INSTITUTO DE EDUCACIÓN SUPERIOR TECNOLÓGICO PRIVADO

JOHN VON NEUMANN

CARRERA PROFESIONAL TÉCNICA DE CONTABILIDAD

DISEÑO DE MANUAL DE CONTROL INTERNO PARA EL AREA CONTABLE INTERNA DE LA EMPRESA PJ CONSTRUCCIONES DRYWALL S.R.L”

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO A NOMBRE DE LA NACIÓN DE:

PROFESIONAL TÉCNICO EN CONTABILIDAD

AUTORES:

LISBETH KATHERINE CALLATA VELA
JENNY MELANEA FLORES BUSTINCIO
MARIBEL PARI JALANOCA

DOCENTE GUÍA:

ERNESTO ALESSANDRO LEO ROSSI

TACNA – PERÚ
2017

“El texto final, datos, expresiones, opiniones y apreciaciones contenidas en este trabajo son de exclusiva responsabilidad del (los) autor (es)”

AGRADECIMIENTO

A Dios por habernos permitido poder llegar a esta meta y porque en
Ningún momento nos descuidó y nos dio la fortaleza de poder seguir adelante.
A nuestros Padres y familiares que nos siempre nos brindaron
Su apoyo y a todas aquellas personas que nos ayudaron de alguna manera
Colaboraron con la elaboración del presente trabajo.

INDICE

RESUMEN EJECUTIVO 7
INTRODUCCION 9
CAPITULO I 11
1. ANTECEDENTES DEL ESTUDIO 11
1.1. TITULO 11
1.2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA 11
1.3. OBJETIVO GENERAL 12
1.4. OBJETIVOS ESPECIFICOS 12
1.4.1. DIAGNOSTICAR 12
1.4.2. DISEÑAR 12
1.4.3. PROPONER 13
1.5. JUSTIFICACIÓN 14
1.5.1. JUSTIFICACIÓN TEORICA 14
1.5.2. JUSTIFICACIÓN METODOLOGICA 14
1.5.3. JUSTIFICACIÓN PRÁCTICA 15
1.6. DEFINICIONES OPERACIONALES 15
1.7. METODOLOGIA: 16
1.7.1. TIPO DE INVESTIGACION 16
1.8. ALCANCES Y LIMITACIONES 18
1.8.1. ALCANCES: 18
1.8.2. LIMITACIONES 18
CAPÍTULO II 19
2. MARCO TEÓRICO 19
2.1. CONCEPTUALIZACION 19
2.1.1. MODELO DE CONTROL INTERNO COSO III 19
2.1.2. MODELO COBIT 25
2.1.3. MODELO COCO 28
2.3. ANÁLISIS CRÍTICO DE LAS BASES TEÓRICAS 40
CAPITULO III 42
3. MARCO REFERENCIAL 42
3.1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA ORGANIZACIÓN 42
3.1.1. RESEÑA HISTÓRICA: 42
3.1.2. DESCRIPCIÓN DE LA EMPRESA 42

3.1.3. ORGANIGRAMA 43
3.1.4. PRODUCTOS OFRECIDOS: 46
3.2. DIAGNOSTICO ORGANIZACIONAL 48
3.2.1. FODA 48
3.2.2. DIAMANTE DE PORTER 49
3.2.3. ANÁLISIS CRÍTICO REFERENCIAL: 50
CAPITULO IV 51
4. DESARROLLO DEL TEMA 51
4.1. IDENTIFICACIÓN DEL ÁREA O VARIABLE A MEJORAR 51
4.2. DIAGNOSTICO DEL PROBLEMA 52
4.2.1. ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA 52
4.3. DEFINICIÓN DE PROPUESTAS Y PLANES DE ACCIÓN 60
4.3.1. MARCO COSO 60
4.3. DEFINICIÓN DE MECANISMOS DE CONTROL 70
CAPITULO V 71
SUGERENCIAS 71
CONCLUSIONES FINALES 73
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS 74
ANEXOS 76

INDICE DE TABLAS

1. TABLA 1: ANALISIS COMPARATIVO DE LAS BASES TEORICAS……39

2. TABLA 2: ORGANIGRAMA……50

3. TABLA 3: FODA……55

4. TABLA 4: ANALISIS DE PORTER……56

5. TABLA 5: ENCUESTA1……60

6. TABLA 6: ENCUESTA 2……61

7. TABLA 7: ENCUESTA 3……62

8. TABLA 8: ENCUESTA 4……63

9. TABLA 9: ENCUESTA 5……64

10. TABLA 10: ENCUESTA 6……65

11. TABLA 11: ENCUESTA 7……66

12. TABLA 12: ENCUESTA 8……67

13. TABLA 13: PRESUPUESTO……71

14. TABLA 14: CRONOGRAMA……72

15. TABLA 15: INDICADORES……73

16. TABLA 16: CUADRO DE PLAN DE ACCION……74

INDICE DE FIGURAS

1. FIG. 1: LOS 5 COMPONENTES DEL MODELO COSO……..22

2. FIG. 2: LOS PRINCIPIOS DE COBIT……27

3. FIG. 3: EL CUBO DE COBIT……..28

4. FIG. 4: ESTRUCTURA AMBIENTE DE CONTROL……69

5. FIG. 5: APLICACIÓN DEL MARCO COSO……70

6. FIG. 6: INGRESO AL SISTEMAS MARCO COSO……..75

7. FIG. 7: MENU PRINCIPAL……75

8. FIG. 8: ASIGNACION DE LOS GRUPOS DE TRABAJO Y REVISORES……76

9. FIG. 9: GUIA METODOLOGICA……76

10. FIG. 10: CUESTIONARIOS GENERALES……77

11. FIG. 11: FORMULARIOS DE CUESTIONARIOS GENERALES……77

RESUMEN EJECUTIVO

En el presente trabajo consiste en proponer un plan de mejora diseñando un manual de control interno para área contable interna de la empresa PJ Construcciones Drywall en la ciudad de Tacna. Teniendo presente los problemas detectados en la empresa las cuales son el personal, contratos a los clientes y cuentas por cobrar.

Lo que se propone a la empresa PJ construcciones Drywall es el diseño de un manual de control interno para el área contable interna, el costo de este manual varía según giro, tamaño y cantidad de trabajadores.

El personal responsable del manual en este caso el o los contadores y el auxiliar realizaran monitoreos cada cierto periodo de acuerdo a la aplicación y ejecución del manual del control interno.

El costo del manual será de 3000 soles aproximadamente, el tiempo para desarrollar y diseñar el manual será de 2 semanas según los alcances y propósitos del área contable de la empresa.

La meta propuesta será al tercer mes de ejecutado el manual de control interno, la cual en ese tiempo se lograra regular el 50% de los problemas detectados. Y en 9 meses más se lograra el 100%, esto llevara al umbral de rentabilidad con un total de 15 clientes y de facturación de s/.75000 soles mensuales.

Estamos convencidos que la aplicación del manual en la empresa hará que sea más rentable, porque se basara específicamente en los problemas detectados.

Más adelante se regulara y controlara los riesgos e irregularidades que pueden presentarse en la empresa obteniendo así el potencial de crecimiento.

INTRODUCCION

El área contable interna es importante ya que el tener un orden en los contratos de obra y del personal siendo el punto de donde se toma las decisiones respectivas con el propósito de utilizar correctamente la información financiera. Se elaborara un manual de control interno para el área contable.

Falta de control en su personal y en los contratos lo cual ocasiona retrasos en los pagos y cobros de la obras, para ello implementaremos un manual de control interno para el área contable interna, determinando los mecanismos necesarios que permitan identificar, evaluar y den respuesta a los riesgos. De esta manera ayudara a los trabajadores que estén informados para el buen desarrollo, teniendo la información a disposición.

MODELOS COSO: El propósito de este modelo es reducir el riesgo de no alcanzar los objetivos establecidos por la Junta directiva y la alta dirección para obtener eficacia y eficiencia en las operaciones, confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas.

MODELO COBIT: Es un modelo de evaluación y monitoreo que enfatice en el control de negocios y la seguridad IT.

MODELO COCO: Este modelo es producto de una profunda revisión al modelo COSO por parte del comité de control de Canadá. La principal característica es la participación del personal.

Nuestra elección fue el modelo coso dado que creemos que este nos ayudara a reducir nuestros riesgos, con la creación de políticas, normas, procedimientos y un reglamento de control interno, permitirá llegar un control, de ingresos y egresos, mejorando la información financiera de la empresa a eso los beneficiados serían los socios, empleados y terceros.

La empresa PJ construcciones Drywall en su reseña vemos que es una empresa familiar que a sido creada hace pocos años brinda servicios en construcción en sistema Drywall y complementarios al objeto social. Su misión es misión es atender satisfactoriamente las necesidades de construcción, comprometida con sus clientes en el fiel cumplimiento de los compromisos asumidos y la mejora del bienestar social. Cuenta con una amplia gama en los servicios de construcción. Veremos las debilidades de la empresa por la FODA y el Diamante de Porter.

Se propone realizar un análisis de resultados aplicando cuestionarios de control interno para ver las áreas a evaluar del área contable interna de la empresa las cuales están planteadas a los objetivos de nuestra tesis. De este modo se implementara el manual de control interno al área contable de acuerdo a las áreas donde el riesgo es medio o alto y como se aplicara, mostraremos una breve descripción de cómo funciona el modelo coso definiendo los mecanismos de control interno que se llevarán a la práctica.

CAPITULO I

1. ANTECEDENTES DEL ESTUDIO

1.1. TITULO

DISEÑO DE MANUAL DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA CONTABLE INTERNA DE LA EMPRESA PJ CONSTRUCCIONES DRYWALL S.R.L

1.2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

En la actualidad la empresa PJ Construcciones Drywall dedicada al servicio de mano de obra en sistema Drywall, viene asumiendo serias deficiencias en el área contable interna, al no contar con procedimientos adecuados no tiene un control en su personal y contratos internos lo cuales ocasionan retrasos en los pagos y cobros respectivos. Motivo por el cual es necesario y conveniente desarrollar un manual de control interno para el área contable interna ya que de esta depende la toma de decisiones respecto al uso de los recursos con propósito de utilizar adecuadamente la información financiera.

Las medidas que se vayan a optar ahora serán importantes para el futuro, si esto continuara sin un control eficiente en el área de contable interna, el problema desembocará en el entorpeciendo de las tareas del personal y más importante en un perdida notable para la empresa.

La propuesta que planteamos es implementar un Manual de Control Interno para el área contable interna, se podrá mejorar muchas

deficiencias logrando un control en el personal y los contratos con los clientes. De esta manera la empresa contara con un personal que estará informado y calificado.

1.3. OBJETIVO GENERAL

Elaborar un manual de control interno para el área contable de la empresa PJ Construcciones Drywall.

1.4. OBJETIVOS ESPECIFICOS

1.4.1. DIAGNOSTICAR

Realizar el diagnóstico de la situación actual en el tema de control interno para la empresa PJ Construcciones, enfocándonos en la ausencia de un sistema eficiente para el área contable interna, tomando como base los parámetros definidos por el Informe COSO, con el fin de elaborar un manual de control de acuerdo con las fallas y necesidades de la empresa.

1.4.2. DISEÑAR

Nuestros objetivos están orientados a la mejora continua del área contable interna, logrando así prevenir riesgos, irregularidades y actos corruptivos. Con ello lograremos que el personal sea más eficiente y los contratos sean transparentes, brindando así mejores servicios a los clientes.

1.4.3. PROPONER

- Se propone implementar mecanismos de control interno prácticos, con la finalidad de mejorar la gestión de sus servicios, efectuando así su desarrollo correcto y eficaz.
- Examinar los puntos críticos de control, para determinar los mecanismos necesarios que permitan identificar, evaluar y dar respuesta a los riesgos en el desarrollo de las actividades del área contable interno.
- Implementar los elementos de Control Interno diseñados, de acuerdo a los resultados obtenidos en el proceso investigativo.
- Hacer reportes a los órganos de control correspondientes, implantando puntos de control en el sistema contable interno vinculados con el ciclo de gasto.
- Realizar revisiones eventuales que consistirán en exámenes sobre la efectividad de los controles establecidos en los procesos o áreas específicas ante eventualidades presentadas que obliguen a ello.

1.5. JUSTIFICACIÓN

1.5.1. JUSTIFICACIÓN TEORICA

Tomaremos como referencia todos los aspectos del manual COSO, la empresa deberá llevar un manual de políticas y procedimientos de control interno este documento hará cambios en la funciones de área contable interna alineada a los riesgos crítico del negocio, asegurando el cumplimiento y apego de políticas, así como las actividades de control claves definidos en cada componente.

Evitaremos el despilfarro financiero, manteniendo la eficacia y eficiencia basadas en la confiabilidad de la información financiera de la empresa PJ CONTRUCCIONES DRYWALL, así fortaleceremos el cumplimiento de los objetivos propuestos.

1.5.2. JUSTIFICACIÓN METODOLOGICA

Manual COSO 2013

Se quiere aplicar como mejora de los procesos de la empresa a través de controles de riesgo, obteniendo como resultado el cumplimiento de los objetivos. Para ello se realizara las entrevistas, observaciones y el cuestionario aplicado al personal que labora en sus distintas actividades, siendo estos los usuarios directos del sistema quienes tienen una perspectiva más clara de la situación del control interno que llevan a cabo donde se pueden detectar las deficiencias de este y proponer mejoras significativas.

1.5.3. JUSTIFICACIÓN PRÁCTICA

Al diseñar el manual de control interno para la empresa PJ CONSTRUCCIONES DRYWALL, esta será aplicada para que los trabajadores estén informados y capacitados obteniendo así una guía lo cual facilitara el trabajo del gerente, ayudándolo a resolver problemas o proponer estrategias para evitar riesgo a largo plazo, de este modo habrá un mejor manejo del servicio de mano de obra y gastos del personal para brindar un trabajo de calidad a los clientes.

1.6. DEFINICIONES OPERACIONALES

Manual de control interno

Comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia en las operaciones, estimular la observancia de la política prescrita y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados. La estructura de control interno debe diseñarse y aplicarse de acuerdo a las actividades desarrolladas por la empresa.

Ciclos operacionales

Es el conjunto de procesos, actividades e información que se debe realizar en cualquier tipo de organización para cumplir con sus objetivos.

