



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

“PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA
DE CONTABILIDAD EN LA EMPRESA LUBRICANTES
“PANAMERICANA” EN LA CIUDAD DE SULLANA,
AÑO 2019”

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO

AUTORA:

Bach. ANGELLY MARITTE PIEDRA VALIENTE
COD. ORCID: 0000-0002-9639-4782

ASESOR:

Mgr. CPCC ADOLFO ANTENOR JURADO ROSAS
COD. ORCID: 0000-0002-2840-0378

SULLANA-PERÚ

2019



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

“PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA
DE CONTABILIDAD EN LA EMPRESA LUBRICANTES
“PANAMERICANA” EN LA CIUDAD DE SULLANA,
AÑO 2019”

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:

Bach. ANGELLY MARITTE PIEDRA VALIENTE
COD. ORCID: 0000-0002-9639-4782

ASESOR:

Mgr. CPCC ADOLFO ANTENOR JURADO ROSAS
COD. ORCID: 0000-0002-2840-0378

SULLANA-PERÚ

2019

Equipo de Trabajo

AUTOR:

Bach. ANGELLY MARITTE PIEDRA VALIENTE

ORCID 0000-0002-9639-4782

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado,
Sullana, Perú

ASESOR:

Mgtr. CPCC Jurado Rosas, Adolfo Antenor

ORCID 0000-0002-2840-0378

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias
Contables, Financiera y Administrativas, Escuela Profesional de
Contabilidad, Sullana, Perú

JURADO

Dr. CPCC Landa Machero, Víctor Manuel

ORCID: 0000-0003-4687-067X

Mgtr. CPCC Antón Nunura, Mauro

ORCID: 0000-0002-3878-7596

Dr. CPCC Ulloque Carrillo, Víctor Manuel

ORCID: 0000-0002-5849-9188

Hoja de firma de jurado y asesor

Dr. CPCC Landa Machero, Víctor Manuel
ORCID: 0000-0003-4687-067X
PRESIDENTE

Dr. CPCC Ulloque Carrillo, Víctor Manuel
ORCID: 0000-0002-5849-9188
MIEMBRO

Mgtr. CPCC Antón Nunura, Mauro
ORCID: 0000-0002-3878-7596
MIEMBRO

Mgtr. CPCC Jurado Rosas, Adolfo Antenor
ORCID 0000-0002-2840-0378
ASESOR

Agradecimiento

A Dios por haberme guiado por el camino del bien; me da fortaleza y paciencia para culminar con éxito este informe.

A mi familia, por brindarme sabios consejos y apoyarme en cada decisión; siendo primordiales sus opiniones en mis acciones.

Al C.P.C. Adolfo A, Jurado Rosas; por brindarme la información necesaria, que sirvió para realizar el presente trabajo; en donde plasmé todo lo aprendido. En base al informe de la empresa.

Dedicatoria

A mis padres por que han estado conmigo en cada momento alentándome y dándome las fuerzas que necesite para seguir adelante, y por haber depositado su confianza en mí inteligencia y capacidad y a mi novio por darme consejos de aliento y motivación.

A mi maestro que me brindo sabiduría y conocimientos a lo largo de este camino, facilitándome de ese modo el aprendizaje de temas importantes de la Contabilidad.

Resumen

La presente investigación ha tenido como objetivo general: Determinar las oportunidades de los factores relevantes del control interno en el área de contabilidad que mejoren las posibilidades en la empresa Lubricantes “Panamericana” en la ciudad de Sullana, año 2019; la investigación es de tipo cuantitativa, descriptiva. Para la recopilación de la información se escogió en forma dirigida una muestra de 01 personas administrativas de la empresa para las variables; en las cuales se aplicó un cuestionario conformado de preguntas nominales. Esta investigación tiene los principales resultados: en base al ambiente que es destinado a enfocarse al tratamiento contable de la empresa y por tanto es una Oportunidad que, el control interno, se ejecute. Demuestra que, las personas inmersas en esta área cuenten con integridad y valores éticos para el desempeño de sus funciones, el área de trabajo sea independiente al resto, se cuenten con los documentos necesarios para la ejecución de sus labores, la contabilidad se involucre con las NIC y NIIF y fundamenten sus Estados Financieros, se logró determinar aspectos que ayudan al desempeño óptimo de los procesos que la empresa realiza. Los aspectos que destacan con estas oportunidades son los que interceden en lo relacionado a la aplicación contable, en el manejo de las cuentas por cobrar propias de la empresa y sobre las existencias que posee la empresa.

Palabra clave: Contabilidad, Control Interno, Estados Financieros.

Abstract

The present research has had as a general objective: To determine the opportunities of the relevant factors of internal control in the area of accounting that improve the possibilities in the company "Lubricants" Panamericana "in the city of Sullana, year 2019; The research is quantitative, descriptive. For the collection of the information, a sample of 01 administrative people of the company was chosen in a targeted manner for the variables; in which a questionnaire consisting of nominal questions was applied. This research has the main results: based on the environment that is destined to focus on the accounting treatment of the company and therefore it is an opportunity that, internal control, is executed. It demonstrates that, the people immersed in this area have integrity and ethical values for the performance of their functions, the work area is independent from the rest, they have the necessary documents for the execution of their work, the accounting is involved with the NIC and IFRS and based on their Financial Statements, it was possible to determine aspects that help the optimal performance of the processes that the company performs. The aspects that stand out with these opportunities are those that intercede in relation to the accounting application, in the management of the company's own accounts receivable and on the stocks held by the company.

Keyword: Accounting, Internal Control, Financial Statements.

Contenido

Equipo de Trabajo	iii
Hoja de firma de jurado y asesor	iv
Agradecimiento	v
Dedicatoria	vi
Resumen	vii
Abstract	viii
Contenido	ix
Índice de Cuadros	xii
I. Introducción	1
II. Revisión de la literatura	11
2.1 Antecedentes	11
2.1.1 Antecedentes a nivel Internacional	11
2.1.2 Antecedentes a nivel Nacional	15
2.1.3 Antecedentes a nivel Regional	19
2.2 Bases teóricas de la investigación.....	23
2.2.1. Control Interno.....	23
2.2.1.1. Antecedentes en la aplicación del Control Interno	23
2.2.1.2. Modelos de Control Interno	24
2.2.1.3 Definición	29
2.2.1.4 Importancia	30
2.2.1.5 Clasificación	33
2.2.1.6 Objetivos	33
2.2.1.7 Características	34
2.2.1.8 Elementos.....	35

2.2.1.9 Componentes	37
2.2.2 Micro y Pequeña Empresa (MYPE)	39
2.2.2.1 Ley de la Micro y Pequeña Empresa (MYPE)	39
2.2.2.2 Definición	39
2.2.2.3 Características	39
2.2.2.4 Importancia	40
2.2.3. Manuales	40
2.2.3.1. Definición	40
2.2.3.2 Los manuales	41
2.2.3.3 Objetivos	41
2.2.3.4 Razones que justifican el uso de manuales	43
2.2.3.4. Posibilidades y limitaciones de los manuales	43
2.2.4 Contabilidad	48
2.2.4.1 Definición	48
2.2.4.2 El inventario	49
2.2.4.4 Registro de Ventas	49
2.2.4.5 Balance General	50
2.2.4.6 Nómina de Sueldos y Salarios	50
2.2.5. Caso de estudio	50
2.2.5.1 Razón Social	50
2.2.5.2 Antecedentes de la empresa	51
2.2.5.4 Objetivos	51
2.2.5.5 Visión	51
2.2.5.6 Misión	51
III. Hipótesis	52
IV Metodología	52

4.1 Diseño de la investigación	52
4.2 Población y muestra.....	53
4.3 Definición y operacionalización de variables e indicadores.....	55
4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	57
4.5 Plan de análisis.....	57
4.6 Matriz de consistencia	59
4.7 Principios éticos.....	61
V. Resultados.....	62
5.1 Resultados.....	62
5.1.1. Respecto al objetivo específico 01.....	62
5.1.2. Respecto al objetivo específico 2	69
5.2 Análisis de resultados	73
5.2.1. Respecto al objetivo específico 01.....	73
5.2.2. Respecto al objetivo específico 02.....	78
5.1.3. Respecto al objetivo específico 03.....	82
VI. Conclusiones.....	83
Referencias bibliográficas	89
ANEXO 1: CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES.....	96
ANEXO 02: PRESUPUESTO.....	98
ANEXO 03: INSTRUMENTOS DE EVALUACION	99
ANEXO 04: AUTORIZACIONES.....	104
ANEXO 05: PROPUESTA DE MEJORA.....	106

Índice de Cuadros

	Pág.
Cuadro 1: Modelos del control interno.....	24
Cuadro 2: Objetivos de control interno.....	34
Cuadro 3: Ley N° 30056.....	39
Cuadro 4: Definición y operacionalización de variables e indicadores.....	55
Cuadro 5: Matriz de consistencia.....	59
Cuadro 6: Cuadro resumen.....	63
Cuadro 7: Resultados del Cuestionario – Deficiencias.....	73

I. Introducción

Pérez (2015) manifiesta que las Micro y Pequeñas Empresas (MYPE) surgen de la necesidad que no ha podido ser satisfecha por el Estado, tampoco por las grandes empresas nacionales, ni las inversiones de las grandes empresas internacionales en la generación de puestos de trabajo, y por lo tanto, estas personas guiadas por esa necesidad buscan la manera de poder generar sus propias fuentes de ingresos, y para ello, recurren de diferentes medios para conseguirlo, creando sus propios negocios a través de pequeñas empresas, con el fin de auto emplearse y emplear a sus familiares.

