



UCV
UNIVERSIDAD
CÉSAR VALLEJO

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

TESIS:

**"DISEÑO DE UN PROGRAMA DE CONTROL INTERNO BASADO
EN EL MODELO COSO PARA CORREGIR LAS DEFICIENCIAS
DEL ÁREA DE PRODUCCIÓN DE LA EMPRESA IMPORTACIONES
PERALTA SAC DE TARAPOTO,
EN EL AÑO 2010"**

Tesis que presenta la Bachiller

DEISY ALTAMIRANO TAPIA

Para obtener el Título Profesional de:

CONTADOR PÚBLICO

ASESORES: CPC LUIS SALVADOR MIMBELA

M. SC. ALBERTO SOTERO MONTERO

DEDICATORIA

A Dios por brindarme la oportunidad de conocerlo y sentirlo tan cerca de mí llenarme de sabiduría e inteligencia.

A mis padres a quienes debo y agradezco cada uno de mis logros, al apoyo constante e incondicional durante toda mi vida universitaria y sobre todo por su comprensión en los momentos que más necesitaba.

PRESENTACION

Señores Miembros del Jurado Examinador:

En cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos y demás normas establecidas para la obtención del título académico de Contador público, en la Universidad César Vallejo, someto a vuestro elevado criterio, el presente informe de investigación, denominado: **“DISEÑO DE UN PROGRAMA DE CONTROL INTERNO BASADO EN EL MODELO COSO PARA CORREGIR LAS DEFICIENCIAS DEL ÁREA DE PRODUCCIÓN DE LA EMPRESA IMPORTACIONES PERALTA SAC DE TARAPOTO, EN EL AÑO 2010”**

El presente trabajo de investigación es resultado de los conocimientos obtenidos y de las valiosas enseñanzas impartidas por nuestros docentes y la colaboración del personal de la empresa Importaciones Peralta SAC de la ciudad de Tarapoto, quienes me brindaron la información necesaria.

AGRADECIMIENTO

A Dios por ser mi guía y fortaleza.

A los docentes por guiar y aclarar mis dudas.

A mis padres por su apoyo y aliento incondicional.

A la Universidad César Vallejo, centro responsable de mi formación profesional.

A todas las personas que hicieron posible la realización de este documento.

INDICE

CAPITULO I:

Marco Metodológico

1.1. El problema	11
1.1.1 Selección del problema	11
1.1.2 Antecedentes del problema.....	13
1.1.3 Formulación del problema	16
1.1.4 Justificación	16
1.1.5 Limitaciones	18
1.2 Objetivos	19
1.3 Hipótesis	19
1.4 Variables – indicadores.....	20
1.5 Diseño de la ejecución	20
1.5.1 Tipo de diseño	20
1.5.2 Población muestra	21
1.5.3 Técnicas, instrumentos, fuentes e informantes	21

CAPITULO II:

Marco Referencial Científico

2.1 Marco teórico.....	22
2.2 Marco conceptual.....	47

CAPITULO III:

Descripción de Resultados	49
3.1 Acciones de control en los procesos de ensamblaje y producción.....	49
del área de producción de la empresa.	
3.2 Identificación de deficiencias en la Empresa en función de los.....	65
componentes del Modelo COSO	
3.3 Propuesta de un Sistema de Control Interno basado en el.....	71

Modelo COSO

CAPITULO IV:

Contrastación de Hipótesis..... 80

CAPITULO V:

Discusión de resultados 81

CAPITULO VI:

Conclusiones y Recomendaciones..... 83

6.1 Conclusiones..... 83

6.2 Recomendaciones..... 84

CAPITULO VII:

7.1 Bibliografía..... 85

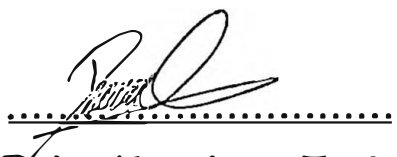
7.2 Anexos 87

DECLARACION JURADA DE AUTENTICIDAD Y NO PLAGIO

La suscrita, Deisy Altamirano Tapia Identificada con DNI N° 44419432 con domicilio legal en Jr. Manco Capac N° 148 Morales del distrito de San Martín, declaro bajo juramento de los datos y resultados expuestos son de mi propia autoría y no existe en ellos plagio alguno y que las citas están referenciadas de acuerdo a las normas establecidas.

Así mismo este informe no ha sido presentado parcialmente ni totalmente para otro fin.

En virtud de lo cual me someto a las leyes y normas correspondientes, etc. Etc.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Deisy Altamirano Tapia', is written over a horizontal dotted line.

Deisy Altamirano Tapia

DNI N° 44419432

RESUMEN

La investigación denominada **“Diseño de un Programa de Control Interno Basado en el Modelo COSO para corregir las Deficiencias del Área de Producción de la Empresa Importaciones Peralta SAC de Tarapoto, en el año 2010”**, tiene por finalidad utilizar los componentes del modelo COSO para elaborar un programa de control interno para una adecuada administración de riesgos y controles en el área de producción de la empresa Importaciones Peralta SAC.

El tipo de investigación es no experimental y se desarrolló en base al tipo de diseño descriptivo simple.

En suma, con la información recopilada, se procedió a realizar el análisis correspondiente cuyo propósito es detectar con oportunidad, cualquier desviación significativa en el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos; asimismo, promover la eficiencia de las operaciones, ayudando a reducir los riesgos a que pudieran estar expuestos los recursos, proporcionando mayor seguridad respecto al cumplimiento efectivo de las leyes, normas y políticas aplicables.

Se utilizaron las técnicas como las entrevistas a los trabajadores, un cuestionario de control y de campo entre ellas las entrevistas tipo encuesta, dirigidas a los funcionarios, además de buscar información en las memorias descriptivas y estados financieros de la empresa. Con estas herramientas llegamos a la conclusión que el programa de control interno basado en el informe COSO es fundamental para que una empresa logre sus objetivos y metas trazadas.

ABSTRACT

The investigation called "**Diseño de un Programa de Control Interno Basado en el Modelo COSO para corregir las Deficiencias del Área de Producción de la Empresa Importaciones Peralta SAC de Tarapoto, en el año 2010**", aims to use the components of COSO to develop program for proper internal control and risk management controls in the production area of the importing company Peralta SAC.

The research is not experimental and was developed based on the type of descriptive design.

In sum, the information collected, we proceeded to perform the analysis for the purpose of which is detected by chance, any significant deviation in meeting the goals and objectives, will also promote the efficiency of operations, helping to reduce the risks potentially exposed resources, providing greater certainty regarding the effective implementation of laws, rules and policies.

We used the techniques such as interviews with workers, a questionnaire and field control including survey sample interviews, led officials also seek information from the descriptive reports and financial statements of the company. With these tools, we conclude that the internal control program based on the COSO report is essential for a company achieves its objectives and goals.