En una empresa es el conjunto de procesos, actividades e información que se deben realizar para producir valor agregado y satisfacer con calidad, productividad y rentabilidad de los servicios que se ofrecen a los clientes.

Recursos Humanos

Se denomina recursos humanos a las personas con las que una organización cuenta para desarrollar y ejecutar de manera correcta las acciones, actividades, labores y tareas que deben realizarse y que han sido solicitadas.

1.7. METODOLOGIA:

En esta investigación se aplicarán diversas técnicas, para poder obtener una información base, en el que se dará a conocer la situación actual de la empresa, así mismo se formulará y diseñara una propuesta de mejora en el área contable interna de la empresa PJ Construcciones Drywall.

1.7.1. TIPO DE INVESTIGACION

- Para realizar el diagnóstico de la problemática es necesario elaborar previamente un cuestionario de control interno que nos permitirá verificar el funcionamiento del área contable. A partir del cual se realizará una serie de encuestas y entrevistas al personal que labora, con la finalidad de identificar las deficiencias del sistema y controlar los riesgos

futuros. Así mismo los registros de cronograma y asistencia personal, para la verificación del cumplimiento de sus horas de servicio.

- Para poder controlar la implementación del manual de control interno se supervisará regularmente las políticas de los ciclos operacionales para el desarrollo de la función contable, tanto sus controles y acciones de prevención en relación con los posibles riesgos y la existencia de indicadores que permitan evaluar permanentemente la gestión y los resultados de la empresa. Estas pruebas de cumplimiento permitirán detectar con rapidez cualquier desviación en el logro de metas y objetivos que afecten el desarrollo de la empresa.
- Efectuar revisiones eventuales que consideren pruebas físicas que comprueben la efectividad y transparencia de los controles del manual interno de la empresa.

1.8. ALCANCES Y LIMITACIONES

1.8.1. ALCANCES:

- Con los objetivos que planteamos esperamos una mejor organización de la empresa.
- A lo largo de la investigación se espera un mejor control del área contable interno.
- Con los resultados obtenidos esperamos que a futuros la empresa no presente cuellos de botellas y una mejora en las ganancias.

1.8.2. LIMITACIONES

- La falta de documentación para poder sustentar algunos hechos ocurridos.
- El apoyo de la contadora externa en cuanto a la información contable.

CAPÍTULO II

2. MARCO TEÓRICO

2.1. CONCEPTUALIZACION

En el presente capítulo se muestra los métodos y teorías recolectados para la utilización del proyecto, considerando que ahora todas las organizaciones se mueven alrededor de un mundo globalizado. Buscando entre una serie de teorías se concluyeron que tres serían las más adecuadas para estudio que incluyen diferentes disciplinas y enfoques.

2.1.1. MODELO DE CONTROL INTERNO COSO III

CPC Javier Ulises Romero Pérez (2015) La actualización, en mayo de 2013, del Marco Integrado de Control Interno emitido por el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO por sus siglas en inglés), ha dado realce a este modelo de control interno tanto en empresas del sector privado como en el sector gubernamental.

Como preámbulo a este concepto de control interno, debemos tomar en cuenta la normativa más útil en relación al riesgo de auditoría. Ésta la podemos encontrar en las Normas Internacionales de Auditoría. La NIA 315 “Entendimiento de la Entidad y su Ambiente, Evaluación de Riesgo de Errores

Materiales", está íntimamente vinculada a este concepto de control interno, ya que el auditor debe evaluar los riesgos de la entidad que va a evaluar para evitar aseveraciones erróneas significativas.

Para el auditor contar con un modelo de control interno confiable es importante, ya que a través de procedimientos de auditoría para evaluación de riesgo puede evaluar la efectividad del control interno mediante preguntas a la Dirección y personal de la Entidad, proceso de transacciones y políticas contables, así como obtención de información externa. Los controles relevantes de la Entidad como parte del control interno deben prevenir, detectar o corregir errores y se debe verificar que el control interno está funcionando.

Los cinco componentes de COSO

El auditor debe obtener un conocimiento del control interno, tanto del ambiente de control que primer componente del modelo COSO de acuerdo con la siguiente imagen.

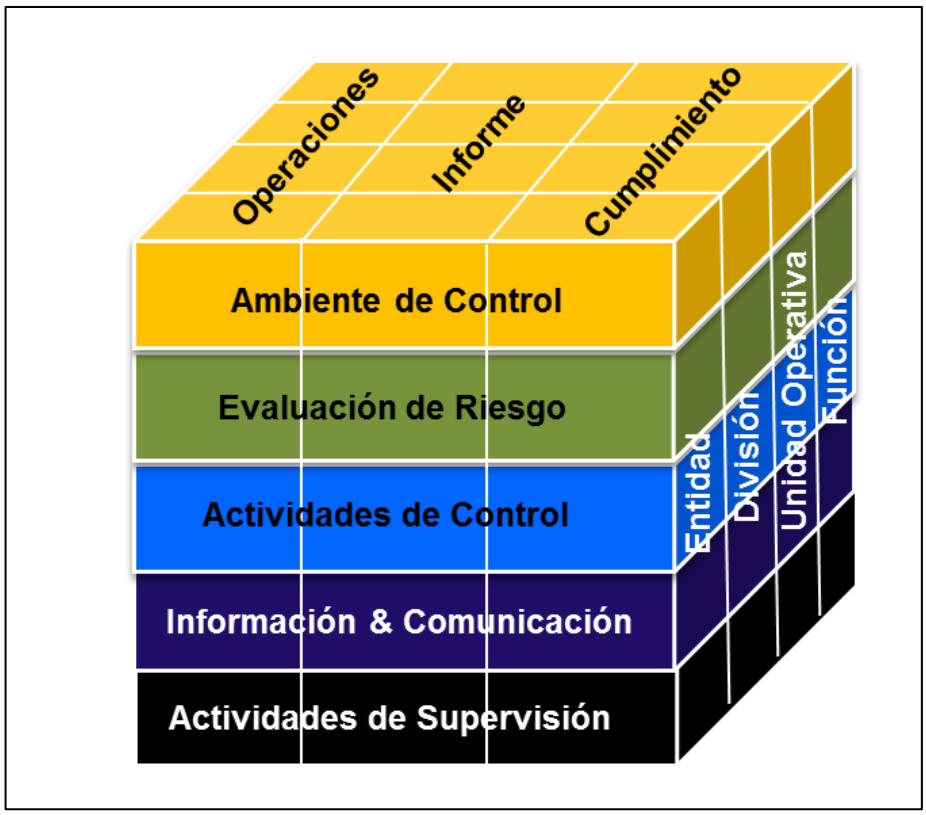


Fig. 01 Los cinco componentes del modelo coso.

Fuente: Marco Coso 2013

También los procesos de identificación y evaluación de riesgos con sus actividades de control, del sistema de información y de comunicación y de las actividades de control y supervisión. ¿Qué es COSO? "es un proceso efectuado por la junta directiva, gerentes y el personal de una entidad, aplicado en el establecimiento de la estrategia, diseñado para identificar eventos potenciales que puedan afectar la entidad, y gestionar los riesgos para estar dentro de su apetito de riesgo, proporcionando una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de la entidad." Para identificar el riesgo debe hacerse a nivel de estados

financieros determinando el riesgo inherente, así como a nivel de transacciones saldos y revelaciones.

Los riesgos significativos como riesgos de fraude, riesgos económicos o por el cumplimiento de leyes o por transacciones inusuales requieren una consideración especial. Por lo anterior, el sistema de control interno es útil para articular los objetivos establecidos y se deben desarrollar estrategias para lograrlo, donde lo más importante es identificar los riesgos relacionados con las actividades de la Entidad.

Se deben controlar los riesgos a un nivel aceptable a través de actividades de control por medio de un proceso integrado y dinámico que proporcione seguridad, donde la responsabilidad es un factor clave para detectar desviaciones a las cuales se les pueda dar seguimiento con calidad y mejora continua.

El modelo COSO se integra por cinco componentes y diecisiete principios, donde el principal propósito es reducir el riesgo de no alcanzar los objetivos establecidos por la Junta directiva y la alta dirección para obtener eficacia y eficiencia en las operaciones, confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas.

- **Primer componente**

  AMBIENTE INTERNO DE CONTROL

  - Integridad y valores éticos
  - Autoridad y responsabilidad

- Estructura organizacional
- Políticas de personal;
- Clima de confianza en el trabajo y responsabilidad

Para el primer componente se establecen procedimientos para la detección de fraude y un sistema de competencias y responsabilidades que se desarrollen con claridad, agilidad, eficacia y confianza con las limitaciones que se deben tener presentes, como fallas humanas, malas decisiones y posibles complots.

- **Segundo componente**

ADMINISTRACION DE RIESGOS

Se hace necesario un proceso estructurado de objetivos relacionados entre sí con metas medible para desarrollar sus actividades estratégicas alineadas con la misión y visión de la entidad. Se establece la tolerancia al riesgo de acuerdo con el nivel de riesgo que se está dispuesto a aceptar. Identificar los riesgos y evaluarlos. De acuerdo con los objetivos operativos establecidos se evalúa el riesgo y los controles que lo mitigan.

Uno de los principales objetivos de la Entidad es la productividad, calidad, innovación y la satisfacción de empleados y clientes. Implica que se deben analizar riesgos

que ocurren tanto de forma interna o externa que podrían afectar el logro de los objetivos de la Entidad.

Asignación de riesgos de fraude o error

Se debe revisar la perspectiva de comprender el grado en el que eventos potenciales pueden afectar los objetivos. El riesgo de fraude se debe de analizar desde la perspectiva de probabilidad e impacto en objetivos financieros, operacionales o de protección de activos.

- **Tercer componente**

  ACTIVIDADES DE CONTROL

  Las actividades de control consisten en desarrollar políticas y procedimientos de control que ayuden a asegurar que las respuestas al riesgo se realizan adecuadamente, como autorizaciones, aprobaciones, protección de activos y segregación de funciones.

- **Cuarto componente**

  INFORMACION Y COMUNICACION

  La comunicación se produce en un sentido más amplio, que fluye hacia abajo y a través, de toda la organización, aun hacia fuera de la entidad, tomando en cuenta los requisitos regulatorios. Las características de la información son de veracidad, oportunidad confiabilidad y transparencia en la información tanto financiera como no financiera.

- **Quinto componente**

SUPERVICION

La supervisión permite evaluar la calidad del desempeño, la satisfacción del cliente, reportes externos anuales, estados financieros intermedios, publicación de resultados y distribución de utilidades, cumplimiento de leyes.

2.1.2. MODELO COBIT

Según, Consultorio Contable, Universidad Eafit (2007). El COBIT es un modelo de evaluación y monitoreo que enfatiza en el control de negocios y la seguridad IT y que abarca controles específicos de IT desde una perspectiva de negocios. Las siglas COBIT significan Objetivos de Control para Tecnología de Información y Tecnologías relacionadas (Control Objectives for Information Systems and related Technology). El modelo es el resultado de una investigación con expertos de varios países, desarrollado por ISACA (Information Systems Audit and Control Association).

COBIT se aplica a los sistemas de información de toda la empresa, incluyendo los computadores personales y las redes. Está basado en la filosofía de que los recursos TI necesitan ser administrados por un conjunto de procesos naturalmente agrupados para proveer la información pertinente y confiable que requiere una organización para lograr sus objetivos.

Según, Rodrigo Gonzales (2013). COBIT es un framework de referencia mundial que ayuda a las empresas a la gestión de la tecnología de la información (TI), se basa en marcar una serie de

pasos que ayude a la organización a tener controlados sus procesos, para ello se crean objetivos de control, mapas de auditorías consiguiendo cerrar un ciclo de mejora continua sustentándose en los pilares clave de la organización.

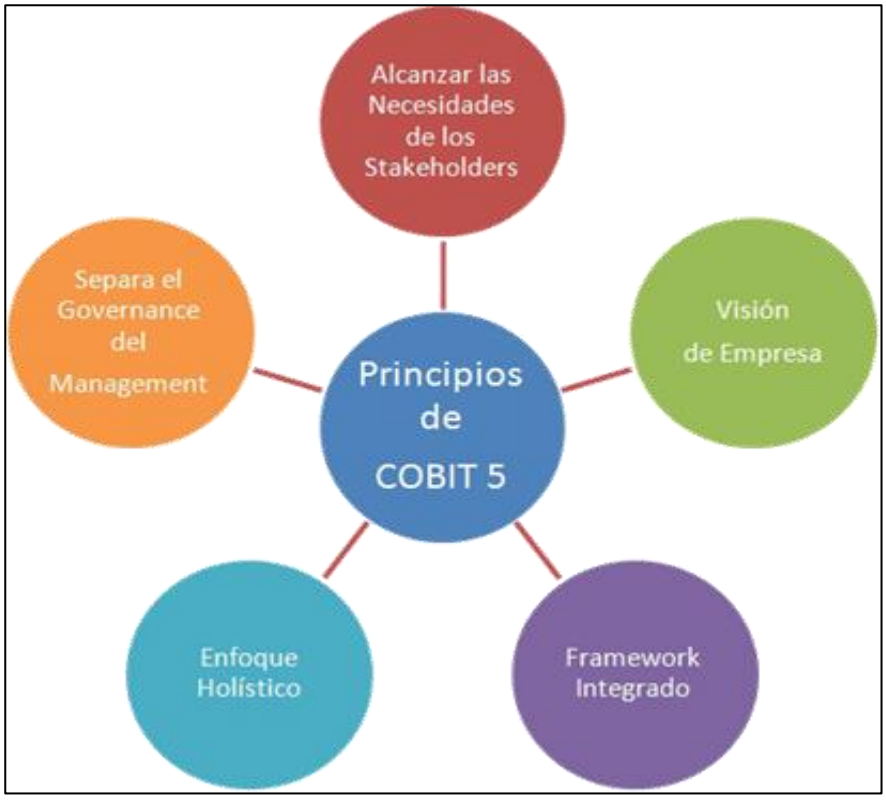


Fig. No. 02 Los principios de COBIT

Fuente: Historia y evolución del COBIT

Entre las claves de COBIT 5 destacan:

– Lograr objetivos estratégicos mediante la utilización de las TI.

– Control sobre las TI en niveles seguros para la organización.

– Mantener una buena relación entre costes/beneficios con las TI.