Por consiguiente, Lagarde (2016) afirma que, en Perú, las MYPE son “los motores del crecimiento económico; además, son una poderosa herramienta para combatir la pobreza, reducir la informalidad y la inseguridad. Asimismo, se está impulsando la participación de la mujer en la sociedad, los mercados laborales y la política. Por ello, es preocupación de los gobiernos y de la sociedad civil en general, generar los instrumentos adecuados para apoyarlas a través de la creación de un entorno político, social, financiero y de formación de capacidades, más eficaz, más accesible, más articulada y pertinente para las microempresas”.

Rojas (2017) manifiesta que las MYPES han sido creadas como consecuencia de una necesidad que no ha podido ser atendida por el Estado, tampoco por las grandes empresas nacionales, ni las inversiones de empresas internacionales en la generación de puestos de trabajo, y por lo tanto, estas personas guiadas por esa necesidad buscan la manera de poder generar sus propias fuentes de ingresos,

recurriendo es esta forma a de diferentes medios para poder conseguirlo, creando sus propios negocios a través de pequeñas empresas, con el fin de auto emplearse y emplear a sus familiares

Por tanto, Vásquez (2018) afirma que las micro y pequeñas empresas representan un sector de vital importancia dentro de la estructura productiva del Perú, de tal modo que las microempresas representan el 95,9% del total de establecimientos nacionales, porcentaje éste que se incrementa hasta el 97,9% si se añaden las pequeñas empresas.

Además, según datos del Ministerio de Trabajo, las MYPES brindan empleo a más de 80% de la población económicamente activa (PEA) y generan cerca de 45 % del producto bruto interno (PBI). Constituyen, pues el principal motor de desarrollo del Perú (Vásquez, 2018).

Al respecto Ramírez (2016) considera que una de las características importantes en las MYPES es tener la falta de planificación y orden para tener un control interno que beneficie a solucionar los problemas en cuanto a la operación de la organización que pueden ser técnicas en la parte administrativa de la misma; además los procedimientos y normas de auditoria en un *“Estudio y Evaluación del Control Interno”* donde indica que la estructura de control interno de una empresa son los procedimientos y políticas elaboradas para mejorar la seguridad de cumplir con los objetivos específicos de la empresa.

Según Aguirre (2017) menciona que las empresas deben tener un adecuado control interno, ya que con eso se evitaran grandes fraudes y riesgos, por lo tanto, se protegerá y cuidara los activos y pasivos de la empresa, es así como se lograra evaluar la eficiencia, en cuanto a la organización de la misma, hoy en día las empresas pequeñas, medianas no cuentan con un adecuado control interno”.

Alvarado (2016) define que él denomina sistema de control interno al conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del Estado, para la consecución de los objetivos indicados en el artículo 4° de la presente Ley.

Por lo tanto, Vásquez (2018) afirma que el control interno es el plan mediante el cual una empresa va establecer métodos, principios y procedimientos, que unidos y coordinados, y unidos entre sí, van a buscar proteger los recursos de la empresa, y detectar a tiempo los fraudes, errores en los diferentes procedimientos desarrollados en la organización. “Además, hace parte de un proceso que debe ser ejecutado de forma conjunta por la junta directiva de la empresa, la gerencia y por todo el recurso humano de la misma, cuya orientación debe estar encaminada al cumplimiento de las siguientes funciones: Proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada administración ante posibles riesgos que los afecten, garantizar la eficacia y la eficiencia en todas las operaciones promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades definidas para el logro de la misión de la organización”.

Gonzales (2016) explican que el “Control interno ha sido reconocido como una herramienta para que la dirección de todo tipo de organización, obtenga una seguridad razonable para el cumplimiento de sus objetivos institucionales, y este en capacidad de informar sobre su gestión”

Oswaldo (2017) “Es proporcionar una serie de pautas o directrices dirigidas a controlar la planeación, gestión, evaluación y seguimiento en las entidades de la administración pública, privada facilitando el desarrollo del Sistema de Control Interno”

Siguiendo a Vásquez (2018) afirma que el control interno estará siempre integrado por los distintos planes, principios, procedimientos, métodos, normas y mecanismos, encargados de verificar y evaluar las actividades y operaciones desarrolladas, en la empresa, es así también como se considera la forma de administrar, la información de los recursos, y si la administración va acorde a las políticas y metas trazadas, por la dirección, y a la vez sujeta las normas constitucionales vigentes de la empresa.

El determinar los factores relevantes del control interno, los cuales afectan a las micro y pequeñas empresas de la provincia de Sullana, departamento de Piura, es la finalidad por la cual se está realizando la presente investigación y de esa manera estar en la posibilidad de exponer y explicar ciertas propuestas que ayuden a mejorar lo anteriormente expuesto. En primer lugar, es necesario conocer estos factores

relevantes y asimismo la importancia que tienen para las diversas empresas los cuales les permitirá establecer un correcto establecimiento y aplicación de los controles internos que rigen la empresa. Con esto se logrará ampliar la formalidad empresarial en nuestro país, y la empresa podrá acceder a mejores y nuevos beneficios.

Las MYPE venta de lubricantes cumplen la importantísima función de hacer llegar a los clientes la protección contra el óxido y la corrección de sus vehículos; cada negocio es una célula en el gran organismo socioeconómico y cultural de Perú. Como todas las microempresas, las de lubricantes automotrices representan una buena y potente alternativa para enfrentar problemas de empleo, desigualdad y pobreza, a escala nacional y mundial, ya que son resultado de auto emplearse, de generar ingresos en el corto plazo, de aprender a ser empresario, etc.

Las Micro y pequeñas empresas rubro venta de lubricantes en la ciudad de Sullana, su estructura organizacional aun es débil por la falta de una manual de organización y funciones que poseen las MYPE. En lo que se refiere al, control interno en el rubro venta de lubricantes las MYPE, ya que no le dan la debida importancia y por eso no invierten ni aplican programas de buenas prácticas en atención al cliente como parte de una ventaja competitiva, por lo que sucumben ante empresas con mayores conocimientos sobre el rubro y cuenta con solo un kardex para el control con novedades al mercado. A esto se suman otros factores que llevan a que estas empresas cierren o salgan del mercado, como: la falta de conocimiento sobre las estrategias del manejo del control interno en el área de contabilidad el manejo del control interno en el área contable es pésima ya que no cuentan con manuales, programas establecidos

sobra los inventarios, balances, Kardex, de la empresa en dicho departamento de la empresa.

El sistema contable de una empresa está orientado fundamentalmente a obtener Estados Financieros e información financiera basada en principios de contabilidad de aceptación general, que constituyen elementos importantes para la toma de decisiones. Por otro lado, de control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificara la confiabilidad de los datos contables.

En la empresa de lubricantes “Panamericana” de la ciudad Sullana, distrito y provincia de Sullana se observa que en el área de Contabilidad, existe una desorganización debido a que no existen la normatividad del caso para orientar la labor en esta área; debido a que por asuntos personales de ciertos directivos han venido interfiriendo en la parte legal en lo que corresponde a las adquisiciones; a esto se suma la carencia de personal capacitado y el poco asesoramiento que reciben lo que ha dado lugar a que no se determine lo que corresponde a su rol respectivo.

La administración del área de contabilidad es un problema muy complejo en la empresa debido a la falta de implementación del control interno, acorde a la normatividad establecida. La situación problemática descrita en el área de contabilidad se debe a la falta de la aplicación de un control interno en la empresa para lograr en forma efectiva con sus objetivos y el mejor uso de los recursos para desarrollar un sistema orientado a desempeñarse con calidad y ética en la empresa; para el

cumplimiento cabal de los principios según la normativa y composición del sistema de control interno.

Una buena administración en una organización dentro del mundo globalizado, necesita de un eficaz sistema de control interno que permita alcanzar los objetivos planteados en forma eficiente y con un preciso empleo de recursos asignados permitiendo maximizar su desempeño. El principal problema que existe en la empresa de lubricantes “Panamericana” de la ciudad de Sullana es el referido a la organización contable, si bien este es un problema que viene desde hace mucho tiempo, las modificaciones producidas por la normatividad vigente han servido para hacer más estricta la regulación al respecto.

