I.R.L. – Tarapoto, 2016*. Tesis para obtener el título Profesional de Contador Público. Universidad Católica Los Ángeles Chimbote. Chimbote, Perú.

Lamadrid (2014), en su tesis de pregrado titulada. *Propuesta de diseño de un sistema de control Interno para mejorar la Gestión Operativa de la entidad Yallegue.Com dedicada al comercio electrónico de los productos diversos en el periodo 2013 -2014*.Tesis para obtener el título Profesional de Contador Público. Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Chiclayo, Perú.



Salirrosas (2015), en su tesis de pregrado titulada *El sistema de control Interno y su Incidencia en la mejora de la gestión económica y financiera de las Afocats en el distrito de Trujillo*. Tesis para obtener el título Profesional de Contador Público. Universidad Nacional de Trujillo. Trujillo, Perú.

De Burgos y Suarez (2016), en su tesis *el sistema de control interno y su influencia en la gestión financiera de la empresa inversiones Crhist.al S.A.C, Distrito de Trujillo, año 2015*. Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público. Universidad Privada Antenor Orrego. Trujillo, Perú.

De Guevara y Gañan (2015), en su tesis de pregrado. Propuesta de mejora del sistema de control interno en el área de inventarios del sector comercial de materiales eléctricos aplicado a la empresa electro instalaciones a&a de la ciudad de cuenca período 2014, presentada para obtener el título de Contador Público. Universidad de Cuenca, Ecuador.

Prado R. (2009), en su tesis “El control interno como herramienta para el mejoramiento de la gestión”, Prado R. (2009), en su tesis “El control interno como herramienta para el mejoramiento de la gestión”, Tesis para optar el título profesional de contabilidad de la Universidad Mayor de San Marcos, Lima Perú

Paima y Villalobos, (2013), en su tesis: “*Influencia del Sistema de Control Interno del Área de Compras en la Rentabilidad de la Empresa Autonort Trujillo S.A. de la Ciudad de Trujillo*”,. Tesis para obtener el título profesional de contabilidad de la Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú

Rodríguez, G. (2007). *Influencia del Control Interno en los Procesos Logísticos de las Empresas Pesqueras de Puerto Malabrigo para una Adecuada Gestión Administrativa*. Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público. Trujillo, Perú. Universidad Privada del Norte.

## **Linkografía**

Anzil, F (2010).

Recuperado de : <https://www.zonaeconomica.com/control>

Pradales, I (2017)

Recuperadode:[http://www.caminospaisvasco.com/Profesion/emprendizaje/  
manualef](http://www.caminospaisvasco.com/Profesion/emprendizaje/manualef)

Rodríguez, A (2015)

Recuperado de: <https://prezi.com/ougmffey6q3q/coso-iii/>

Hirache, L (2015).

Recuperado de: [http://aempresarial.com/web/revitem/5\\_17267\\_89253.pdf](http://aempresarial.com/web/revitem/5_17267_89253.pdf)

# **ANEXOS**

**Cuestionario de evaluación del actual sistema de control de la empresa Promaq  
Perú S.A.C.**

ANEXO 01 *Cuestionario de evaluación del actual sistema de control*

**INSTITUCIÓN: EMPRESA PROMAQ PERÚ S.A.C.**

**PERÍODO: AÑO 20118**

**EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO. INFORME COSO III**

	N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			PONDERADO	CALIFICACIÓN
			SI	SI PARCIALMENTE	NO		
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>	1	¿La gerencia demuestra un compromiso permanente con el sistema de control interno y con los valores éticos del mismo?		X		2.5	1.11
	2	¿Existe un código de conducta que recopila los valores y principios éticos que promueve la entidad y se ha dado a conocer a todo el personal de la empresa?			X	2.5	0
	3	¿Existe un plan de capacitación continuo que contribuye al mejoramiento de las competencias del personal?			X	2.5	0
	4	¿Existe un compromiso permanente hacia la elaboración responsable de la información financiera, contable y de gestión?		X		2.5	1.11
	5	¿La gerencia proyecta una actitud positiva en valores, principios y políticas operativas?		X		2.5	1.11
	6	¿La empresa tiene aceptado un nivel de riesgo aceptado para sus operaciones?		X		2.5	1.11
	7	¿Se encuentra diseñado un organigrama para la empresa?			X	2.5	0
	8	¿Se ha efectuado un análisis de las competencias requeridas por el personal para desempeñar adecuadamente sus funciones dentro del área operativa?			X	2.5	0
	9	¿La empresa cuenta con métodos para motivar al personal operativo?			X	2.5	0