– Conseguir una optimización de las TI en relación con los clientes, tanto internos como externos.

– Organizar las actividades de TI en un marco de procesos referencial

Mediante este método se distinguen 34 procesos, basándose en el ciclo de mejora continua PDCA; consiguiendo tener una visión de 360 grados en cada uno de los procesos. SE diferencian recursos para mantener una estructura basada en Cobit, como son: aplicaciones, información, infraestructura y personas.

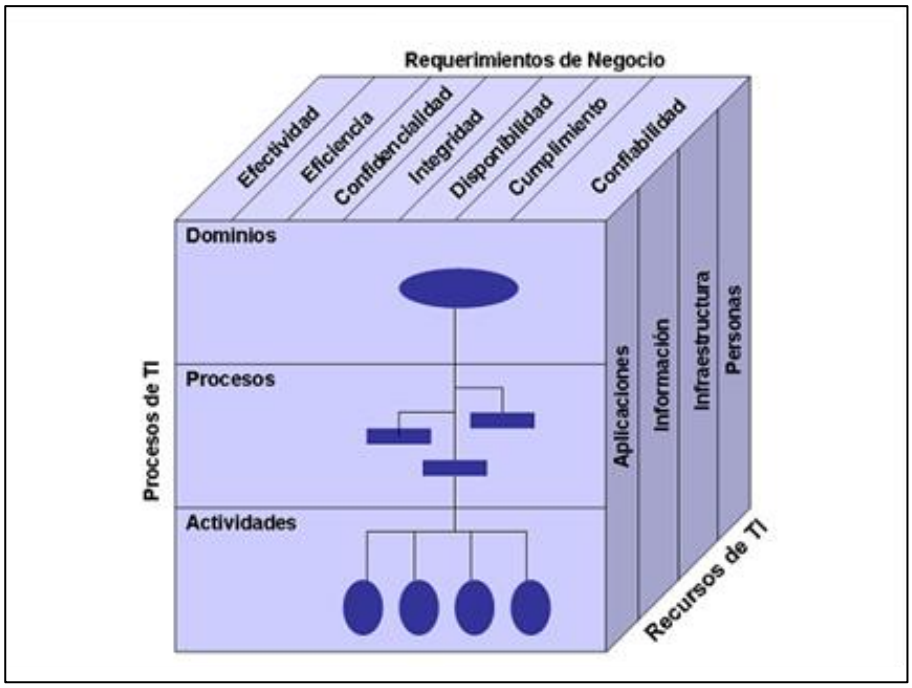


Fig. No. 03 El cubo de COBIT

Fuente: COBIT, Cubo COBIT

Como resumen, COBIT vincula los procesos de TI para conseguir objetivos de empresa y mediante una medición constante conseguir una mejora continua de procesos.

2.1.3. MODELO COCO

a. GENERALIDADES

Según, Oscar R. Benalcazar Haro (2014). El informe COCO fue publicado por el Instituto Canadiense de Contadores Autorizados en 1995, con el objetivo de simplificar los conceptos y lenguaje para hacer posible una discusión del alcance total del control en cualquier nivel de la organización.

El modelo COCO es producto de una profunda revisión al modelo coso por parte del Comité de Criterios de Control de Canadá, con el propósito de hacer un planteamiento de un modelo más sencillo y comprensible ante las dificultades que enfrentaron inicialmente algunas organizaciones en la aplicación del informe coso.

El modelo COCO define el control interno de una forma idéntica al modelo coso, la diferencia se encuentra en que el modelo COCO proporciona un marco de referencia a través de 20 criterios agrupados en 4 componentes, que el personal en toda la organización puede usar para diseñar, desarrollar, modificar o evaluar el control.

Estos 20 criterios conforman un ciclo lógico de acciones a ejecutar para asegurar el cumplimiento de los objetivos de una

organización, también conocido como ciclo de entendimiento básico del control.

b. **DEFINICIÓN**

Es un proceso efectuado por la junta directiva, la administración, y por el personal en general diseñado para proporcionar por medio de criterios un aseguramiento razonable con respecto al logro de los objetivos de los Componentes.

El modelo COCO busca proporcionar un entendimiento del control y dar respuesta a las siguientes tendencias:

En el impacto de la tecnología y el recorte a las estructuras organizacionales, debido a la implantación de medios informales, como la visión empresarial compartida, comunión de valores y una comunicación más abierta.

En el énfasis de las autoridades para establecer controles como una forma de proteger los intereses de los accionista.

En la creciente demanda de informar públicamente acerca de la efectividad del control.

El modelo pretende desarrollar orientaciones o guías generales para el diseño, evaluación y reportes sobre los sistemas de control de las organizaciones.

c. CARACTERÍSTICAS

La característica principal es la participación del personal, ya que ayuda a:

Al personal, para desarrollar sus funciones y ejercitar su juicio y creatividad, al tiempo que administra o controla los riesgos.

El personal tiene la flexibilidad de impulsar cambios en la organización o gestión, al tener un adecuado conocimiento de los riesgos.

El personal posee información confiable y está en aptitud de usarla al momento oportuno y al más adecuado nivel en la organización

La organización puede lograr mejoras en la efectividad y eficiencia y obtener mayor confianza por parte de terceros interesados.

d. COMPONENTES.

- **PROPÓSITO**.

En esta etapa se Incluyen la misión, visión, estrategia, riesgos y oportunidades, políticas, objetivos e indicadores de desempeño, como se detalla a continuación:

Los objetivos deben ser establecidos y ser comunicados.

Consiste en que los objetivos establecidos por la empresa deben darse a conocer a todas las partes involucradas utilizando todos los medios disponibles y necesarios para que todos tengan muy claro lo que tienen que hacer y como lo deben hacer, evitando los esfuerzos innecesarios.

Se deben identificar los riesgos internos y externos que puedan afectar el logro de los objetivos.

Se debe identificar todos aquellos riesgos que afecten directamente o indirectamente el logro de objetivos, ya sean estos internos como externos, lo cual se lograra implementando políticas de prevención de riesgos, utilizando tecnología de punta para detectar y prevenir los riesgos que puedan incidir en gran manera en el logro de los objetivos.

Las políticas diseñadas para apoyar el logro de objetivos pueden ser comunicados, de manera que el personal identifique el alcance de su libertad de actuación.

Para lograr el logro de objetivos es necesario que el personal conozca las políticas de apoyo para la ejecución de sus actividades, de esta manera se pretende que el personal conozca

su campo de acción, es decir el alcance de su libertad en una entidad.

Los planes para dirigir esfuerzos en la realización de los objetivos de organización deben ser establecidos y comunicados.

Consiste en que todas las actividades a realizarse deben estar guiados por un plan muy bien estructurado y definido, de tal manera que los involucrados sepan que hacer en el momento, de esta manera se logra optimizar el talento humano.

Los objetivos y planes deben incluir metas, parámetros e indicadores de medición del desempeño.

Todos los objetivos y planes deben estar acompañados con sus respectivas metas e indicadores que nos permitan medir el desempeño de la actividad.

- **COMPROMISO**.

Considera todos los aspectos relativos a la identidad y valores de la organización.

Se deben establecer y comunicar los valores éticos de la organización.

Se debe comunicar a los empleados los valores éticos con los que se van a trabajar, para de esta manera asegurar la integridad de la empresa, ya que los valores empresariales dependen de los valores de los trabajadores.

Las políticas y prácticas sobre recursos humanos deben ser consistentes con los valores éticos de la organización y con el logro de objetivos.

Consiste en que el personal de la organización debe tener claro que en una empresa las políticas deben desarrollarse tal como se establecen.

La autoridad y la responsabilidad deben ser claramente definidos y consistentes con los objetivos de la organización, para que las decisiones se tomen por el personal apropiado.

En las organizaciones es fundamental establecer niveles jerárquicos que permitan el correcto funcionamiento y el cumplimiento de sus funciones.

Se debe fomentar una atmósfera de confianza, para apoyar el flujo de la información.

Es necesario motivar al personal para que las operaciones sean realizadas de la mejor manera y poniendo todo el interés posible.

- **CAPACIDAD**.

Esta etapa cubre aspectos como conocimientos, habilidades y herramientas, información, coordinación y actividades de control, los criterios son los siguientes.

El personal debe tener los conocimientos, las habilidades y las herramientas que sean necesarias para el logro de los objetivos de la organización.

Es necesario contratar personal que tenga al menos un conocimiento básico sobre las actividades a desarrollar.

El proceso de comunicación debe apoyar los valores éticos de la organización.

Debe existir una buena y constante comunicación entre los gerentes o encargados de las diferentes áreas funcionales de la empresa.

Se debe identificar y comunicar información suficiente y relevante para el logro de los objetivos.

Consiste en la depuración de la información, ya que no toda es necesaria para la toma de decisiones.

Las decisiones y acciones de las diferentes partes de una organización deben ser coordinadas.

Es necesario que los gerentes de las diferentes áreas o funciones se reúnan para establecer y planificar acciones en bien de la compañía.

Las actividades de control deben ser diseñadas como una parte integral de la organización.

Se debe considera que las actividades de control de las diferentes áreas sean en función a las actividades de control de una compañía.

- **EVALUACIÓN Y APRENDIZAJE**.

Toma en cuenta la evolución de la organización, mediante el monitoreo del entorno, el seguimiento del desempeño y aplicación, y seguimiento de procedimientos.

Se debe supervisar el ambiente interno y externo para identificar información que oriente hacia la re evaluación de objetivos.

Las personas encargadas del control interno, deben reunirse para obtener información de las diferentes áreas que ayuden a identificar factores internos y externos para realizar una re evaluación de los objetivos.

El desempeño debe ser evaluado contra metas e indicadores.

Se el desempeño del empleado de la empresa en función del cumplimiento de metas impuestas a cada empleado.

Las premisas consideradas para el logro de los objetivos deben ser revisadas periódicamente.

Se debe revisar periódicamente los resultados alcanzados para tener plena seguridad de que las metas propuestas se estén cumpliendo tal como se ha establecido para la toma de decisiones.

Los sistemas de información deben ser evaluados nuevamente en la medida en que cambien los objetivos y se precisen deficientes en la información.

Se debe revisar que los sistemas de información no se vuelvan obsoletos y perjudiquen al cumplimiento de los objetivos.

Debe comprobarse el cumplimiento de los procedimientos modificados.

La persona encargada del control interno debe de revisar periódicamente el cumplimiento de todos los procedimientos que sean modificados.

La gerencia debe determinar la eficacia del control en su organización y comunicar periódicamente los resultados a los responsables.

La evaluación del sistema de control interno se debe realizar al menos cada tres meses, y se debe informar a los encargados de área las debilidades encontradas.

2.2. ANÁLISIS COMPARATIVOS DE LAS REFERENCIAS ANTERIORES

Tabla No 1.

Análisis comparativo de las bases teóricas.

	MODELO DE CONTROL COSO	MODELO DE CONTROL COBIT	MODELO DE CONTROL COCO
SIGNIFICADO DE LAS SIGLAS	Internal control integrated framework: commitee of sponsoring organizations.	Control objectives for information and related technologies.	Criteria of control board of the Canadian institute of chartered accountants.
FECHA DE PUBLICACION	En estados unidos, setiembre de 1992	Estados unidos, octubre del 2013	Canadá, noviembre de 1995
CONCEPTUALIZACION	El Informe COSO es un documento que contiene las principales directivas para la implantación, gestión y control de un sistema de control. Debido a la gran aceptación de la que ha gozado, desde su publicación en 1992, el Informe COSO se ha convertido en **el estándar de referencia**. Existen en la actualidad 2 versiones del Informe COSO. La versión del 1992 y la versión del 2004, que incorpora las exigencias de ley Sarbanes Oxley a su modelo.	Es precisamente un modelo para auditar la gestión y control de los sistemas de información y tecnología, orientado a todos los sectores de una organización, es decir, administradores IT, usuarios y por supuesto, los auditores involucrados en el proceso. Es un modelo de evaluación y monitoreo que enfatiza en el control de negocios y la seguridad IT y que abarca controles específicos de IT desde una perspectiva de negocios.	Incluye aquellos elementos de una organización (recursos, sistemas, procesos, cultura, estructura y metas) que tomadas en conjunto apoyan al personal en el logro de los objetivos de la organización: Efectividad y eficiencia de las operaciones. Confiabilidad de los reportes internos o externos. Cumplimiento con las leyes y reglamentos aplicables, así como con las políticas internas.
CARACTERISTICAS	Medio para alcanzar un fin, no un fin en sí mismo. No es un evento o circunstancia sino una serie de acciones que permean en las actividades de la organización. Forma parte de los procesos básicos de la administración-planeación ejecución y monitoreo y se encuentra integrado en ellos Los controles deben construirse “Dentro” de la infraestructura de la organización y no “Sobre ella”. Es efectuado por personas. No es solamente un conjunto de manuales de políticas y procedimientos, sino son personas en cada nivel de la organización. Es ejecutado por la gente de una organización a través de lo que hace y dice. La gente diseña los objetivos de la Entidad y	Orientado al negocio Alineado con estándares y reguladores “de facto”. Basado en una revisión crítica y analítica de las tareas y actividades en IT. Alineado con estándares de control y auditoría (COSO, IFAC, IIA, ISACA, AICPA).	Las características principales del control interno COCO, es La participación del personal Incluye también aquellos elementos de la organización (recursos, sistemas, procesos, cultura, estructura y metas) que tomadas en conjunto apoyan al personal en el logro de los objetivos de la organización: Efectividad y eficiencia de las operaciones. Confiabilidad de los reportes internos o externos. Cumplimiento con las leyes y reglamentos aplicables, así como con las políticas internas.

	establece los mecanismos de control. Afecta las acciones del personal, señalándole sus responsabilidades y límites de autoridad, así como la vinculación entre sus deberes y la forma en que los desempeñan. Los Directores tienen la obligación de la vigilancia del control además de que proporcionan directrices y aprueban ciertas transacciones y políticas. Cada individuo dentro de la organización tiene algún rol respecto al control interno. No existe sistema infalible. Ningún sistema hará por siempre lo que se espera que haga. No importa lo bien diseñado y operado que sea un sistema de control; lo más que puede esperarse es que proporcione seguridad razonable.		
	Permite a la dirección de la empresa poseer una visión global del riesgo y accionar los planes para su correcta gestión. Posibilita la priorización de los objetivos, riesgos clave del negocio, y de los controles implantados, lo que permite su adecuada gestión. Toma de decisiones más segura, facilitando la asignación del capital. Alinea los objetivos del grupo con los objetivos de las diferentes unidades de negocio, así como los riesgos asumidos y los controles puestos en acción. Permite dar soporte a las actividades de planificación estratégica y control interno. Permite cumplir con los nuevos marcos regulatorios y demanda de nuevas prácticas de gobierno corporativo. Fomenta que la gestión de riesgos pase a formar parte de la cultura del grupo.	COBIT 5 ayuda a empresas de todos los tamaños a: - Optimizar los servicios el coste de las TI y la tecnología - Apoyar el cumplimiento de las leyes, reglamentos, acuerdos contractuales y las políticas - Gestión de nuevas tecnologías de información	Introdujo el sentido de propósito como primer elemento de Control Interno. Establece una secuencia similar a la de Gestión: - Definir el propósito - Comprometerse - Capacitarse - Actuar Medir el desempeño
CONCLUSION	COSO es un compendio de definiciones, reglas y buenas prácticas acerca del control interno en una organización.	COBIT es un marco general, su flexibilidad y versatilidad nos permite adaptarlo a cualquier tipo y tamaño de empresa, realizando una implementación gradual y progresiva acorde a los recursos disponibles y acompasando la estrategia empresarial.	El modelo COCO plantea una propuesta diferente del modelo COSO en la manera de la aplicación práctica.