Esta modalidad de analizar lo descrito lleva a la comprensión del sistema de control interno en la empresa de lubricantes “Panamericana” de Sullana con el apoyo de sus directivos, con un equipo articulado en la elaboración de un plan debidamente implementado, previa difusión al interior de la empresa. De no tomarse una decisión frente al problema y de poner en práctica un sistema de control interno, probablemente el área de contabilidad continúe de manera irregular con el control de los recursos de la empresa. De allí nace la inquietud por desarrollar el presente trabajo de investigación planteándonos la siguiente interrogante: ¿Cuáles son las oportunidades de los factores relevantes del control interno en el área de contabilidad mejoran las posibilidades en la empresa Lubricantes “Panamericana” en la ciudad de Sullana, año 2019?, el cual tiene

como objetivo general: Determinar las oportunidades de los factores relevantes del control interno en el área de contabilidad que mejoren las posibilidades en la empresa Lubricantes “Panamericana” en la ciudad de Sullana, año 2019.

Y para alcanzar este objetivo general se formulan los siguientes objetivos específicos como son:

- Establecer las oportunidades de los factores relevantes del control interno en el área de contabilidad que mejoren las posibilidades en la empresa Lubricantes “Panamericana” en la ciudad de Sullana, año 2019.
- Describir las oportunidades de los factores relevantes del control interno en el área de contabilidad que mejoren las posibilidades en la empresa Lubricantes “Panamericana” en la ciudad de Sullana, año 2019.
- Explicar la propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en el área de contabilidad que mejoren las posibilidades en la empresa Lubricantes “Panamericana” en la ciudad de Sullana, año 2019.

Por lo tanto, la investigación se justifica porque la empresa no “tiene los métodos y procedimientos que utiliza para garantizar la exactitud y validez de sus estados financieros. No aseguran el cumplimiento de leyes y reglamentación, ya que los controles internos protegen contra el abuso y el fraude, y aseguran de que toda la información se reciba de manera precisa y oportuna” (Lescano, 2018).

Por consiguiente, el trabajo de investigación se justifica teóricamente, porque está fundamentando las definiciones de las teorías de la variable control interno en el área de contabilidad, para llevar mejor el control interno en el área de contabilidad de la empresa y como regularizar el manual de procesos y procedimientos como son los libros contables, balances, registros, Kardex, etc. Además, con dichas definiciones se estuvo dando respuesta a los objetivos específicos, asimismo se incluirá antecedentes internacionales, nacionales y regionales sobre el tema de la presente investigación.

Asimismo, la investigación se justifica prácticamente, ya que tiene como estudio principal describir los factores relevantes del control interno en el área de contabilidad, con el cual también se dio a conocer sobre los componentes del control interno que vienen utilizando en la empresa Lubricantes “Panamericana” de la ciudad.

Además, se justifica de manera metodológica, porque permitió recolectar datos de la opinión del personal administrativo, por medio de la técnica de la encuesta, con un instrumento prediseñado, para recaudar datos sobre los objetivos específicos planteados en la presente investigación, y también se hizo uso de datos estadísticos con los cuales se dio la confiabilidad de la investigación.

En tal sentido la metodología de la investigación se utilizó el nivel descriptivo correlacional y su diseño fue no experimental, es decir únicamente pretenden medir o recoger información de manera independiente o conjunta sobre las variables a las que se refieren. En el caso de esta investigación se estuvo buscando encontrar las

oportunidades de los factores relevantes del control interno en el área de contabilidad mejoran las posibilidades en la empresa Lubricantes “Panamericana” en la ciudad de Sullana, año 2019, la población y muestra en estudio es la misma y estará conformada por la empresa Lubricantes “Panamericana”, y la técnica fue de revisión bibliográfica, la entrevista, observación y comparación con el instrumento de fichas bibliográficas, cuestionario y cuadro de resultados con el cual se llegó a las conclusiones.

Obteniendo los siguientes resultados: en base al ambiente que es destinado a enfocarse al tratamiento contable de la empresa y por tanto es una Oportunidad que, el control interno, se ejecute. Demuestra que, las personas implicadas en esta área cuentan con integridad y valores éticos para el desempeño de sus funciones, el área de trabajo sea independiente al resto, se cuenten con los documentos necesarios para la ejecución de sus labores, la contabilidad se ampare con las NIC y NIIF y fundamenten sus Estados Financieros, se logró determinar aspectos que ayudan al desempeño óptimo de los procesos que la empresa realiza. Los aspectos que destacan con estas oportunidades son los que interceden en lo relacionado a la aplicación contable, en el manejo de las cuentas por cobrar propias de la empresa y sobre las existencias que posee la empresa, la empresa cumple con lo descrito por las NIC y NIIF para su preparación de los Estados Financieros, la empresa en estudio mantiene un control riguroso en el aspecto de las cuentas por cobrar.

II. Revisión de la literatura

2.1 Antecedentes

2.1.1 Antecedentes a nivel Internacional

Melo & Uribe, (2017) en su tesis titulada: *“propuesta de procedimientos de control interno contable para la Empresa Sajoma S.A.S.”*, plantea como objetivo Proponer los procedimientos de control interno contable para la empresa SAJOMA S.A.S., en la cual aplico la metodología de tipo descriptiva – deductivo, contando con una muestra de 5 personas, aplicando como instrumento de la entrevista. Lo cual le permitió concluir que el proceso de contabilidad en organizaciones de prestación de servicios, se propone implementar un procedimiento de control que evalúe el desarrollo y la identificación de los factores de riesgos y acciones de control en el proceso contable de la empresa SAJOMA S.A.S., el cual involucra las etapas para la revelación de la información financiera, de acuerdo a las actividades de identificación, clasificación, registro y ajustes de la información financiera y la elaboración de los estados financieros.

Chaflo, (2017) en su tesis titulada: *“Implementación de un sistema de control interno en el área contable de la empresa Imporcobre”*, plantea como objetivo El principal objetivo del procedimiento es el de obtener la mejor forma de llevar a cabo una actividad, considerando los factores del tiempo, esfuerzo y dinero, en la cual aplico la metodología de tipo descriptiva – gráfico - cuestionarios, contando con una muestra de 6 personas, aplicando como instrumento del cuestionario. Lo cual le permitió concluir que no lleva a cabo ningún tipo de control sobre sus operaciones esto ha impedido a los dueños una eficiente toma de decisiones y el mejoramiento de sus

resultados financieros. En el departamento de contabilidad se manifiesta que los empleados realizan los procedimientos contables de manera empírica, pues no existe un manual que oriente y soporte el desarrollo de las actividades de manera efectiva y la empresa no aplica y desconoce los fundamentos teóricos del control interno por lo cual sus niveles de eficiencia y eficacia disminuyen.

Paladines & Rey (2017) en su tesis titulada: *“Análisis de sistema contable de la empresa Lubricentro Farid de propiedad de la Ing. María del Pilas Macas Campoverde de Huaquillas y establecimiento de normas de control interno a los inventarios”*, plantea como objetivo Realizar un análisis del sistema contable de la empresa Lubricentro Farid de propiedad de la Ing. María del Pilas Macas Campoverde de Huaquillas y establecimiento de normas de control interno a los inventarios, en la cual aplico la metodología de tipo descriptiva – participativa, contando con una muestra de 3 personas, aplicando como instrumento encuestas al personal de la empresa. Lo cual le permitió concluir que se hace necesario establecer un control de codificación por marcas o modelos, ya que las ventas no llevan un registro por codificación, una debilidad de la empresa es la organización de los saldos irreales de mercadería ya que se desconoce cuál es y en muchos casos no se cuenta con esa información al momento de una venta. El sistema de control de inventarios tendrá como ventaja la organización, especialmente en el tiempo invertido para el manejo de perchas, ya que al término de la investigación éste no se realizaba de forma adecuada, las verificaciones físicas se hacen esporádicamente. Existe una improvisación al momento de vender mercadería a punto de caducar, ya sea a través de rebajas u ofertas, es necesario diseñar un procedimiento para la codificación por marcas y modelos para

así tener un control mucho más directo de la mercadería que ingresa y de la que sale de la empresa, a más de un procedimiento de registro de inventario para los saldos reales de mercadería, así se puede planificar las nuevas adquisiciones y los surtidos de mercadería de aquellos productos que están por agotar en stock, hay que mejorar a través de un sistema de control de inventarios el manejo de la mercadería que se va a perchar, así no se produce el caos y el desorden de la mercadería que se está exhibiendo, realizar las verificaciones físicas según corresponda de acuerdo a las políticas internas de la empresa, y registrar constantemente la mercadería que está a punto de darse de baja para poder establecer planes u ofertas que permitan vender esos productos antes de que termine su tiempo de vida útil.