EVALUACIÓN DE RIESGOS	10	¿La misión de la empresa es conocida y comprendida por la gerencia y el personal?		X		2.5	1.25
	11	¿Los objetivos son comprendidos por todo el personal de la entidad?		X		2.5	1.25
	12	¿Se tienen en cuenta las observaciones y recomendaciones de auditorías anteriores?		X		2.5	1.25
	13	¿Existen mecanismos de identificación de riesgos adecuados y eficaces en la empresa?			X	2.5	0
	14	¿Al identificar los riesgos la empresa cuenta con técnicas cualitativas y cuantitativas para su evaluación?			X	2.5	0
	15	¿Los riesgos tanto internos como externos que interfieren en el cumplimiento de la parte operativa de la empresa han sido identificados?			X	2.5	0
	16	¿La administración tiene en cuenta el alcance de los eventos y el impacto que pueden tener en el logro de los objetivos en ventas?		X		2.5	1.25
	17	¿En el área de ventas existe una persona encargada de la supervisión para el correcto cumplimiento del proceso?	X			2.5	2.5
ACTIVIDADES DE CONTROL	18	¿Existen documentos acerca de la estructura del control interno y están disponibles y al alcance del personal?			X	2.5	0
	19	¿Existe un flujo de información adecuado de los procesos operativos de la empresa?			X	2.5	0
	20	¿Se realiza evaluaciones del desempeño del personal?			X	2.5	0
	21	¿La empresa aplica técnicas de control como inventarios, arqueos de caja, análisis del proceso de ventas, para identificar los riesgos?		X		2.5	0.77
	22	¿Se encuentran segregadas las funciones y responsabilidades en cada una de las áreas?			X	2.5	0
	23	¿Existen indicadores y criterios de riesgos para la medición de la gestión?			X	2.5	0
	24	¿Realiza un reporte de ventas diario al área de contabilidad?		X		2.5	0.77
	25	¿Existen políticas definidas en cuanto a los tiempos o plazos de la venta al crédito?		X		2.5	0.77
	26	¿Los cobros a clientes realizados son con depósitos en cta. Cte. y son controlados por la empresa?	X			2.5	1.54
	27	¿Las compras y servicios son oportunamente registradas por el área de contabilidad?		X		2.5	0.77
	28	¿Se programan los pagos por cada proveedor?	X			2.5	1.54
	29	¿Se a realizado encuestas a los clientes acerca del servicio brindado y atención recibida?			X	2.5	0
30	¿Se aplican sanciones por mal comportamiento?		X		2.5	0.77	

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	31	¿La empresa tiene diseñado canales de comunicación durante el proceso de ventas? (manuales, informáticos, letreos)		X		2.5	1.43
	32	¿La información dentro de los procesos es informal?			X	2.5	0
	33	¿Los cambios en el proceso operativos son comunicados de forma inmediata para que los empleados asuman sus responsabilidades?		X		2.5	1.43
	34	¿La información fluye en todos los niveles de la organización?		X		2.5	1.43
	35	¿Los vendedores informan a la administración sobre inconvenientes con los clientes?	X			2.5	2.86
	36	¿La información proporcionada por las diferentes áreas es confiable para la toma de decisiones?		X		2.5	1.43
	37	¿Se comunica de forma oportuna y efectiva sobre las políticas de los servicios prestados al personal responsable?		X		2.5	1.43
MONITOREO	38	¿Se realiza un seguimiento de la atención brindada a los clientes?			X	2.5	0
	39	¿Se efectúan comparaciones de ventas mensuales con ventas histórica?			X	2.5	0
	40	¿Existen herramientas definidas de autoevaluación que permitan evaluar y dar seguimiento al sistema de control interno?		X		2.5	3.33
		<b>TOTAL</b>				<b>100</b>	<b>32.21</b>