Análisis comparativo

Este cuadro muestra las comparaciones de los tres modelos en los cuales nos basamos para la realización de este proyecto, se muestran los autores que guían este proceso y los puntos clave en que apoyan la idea de mejoramiento.

2.3. ANÁLISIS CRÍTICO DE LAS BASES TEÓRICAS

De acuerdo al método del Marco COSO, cualquier medida que tome la dirección, el Consejo y otros, para mejorar la gestión de riesgos y aumentar la probabilidad de alcanzar los objetivos y metas establecidos. La dirección planifica, organiza y dirige la realización de las acciones suficientes para proporcionar una seguridad razonable de que se alcanzarán los objetivos y metas.

Los controles deben construirse “Dentro” de la infraestructura de la organización y no “Sobre ella”. Es efectuado por personas. No es solamente un conjunto de manuales de políticas y procedimientos, sino son personas en cada nivel de la organización. Es más completo para acatar áreas existentes de la empresa.

El marco COCO, incluye aquellos elementos de una organización (recursos, sistemas, procesos, cultura, estructura y metas) que tomadas en conjunto apoyan al personal en el logro de los objetivos de la organización:

Efectividad y eficiencia de las operaciones.

Confiabilidad de los reportes internos o externos.

Cumplimiento con las leyes y reglamentos aplicables, así como con las políticas internas.

El modelo COBIT parte de la premisa de que la TI requiere proporcionar información para lograr los objetivos de la organización.

Promueve el enfoque y la propiedad de los procesos.

Apoya a la organización al proveer un marco que asegura que:

La Tecnología de Información (TI) esté alineada con la misión y visión.

CAPITULO III

3. MARCO REFERENCIAL

3.1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA ORGANIZACIÓN

3.1.1. RESEÑA HISTÓRICA:

PJ Construcciones S.C.R.L. es una empresa privada familiar de Tacna, fue creada el 17 de diciembre del año 2011, iniciando sus operaciones a partir de dicha fecha del mismo año, siendo actualmente una empresa cuyo objetivo social es dedicarse a las construcciones y sus derivados. En esta inmejorable organización, contamos con un equipo humano joven y dinámico que se desempeña en un ambiente laboral armónico, que valora a cada colaborador e incentiva la unión y el trabajo en equipo, logrando así alcanzar la rentabilidad para sus accionistas.

3.1.2. DESCRIPCIÓN DE LA EMPRESA

La empresa brinda servicios conexos y complementarios al objeto social. Podrá actuar como comisionista, consignatario, o representante de empresas nacionales y extranjeras, podrá gozar de los beneficios y acogerse a las normas establecidas por las zonas francas, como usuario de depósito franco público, particular o zona industrial. Así como las zonas de tratamiento especial comercial, zonas francas industriales y zonas especiales de desarrollo y cualquier otra clase de leyes creadas o por crearse, conexas e inherentes al rubro principal; se entienden

incluidos en el objeto los actos relacionados con el mismo, que coadyuven a la realización de sus fines empresariales para cumplir dicho objeto, podrá realizar todos aquellos actos y contratos que sean lícitos, sin restricción alguna.

3.1.3. ORGANIGRAMA

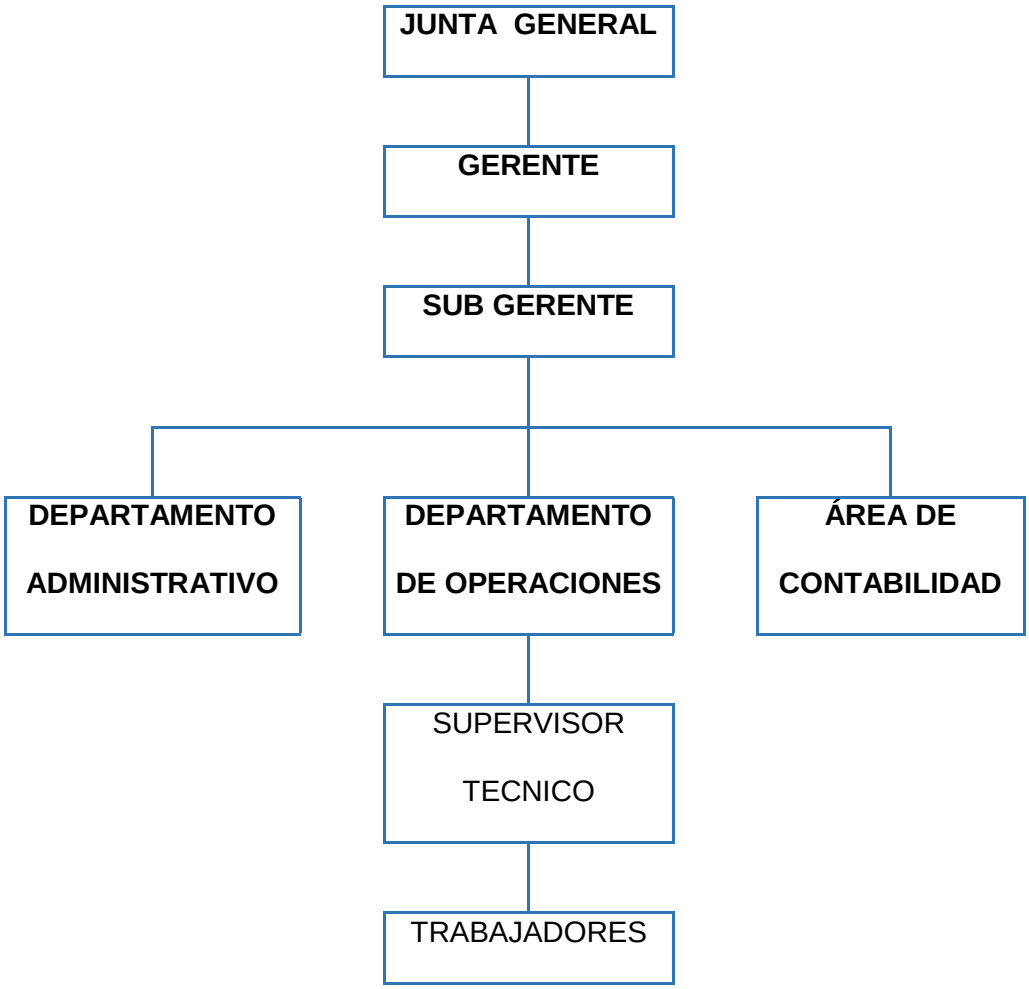


Tabla No 2.
Organigrama de la empresa PJ Construcciones Drywall - (Fuente: consulta planilla - sunat)

Elaboración: propia

1.- VISION:

La visión de nuestra empresa es posicionarnos como líder en el ámbito de eficiencia y calidad brindando soluciones integrales, incrementar nuestra presencia en mercados exteriores con potencial de crecimiento. Aspiramos día a día a obtener la excelencia en el trabajo, ser una empresa en continua evolución, que trascienda y genere valores sólidos y resultados de carácter ético y sostenible.

2.- MISIÓN:

Nuestra misión es atender satisfactoriamente las necesidades de construcción, comprometida con sus clientes en el fiel cumplimiento de los compromisos asumidos y la mejora del bienestar social. Comprometidos con el medio ambiente y perseverante en el desarrollo de los empleados en sus competencias profesionales, basamos nuestro progreso en la diversificación y expansión con un compromiso de superación permanente para alcanzar nuestros objetivos y conseguir la fidelidad de nuestros grupos de interés.

3.- OBJETIVOS:

PJ Construcciones SCRL dentro de su desarrollo empresarial, tienen los siguientes objetivos:

- Generar valor y mejorar la rentabilidad de la empresa.

- Consolidar la imagen institucional en nuestros clientes y en la comunidad.
- Mejorar la aplicación de los procesos y recursos disponibles en la empresa.
- Fortalecer el desarrollo del personal y de la organización.

4.- POLITICA DE CALIDAD:

POLITICA INTEGRADA DE SEGURIDAD, SALUD OCUPACIONAL CALIDAD, MEDIO AMBIENTE Y RESPONSABILIDAD SOCIAL

PJ CONSTRUCCIONES DRYWALL presta servicios en ejecución de Proyectos construcción y remodelamiento de edificaciones en sistema Drywall satisfaciendo las necesidad de nuestros clientes y las propias, a través de los criterios definidos, ha decidido implementar y mantener un sistema integrado de Gestión basado en la prevención de incidentes, enfermedades ocupaciones y de la contaminación, mejorando los procesos con el fin de consolidar a la organización como la más segura, eficiente y competitiva del país, afianzando nuestro compromiso de realizar servicios, para lo cual asumimos lo siguiente:

1. Promover el liderazgo que permita contar con la participación directa de la alta dirección, velando por la seguridad y salud ocupacional de lo colaboradores; así como la protección del medio ambiente.

2. Evitar la contaminación del ambiente controlando y mitigando los impactos ambientales significativos generados por nuestras actividades.
3. Coordinar todas las actividades de forma segura y responsable evaluando los riesgos y aplicando planes de acción y evitando se genere enfermedades ocupacionales.
4. Responder al cumplimiento de nuestras obligaciones establecidas de normas legales vigentes y otros compromisos suscritos.
5. Desarrollar y asegurar la mejora continua del sistema de gestión integrado, sensibilizando y capacitando a nuestros colaboradores y trabajadores.
6. Promover un desarrollo sostenible basado en el uso responsable de los recursos naturales y fortalecer las relaciones con clientes, proveedores y comunidad.
7. Alentar la comunicación con nuestros trabajadores, mediante la participación y consulta n el comité de seguridad y salud en el trabajo.

3.1.4. PRODUCTOS OFRECIDOS:

Servicios

- Tabiquería o paredes: Las paredes son hechas de placas de yeso o de cemento, es un material de construcción para hacer paredes interiores o exteriores.

- Cielo raso: Este tipo de construcción se llaman falso techo o techo falso.
- Estructuras metálicas: Las construcciones son en metal usando tubos metálicos de distintas medidas, se realizan muros y pisos flotantes.
- Techo aligerado: La construcción es en metal usando diferente tipos de cubiertas como eternit, fibraforte y plancha de cemento.
- Falso piso en estructura metálica: Esta construcción se hace en metal para realizar pisos superiores.
- Carpintería metálica: Puertas en metal.
- Servicios en general: Se realizan detalles en sistema drywall, sub contratos con electricistas, ceramiqueros, pintores, gasfiteros y todo acabado en construcción.

3.2. DIAGNOSTICO ORGANIZACIONAL

3.2.1. FODA

Tabla No. 03

FODA DE LA EMPRESA PJ CONSTRUCCIONES DRYWALL

FORTALEZAS	OPORTUNIDADES
➢ Está situada en una ubicación transitada. ➢ Cuenta con personal calificado para construcción. ➢ Accesibilidad a materia prima (empresa hermana) que le brinda materiales al instante.	➢ Precios negociables con el cliente. ➢ Facilidad de información en cotizaciones de obra. ➢ Cuenta con movilidad para traslado de materiales.
DEBILIDADES	**AMENAZAS**
➢ Falta de trabajo en ciertos periodos o fechas. ➢ Atrasos en cobros de los trabajos realizados.	➢ Competencia en el interés por la fabricación en sistema drywall. ➢ La irresponsabilidad de los ayudantes de mano de obra en fechas programas en la que se está trabajando en una construcción.

Fuente: PJ Construcciones Drywall.

Elaboración: Propia

3.2.2. DIAMANTE DE PORTER

Tabla No. 04

Análisis de Porter

Amenaza de nuevos entrantes	Las barreras de entrada para nuevos participantes en el mercado de construcción en sistema drywall en Tacna, ya que solo hay en la actualidad dos empresas que brindan servicio completo en materiales y mano de obra conjunta.
Poder de negociación de los nuevos proveedores	La negociación con sus proveedores es de calidad ya que poseen productos de una amplia gama y en la tecnología también. Depende de pocos proveedores ya que son específicos para cada área de construcción, teniendo accesibilidad a materia prima.
Poder de negociación de los compradores	Los clientes tienden a ver los precios cómodos para la realización de construcción de su hogar o sino clientes de instituciones reconocidas a nivel local. Dependencia de unos pocos clientes, grado de dependencia.
Amenaza de los sustitutos	En sector de construcción existen sustitutos tales como: ➢ Casas de Madera, algunos después del drywall deciden construir con casas de madera que son cómodas en precio y de rápida instalación. ➢ Casas en concreto armado y ladrillos, siendo lo tradicional para las construcciones de obra.
Intensidad de la rivalidad	Actualmente PJ Construcciones es la única empresa que ofrece planos y cotizaciones al gusto del cliente, cuenta con acabados de obra. La rivalidad seria con los trabajadores independientes que adquirieron conocimiento en la construcción en sistema drywall.

Fuente: PJ Construcciones Drywall

Elaboración: Propia

3.2.3. ANÁLISIS CRÍTICO REFERENCIAL:

La empresa PJ Construcciones ha ido creciendo en mercado de construcción durante los últimos años adquiriendo conocimientos en las necesidades del cliente. Modernizándose y captando proveedores específicos.