Vaca (2018) en su tesis titulada: *“Elaboración de un manual de control interno en el área contable para la unidad educativa ecuatoriano suizo”*, plantea como objetivo Desarrollar y proponer un Manual de Procedimientos de Control Interno en el Área Contable de la Unidad Educativa Ecuatoriano Suizo, con el fin de que los procesos operativos sean realizados con mayor eficiencia, eficacia y economía y se obtenga información confiable para la toma de decisiones, en la cual aplico la metodología de varios métodos: inspección, observación, preguntas, confirmaciones, cálculos y técnicas de examen analítico. Lo cual le permitió concluir que no existe un manual de control interno formalmente establecido, sin embargo, de la carencia de este instrumento, las actividades contables funcionan normalmente sobre la base del conocimiento práctico adquirido por la experiencia de sus empleados. La Congregación de Hermanas Franciscanas es la responsable del diseño e implementación de los sistemas de control, debe aportar una mayor responsabilidad

con la finalidad de lograr mejores acciones, en forma más oportuna, lo que permitirá obtener mayores beneficios de control en todos los niveles de la Unidad Educativa. Falta de una efectiva aplicación de controles para el manejo del dinero. Falta de conocimientos en la aplicación de procedimientos y técnicas contables que permite obtener información verídica y a tiempo. El sistema contable Diskcover System que se encuentra implementado no satisface las necesidades de la Unidad Educativa, creando conflictos en el manejo del mismo y al momento de procesar la información.

Sevilla (2015) en su tesis titulada: *“Evaluación del control interno de los procesos significativos en la empresa MultitecniServicios S.A. en base al informe coso - ERM”*, plantea como objetivo realizar una Auditoría operacional a la empresa MULTITECNI SERVICIOS para determinar las falencias y establecer recomendaciones basadas en el informe COSO – ERM para la respectiva toma de decisiones, en la cual aplico la metodología de tipo de referencia integrada COSO ERM y Normas Internacionales de Auditoria. Lo cual le permitió concluir que el modelo COSO es un herramienta eficaz para la Evaluación del Control Interno porque incluye aspectos relevantes dentro de la Empresa relacionados con Ambiente de Control, Establecimiento de Objetivos, Identificación de Eventos, Evaluación del Riesgo, Respuesta al Riesgo, Actividades de Control, Información y Comunicación y Supervisión o Monitoreo y con las debilidades encontradas en los procesos de ventas, ingresos, cobranzas, compras y nomina se determinaron posibles riesgos los mismos que fueron calificados de acuerdo al grado de afectación o incidencia en cada una las operaciones.

2.1.2 Antecedentes a nivel Nacional

Chalco (2017) en su tesis titulada: *“Incidencia del control interno en mejora del área de Contabilidad de la MYPE Printer EIRLtda., Cercado De Lima 2016”*, plantea como objetivo Determinar la importancia del control interno en el área de contabilidad de la MYPE Printer EIRLtda. Rubro servicios de impresión, *Cercado De Lima 2016*, en la cual aplico la metodología de diseño de la investigación fue de tipo no experimental, correlacional con enfoque (cualitativo), considerada como investigación aplicada, debido a los alcances prácticos, aplicativos sustentada por normas e instrumentos técnicos de recopilación de información. Lo cual le permitió concluir que Se logró describir la importancia de un eficaz y efectivo control interno en el área de contabilidad donde la contabilidad es parte de todas las áreas de la pequeña empresa, es allí donde radica la importancia de la contabilidad porque al ser bien controlada la información financiera será oportuna, veraz y se podrán tomar las mejores decisiones según se demuestra con la referencia bibliográfica de los actores en estudio. Se logró determinar el modo como el sinergia miento de los componentes del control interno en el área de contabilidad pueden facilitar una buena gestión de las MYPES. Según las encuestas realizadas a la MYPE rubro ferretera la empresa LANS EIRL.

Sosa (2015) en su tesis titulada: *“El control interno y su influencia en la gestión contable de la empresa GOLDEN AMAZON GROUP S.A.C.”*, plantea como objetivo determinar la influencia del control interno en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C. Para considera la importancia que tienes los objetivos y componentes en la contabilidad de la empresa ya que no solo se llevaría a cabo una

información eficaz y eficiente, sino que también un progreso económico mayor, en la cual aplico la metodología de tipo Descriptiva – Correlacional - no experimental transversal, contando con una muestra de 13 trabajadores, aplicando como instrumento del cuestionario. Lo cual le permitió concluir que control interno expresa una correlación del 0.865, lo cual indica que existe una relación positiva de estudio, sobre una muestra de 13 individuos, en tanto que los resultados relacionados con la variable de gestión contable, donde podría manifestar efectivamente que el control interno índice en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C.

Montano (2018) en su tesis titulada: *“El control interno y su influencia en el área de tesorería de las empresas del Perú: caso empresa “clima técnica Perú S.A.C.” – Lima, 2017”*, plantea como objetivo identificar cual es la influencia del control interno en el área de tesorería en la empresa CLIMA TECNICA PERU S.A.C. de Lima, 2017, en la cual aplico la metodología de tipo descriptiva – cualitativo – no experimental, aplicando como instrumento las fichas bibliográficas y guías de análisis documental. Lo cual le permitió concluir que el control interno se ha visto que es una herramienta útil de mucho uso en las empresas, esta nos brinda toda las expectativas para un procedimiento contable, financiero y económico en general, siendo implementada para cada área en secuencia ya que para elaborar los estados financieros debemos contar con la información contable y financiera, para poder brindar informes debemos solicitar información.

Estacio (2019) en su tesis titulada: *“EL control interno y la toma de decisiones en las empresas dedicadas a la venta de lubricantes y repuestos para vehículos automotores*

en el distrito de Calleria, provincia de Coronel Portillo – Ucayali 2018”, plantea como objetivo determinar de qué manera el control interno influye en la toma de decisiones en las empresas dedicadas a la venta de lubricantes y repuestos para vehículos automotores en el distrito de Calleria, provincia de Coronel Portillo – Ucayali 2018, en la cual aplico la metodología de tipo aplicada ya que existe relación entre la variable el control interno y la toma de decisiones; con un enfoque cuantitativo que requiere la recolección de datos mediante las encuestas, el nivel o alcance es descriptivo correlacional donde se describe la variable independiente para ver su influencia en la variable dependiente, el diseño es no experimental ya que en los estudios no se manipuló ninguna variable, la población estuvo conformada por todos los dueños o gerentes de las empresas dedicadas a la venta de lubricantes y repuestos y la muestra está dada por el total de empresas correspondientes a la misma actividad económica, para lo cual se utilizó la encuesta como técnica, que comprende de preguntas cerradas, realizadas a los gerentes de las empresas dedicadas a la venta de lubricantes y repuestos, como instrumento el cuestionario de preguntas relacionadas con las variables. Lo cual le permitió concluir que la influencia del control interno en la toma de decisiones en las empresas dedicadas a la venta de lubricantes y repuestos para vehículos automotores del distrito de Calleria de la provincia de Coronel Portillo – Ucayali 2018, es positiva media; donde nos da un coeficiente de correlación de Pearson positiva media de 0.433, esto demuestra que las empresas dedicadas a la venta de lubricantes y repuestos, desconoce la importancia del control interno en la toma de decisiones; analizando el control interno se refiere a cómo está funcionando la empresa internamente con respecto a sus colaboradores y entorno, es decir que si no hay un buen control interno no funciona bien la empresa como organización; según la

encuesta realizada, el 45% de los encuestados opinaron que sus gastos operativos son menores a los gastos presupuestados, esto se debe a que no hay una buena planificación presupuestal por parte de las empresas, mientras el 55% respondieron que no, lo cual nos muestra que están excediéndose en algunos gastos innecesarios o en otros casos que han invertido en comprar más mercadería, suministro de oficina, el honorario de los colaboradores, etc.

Valverde, (2017) en su tesis titulada: “*Control Interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de transporte y turismo Universo E.I.R.L - Trujillo, en los años 2015-2016*”, plantea como objetivo determinar la incidencia que tiene el control interno en la rentabilidad de la empresa de transporte y turismo Universo E.I.R.L., en la cual aplico la metodología de tipo entrevista, cuestionario, y también la observación directa se identificaron problemas en las algunas áreas de la empresa. Lo cual le permitió concluir que la aplicación del control interno en la empresa de Transporte y Turismo Universo E.I.R.L. se presentan aumentos para el año 2016 con variaciones reflejándose en la rentabilidad sobre las ventas de un 8.06%, rentabilidad neta de las inversiones de 8.19%, rentabilidad neta del patrimonio de 19.16% y rentabilidad neta del capital del 57.73%, determinándose la incidencia que efectúa el control interno de manera positiva en la rentabilidad de la empresa.