Fecha de Aplicación: 25 de Marzo del 2018

Elaborado: Por las autoras

## ANEXO 02

### *Escala de evaluación*

Componentes de control interno	N° de preguntas	Puntuación	RESPUESTA - CUMPLIMIENTO		
			SI	SI PARCIALMENTE	NO
Ambiente de control	9	20	2.22	1.11	0
Evaluación de riesgos	8	20	2.50	1.25	0
Actividades de control	13	20	1.54	0.77	0
Información y comunicación	7	20	2.86	1.43	0
Monitoreo	3	20	6.67	3.33	0
<b>Total</b>	<b>40</b>	<b>100</b>			

Elaborado por: Las autoras

## ANEXO 03

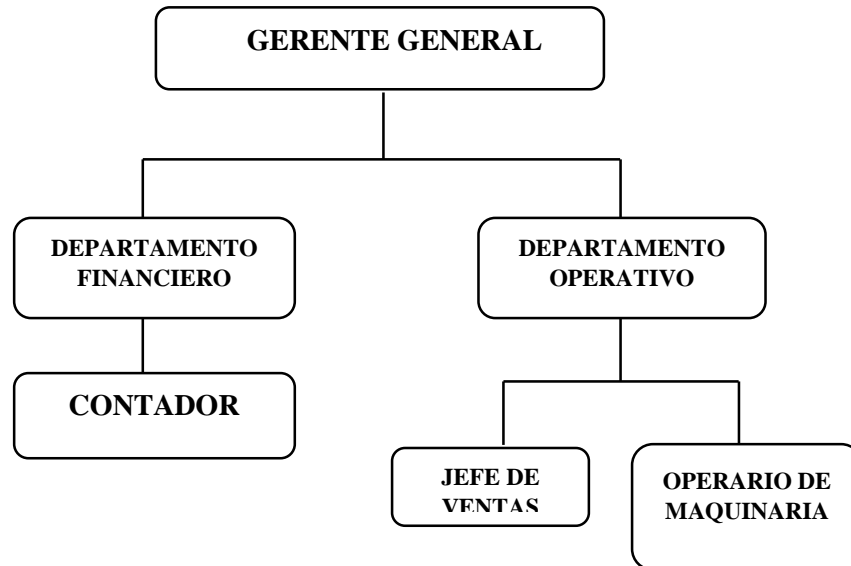
### *Nivel de Confianza medido en Intervalos*

DIMENSIONES	INTERVALOS DE NIVEL DE CONFIANZA		
	BAJO	MEDIO	ALTO
Ambiente de control	< 7	7 - 13	> 13
Evaluación de riesgos	< 6	6 - 11	> 11
Actividades de control	< 10	10 - 19	> 19
Información y comunicación	< 6	6 - 11	> 11
Monitoreo	< 3	3 - 5	> 5

Elaborado por: Las autoras

ANEXO 04  
*Organigrama*

**ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL**





## ANEXO 05

### *Reglamento interno de la empresa*

<b>REGLAMENTO INTERNO DE TRABAJO</b>
<p>Reglamento interno de trabajo de la empresa Promaq Perú S.A.C, domiciliada en Urb. Manuel Arévalo II Etapa Lote 45 Dpto. 8 – La Esperanza</p> <p>De la ciudad de Trujillo, este reglamento hace parte de los contratos individuales que se lleva a cabo en la empresa</p>
<b>HORARIO DE TRABAJO:</b>
<p>De lunes a viernes: 8am – 4pm Sábados: 8am- 1pm</p>
<b>VACACIONES REMUNERADAS:</b>
<p>La empresa cuenta con un descanso vacacional de 15 días por cada año completo de servicio recibiendo la respectiva remuneración. Las vacaciones dadas al trabajador deben ser señaladas por el empleador en el contrato firmado y hacerse efectivo al año subsiguiente de prestación de servicios del trabajador.</p> <p>El área encargada de la empresa debe llevar el control de la salida de vacaciones del trabajador y la fecha de ingreso mismo.</p>
<b>PERMISOS</b>
<p>La empresa dará a permiso a sus trabajadores para las fechas de sufragio, para necesidad de acudir al médico, siempre que se avisen con la debida oportunidad a la empresa.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Reglamento de Orden</li><li>- Respeto a sus compañeros de trabajo</li><li>- Respeto y subordinación a sus superiores</li><li>- Llevar completa armonía y mantener un buen clima laboral con sus compañeros de trabajo y superiores</li><li>- Cumplir con los trabajos que se le ordena y en la brevedad posible</li></ul>

- Observar rigurosamente las medidas y precauciones que nos indica el encargado, para el manejo de la maquinaria.