Vemos en su FODA que las debilidades de la empresa están relacionadas a su personal ya que estos tienden a no cumplir sus turnos para las fechas programadas de la entrega del trabajo generando retrasos en la construcción. También percibimos que no hay control en los cobros de las obras pequeñas terminadas ya que no cuentan con cláusulas de cumplimientos de pago generando pérdidas a la empresa.

En el Diamante de Porter podemos analizar futuras amenazas de la empresa si esta no se va capacitando más y no controla mejor sus cuentas y a sus trabajadores. Esto afecta a la empresa ya que uno de los indicadores es posicionarse como líder en el ámbito de eficiencia y calidad brindando soluciones integrales e incrementar su presencia en mercados exteriores.

CAPITULO IV

4. DESARROLLO DEL TEMA

Propuesta de mejora para el área contable interna de la empresa PJ Construcciones Drywall.

En este capítulo se pretende realizar el análisis de los resultados, que se obtendrán de la elaboración de cuestionarios de control interno del marco coso 2013, las cuales estarán sujetos a los objetivos planteados en la presente investigación.

4.1. IDENTIFICACIÓN DEL ÁREA O VARIABLE A MEJORAR

El área que se quiere mejorar es el área contable interna, se ha reportado pérdidas por parte del personal y cuentas por cobrar que no se logran ser cobradas. El primer problema es como los trabajadores o colaboradores trabajan sin un contrato, estos suelen faltan al trabajo sin reportárselo a los jefes encargados de obra esto dañando las días acordados según contrato de obra haciendo retrasos en el trabajo. El segundo problema que se encontró son las cuentas por cobrar de obras pasadas antes que el área contable interna de la empresa no sea añadida. Como eran obras de montos pequeños se les hacia un contrato básico que consistía en que el cliente debía dar un adelanto de 50% y ya entregada la obra cancelar su totalidad. Pero los clientes terminada la obra no cumplieron su parte. Se quiere poder mejorar esta parte documentada para la empresa.

4.2. DIAGNOSTICO DEL PROBLEMA

4.2.1. ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA

<table>
<tr><th></th><th>NIVEL</th><th>MINIMO</th><th>MAXIMO</th><th>NIVEL DE CONFIANZA</th><th>RIESGO DE CONTROL</th><th>PUNTAJE</th><th>CALIFICACION</th><th>PUNTAJE</th><th>CALIFICACION</th></tr>
<tr><td rowspan="3">ALTO</td><td>ALTO</td><td>88.89</td><td>99.99</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>MEDIO</td><td>77.78</td><td>88.88</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>BAJO</td><td>66.67</td><td>77.77</td><td>Alto -bajo</td><td></td><td colspan="4">DETERMINACION DEL RIESGO DE CONTROL</td></tr>
<tr><td rowspan="3">MEDIO</td><td>ALTO</td><td>55.56</td><td>66.66</td><td></td><td></td><td colspan="2">NIVEL DE CONFIANZA</td><td colspan="2">RIESGO DE CONTROL</td></tr>
<tr><td>MEDIO</td><td>44.45</td><td>55.55</td><td></td><td></td><td colspan="2" rowspan="3">NC=(22/30)*100
NC= 73.3</td><td colspan="2" rowspan="3">RC= 100-73.3
RC= 26.67</td></tr>
<tr><td>BAJO</td><td>33.34</td><td>44.44</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td rowspan="3">BAJO</td><td>ALTO</td><td>22.23</td><td>33.33</td><td></td><td>Bajo-alto</td></tr>
<tr><td>MEDIO</td><td>11.12</td><td>22.22</td><td></td><td></td><td colspan="4">RIESGO DE CONTROL</td></tr>
<tr><td>BAJO</td><td>0.01</td><td>11.11</td><td></td><td></td><td colspan="4">El riesgo de control es Bajo - Alto</td></tr>
</table>

Tabla Nro. 05

ANALISIS E INTERPRETACION

En este cuestionario se verificaran que los estados financieros han sido preparados sobre la base de la información expuesta en los libros contables. Para obtener el nivel de confianza y riego de control lo evaluamos a través del cuestionario de control interno. El puntaje obtenido es de 22 y el puntaje óptimo es de 30, el Nivel de Confianza es de 73.3%. El Riesgo de control es de 26.67% siendo BAJO – ALTO, nos muestra que estados financieros de la empresa están siendo preparadas adecuadamente. Mientras se mantengan en el nivel bajo esto indica que el riesgo de control es menor.

4.2.2. ACTAS Y CONTROLES GENERALES

<table>
<tr><td></td><td>NIVEL</td><td>MINIMO</td><td>MAXIMO</td><td>NIVEL DE CONFIANZA</td><td>RIESGO DE CONTROL</td><td>PUNTAJE</td><td>CALIFICACION</td><td>PUNTAJE</td><td>CALIFICACION</td></tr>
<tr><td rowspan="3">ALTO</td><td>ALTO</td><td>88.89</td><td>99.99</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>MEDIO</td><td>77.78</td><td>88.88</td><td>Alto-medio</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>BAJO</td><td>66.67</td><td>77.77</td><td></td><td></td><td colspan="4">DETERMINACION DEL RIESGO DE CONTROL</td></tr>
<tr><td rowspan="3">MEDIO</td><td>ALTO</td><td>55.56</td><td>66.66</td><td></td><td></td><td colspan="2">NIVEL DE CONFIANZA</td><td colspan="2">RIESGO DE CONTROL</td></tr>
<tr><td>MEDIO</td><td>44.45</td><td>55.55</td><td></td><td></td><td colspan="2" rowspan="2">NC=(P.OB/P.OP)*100
NC= 39/50*100
NC= 78</td><td colspan="2" rowspan="2">RC= 100-NC
RC = 22</td></tr>
<tr><td>BAJO</td><td>33.34</td><td>44.44</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td rowspan="3">BAJO</td><td>ALTO</td><td>22.23</td><td>33.33</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>MEDIO</td><td>11.12</td><td>22.22</td><td></td><td>Bajo-medio</td><td colspan="4">RIESGO DE CONTROL</td></tr>
<tr><td>BAJO</td><td>0.01</td><td>11.11</td><td></td><td></td><td colspan="4">El riesgo de control es Bajo- medio</td></tr>
</table>

Tabla Nro.06

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN.

Las actas y controles generales se refieren a verificar que las actividades que realiza la empresa son las que figuran en la escritura de constitución, contrato de asociación, etc. Verificación de que los acuerdos y decisiones financieras adoptadas por los accionistas y/o administradores, directorio, junta general, consejo de administración, contratos generales, etc., se les haya dado tratamiento contable correspondiente. El puntaje obtenido es de 39 y el puntaje óptimo es de 50, el Nivel de Confianza es de 78%. El Riesgo de control es de 22% siendo su resultado BAJO – MEDIO. Nos muestra que actas son debidamente registradas y el control de la comunión e información de los socios es adecuada. El riesgo de control es menor.

4.2.3. SISTEMA, LIBROS Y NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)

	NIVEL	MINIMO	MAXIMO	NIVEL DE CONFIANZA	RIESGO DE CONTROL	PUNTAJE	CALIFICACION	PUNTAJE	CALIFICACION
ALTO	ALTO	88.89	99.99						
	MEDIO	77.78	88.88						
	BAJO	66.67	77.77	Alto-bajo		**DETERMINACION DEL RIESGO DE CONTROL**			
MEDIO	ALTO	55.56	66.66			**NIVEL DE CONFIANZA**		**RIESGO DE CONTROL**	
	MEDIO	44.45	55.55			**NC=(P.OB/P.OP)*100**		**RC= 100-NC**	
	BAJO	33.34	44.44			**NC=28/40*100**		**RC=100-70**	
BAJO	ALTO	22.23	33.33		Bajo-alto	**NC=70**		**RC=30**	
	MEDIO	11.12	22.22			**RIESGO DE CONTROL**			
	BAJO	0.01	11.11			El riesgo de control es Bajo-alto			

Tabla Nro. 07

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN.

Se terminación de lo apropiado del sistema de contabilidad utilizado por la empresa para llevar a cabo sus operaciones. Determinación del grado de atraso con que es llevada la contabilidad. Determinación del cumplimiento en los estados financieros con las reglas que derivan de las NIIF respectivas: Solvencia, Liquidez, Eficiencia y Rentabilidad. El puntaje obtenido es de 28 y el puntaje óptimo es de 40, el Nivel de Confianza es de 70%. El Riesgo de control es de 30% siendo su resultado BAJO – MEDIO. Esto nos indica que el riesgo en el llevado de los libros contables de acuerdo a NIIF son llevados adecuadamente siendo su riesgo aún bajo. El riesgo de control es menor.

4.2.4. PRESUPUESTOS

<table>
<tr><th></th><th>NIVEL</th><th>MINIMO</th><th>MAXIMO</th><th>NIVEL DE CONFIANZA</th><th>RIESGO DE CONTROL</th><th>PUNTAJE</th><th>CALIFICACION</th><th>PUNTAJE</th><th>CALIFICACION</th></tr>
<tr><td rowspan="3">ALTO</td><td>ALTO</td><td>88.89</td><td>99.99</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>MEDIO</td><td>77.78</td><td>88.88</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>BAJO</td><td>66.67</td><td>77.77</td><td></td><td></td><td colspan="4">DETERMINACION DEL RIESGO DE CONTROL</td></tr>
<tr><td rowspan="4">MEDIO</td><td>ALTO</td><td>55.56</td><td>66.66</td><td>Medio-alto</td><td></td><td colspan="2">NIVEL DE CONFIANZA</td><td colspan="2">RIESGO DE CONTROL</td></tr>
<tr><td>MEDIO</td><td>44.45</td><td>55.55</td><td></td><td></td><td colspan="2" rowspan="2">NC=(P.OB/P.OP)*100
NC=17/30*100
NC=56.7</td><td colspan="2" rowspan="2">RC= 100-NC
RC=100-56.7
RC=43.33</td></tr>
<tr><td>BAJO</td><td>33.34</td><td>44.44</td><td></td><td>Medio-bajo</td></tr>
<tr><td rowspan="3">BAJO</td><td>ALTO</td><td>22.23</td><td>33.33</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>MEDIO</td><td>11.12</td><td>22.22</td><td></td><td></td><td colspan="4">RIESGO DE CONTROL</td></tr>
<tr><td>BAJO</td><td>0.01</td><td>11.11</td><td></td><td></td><td colspan="4">El riesgo de control es Medio - bajo</td></tr>
</table>

Tabla Nro. 08

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN.

Se determina el grado de utilización del control presupuestal en la empresa, determinando para ello lo siguiente: Si el sistema se emplea dentro del sistema contable o como sistema independiente, naturaleza, base de elaboración y autoridades. El puntaje obtenido es de 17 y el puntaje óptimo es de 30, el Nivel de Confianza es de 56.7%.El Riesgo de control es de 43.33% siendo su resultado MEDIO – BAJO. La empresa emplea un sistema independiente de presupuesto. El riesgo de control es moderado.

4.2.5. PERSONAL NOMINA

	NIVEL	MINIMO	MAXIMO	NIVEL DE CONFIANZA	RIESGO DE CONTROL	PUNTAJE	CALIFICACION	PUNTAJE	CALIFICACION
ALTO	ALTO	88.89	99.99						
	MEDIO	77.78	88.88						
	BAJO	66.67	77.77	Alto-bajo		**DETERMINACION DEL RIESGO DE CONTROL**			
MEDIO	ALTO	55.56	66.66			**NIVEL DE CONFIANZA**		**RIESGO DE CONTROL**	
	MEDIO	44.45	55.55			**NC=(P.OB/P.OP)*100**		**RC= 100-NC**	
	BAJO	33.34	44.44			**NC=52/70*100**		**RC=100-74.3**	
BAJO	ALTO	22.23	33.33		Bajo-alto	**NC=74.3**		**RC=25.7**	
	MEDIO	11.12	22.22			**RIESGO DE CONTROL**			
	BAJO	0.01	11.11			El riesgo de control es Bajo- alto			

Tabla Nro. 09

ANALISIS E INTERPRETACION.

Se determina la influencia del elemento humano en la organización de la empresa y en la formulación de los estados financieros. El puntaje obtenido es de 57 y el puntaje óptimo es de 70, el Nivel de Confianza es de 74.3%. El Riesgo de control es de 25.7% siendo su resultado BAJO - ALTO. El trato al personal por parte de la empresa es buena ya que la empresa tiene un nivel de confianza elevado. El riesgo de control es menor, pero puede entrar a moderado así que se debe vigilar un poco esta área.

4.2.6. EFECTIVO

	NIVEL	MINIMO	MAXIMO	NIVEL DE CONFIANZA	RIESGO DE CONTROL	PUNTAJE	CALIFICACION	PUNTAJE	CALIFICACION
ALTO	ALTO	88.89	99.99						
	MEDIO	77.78	88.88						
	BAJO	66.67	77.77	Alto-bajo		**DETERMINACION DEL RIESGO DE CONTROL**			
MEDIO	ALTO	55.56	66.66			**NIVEL DE CONFIANZA**		**RIESGO DE CONTROL**	
	MEDIO	44.45	55.55			**NC=(P.OB/P.OP)*100**		**RC= 100-NC**	
	BAJO	33.34	44.44			**NC=138/190*100**		**RC=100-72.6**	
BAJO	ALTO	22.23	33.33		Bajo-alto	**NC=72.6**		**RC=27.37**	
	MEDIO	11.12	22.22			**RIESGO DE CONTROL**			
	BAJO	0.01	11.11			El riesgo de control es Bajo- alto			

Tabla Nro. 10

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN.

Se determina la existencia del efectivo y equivalente de efectivo que obra en poder de la empresa, así como también aquellos depositados en instituciones financieras. Determinación de la adecuada presentación y revelaciones en los estados financieros. El puntaje obtenido es de 138 y el puntaje óptimo es de 190, el Nivel de Confianza es de 72.6%. El Riesgo de control es de 27.37% siendo su resultado BAJO - ALTO. El nivel de confianza es alto, el sistema de efectivo que maneja la empresa es adecuada por el momento. El riesgo de control es menor.