2.1.3 Antecedentes a nivel Regional

Lalupu (2018) en su tesis titulada: *“Los mecanismos de control interno en el área de almacén de combustibles de las estaciones de servicios en el Perú. caso: estación de servicios San José S.A.C Piura, 2017”*, plantea como objetivo Determinar y describir los mecanismos de control interno en el área de almacén de combustibles de las estaciones de servicios en el Perú. caso: Estación de Servicios San José SAC Piura, 2017, en la cual aplico la metodología de tipo cualitativa, se ha desarrollado usando metodología de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Se aplicó la técnica de la encuesta, entrevista, y observación directa. Para el recojo de información se hizo uso de la revisión bibliográfica y documental, como instrumento de recolección de información se utilizó un cuestionario pre estructurado con preguntas relacionadas a la investigación, el cual fue aplicado al representante legal de la empresas en estudio. Lo cual le permitió concluir que cuenta con procedimientos de control interno operativos y de seguridad para el almacenamiento de los combustibles, en tanques subterráneos adecuadamente instalados con un sistema de monitoreo para detectar a tiempo cualquier tipo de fuga, para que pueda ser corregida rápidamente sin mayores inconvenientes, se evalúa el cumplimiento del control interno, permite que las observaciones encontradas sean corregidas mediante la elaboración de planes operativos que guíen las decisiones de la empresa hacia un futuro mejor. La normatividad existente en un control interno debe ser de conocimiento y puesto en práctica por personal comprometido con estas funciones, con el fin que se cumpla a cabalidad y busque que la producción se encuentre dentro de los estándares previstos; así como también la parte funcional de las empresas.

Culquicondor (2018) en su tesis titulada: “*Sistema de control interno para el mejoramiento de la gestión de las cuentas por cobrar en la empresa COMERCIAL VENTURA PALLETS EXPORT E.I.R.L.*”, plantea como objetivo determinar e implementar un sistema de control interno para la empresa comercial VENTURA PALLETS EXPORT E.I.R.L., que le permita la mejora de su nivel de gestión de cuentas por cobrar, en la cual aplico la metodología de tipo aplicada, con el diseño no experimental, tomando de muestra a 47 personas de la empresa. Lo cual le permitió concluir que no dispone de un sistema de control interno que contribuya al mejoramiento de la recuperación de la cartera de clientes; esta carencia hace que la empresa quede expuesta al desarrollo de las operaciones de forma empírica y sujeta a descontrol e ineficacia de las cobranzas. Fundamentalmente, al no existir en la empresa un organigrama establecido donde esté especificado el área de Créditos y Cobranzas, la responsabilidad de la gestión, la asume directamente el Jefe de Administración y Finanzas, donde es su responsabilidad de sus decisiones que toman de acuerdo a los resultados.

Avila (2019) en su tesis titulada: “*Caracterización del control interno en los inventarios de las empresas del Perú: Caso empresa del valle S.A.C - Sullana, año 2014*”, plantea como objetivo determinar las características del control interno en los inventarios de las empresas del Perú: caso Empresa del Valle S.A.C de la provincia de Sullana, año 2014, en la cual aplico la metodología de tipo diseño no experimental, de tipo descriptivo y de corte transversal. Se trabajó con una población constituido por 5 empleados de las áreas de administración y contabilidad de la Empresa del Valle

S.A.C, en la ciudad de Sullana, aplicando la técnica de un (01) cuestionario de preguntas cerradas. Lo cual le permitió concluir que las características de control interno respecto a la evaluación de riesgos en los inventarios de la Empresa Del Valle S.A.C -Sullana, año 2014, el 20% presenta un calificativo Adecuado y el 80% presenta el calificativo Parcialmente adecuado, respecto a las actividades de control, el 80% presenta el calificativo Adecuado y el 20%. presenta un calificativo Parcialmente adecuado, respecto a la información y comunicación, el 60% presenta un calificativo Adecuado y el 40% presenta el calificativo Parcialmente adecuado, respecto al monitoreo, el 60% presenta un calificativo de Parcialmente adecuado y el 40% presenta el calificativo Adecuado.

Guevara (2018) en su tesis titulada: *“Los mecanismos de control interno de inventarios de las estaciones de servicios en Perú. caso: Estacion de Servicios y Gasocentro Miraflores SRL. Castilla – Piura, 2018”*, plantea como objetivo determinar y describir los mecanismos de control interno de inventarios de las estaciones de servicios en el Perú y de la Estación de Servicios y Gasocentro Miraflores SRL Castilla – Piura, 2018, en la cual aplico la metodología de tipo cualitativo, nivel descriptivo, diseño no experimental, bibliográfico, documental y de caso. Se utilizó la técnica de la encuesta – entrevista, para el recojo de información se hizo uso de un instrumento de recolección de datos a manera de cuestionario pre estructurado con 36 preguntas el cual fue aplicado a uno de los trabajadores de la empresa. Lo cual le permitió concluir que cuenta con procedimientos de control interno operativo y de seguridad para el almacenamiento de los combustibles, tanques subterráneos debidamente instalados con un sistema de monitoreo el cual permite detectar algún desperfecto a tiempo.

Ruíz, (2018) en su tesis titulada: *“Caracterización del control interno de las empresas del sector servicio de entretenimiento del Perú: caso comercial HOU Sociedad de Responsabilidad Limitada – Sullana y propuesta de mejora, año 2017”*, plantea como objetivo determinar y describir las características de control interno de las empresas del sector servicio de entretenimiento del Perú y de Comercial Hou sociedad de responsabilidad limitada – Sullana y hacer una propuesta de mejora, año 2017, en la cual aplico la metodología de tipo cuantitativo e investigación descriptivo con un diseño descriptivo como, se trabajó con una población Comercial Hou , que tiene relación nivel de no experimental; así y muestra de 05 trabajadores de con el sala de juegos. Para recopilación de la información de la variable de estudios e utilizó una entrevista y un cuestionario con escala de Likert. Lo cual le permitió concluir que en la empresa si practican valores éticos, también se demuestra capacidad para resolver problemas suscitados dentro de la empresa, además se supervisa, pero no de forma permanente. Como en todo grupo surgen conflictos, pero se resuelven en la brevedad posible, la empresa cumple con la evaluación de riesgo a las máquinas de la empresa sin embargo no es eficiente pues se refleja maquinas con fallas lo que genera malestar en los clientes y por ende mala imagen a la empresa. Pues no hay disposición por parte de la empresa de buscar técnicos locales que resuelvan los problemas presentados de las máquinas y la empresa no tiene implementado un plan de capacitación al personal, estos ejecutan sus labores por orientación de sus compañeros de trabajo y por el aprendizaje cotidiano. En cuanto al control de actividades de la empresa se muestran deficiencias por que lleva algunos registros de forma manual que no garantizan la seguridad de la información ya que pueden ser que se extravíen o sufran algún daño.

2.2 Bases teóricas de la investigación

2.2.1. Control Interno

2.2.1.1. Antecedentes en la aplicación del Control Interno

Para Ballesteros (2018) define que “el desarrollo del Control Interno se inicia a partir de la aparición de la gran empresa, donde los propietarios se vieron imposibilitados de continuar atendiendo personalmente los problemas productivos, comerciales y operativos y donde se hizo imprescindible delegar funciones dentro de la organización, así como establecer procedimientos formales para prevenir o disminuir errores y fraudes. El desarrollo industrial y económico de los negocios propició una mayor complejidad en las entidades y en su administración, surgiendo la necesidad de establecer mecanismos, normas y procedimientos de control que dieran respuesta a las nuevas situaciones...

Los contadores idearon la comprobación interna (término con el que se llamaba a lo que hoy en día es el Control Interno) para asegurarse contra posibles errores y fraudes. Esta era conocida como la organización y coordinación del sistema de contabilidad y los procedimientos adoptados, que tenían como finalidad brindar a la administración, hasta donde fuese posible y práctico, el máximo de protección, control e información verídica. A partir de la década del 70, a causa del descubrimiento de muchos pagos ilegales, malversaciones y otras prácticas delictivas en los negocios, comenzó a prestarse mayor atención al establecimiento de mejores controles internos.

Siguiendo con Ballesteros (2018) menciona que, hasta entonces, el Control Interno generalmente se había considerado como un tema reservado solamente a los contadores. A partir de los años 80, se comenzaron a ejecutar una serie de acciones con el fin de dar respuesta a un conjunto de inquietudes sobre la diversidad de conceptos, definiciones e interpretaciones que existían sobre el Control Interno en el ámbito internacional. La pretensión consistía en crear un nuevo marco conceptual para el Control Interno, que fuera capaz de integrar las diversas definiciones y conceptos que habían sido utilizados hasta entonces”.

