



UNIVERSIDAD  
SEÑOR DE SIPÁN

## **FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

### **ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Tesis para Optar el Título Profesional de Contador  
Público; denominada:

“PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL  
INTERNO BASADO EN EL INFORME COSO PARA  
MEJORAR LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA-  
CONTABLE DE LA EMPRESA COMERCIAL MARIO  
VITERI DE LA CIUDAD DE CHICLAYO 2008”

AUTORES:

Bach. ANA GASDALI BRAVO MONTENEGRO

Bach. KELY MARRUFO TARRILLO

PIMENTEL – PERÚ

2009

## **RESUMEN**

Hemos realizado el presente trabajo de investigación con el propósito de analizar la gestión Administrativa-Contable la cual está pasando por una situación crítica debido a los bajos niveles de control interno de la empresa comercial Mario Viteri E.I.R.L., de acuerdo al párrafo anterior la investigación que a continuación presentamos tiene como objetivo principal elaborar una propuesta de un sistema de control interno basado en el informe COSO con el propósito de mejorar la gestión administrativa contable de la empresa el cual le permitirá optimizar la efectividad y eficacia de las operaciones que realiza, la confiabilidad de la información financiera y contable y el cumplimiento de las normas y políticas de la organización.

La propuesta de un sistema de control interno implica que cada uno de sus componentes del informe COSO estén aplicados a cada área esencial de la empresa, convirtiéndose en un proceso integrado y dinámico permanentemente. Como paso previo, la empresa debe establecer los objetivos, políticas y estrategias relacionadas entre si, con el fin de garantizar el desarrollo organizacional y el cumplimiento de sus metas empresariales.

Según el Informe Coso, el Control Interno es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos.

## **ABSTRAC**

We conducted this research with the purpose of analyzing the administrative management and accounting which is facing a critical situation this is due to the low levels of internal control of the business venture Mario Viteri EIRL.

According to the above research that the following are main objective is to develop a proposal for a system of internal control based on the COSO report in order to improve the administrative management of the company accounts which will allow the Company optimize the effectiveness and efficiency of operations performed, the reliability of financial reporting and compliance with accounting standards and company policies.

With the proposed system of internal control involves each of the components of COSO report are applied to each key area of the company, becoming a permanently integrated and dynamic process as a step the company must establish the objectives, policies and inter-related strategies in order to ensure organizational development and meeting their business goals.

According to the report Coso Internal Control is a process conducted by the board of directors, management and other staff of an institution designed for the purpose of providing a reasonable degree of assurance regarding the achievement of objectives.