4.2.7. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A CLIENTES

	NIVEL	MINIMO	MAXIMO	NIVEL DE CONFIANZA	RIESGO DE CONTROL	PUNTAJE	CALIFICACION	PUNTAJE	CALIFICACION
ALTO	ALTO	88.89	99.99						
	MEDIO	77.78	88.88						
	BAJO	66.67	77.77	Alto-bajo		**DETERMINACION DEL RIESGO DE CONTROL**			
MEDIO	ALTO	55.56	66.66			**NIVEL DE CONFIANZA**		**RIESGO DE CONTROL**	
	MEDIO	44.45	55.55			**NC=(P.OB/P.OP)*100**		**RC= 100-NC**	
	BAJO	33.34	44.44			**NC=47/70*100**		**RC=100-67.1**	
BAJO	ALTO	22.23	33.33		Bajo-alto	**NC=67.1**		**RC=32.9**	
	MEDIO	11.12	22.22			**RIESGO DE CONTROL**			
	BAJO	0.01	11.11			El riesgo de control es Bajo- alto			

Tabla Nro. 11

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN.

Determinación de la autenticidad de los derechos adquiridos que se presentan en el estado de situación financiera. Verificación de las cuentas por cobrar como parte integrante del régimen de propiedad del negocio, incluyendo la verificación. El puntaje obtenido es de 47 y el puntaje óptimo es de 70, el Nivel de Confianza es de 67.1%. El Riesgo de control es de 32.9% siendo su resultado BAJO - ALTO. Las cuentas por cobrar están relacionadas según a presupuesto y contrato de obra. El riesgo de control es menor, pero se han notado ciertas inconsistencias por parte de las obras de servicio que son de montos pequeños.

4.2.8. CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS Y ESTIMACION DE INCOBRABILIDAD

	NIVEL	MINIMO	MAXIMO	NIVEL DE CONFIANZA	RIESGO DE CONTROL	PUNTAJE	CALIFICACION	PUNTAJE	CALIFICACION
ALTO	ALTO	88.89	99.99						
	MEDIO	77.78	88.88						
	BAJO	66.67	77.77			**DETERMINACION DEL RIESGO DE CONTROL**			
MEDIO	ALTO	55.56	66.66		Medio-alto	**NIVEL DE CONFIANZA**		**RIESGO DE CONTROL**	
	MEDIO	44.45	55.55			**NC=(P.OB/P.OP)*100**		**RC= 100-NC**	
	BAJO	33.34	44.44	Medio-bajo		**NC=4/10*100**		**RC=100-40**	
BAJO	ALTO	22.23	33.33			**NC=40**		**RC=60**	
	MEDIO	11.12	22.22			**RIESGO DE CONTROL**			
	BAJO	0.01	11.11			El riesgo de control es Medio - alto			

Tabla Nro. 12

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN.

Determinación de su correcta valuación y de la probabilidad de cobro de los derechos presentados. Verificación de los anticipos y otros adeudos como partes integrantes del régimen de propiedad del negocio, incluyendo la verificación de su libre disposición. El puntaje obtenido es de 4 y el puntaje óptimo es de 10, el Nivel de Confianza es de 40%. El Riesgo de control es de 60% siendo su resultado MEDIO - ALTO. El riesgo de control es alto, la empresa no tiene una manera de controlar las obras de servicio que son de montos pequeños. Los clientes terminada la obra no cancelan algunas veces el 50% del resto de pago haciendo que la empresa tenga perdidas.

4.3. DEFINICIÓN DE PROPUESTAS Y PLANES DE ACCIÓN

Con los resultados obtenidos con la investigación, se procede a implementar un nuevo sistema en el área contable y de contratación de empleados, y así ambas partes estén satisfechas.

4.3.1. MARCO COSO

Doc. De la contraloría general de la república. El Control Interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos.

Según la contraloría el propósito de marco de control interno es apoyar a la dirección para un mejor control de la organización.

El informe COSO, es el resultado de la investigación de un grupo de trabajo integrado por la Comisión Treadway con el objetivo de definir un nuevo marco conceptual de Control Interno capaz de integrar las diversas definiciones y conceptos que se utilizan sobre este tema.

a. Como funciona:

Funciona de la siguiente manera, al entrar la empresa en una observación de que algo va mal y que ya no pueda tomar decisiones se ve en la obligación de investigar cual es el motivo por el cual está sucediendo.

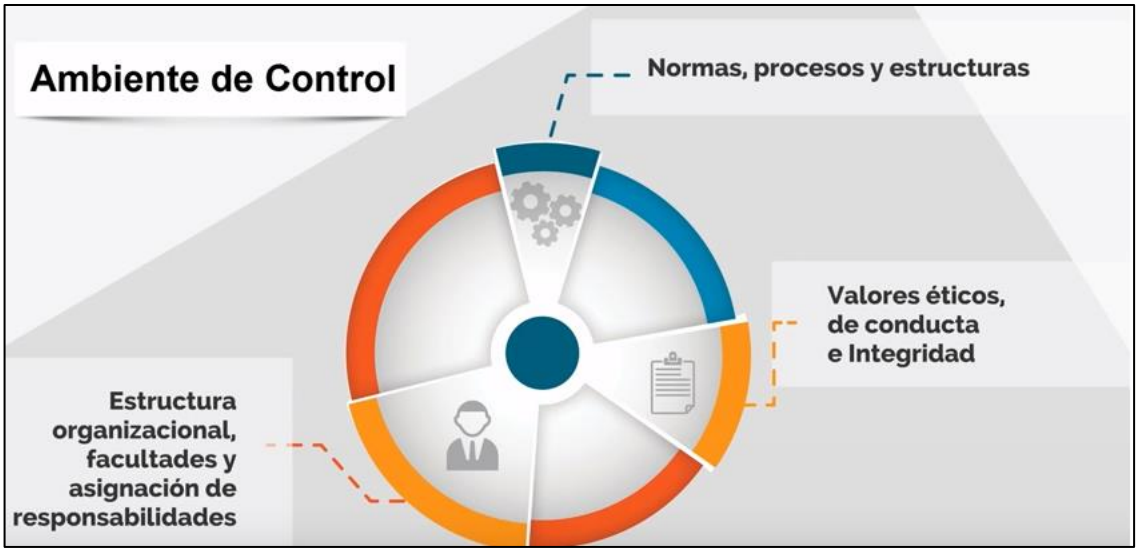


Fig. 04 Estructura de Ambiente de Control

Fuente: MARCO COSO 2013

Este es uno de los componentes que tiene el marco coso y los puntos más importantes de este.

b. Como se aplica:

El modelo COSO 2013 contiene información específica presentada como puntos de interés, los cuales tienen como propósito proporcionar material de orientación para el diseño, implementación y operación de los principios a los que se encuentran asociados

De los cinco componentes de Control Interno que establece COSO, se deberán considerar los 17 principios que representan los conceptos fundamentales relacionados con los componentes para el establecimiento de un efectivo Sistema de Control Interno.

Pasos a seguir:

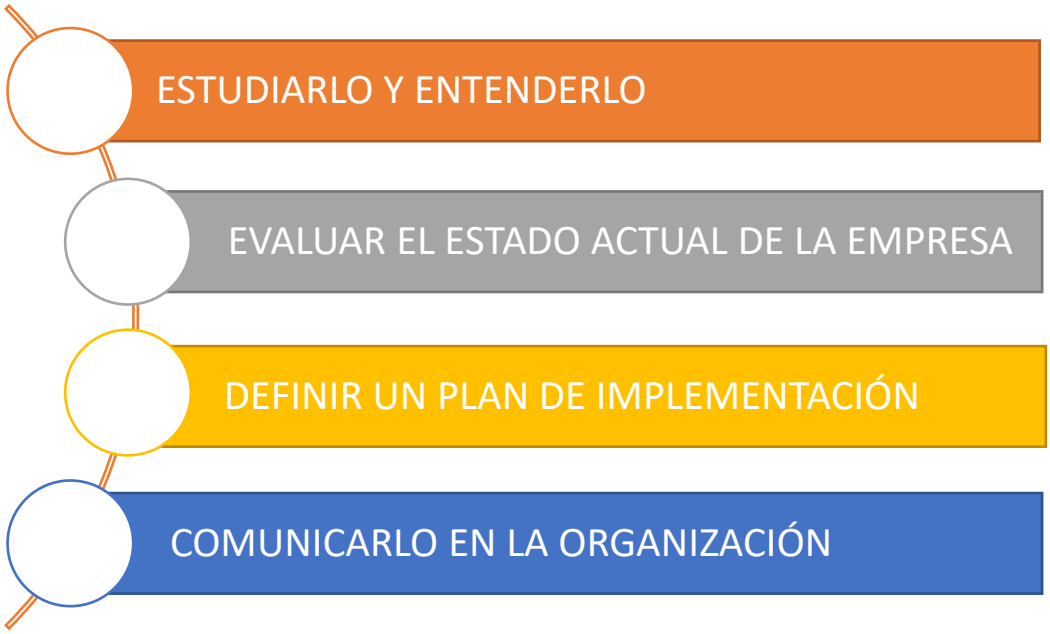


Fig. 05 Aplicación de Marco Coso

Fuente: MARCO COSO 2013

Al final de todo ello se utiliza cuestionarios previamente elaborados de acuerdo al marco coso que nos ayudara a obtener la información adecuada.

c. Beneficios del marco coso aplicando el componente ambiente de control:

√ En temas de Ambiente de Control, el definir e implementar el Código de Ética, apoyados de un Buzón de Denuncia ayuda a identificar los esquemas de fraude que se materializan en la empresa.

√ Mejora de los procesos de la Compañía a través del establecimiento de controles, a nivel de automatización, alineación con los riesgos del negocio, y con el cumplimiento de objetivos.

√ Cambios en la Función de Auditoría Interna alineada a los riesgos de negocio críticos, asegurando el cumplimiento y apego de políticas, así como las actividades de control claves definidos en cada componente.

d. Cuál es la propuesta.

1. **Acciones y Persona responsable.**

   EL CONTADOR Y EL ASISTENTE

   - Seguimiento al personal
   - Creaciones de cuestionarios climáticos
   - Evaluación de riesgos cada semana
   - Orden en los documentos

2. **Presupuesto**.

PRESUPUESTO	
Aprox. de costo	S/. 3,000.00
Tiempo de elaboración	2 semanas
Tamaño de empresa	MEDIANA
Cantidad de trabajadores	10
Cantidad de áreas	3

Tabla Nro. 13.

De acuerdo a la investigación nuestro costo dependerá del tamaño de empresa, sus funciones, las áreas y procesos correspondiente .Se observara los puntos críticos de la empresa, comenzaremos la evaluación de riesgo e iniciaremos con el manual. Para la elaboración del manual del control interno llegamos a un costo aproximado de 3000 el cual tendrá una elaboración de una semana de recorrido a dos semanas.

3. Cronograma o nivel de importancia.

INSTALACION DE MANUAL DE CONTROL INTERNO	MES 1				MES 2				MES 3			
	1 SEM	2 SEM	3 SEM	4 SEM	1 SEM	2 SEM	3 SEM	4 SEM	1 SEM	2SEM	3 SEM	4 SEM
Diseño de manual al 50%												
Diseño de manual al 100%												
Aplicación del manual en área contable												
Indicador de ganancia o pérdida (1)												
Aplicación del manual en área contable												
Primer monitoreo												
Indicador de ganancia o pérdida (2)												
Aplicación del manual en área contable												
Segundo monitoreo												
Indicador de ganancia o pérdida (2)												

Tabla Nro. 14.

- El programa que estamos diseñando es el manual de control interno en la 2da. Semana el anual estará al 100%. Se hará el primer indicador de ganancias o pérdidas.
- Teniendo todo listo procedemos a la instalación del manual a la 1ra semana e iniciamos el segundo monitoreo, según los indicadores se procederá a hacer reunión con los socios.
- Con esto finalizamos nuestra instalación y las pruebas necesarias durante el proceso, y evaluaremos nuestros indicadores de ganancias y pérdidas hasta el tercer mes según la meta propuesta.

4. Indicadores de éxito o logro.

INDICADOR	META	RESULTADO OBTENIDO	EVALUACION
Tiempo de elaboración	4 meses	3 meses	✓
Presupuesto del manual	5000	3000	✓
Ganancia del primer mes	5500	7800	✓
Ganancia del segundo mes	6500	8000	✓
Ganancia del tercer mes	25000	34000	✓

Tabla No. 15.

Como se puede apreciar todos los indicadores alcanzaron el logro, pues en un inicio planteamos tiempos, presupuestos y supuestas ganancias con las consultas que se hicieron en su respectivo momento.

Pero al ya realizarlo nos dimos con la sorpresa que fue todo un éxito porque nuestras metas fueron superadas en su totalidad.