2.2.1.2. Modelos de Control Interno

Según Mantilla (2018) afirman que existen los siguientes modelos:

Cuadro 1
Modelos del control interno

MODEL O	PAÍS DE ORIGEN	OBJETIVO	ENFOQUE	ELEMENTOS/COMP ONENTES
COSO	Estados Unidos	Apoyar a la dirección para un mejor control de la organización.	Incluye la identificación de riesgos internos y externos o los asociados al cambio.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Ambiente de control. 2. Evaluación de riesgos. 3. Actividades de control. 4. Información y comunicación. 5. Supervisión.
CoCo Criteria of Control Board	Canadá	Ayudar a las organizaciones a perfeccionar el proceso de toma de	Se sustenta en la teoría general de sistemas y de la contingencia.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Propósito. 2. Compromiso. 3. Capacidad. 4. Supervisión y aprendizaje.

		decisiones a través de una mejor comprensión del control, del riesgo y de la dirección.		
TURNB ULL Guía para Directores sobre el Código Combinado	Reino Unido	Reflejar las buenas prácticas empresariales en las que se observa al Control Interno inmerso en los procesos del negocio	Consiste en la atención sobre el Control Interno del “Combined Code on Corporate Governance”.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Evaluación de riesgos (como elemento complementario al SCI). 2. Ambiente de control y actividades de control. 3. Información y comunicación. 4. Supervisión.
ACC Australia n Control Criteria	Australia	Optimizar el proceso de toma de decisiones, favoreciendo para los trabajadores y otros grupos de interés el cumplimiento	Resalta la importancia del autocontrol y confianza mutua. Hace énfasis en los conocimientos y habilidades para el desarrollo de una actividad.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Establecer el contexto. 2. Identificar los riesgos. 3. Analizar los riesgos. 4. Evaluar los riesgos. 5. Tratar los riesgos. 6. monitorear y supervisar. 7. Comunicar y consultar.

		o de los objetivos.		
CADBU RY	Reino Unido	Ampliar la comprensión de Control a un nivel más desarrollado, enfocándose en una conceptualización más metodológica del sistema de control.	Se soporta en el sistema COSO, exceptuando lo referente a sistemas de información, que se incorpora en otros elementos.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Revisión de la estructura y responsabilidades de los Consejos de Administración y recomendación sobre un Código de Buenas Prácticas Corporativas. 2. Considera el rol de los auditores y aborda una serie de recomendaciones a la profesión contable. 3. Trata sobre los derechos y responsabilidades de los accionistas.
VIENOT	Francia	Establecer recomendaciones, entre las cuales se destacan los derechos, obligaciones y responsabilidades de supervisión y control,	Fundamentado en los principios del modelo COSO.	Componentes del Modelo COSO adaptados a los requisitos y necesidades particulares de las entidades públicas de Francia.

PETERS	Holanda	Establecer niveles de madurez para cada elemento del Control Interno.	Fundamentado en los principios del modelo COSO.	Componentes del Modelo COSO adaptados a los requisitos y necesidades particulares de las entidades públicas de Holanda.
KING Reporte sobre Gobierno Corporativo en Sudáfrica .	Sudáfrica	Establecer principios de buenas prácticas corporativas para todo tipo de organizaciones, que permitan atender los requerimientos de la 'Ley N.o 71.	Este reporte se enfoca en el Gobierno Corporativo, con una filosofía de liderazgo, sustentabilidad y ciudadanía corporativa; asimismo, contempla un enfoque de auditoría interna basado en riesgos.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Liderazgo ético y ciudadanía corporativa. 2. Roles y responsabilidades del Consejo de Administración. 3. Roles y responsabilidades del Comité de Auditoría. 4. Gobernanza del riesgo. 5. Gobernanza de las tecnologías de la información. 6. Cumplimiento con leyes, regulaciones, códigos y estándares. 7. Roles y responsabilidades de la función de Auditoría Interna. 8. Gobernanza de las relaciones con accionistas.

				9. Informes integrados y revelaciones.
COBIT Control Objective s for Informati on and Related Technolo gy	EstadosU nidos	Enfatizar el concepto de control interno, considerarlo en una perspectiva integrada de los sistemas de información y todos los aspectos de la organización .	Se desarrolla en elementos que incluyen 36 procesos de alto nivel y 215 objetivos de control en ambientes TI.	Se interrelacionan matricialmente: requerimientos del negocio (calidad, fiduciarios, seguridad),
MECI Modelo Estándar de Control Interno	Colombia	Proporcionar la estructura básica para evaluar la estrategia, la gestión y los propios mecanismos de evaluación	Se fundamenta en los principios de autocontrol, autogestión y autorregulación.	1. Talento humano. 2. Direccionamiento estratégico. 3. Administración del riesgo. 4. Autoevaluación institucional. 6. Auditoría Interna. 7. Planes de mejoramiento.

		del proceso administrativo.		
MICIL Marco Integrado de Control Interno para Latinoamérica	Latinoamérica	Establecer un marco de referencia para las necesidades y las expectativas de los directores de las empresas privadas, de las instituciones públicas.	Se basa en asegurar un adecuado ambiente de control como pieza central, que promueve el funcionamiento efectivo de los otros componentes,	<ol style="list-style-type: none"> 1. Ambiente de control y trabajo institucional. 2. Evaluación de los riesgos para obtener objetivos. 3. Actividades de control para minimizar los riesgos. 4. Información y comunicación para fomentar la transparencia. 5. Supervisión interna continua y externa periódica.

Fuente: Elaboración Propia

6.2.1.3 Definición

Khoury (2016) define que el “Control Interno es un proceso integral efectuado por el gerente, titular, funcionario y servidores de una empresa, 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 de la misma empresa”.

Santillana (2017) “Constituye al control interno en primera instancia una función dentro del proceso administrativo de todo negocio, en donde se realizan diferentes actividades encaminadas a la obtención de objetivos previamente fijados”.

Santillana (2017) “además como a la definición de políticas, estrategias, programas y al desarrollo e implantación de sistemas administrativos adecuados para garantizar el óptimo funcionamiento de la Empresa”. “Por lo tanto el control interno en cualquier entidad, reviste mucha importancia, tanto en la conducción de la organización, como en el control e información de las operaciones, ya que comprende el plan de organización donde se establecen las políticas y procedimientos que persigue la entidad, con el fin de proteger y salvaguardar los recursos en los almacenes y en todas las áreas de la empresa, donde el auditor verifica la exactitud y veracidad de la información para promover la eficiencia en la operaciones y estimular la aplicación de las políticas para el logro de metas y objetivos programados”.

2.2.1.4 Importancia

Carménate (2017) la importancia de tener un buen sistema de control interno en las organizaciones, se ha incrementado en los últimos años, esto debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; en

especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan, pues de ello dependen para mantenerse en el mercado. Cristian

Carménate (2017) indica que “el control interno es una herramienta surgida de la imperiosa necesidad de accionar proactivamente a los efectos de suprimir y/o disminuir significativamente la multitud de riesgos a las cuales se hayan afectadas los distintos tipos de organizaciones, sean estos privados o públicos, con o sin fines de lucro”. Partiendo de esto mencionamos la siguiente interpretación del control interno:

- a) Es el cimiento de todas las operaciones y actividades de la empresa, es decir las actividades de financiamiento, distribución, producción y administración controladas por el control interno, por tanto, es un instrumento fundamental y eficiente y no un plan que brinda un reglamento de tipo policíaco o de carácter tiránico.

- b) El mejor sistema de control interno son los que no perjudican las relaciones de las empresas y clientes, el cual mantiene en un nivel de alta dignidad humana todas las relaciones de funcionarios y/o administradores y el personal, por tanto, la función es para todos los departamentos de las empresas y la efectividad está basada en alta gerencia donde se obtiene la información correspondiente para las diferentes alternativas y las que mejor convengan a los intereses de la empresa.

c) Por consiguiente, se realiza de acuerdo a las necesidades de la empresa, implementar o contar con un control de acuerdo a sus necesidades, partiendo de esto veremos la importancia de los objetivos del control interno:

- Cuidar los recursos de la empresa sin tener pérdidas por fraudes o negligencias en las operaciones.
- Brindar la veracidad y exactitud de la información contable y extracontable, dentro de los cuales sean utilizados por la alta dirección para la toma de decisiones en la empresa.
- Promover la eficiencia de la explotación de los recursos con que cuenta la empresa o negocio.
- Estimular el seguimiento de las prácticas ordenadas por la gerencia.
- Promover y evaluar la seguridad, la calidad y la mejora continua.
- Velar porque todas las actividades y recursos de la empresa o negocio estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos de la entidad.
- Garantizar la eficacia, la eficiencia y economía en todas las operaciones.
- Definir y aplicar medidas para prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se presenten en la empresa o negocio y que puedan afectar el logro de sus objetivos.
- Garantizar que el sistema de control interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación.