### **PROHIBICIONES PARA EL EMPLEADOR Y EL TRABAJADOR EMPLEADOR:**

#### **EMPLEADOR:**

- Imponer a los trabajadores obligaciones de carácter religioso y político
- Pagar al trabajador fuera de la fecha señalada mensualmente
- Obligar a los trabajadores a realizar labores fuera de su ámbito de trabajo

#### **TRABAJADOR:**

- Sustraer los útiles, herramientas de trabajo de la empresa
- Presentarse al trabajo en estado de embriaguez o de algún estupefaciente-
- Faltar al trabajo sin una razón necesaria.

### **VIGENCIA**

El presente reglamento entrara a regir desde el primer día después de su publicación y firma del contrato.

### **DISPOSICIONES FINALES**

Desde la fecha que entra en vigencia este reglamento, quedan sin efecto las disposiciones del reglamento que antes de esta fecha haya tenido la empresa.

Desde la fecha que entra en vigencia este reglamento, quedan sin efecto las disposiciones del reglamento que antes de esta fecha haya tenido la empresa.

#### **Fecha:**

**Dirección:** Urb. Manuel Arévalo II Etapa Lote 45 Dpto. 8 – La Esperanza

**Ciudad:** Trujillo

**Departamento:** La Libertad

**Representante Legal:** Gerson Calderón Huamanchay.

<b>MANUAL DE FUNCIONES</b>	
<i>Gerente</i>	
<b>Información básica:</b>	
<b>EMPRESA:</b> "PROMAQ PERÚ S.A.C."	
<b>SECCIÓN:</b> Administrativo	
<b>Responsabilidad del cargo:</b>	
<p>El gerente general es el representante legal y judicial de la empresa, su responsabilidad es cumplir y hacer cumplir metas, objetivos y estrategias planteadas a la vez debe incentivar a todo el personal a realizar de manera eficiente y eficaz sus funciones logrando cumplir a cabalidad cada tarea asignada.</p>	
<b>Funciones principales:</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Representación legal y judicialmente a la empresa.</li> <li>- Proveer a la empresa de los recursos técnicos, materiales y financieros.</li> <li>- Administrar eficientemente los recursos humanos y económicos de la empresa.</li> <li>- Aprobación de planes, programas, presupuestos y balances.</li> <li>- Se encarga de la contratación del personal.</li> <li>- Desarrollar estrategias generales para alcanzar los objetivos y metas propuestas.</li> <li>- Controlar que la contabilidad se lleve eficazmente y con las debidas correcciones.</li> <li>- Proponer y dar a conocer al personal los beneficios que tiene la empresa.</li> </ul>	
<b>Relaciones principales:</b>	
Relaciones internas: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Contabilidad.</li> <li>- Compras.</li> <li>- Ventas.</li> </ul>	Relaciones externas: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Proveedores nacionales.</li> <li>- Proveedores locales.</li> </ul>
<b>Requisitos para ocupar el cargo:</b>	
Título profesional en: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Gerencia Administrativa.</li> <li>- Economista.</li> </ul>	
<b>Conocimiento requerido al puesto:</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Gerencia y liderazgo.</li> <li>- Administración.</li> <li>- Computación.</li> </ul>	

- Legislación laboral.
<b>Competencia requerida:</b>
- Responsabilidad.
- Liderazgo. · Trabajo en equipo.
- Habilidades de negociación.
- Buena presencia.