5. Cuadro de plan de acción

Área de gestión	Estratégica	Actividad	Metas	Responsable	Tiempo		Fuente de verificación	PRESUPUESTO	Observaciones
AREA CONTABLE INTERNA	Planificar, controlar y evaluar	Conocer los alcances y propósitos del área contable	Formular cuestionarios de acuerdo a el giro de la empresa	contador	1	semana	cuestionario de control interno	S/.200.00	Se formularan los cuestionarios de acuerdo a los ciclos de operación de la empresa
		Diseño del manual de control interno a nivel contable	Se lograra prevenir los riesgos e irregularidades	contador y auxiliar	2	semanas	manual de control interno	S/.1,500.00	Esta actividad se ejecutara durante el sistema en forma permanente
		Aplicación del manual en el área contable	Mejorar el control en el area contable	contador	5	semanas	manual de control interno	S/.500.00	El manual de aplicara por tres meses para conocer los indicadores de ganancias
		Elaboración de horarios y distribución de grupos	Tener mejor control del personal	contador	1	semana	manual de recursos humanos	S/.50.00	Esta actividad se realizara de acuerdo al personal disponible
		Elaboración del cronograma de actividades	Cumplir con el cronograma programado	contador	1	semana	registro POA	S/.50.00	Esta actividad se realizara de acuerdo al personal disponible
		Elaborar y aplicar los formatos de inspección	Orden en el trabajo	auxiliar	1	semana	cuestionario de control interno	S/.100.00	Esta actividad se ejecutara durante el sistema en forma permanente
		Elaborar historial de fallas	Orden en el trabajo	contador	2	semana	manual de control interno	S/.100.00	Esta actividad se ejecutara durante el sistema en forma permanente
		Actualizar el manual de control interno de acuerdo a los fallos	Disminuir el historial de fallas	contador	2	semana	manual de control interno	S/.500.00	Esta actividad se relizara despues de cada monitoreo

Tabla No. 16

En el cuadro de plan de acción se da a conocer las actividades que se realizara con las metas que se esperan cumplir y tiempos específicos, los responsables de cada acción al momento de diseñar, aplicar y ejecutar el

manual de control interno para así prevenir los riesgos e irregularidades que presenta la empresa.

e. Breve procedimiento del proceso

- **Fuente de los gráficos siguientes: DATASEC IT Security & Control.**

Fig. 06 Ingreso al sistema del marco coso

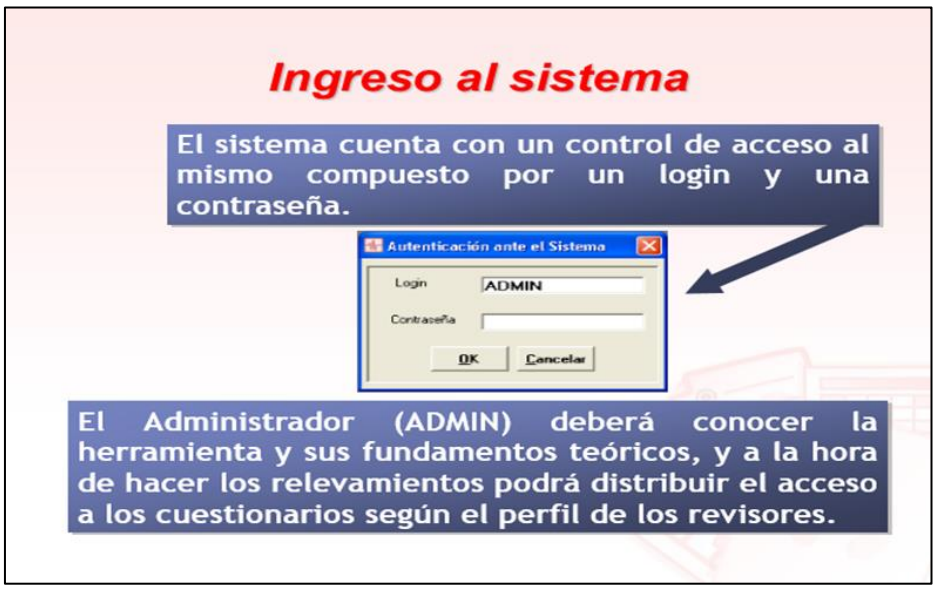


Fig. 07. Menu Principal del Marco Coso

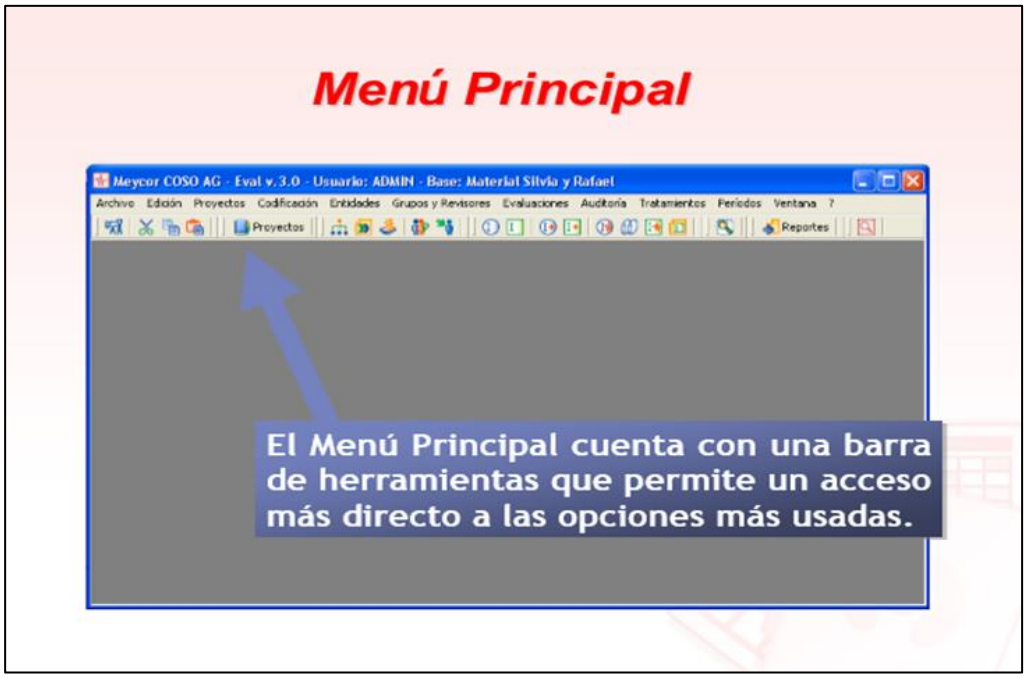


Fig. 08 Asignación de los grupos de trabajo y revisores

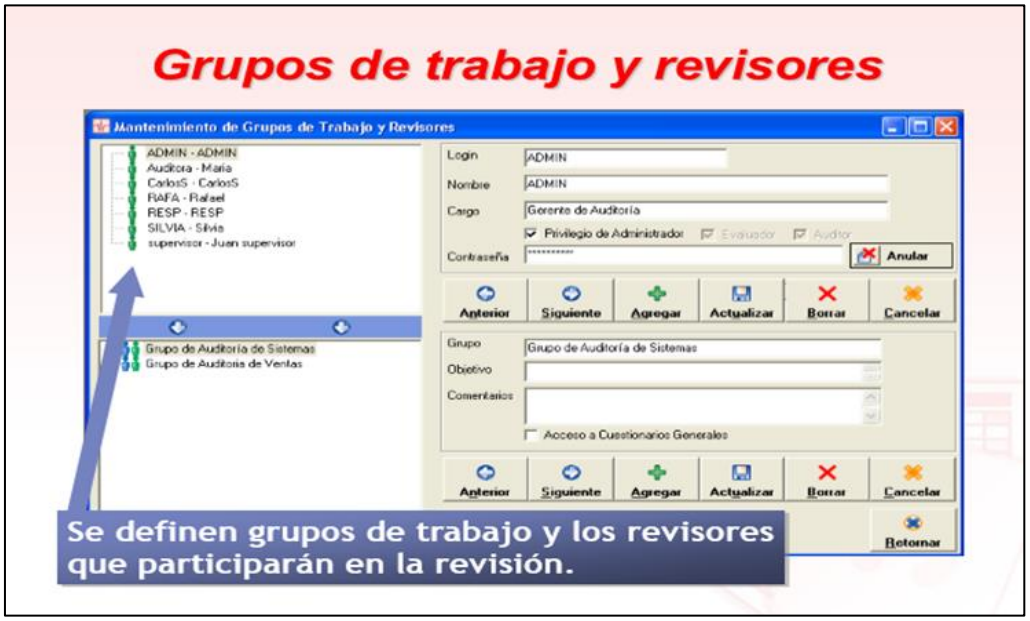


Fig. 09 Guía Metodológica

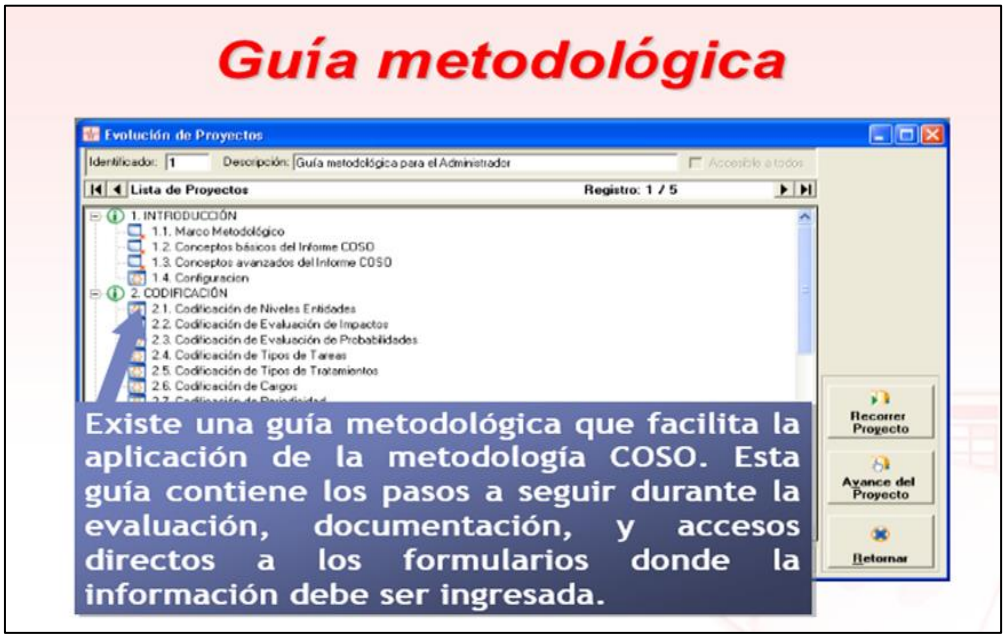


Fig. 10 Cuestionarios Generales

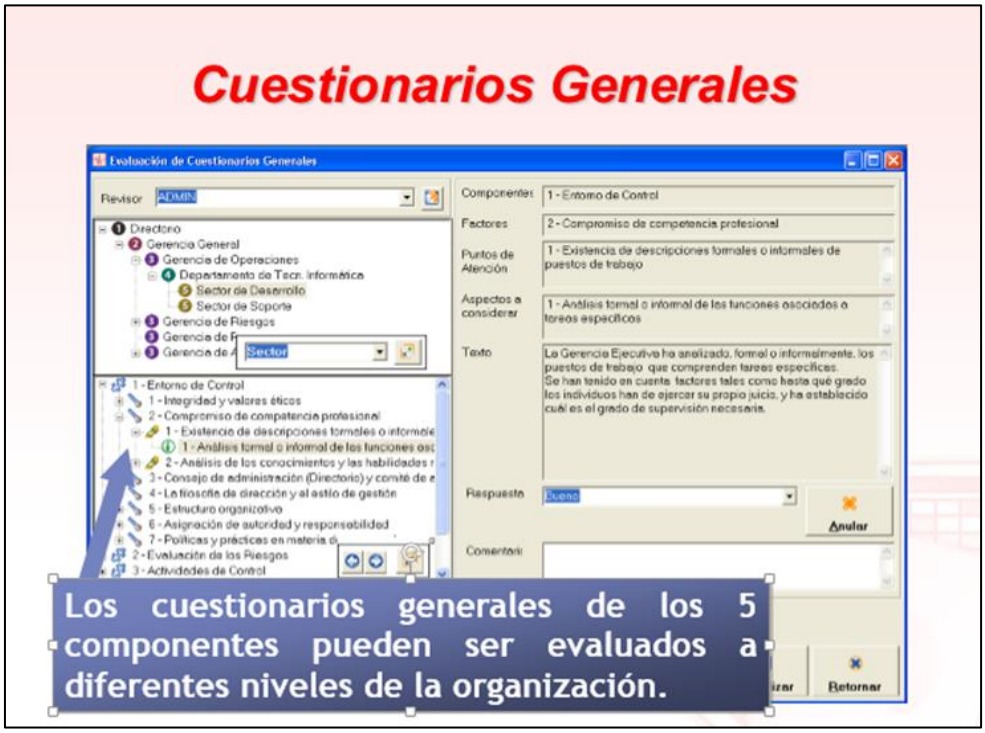
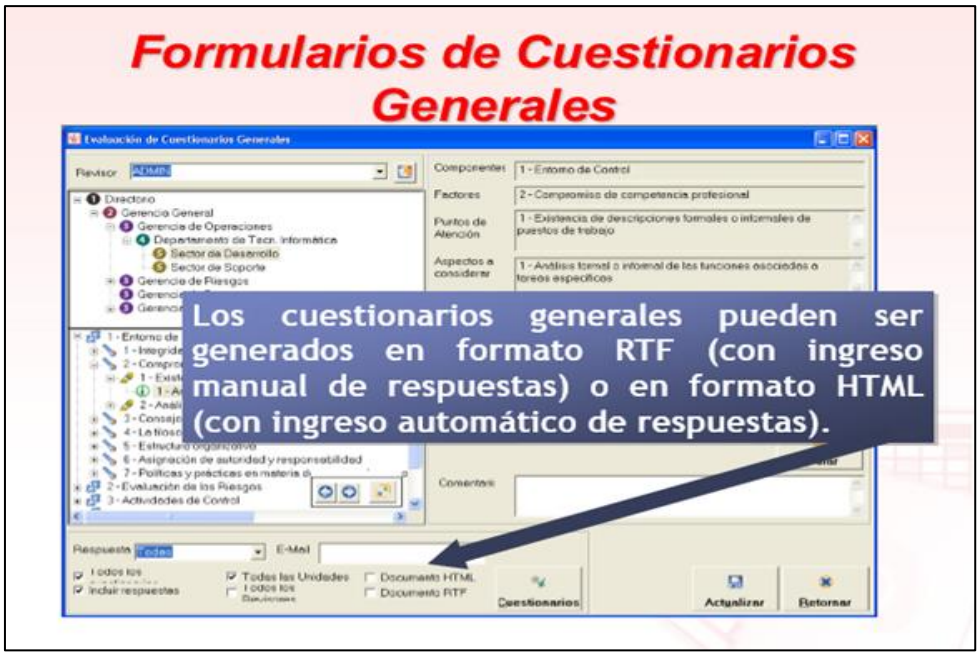


Fig. 11 Formularios de cuestionarios generales



4.3. DEFINICIÓN DE MECANISMOS DE CONTROL

En consecución se definen los mecanismos de control interno que se llevarán a la práctica y además estos estarán en constante monitoreo y verificaciones, para mejorar la calidad del área contable interna de la empresa. Tales como grupo de trabajo y revisores.

El nuevo sistema proporcionara satisfacción a la empresa proporcionándole las herramientas necesarias y en lo externo a los clientes confiabilidad en la empresa.