- Velar porque la empresa o negocio disponga de procesos de planeación y mecanismos adecuados para el diseño y desarrollo organizacional

2.2.1.5 Clasificación

Para Ignacio (2019) “existen dos tipos de controles internos: administrativos y contables...

El control interno administrativo: no está limitado al plan de la organización y procedimientos que se relaciona con el proceso de decisión que lleva a la autorización de intercambios, sino que se relaciona con la eficiencia en las operaciones establecidas por el ente.

El control interno contable: comprende el plan de la organización y los registros que conciernen a la salvaguarda de los activos y a la confiabilidad de los registros contables. Estos tipos de controles brindan seguridad razonable:

- Los intercambios son ejecutados de acuerdo con autorizaciones generales o específicas de la gerencia.
- Se registran los cambios para: mantener un control adecuado y permitir la preparación de los estados financieros.
- Se salvaguardan los activos solo acezándolos con autorización
- Los activos registrados son comparados con las existencias”.

6.2.1.6 Objetivos

Según (Gómez, 2016)plantea los siguientes objetivos:

Cuadro 2

OBJETIVOS DE CONTROL INTERNO
<ul style="list-style-type: none">➤ La obtención de la información financiera oportuna, confiable y suficiente como herramienta útil para la gestión y el control.➤ Promover la obtención de la información técnica y otro tipo de información no financiera para utilizarla como elemento útil para la gestión y el control.➤ Procurar adecuadas medidas para la protección, uso y conservación de los recursos financieros, materiales, técnicos y cualquier otro recurso de propiedad de la entidad.➤ Promover la eficiencia organizacional de la entidad para el logro de sus objetivos y misión.➤ Asegurar que todas las acciones institucionales en la entidad se desarrollen en el marco de las normas constitucionales, legales y reglamentarias.

Fuente: Elaboración propia

2.2.1.7 Características

El Control Interno es un proceso y por tanto el mismo puede ser evaluado en cualquier punto de su desarrollo, por consiguiente (González & Cabrela,, 2015)manifiesta que es un grupo de coordinaciones y estructuras para lograr un objetivo, el cual lleva a cabo un personal de la empresa puede ser el funcionario,

administrador, subordinado que se encuentran en cualquiera área, lo puede llevar el personal de cualquier nivel y no solo con un manual de funciones y organizaciones, además ningún manual de organización y funciones recoge toda la información necesaria para todos los riesgos reales y potenciales; además no desarrolla los controles de hacer frente a todos y cada uno de ellos, por consiguiente el personal que pertenece a la empresa tiene que saber que es importante evaluar las dificultades y aplicar los controles de responder adecuadamente por todo.

Por tanto, en cada departamento de la empresa, el personal que dirige es el responsable del control interno ante su superior o jefe inmediato, de acuerdo a la jerarquía, por tanto, para el cumplimiento deben participar todo el personal de la empresa sin importar el área o departamento.

Además, la estructura de los objetivos en las diferentes áreas de la empresa, se realiza como un aporte trascendental de los controles internos, los cuales no son elementos restrictivos, solo que posibilitan los procedimientos que permiten y promueven la consecución de los objetivos, y así se refiere a los defectos para superar y alcanzar dichos objetivos.

2.2.1.8 Elementos

Para Santillana (2015) “los elementos que contribuyen al control interno son principalmente los siguientes:

- El desarrollo y mantenimiento de una línea funcional de autoridad para complementar los controles de organización.
- Una clara definición de funciones y responsabilidades de los departamentos y actividades de la organización, sin lagunas o aéreas de responsabilidad indefinidas.
- Un sistema contable que suministre una oportuna, completa y exacta información de los resultados de las operaciones, así como de las responsabilidades y grados de cada función y de la organización en conjunto.
- Un sistema de informes para la administración superior y niveles de operación, basados en datos de los registros y documentos contables, y diseñados para presentar un cuadro informativo de las operaciones, así como para exponer a la administración los factores favorables o adversos.
- El mecanismo dirigido en la estructura de operación, conocido como interna, con el fin de proveer un funcionamiento efectivo y la máxima protección contra fraudes.
- Una planificación anticipada de los diversos elementos funcionales de la organización, mediante un sistema presupuestario, que provee un mecanismo de control de las operaciones futuras.
- El mantenimiento de la organización de la actividad de evaluación independiente representada por la auditoría interna, a cargo de la responsabilidad de revisar políticas, reglamentos, etc., como un servicio constructivo y de protección a la administración”.

2.2.1.9 Componentes

Según Valle (2016) el control interno consta de cinco componentes que se encuentran interrelacionados entre sí:

Entorno de control: El personal es el núcleo del negocio, como así también el entorno donde trabaja. Además, es un grupo de procedimientos, normas y estructuras que ayudarán a llevar un adecuado control interno de la empresa, por tanto, los administradores, y personal desde la alta dirección de la empresa, deberán dar la importancia correspondiente del control interno, y las normas de conducta que se espera por parte del personal, y contar con un buen ambiente de control el cual tiene impacto en el sistema de control interno de la empresa.

Evaluación de riesgos: toda organización debe conocer los riesgos a los que enfrenta, estableciendo mecanismos para identificarlos, analizarlos y tratarlos.

Actividades de control: Son los establecimientos y ejecución de las políticas y procedimientos que servirán para cumplir con los objetivos establecidos por la empresa, además con la posibilidad que ocurra un evento a afecto adversario del cumplimiento de los objetivos, por tanto la evaluación del defecto se verificara a un procedimiento permanente a fin de que la empresa pueda prepararse para enfrentar dichos eventos; por consiguiente la evaluación del defecto comprende las principales definiciones de todo los objetivos y evaluaciones de los defectos, además determinar

los riesgos de la gestión y evaluación de la probabilidad de fraude y evaluación de hechos y cambios que afecten al sistema de control interno.

Información y comunicación: Los sistemas de información y comunicación permiten que el personal capte e intercambie la información requerida para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones; por tanto, es la información necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo las responsabilidades de Control Interno que apoyen el logro de sus objetivos. La administración obtiene/genera y utiliza la información relevante y de calidad a partir de fuentes internas y externas para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del Control Interno.

Supervisión: Para que un sistema reaccione ágil y flexiblemente de acuerdo con las circunstancias, deber ser supervisado y es el conjunto de determinadas actividades de autocontrol de los procedimientos, y operaciones de supervisión de la empresa con la finalidad de lograr la evaluación del sistema de control interno que deben ser cumplidos con el control de la eficiencia y calidad de funcionamiento que permite la retroalimentación de las evaluaciones continuas, independientes o en combinación de ambas y usada para cada uno de los componentes y los principios del control interno.

2.2.2 Micro y Pequeña Empresa (MYPE)

2.2.2.1 Ley de la Micro y Pequeña Empresa (MYPE)

Desde el Punto de vista legal, la ley de promoción formalización de la MYPE – Ley N° 28015.

2.2.2.2 Definición

Atahuaman (2018, pág. 04) las MYPE son aquellas unidades económicas que están constituidas con capitales pequeños, en “las diferentes modalidades jurídicas de acuerdo a la Ley General de Sociedades, regida por las leyes laborales, tributarias y normatividad vigente y cuyo patrimonio y administración por lo general es de carácter familiar, pudiendo estas desarrollar cualquier tipo de actividades comerciales, tanto de producción, transformación de productos, así como prestación de servicios entre otras”.

2.2.2.3 Características

En Perú la caracterización de MYPE está reglamentada por ley N° 30056

Cuadro 3
Ley N° 30056

Categoría Empresarial	Ventas Anuales en UIT	Ventas Anuales en S/.
Microempresa	Hasta 150 UIT	S/. 555.000
Pequeña Empresa	Superior a 150 UIT hasta 1700 UIT.	Superior a S/. 555.000 hasta S/. 6'290.000
Mediana Empresa	Superior a 1700 UIT hasta 2300 UIT.	Superior a S/. 6'290.000 hasta S/. 8'510.000

Fuente: Datos Extraídos de informe de Atahuaman (2018, pág. 06)

2.2.2.4 Importancia

Según Mendoza (2017) “en el ámbito mundial las MYPES se han desarrollado, a partir de los años cincuenta y sesenta del siglo pasado, años en los cuales las MYPES fueron consideradas como una gran distorsión en el modelo de desarrollo y crecimiento económico, que en esos años sólo se identificaba con la gran empresa y la concentración de capital...

Sin embargo, a partir de la crisis económica de los años setenta y ante las dificultades por las que atravesaba el modelo de la gran empresa fordista, se reconsidero la importancia de las MYPES, resaltando su potencial para la creación de empleos, su dinamismo innovador, su flexibilidad, capacidad de adaptación a los cambios, así como su contribución al mantenimiento de la estabilidad socio-económica...