<b>MANUAL DE FUNCIONES</b>
<i>Contador</i>
<b>Información básica:</b>
<b>EMPRESA:</b> "PROMAQ PERÚ S.A.C."
<b>SECCIÓN:</b> Administrativo
<b>Responsabilidad del cargo:</b>
Es el encargado de llevar los libros y registro de contabilidad de la empresa dentro de los cuales se encuentran los estados financieros, presupuestos y la rendición de cuentas de los movimientos realizados internamente; determinado la exactitud, y confiabilidad de los datos contenidos en dichos balances. Aplicando todas las normas y leyes aplicables de manera que sean publicados esos resultados a las personas interesadas.
<b>Funciones principales:</b>
<p><b>Inventarios:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Revisión de saldos mensuales de inventarios.</li> <li>- Cuadre mensual de Contabilidad vs Inventarios.</li> <li>- Planificar inventarios de insumos, materiales y herramientas.</li> <li>- Análisis de informes de inventarios físicos.</li> <li>- Revisión de ingresos y egresos a bodega.</li> </ul> <p><b>Registros:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Registro de libros contables en el sistema.</li> <li>- Informe de la situación de los registros.</li> </ul> <p><b>Estados Financieros</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Elaboración los estados financieros mensual y anual.</li> <li>- Análisis de los estados financieros.</li> <li>- Informe a la gerencia de los resultados</li> </ul>

<p><b>Recursos Humanos:</b>  Provisión mensual de beneficios sociales.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Revisión de planillas. ·</li> <li>- Revisión de planillas Décimo Cuarto Sueldo.</li> <li>- Control de vacaciones del personal</li> </ul>
<p><b>Impuestos</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Revisión de las declaraciones mensuales del IGV y renta.</li> <li>- Declaración anual del Impuesto a la Renta.</li> <li>- Conciliación bancaria.</li> <li>- Planillas de cumplimiento tributario.</li> <li>- Liquidación de Impuesto a la Renta.</li> </ul>

<b>Relaciones principales:</b>	
Relaciones internas: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Gerencia.</li> <li>- Compras.</li> <li>- Ventas.</li> </ul>	Relaciones externas: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Instituciones gubernamentales.</li> <li>- Instituciones financieras.</li> <li>- Proveedores.</li> </ul>
<p><b>Requisitos para ocupar el cargo:</b>  Título profesional en:</p> <p>Contabilidad.</p>	
<p><b>Conocimiento requerido al puesto:</b>  Contabilidad.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Manejo de sistemas contables.</li> <li>- Tributación.</li> <li>- Computación.</li> <li>- Análisis financiero.</li> </ul>	
<p><b>Competencia requerida:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Ética profesional.</li> <li>- Trabajo en equipo.</li> <li>- Responsabilidad.</li> <li>- Liderazgo.</li> <li>- Excelente presencia.</li> <li>- Trabajo bajo presión</li> </ul>	

## MANUAL DE FUNCIONES

### *Jefe de ventas*

#### **Información básica:**

**EMPRESA:** "PROMAQ PERÚ S.A.C."

**SECCIÓN:** Operativo

#### ***Responsabilidad del cargo:***

Vender y brindar un buen servicio y entera satisfacción al cliente, que le permitan lograr determinados objetivos y así generar una determinada utilidad y beneficio para la empresa ferretera.

#### ***Funciones principales:***

- Revisión de la base de datos de los clientes.
- Mantener y retener clientes.
- Realizar pronósticos de ventas mensuales.
- Incrementar las compras de los clientes actuales.
- Realizar ventas de los servicios prestados.
- Brindar asesoría a los clientes.

#### ***Relaciones principales:***

Relaciones internas:

- Gerencia.
- Contador

Relaciones externas:

- Clientes.
- Proveedores.

#### ***Requisitos para ocupar el cargo:***

Bachiller en:

- Comercio.
- Administración de empresas
- Contabilidad o afines.
- Licenciatura comercial.

#### ***Conocimiento requerido al puesto:***

Marketing

Computación básica

Servicio al cliente

#### ***Competencia requerida:***

- Ética profesional.
- Trabajo en equipo.
- Responsabilidad.
- Trabajo bajo presión.