CAPITULO V

SUGERENCIAS

Mediante la investigación realizada con los cuestionarios de control interno de MODELO COSO se ha llegado a la conclusión, se recomienza mejorar la documentación en los contratos de obra y sea añadida una Acta Jurídica de acuerdo a ley, con datos básicos del cliente para que pueda ver un mejor acuerdo entre ambas partes. Esto ayudara a fidelizar a los clientes con la empresa y maximizar los ingresos. Colocar un cuadro de normas y explicárselo a los empleados en que consiste, como seguirlo y aplicarlo. De esta manera se podrá tener un control del personal aplicando sanciones o un premio motivando a seguir las normas impuestas por la empresa.

RECOMENDACIONES

- La estructura de control interno debe diseñarse y aplicarse de acuerdo a las actividades desarrolladas por la empresa. Manteniendo siempre la comunicación de compartir información financiera.
- No dejar de estar al pendiente de que necesitan sus trabajadores para realizar su trabajo satisfactoriamente ya que eso influye mucho en el trabajo realizando llamadas al comenzar el día y termino, de ese modo llevar un registro diario si cumplen con sus horas acordadas.
- Darle seguimiento al proyecto por medio de un auditor interno para saber si el proyecto fue óptimo y satisface a la empresa y tuvo algún cambio en los últimos días.
- Diseñar una Acta Jurídica con datos básicos para que empresa tenga pruebas fiscales si el cliente no llega a cancelar su deuda con la empresa.

CONCLUSIONES FINALES

- Teniendo en cuenta que no cuentan con contratos tienen retrasos en las respetivas obras ,la nueva implementación del manual de control interno coso ayudara a dar más orden y comunicación entre los trabajadores y el gerente ayudándolo a resolver problemas o proponer estrategias para evitar riesgo a largo plazo, de este modo permitirá mejorar el manejo del servicio de mano de obra y los gastos del personal para brindar un trabajo de calidad a los clientes.
- Evitaremos el despilfarro financiero, manteniendo la eficacia y eficiencia de la empresa PJ CONTRUCCIONES DRYWALL, así fortaleceremos el cumplimiento de los objetivos propuestos a corto y a largo plazo con esto se espera un mejor control del área contable interno.
- Se aplicó el modelo de control interno coso por ser el más adecuado para poderse aplicar en estos casos y así poder brindar una información veraz y de suma transparencia tanto para la empresa como para el trabajador.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

CPC Javier Ulises Romero Pérez (2015)

MODELO DE CONTROL INTERNO COSO III

http://www.ccpg.org.mx/blog/285-modelo-de-control-interno-coso-iii

Carlos Alberto Martínez (2014)

HISTORIA Y EVOLUCION DEL COBIT.

https://chae201421700812550.wordpress.com/2014/09/17/historia-y-evolucion-de-cobit/

Michael Moya (2015)

COBIT, Cubo COBIT.

http://ingenieroscun2015.blogspot.pe/2015/11/cobit-cubo-cobit.html

Oscar Rolando Benalcazar Haro (2014)

MODELO COCO

http://modelococo.blogspot.pe/2014/05/

(2010) MODELOS DE CONTROL INTERNO

http://controlinternohoy.blogspot.pe/2010/09/modelos-de-control-interno.html

RODRIGO GONZALES (2013) COBIT, framework para procesos relacionados con TI

https://www.pdcahome.com/3881/cobit-framework-para-procesos-relacionados-con-it/

DataSet,

CONTROL INTERNO BASADO EN EL INFORME COSO

https://www.datasec-soft.com%2Farchivos%2Fsp%2FPPTS%2FPresentacion_Control_Interno_COSO-ES.ppt%20&cd=1&hl=es&ct=clnk&gl=pe

Galaz, Yamazaki, Ruiz Urquiza (2015)

COSO

https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/COSO-Sesion1.pdf

Eduardo Paredes (2010)

La medición de logros a través de indicadores.

http://gestionando-empresas.blogspot.pe/2010/10/la-medicion-de-logros-traves-de.html

ANEXOS

1. Estados Financieros de la empresa

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Cliente: PJ CONSTRUCCIONES DRYWALL

SCRL

13 de Noviembre 2017

	RESPUESTA			PUNTAJE		RESPUESTA BASADA EN:	
						PREGUNTA	OBSERVACIO
	SI	NO	N/A	OBTENIDO	OPTIMO	CEDULA	
Estados Financieros de la empresa.							
Se preparan estados financieros mensuales (indique en su caso si se preparan bi, tri, o semestralmente) e indicar cuantos días se necesitan para prepararlos.							
Se presentan estados financieros reales y presupuestados y sus comparaciones y explicaciones de diferencias.							
A nuestro juicio son razonablemente correctos.							
TOTAL							

2. Actas y control generales

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Cliente: PJ CONSTRUCCIONES DRYWALL

SCRL

13 de Noviembre 2017

	RESPUESTA			PUNTAJE		RESPUESTA BASADA EN:	
						PREGUNTA	OBSERVACION
	SI	NO	N/A	OBTENIDO	OPTIMO	CEDULA	
Actas y control generales:							
Se celebran regularmente sesiones de consejo de Administración.							
Las asambleas ordinarias de accionistas se celebran dentro del plazo previsto por la ley general de sociedades mercantiles.							
Constan todas las actas en los libros respectivos y están firmadas.							
En las actas de asamblea general de accionistas que deciden sobre los resultados anuales, se hacen constar las cifras en cada caso.							
Los movimientos contables que afectan las cuentas del capital contable están basados únicamente en las decisiones de los accionistas.							
TOTAL							

3. Sistema, libros y Normas de Información Financiera (NIIF)

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Cliente: PJ CONSTRUCCIONES DRYWALL SCRL

13 de Noviembre 2017

	RESPUESTA			PUNTAJE		RESPUESTA BASADA EN:	
						PREGUNTA	OBSERVACION
	SI	NO	N/A	OBTENIDO	OPTIMO	CEDULA	
Sistema, libros y Normas de Información Financiera (NIIF)							
Se cuenta con Catálogo de cuentas y esta actualizado							
Usa el cliente asientos repetitivos o pólizas fijas para el registro de sus operaciones mensuales							
Los sistemas de contabilidad y de costos, parecen ser adecuados y oportunos.							
¿Se cumple adecuadamente con las NIIF y son aplicadas en forma consistente?							
TOTAL							

4. Presupuestos

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Cliente: PJ CONSTRUCCIONES DRYWALL

SCRL

13 de Noviembre 2017

	RESPUESTA			PUNTAJE		RESPUESTA BASADA EN:	
						PREGUNTA	OBSERVACIO
	SI	NO	N/A	OBTENIDO	OPTIMO	CEDULA	
PRESUPUESTO							
Se preparan presupuestos y en su caso se comparan mensualmente contra cifras reales.							
¿Se encuentran debidamente autorizados?							
¿Se investigan interpretan y documentan las variaciones?							
TOTAL							

5. Personal y Nominas.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Cliente: PJ CONSTRUCCIONES DRYWALL SCRL

13 de Noviembre 2017

	RESPUESTA			PUNTAJE		RESPUESTA BASADA EN:	
						PREGUNTA	OBSERVACIO
	SI	NO	N/A	OBTENIDO	OPTIMO	CEDULA	
Personal y nominas							
Se cuenta con contratos de trabajos individuales y colectivos.							
¿Las vacaciones, el tiempo extra, los aumentos de sueldos y otras compensaciones y sus modificaciones, son autorizados por escritos?							
¿Las nóminas son debidamente verificadas con respecto a horas, salarios, cálculos, etc.?							
¿Las mínimas presentan evidencia de elaboración, revisión y autorización?							
¿Se obtienen recibos debidamente requeridos?, ¿Los trabajadores se identifican al cobrar?							
¿Los salarios no reclamados son depositados con oportunidad?							
¿Expedientes personales con documentación completa?							
TOTAL							

6. EFECTIVO

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Cliente: PJ CONSTRUCCIONES DRYWALL SCRL

13 de Noviembre 2017

	RESPUESTA			PUNTAJE		RESPUESTA BASADA EN:	
						PREGUNTA	OBSERVACIO
	SI	NO	N/A	OBTENIDO	OPTIMO	CEDULA	
Efectivo							
¿Existe un control adecuado sobre las entradas de efectivo mediante recibos pre- numerados, relaciones de cobranzas, etc.?							
¿Se preparan y con qué frecuencia los cortes de caja?							
¿Todos los ingresos y cobranzas misceláneas (tales como ventas de desperdicio, intereses sobre inversiones, etc.), son reportados oportunamente al departamento de contabilidad?							
¿Las cobranzas diarias son depositadas en los bancos intactos y sin demora?							
Salidas de Efectivo							
Existe autorización previa y por escrito de las salidas de efectivo (en su caso).							
Se hacen todos los desembolsos con cheques nominativos (excepto caja chica).							
Está prohibida la práctica de expedir cheques a nombre de la compañía o al portador, ustedes mismos, nosotros mismos, etc.							
Los cheques anulados son debidamente, cancelados y archivados.							
Se requiere que los cheques sean librados con firmas mancomunadas							
Está prohibida la firma de cheques en blanco.							
Las cuentas de cheques se concilian mensualmente, se investigan y registran oportunamente los ajustes que de ellas se derivan con oportunidad.							
Se controla la secuencia numérica de los cheques							

Se cancelan los documentos (comprobantes) con un sello fechador de “pagado” de tal manera que se prevenga su uso para un pago duplicado							
El pago de las facturas es aprobado por algún funcionario responsable.							
Se deja evidencia de la verificación de los precios de compra, condiciones de crédito, corrección aritmética, descuentos, etc.							
Fondos fijos de efectivo							
Existe un monto máximo para cada pago (indicarlo).							
Los importes de los comprobantes son requisitados, con tinta (no lápiz), tanto en letra como en número.							
Los comprobantes son inutilizados con un sello fechador de “pagado”, para impedir que vuelvan a usarse.							
¿Se hacen arqueos sorpresivos? Periodicidad, resultados o diferencias.							
TOTAL							

7. CUENTAS POR COBRAR

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Cliente: PJ CONSTRUCCIONES

DRYWALL SCRL

13 de Noviembre 2017

	RESPUESTA			PUNTAJE		RESPUESTA BASADA EN:	
						PREGUNTA	OBSERVACION
	SI	NO	N/A	OBTENIDO	OPTIMO	CEDULA	
Cuentas y documentos por cobrar a clientes							
Se determinan los saldos de las cuentas de clientes por lo menos una vez al mes, y los totales se comparan contra registros contables.							

Se preparan integraciones por antigüedad de saldos y estas son revisadas periódicamente por algún funcionario.							
Existe y se aplica política para cuentas incobrables o de difícil recuperación.							
Las cancelaciones de cuentas por cobrar son autorizadas por funcionario competente.							
Las notas de cargo y crédito son autorizadas por funcionario competente.							
Si se otorgan descuentos, estos son aprobados por funcionario competente.							
Si se tienen ventas a crédito, existen expedientes de su otorgamiento con evidencia de su autorización. Se verifican los límites de credito en cada operación							
TOTAL							

8. CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS Y ESTIMASION DE INCOBRABILIDAD

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Cliente: PJ CONSTRUCCIONES DRYWALL

SCRL

13 de Noviembre 2017

	RESPUESTA			PUNTAJE		RESPUESTA BASADA EN:	
						PREGUNTA	OBSERVACION
	SI	NO	N/A	OBTENIDO	OPTIMO	CEDULA	
Los depósitos en garantías son efectuados con base en contratos y son recuperados después de los plazos respectivos.							
TOTAL							

FORMATO 3.1 : "LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES - BALANCE GENERAL" (1)

EJERCICIO:2016

RUC: 20532824401

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: PJ CONSTRUCCIONES DRYWALL S.C.R.L.

	EJERCICIO PERIODO
ACTIVO	
ACTIVO CORRIENTE	
Caja y Bancos	109,464.00
Valores Negociables	
Cuentas por Cobrar Comerciales	
Cuentas por Cobrar a Vinculadas	
Otras Cuentas por Cobrar	
Existencias	152,000.00
Gastos Pagados por Anticipado	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	261,464.00
ACTIVO NO CORRIENTE	
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	
Cuentas por Cobrar a Vinculadas a Largo Plazo	
Otras Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	
Inversiones Permanentes	
Inmuebles, Maquinaria y Equipo (neto de depreciación acumulada)	18,117.00
Activos Intangibles (neto de amortización acumulada)	
Impuesto a la Renta y Participaciones Diferidos Activo	
Otros Activos	1,943.00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	20,060.00
TOTAL ACTIVO	281,524.00

	EJERCICIO PERIODO
PASIVO Y PATRIMONIO	
PASIVO CORRIENTE	
Sobregiros y Pagarés Bancarios	
Cuentas por Pagar Comerciales	19,205.00
Cuentas por Pagar a Vinculadas	
Otras Cuentas por Pagar	84,098.00
Parte Corriente de las Deudas a Largo Plazo	
TOTAL PASIVO CORRIENTE	103,303.00
PASIVO NO CORRIENTE	
Deudas a Largo Plazo	
Cuentas por Pagar a Vinculadas	
Ingresos Diferidos	
Impuesto a la Renta y Participaciones Diferidos	
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	0.00
TOTAL PASIVO	103,303.00
Contingencias	
Interés minoritario	
PATRIMONIO NETO	
Capital	30,271.00
Capital Adicional	
Acciones de Inversión	
Excedentes de Revaluación	
Reservas Legales	
Otras Reservas	
Resultados Acumulados	147,950.00
TOTAL PATRIMONIO NETO	178,221.00
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	281,524.00

(1) Se podrá hacer uso del formato aprobado por la CONASEV, en tanto se cumpla con registrar la información mínima requerida para este Formato.

PJ CONSTRUCCIONES DRYWALL S.C.R.L

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

POR EL PERIODO DE 01 DE ENERO AL 30 DE DICIEMBRE DEL 2016

(EXPRESADO EN MILES DE NUEVOS SOLES)

Ventas	820,148.00
Costo de Ventas	-615,968.00
Utilidad (pérdida) Bruta	**204,180.00**
Gastos de Administración	- 13,722.00
Gastos de Ventas	-103,113.00
Utilidad (pérdida) Operativa	**87,345.00**
Otros Ingresos	-
Otros Gastos	-
Ingresos Financieros	-
Gastos Financieros	- 4,526.00
Utilidad (pérdida) antes de partic. E impuestos	**82,819.00**
Participación de los trabajadores	-
Impuesto a la Renta	-
Utilidad (pérdida) Neta	82,819.00