## MANUAL DE FUNCIONES

<b>Operario: chofer - mecánico</b>	
<b>Información básica:</b>	
<b>EMPRESA:</b> "PROMAQ PERÚ S.A.C."	
<b>SECCIÓN:</b> Operativo	
<b>Responsabilidad del cargo:</b>	
El chofer y/o mecánico es responsable del procedimiento de ingreso, egreso y control del servicio, así como también en el traslado de la documentación interna. Además será responsable del almacén, siendo el custodio y administrador de los inventarios y artículos para la venta que en ella se encuentra.	
<b>Funciones principales:</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Realizar las compras de artículos, repuestos necesarios para los inventarios, previa aprobación de la gerencia.</li> <li>- Al recibir la mercadería verificar que se encuentre de acuerdo a las condiciones de la nota de entrega y de la factura y enviar las facturas a contabilidad.</li> <li>- Brindar atención correcta al cliente.</li> <li>- Comunicar al gerente general las deficiencias encontradas a fin de evitar daño o perjuicios a los intereses.</li> </ul>	
<b>Relaciones principales:</b>	
<b>Relaciones internas:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Gerencia.</li> <li>- Contador</li> </ul>	<b>Relaciones externas:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Clientes</li> <li>- Proveedores.</li> </ul>
<b>Requisitos para ocupar el cargo:</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Técnico</li> <li>- Secundaria completa</li> </ul>	
<b>Conocimiento requerido al puesto:</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Conocimiento en montacargas y mecánica</li> </ul>	
<b>Competencia requerida:</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Ética profesional.</li> <li>- Trabajo en equipo.</li> <li>- Responsabilidad.</li> </ul>	

ANEXO 07

Programación de pagos

**PROMAQ PERÚ S.A.C.**  
**PROGRAMACIÓN DE PAGOS**  
**IMPLEMENTADO**

ÁREA ENCARGADA \_\_\_\_\_

RESPONSABLE ENCARGADO \_\_\_\_\_

DEL CONTROL DE PAGOS \_\_\_\_\_

PROVEEDOR	SERVICIO	N° FACTURA	FECHA	DÍAS DE CRÉDITO	VENCIMIENTO	IMPORTE	FECHAS DE PAGO			ESTADO
							D/M/A	D/M/A	D/M/A	
						S/				
						S/				
						S/				
						S/				
						S/				
						S/				
						S/				
						S/				
						S/				
						S/				
						S/				
						S/				
						S/				
						S/				
						S/				
						S/				
						S/				
						S/				
						S/				



ANEXO 08  
Arqueo de caja

**PROMAQ PERÚ S.A.C.**  
**ARQUEO DE CAJA DIARIO**  
**IMPLEMENTADO**

**FECHA** \_\_\_\_\_  
**HORA DE INICIO** \_\_\_\_\_  
**HORA DE TÉRMINO** \_\_\_\_\_

**ARQUEO N°**

**1. SALDO INICIAL**

saldo inicial

**2. EFECTIVO**

<b>MONEDAS</b>		
<b>Cantidad</b>	<b>Valor</b>	<b>Total</b>
	S/	S/
	S/	S/
	S/	S/
	S/	S/
	S/	S/
<b>TOTAL MONEDAS (1)</b>	S/	

<b>BILLETES</b>		
<b>Cantidad</b>	<b>Valor</b>	<b>Total</b>
	S/	S/
	S/	S/
	S/	S/
	S/	S/
	S/	S/
<b>TOTAL BILLETES (2)</b>	S/	

<b>Total caja</b>			
Conteo de efectivo			
(1) + (2)	S/	Faltante	S/
Total Aqueo de caja	S/	Sobrante	S/

<b>Observaciones</b>

\_\_\_\_\_  
Responsable caja

\_\_\_\_\_  
Responsable de arqueo

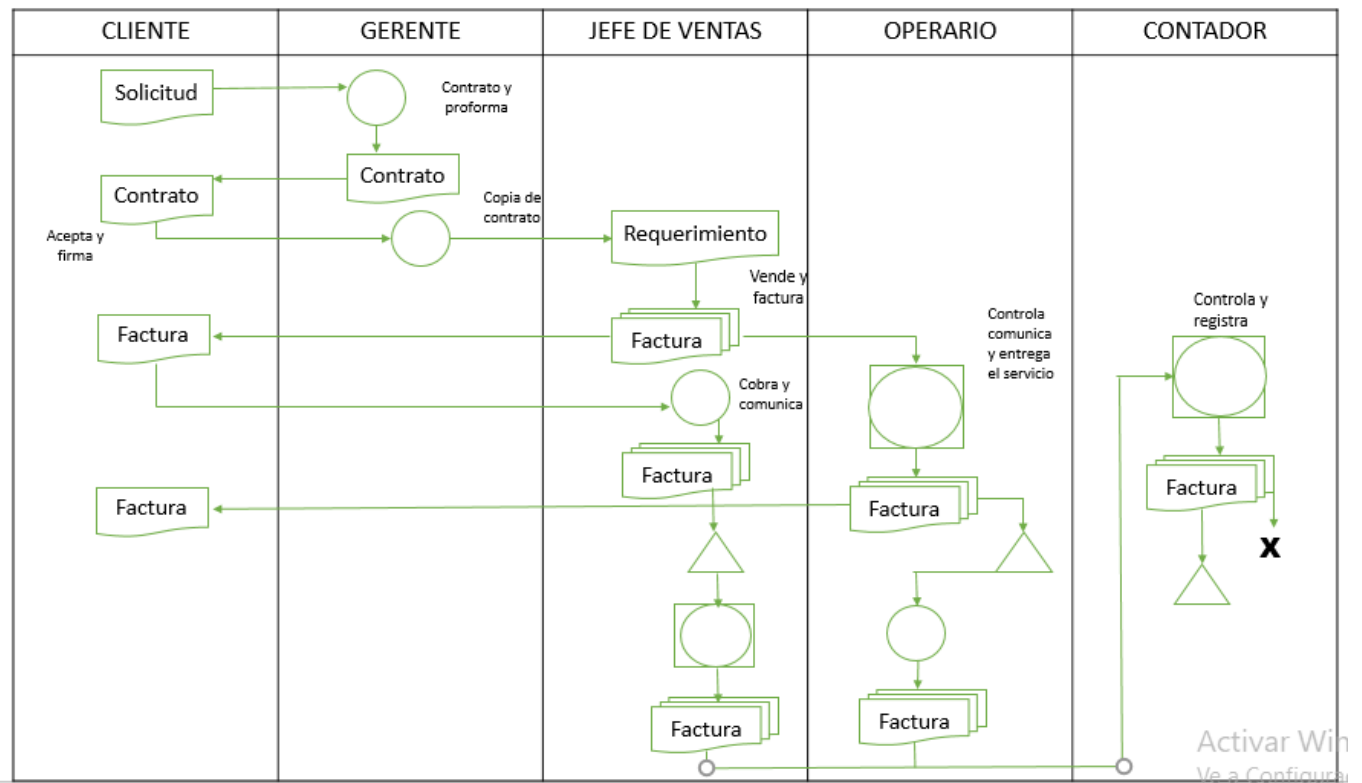
ANEXO 09

Conciliación bancaria

<b>CONCILIACIÓN BANCARIA</b>		
<b>PROMAQ PERÚ S.A.C.</b>		<b>PERÍODO:</b> _____
<b>RUC</b>		<b>ENTIDAD FINANCIERA:</b> _____
		<b>CUENTA CORRIENTE:</b> _____
		<b>MONEDA:</b> _____
Anexo	Saldo según libro banco	S/
1 (-)		S/
2 (+)		S/
3 (-)		S/
4 (+)		S/
<b>SALDO EXTRACTO BANCARIO</b>		<u>S/</u>

# ANEXO 10

## Flujograma de ventas



ANEXO 11

*Seguimiento de cuentas por cobrar*

**PROMAQ PERÚ S.A.C.**  
**SEGUIMIENTO DE CUENTAS POR COBRAR**  
**IMPLEMENTADO**

ÁREA ENCARGADA \_\_\_\_\_  
 RESPONSABLE ENCARGADO \_\_\_\_\_

CLIENTE	SERVICIO	N° FACTURA	FECHA	DÍAS DE CRÉDITO	VENCIMIENTO	IMPORTE	FECHAS DE COBRO			ESTADO
							D/M/A	D/M/A	D/M/A	
						S/				
						S/				
						S/				
						S/				
						S/				
						S/				
						S/				
						S/				
						S/				
						S/				
						S/				
						S/				
						S/				
						S/				
						S/				
						S/				