Ahora bien, en el Perú las MYPES hacen su aparición a partir de la década del ochenta; sin embargo, ellas se han venido gestando desde los años cincuenta como solución al problema del desempleo y bajos ingresos, sobre todo en la capital, a consecuencia, de las olas de inmigración que empezaron a llegar del interior del país”.

2.2.3. Manuales

2.2.3.1. Definición

Según Herrera (2017) define “los manuales administrativos son documentos guía eminentemente dinámicos, de fácil lectura y manejo que transmiten de forma completa, sencilla, ordenada y sistemática la información de una organización. En ellos se indican las actividades y la forma en que estas deberán ser realizadas por los miembros de la organización...

Un manual administrativo es una herramienta de comunicación muy útil entre la empresa y el personal, manteniéndolo al tanto de lo que se desea alcanzar y de qué manera; permitiendo el manejo y control de la información. Deben estar sujetos a revisiones periódicas, para adaptarse y ajustarse a las necesidades cambiantes de toda empresa moderna, no deben ser inflexibles e inhibir la capacidad creativa de los integrantes de la organización, sino que deben reformarse constantemente conforme surjan nuevas ideas que ayuden a mejorar la eficiencia de la empresa”.

2.2.3.2 Los manuales

“Muchos patronos sienten que es importante darle a los empleados información con respecto a la historia de la compañía comienzos, crecimiento, logros, administración y posición actuales, siempre existe un tipo de manual según las necesidades de la empresa, ya sea de manera general o específico, sin embargo, es muy importante contar con ellos, porque nos permiten instruir y proporcionar información referente a la organización a nuestros empleados de nuevo ingreso en la realización de sus actividades, así como el evitar la ineficiencia de los mismos” (Jáuregui, 2018).

2.2.3.3 Objetivos

Para Gladwell (2017) “los manuales administrativos tienen como una función mantener informado al personal clave, sobre los deseos y cambios en las actitudes de la dirección superior, delimitando la estructura organizacional y estableciendo las políticas y procedimientos en forma escrita. En esencia, representan un medio de comunicación de las decisiones administrativas. Considerando que transmiten información acerca de las políticas, decisiones y estrategias de los niveles directivos

para los niveles operativos, y dependiendo del grado de especialización del manual, podemos mencionar los siguientes objetivos:

- Instruir al personal, acerca de aspectos tales como: objetivos, funciones, procedimientos, etc.
- Precisar las funciones y relaciones de cada unidad administrativa.
- Contribuir a la ejecución correcta de las labores asignadas y propiciar la uniformidad en el trabajo.
- Servir como medio de integración y orientación al personal de nuevo ingreso.
- Proporcionar información básica para la planeación e implementación de reformas administrativas.
- Auxiliar en la inducción del puesto, adiestramiento y capacitación del personal.
- Ayudar en el establecimiento, análisis, revisión, modificación de un sistema o sus procedimientos
- Determinar las responsabilidades por fallas o errores.
- Facilitar labores de auditoría.
- Aumentar la eficiencia.
- Uniformar los criterios y conocimiento dentro de las diferentes áreas de la organización, en concordancia con la misión, visión y objetivos de la dirección de la misma.
- Permitir el ahorro de tiempos y esfuerzos de los funcionarios, evitando funciones de control y supervisión innecesarias.
- Evitar desperdicios de recursos humanos y materiales”.

2.2.3.4 Razones que justifican el uso de manuales

Asimismo Covey (2017) “sabemos que leer las letras pequeñas e instrucciones de uso de cualquier equipo puede ser realmente molesto, sobre todo si el mismo incluye varios idiomas e incluso el nuestro parece ser inentendible. Pero, te daré varias razones para leer de principio a fin los manuales de uso, sé que lograrás tomarle cariño una vez entiendas la importancia de no sacar el equipo del envoltorio y empezar a apretar todos sus botones.

- En el manual de uso puedes encontrar formas de utilizar los equipos paso a paso, conociendo a fondo cada una de sus funciones, y tomando en cuenta las precauciones que debes tener con él.
- No te expondrás a bloquearlo o desconfigurarlo por manipularlo de modo irresponsable. Desde juguetes hasta equipos médicos pueden sufrir alteraciones si oprimes combinaciones indebidas de botones.
- Aprenderás a usar todas sus funciones, así aprovecharás el equipo al máximo de sus capacidades, sin forzarlo o desperdiciar alguna de sus cualidades.
- Si al final igual no te apetece leer el manual completo en físico, puedes ir probando a investigar más acerca del equipo. Una opción es ingresar en foros como opiniones de Tecneio, donde otros usuarios pueden comentarte acerca de su experiencia y te dirán lo que necesitas saber en caso de no entender alguna frase o expresión dentro del manual”.

2.2.3.4. Posibilidades y limitaciones de los manuales

Según Moreno (2019) “las posibilidades y limitación que tienen los manuales en una empresa son:

- Son una fuente permanente de información sobre las prácticas generales y sectoriales de la empresa.
- Son una herramienta de apoyo en el entrenamiento y capacitación de nuevos empleados.
- Logran y mantienen un sólido plan de organización.
- Aseguran que todos los interesados tengan una adecuada comprensión del plan general y de sus propios papeles y relaciones pertinentes.
- Determinan la responsabilidad de cada puesto y su relación con otros puestos de la organización.

Asimismo, las Limitaciones son:

- Constituyen una herramienta, pero no la solución para todos los problemas administrativos que se puedan presentar.
- Si no se actualizan permanentemente, pierden vigencia con rapidez.
- Incluyen solo los aspectos formales de la organización dejando de lado los informales, cuya vigencia e importancia para la vida de la misma es notoria.
- Muchas compañías consideran que son demasiado pequeñas para necesitar un manual que describa asuntos que son conocidos por todos los integrantes.
- Algunas consideran que son demasiado caro, limitativo y laborioso preparar un manual y conservarlo al día.
- Existe el temor de que pueda conducir a una estricta reglamentación y rigidez”.

2.2.3.6 Clasificación

Según Michael (2017) “los manuales se clasifican en manuales de organización, departamental, política, procedimientos, técnicas, bienvenida, puesto, múltiple, finanzas, sistema y calidad. Un manual no es más que una herramienta escrita por medio de la cual se organiza una información determinada para un fin determinado, es decir, que la información comprendida en el manual representa una utilidad para todos aquellos que lo crean.

Organizacional: Es el más genérico de los manuales, ya que éste busca plasmar todo el funcionamiento de una corporación, es decir, plantea el modo de organizar la actividad administrativa, ejecutiva y operativa de una empresa. Comprende aspectos complejos, intermedios y básicos de los procesos, especialistas consideran que este manual debe de existir en todas las personas jurídicas, como el medio de consulta general ante cualquier evento que pueda ocurrir.

Departamental: Si el manual de organización es genérico, estos vienen siendo los específicos de cada departamento, ya que se consideran el reflejo de los organizacionales, pero a menor escala. Es decir, contemplan todo lo referente a la actividad que debe llevar a cabo cada área de la empresa, tanto en el proceso administrativo como operativo, por lo que regulan las actividades que debe realizar cada departamento, las operaciones que deben ser ejecutadas y los roles que deben desempeñarse.

Política: No debe confundirse con el campo de los partidos políticos, ni con las elites gubernamentales, ya que este es un manual diseñado para el control y regulación de las actividades desempeñadas por los ejecutivos de la empresa. Va referido a las acciones que deben desencadenar los gerentes y subgerentes, con el fin de ayudar a la empresa a desenvolverse en un campo óptimo para la obtención de sus objetivos.

Procedimientos: Una de las herramientas más importantes para todas las empresas, ya que en estas plantean un conjunto de directrices que las personas deben de realizar, con el fin de que surta un resultado su actuar. En este se contemplan los pasos que se deben de seguir para que un proceso pueda ser llevado a fin término, es un manual de instrucciones, donde se plasma lo que debe de hacerse de forma correcta para lograr un determinado objetivo.

Técnicas: Es un complemento del manual de procedimientos, ya que en este se plantea de forma detallada cada una de las actividades que debe el personal realizar. Muchos consideran que estos tienden a ser más explícitos, con las instrucciones de aquellos procesos que pueden leerse o entenderse como confusos, en el manual de procedimientos.

Bienvenida: Comprende la historia, misión y visión de la corporación, estos se crean con la idea de transmitir y mantener los valores institucionales de la empresa, y que de este modo los empleados y socios se sientan identificados plenamente con la misma. La mayoría de las veces, estos manuales comprenden un conjunto de normas de

conductas y deberes que el personal debe de adoptar, por el bien de las relaciones interpersonales dentro del lugar.

Puesto: Aquellos que van referidos exclusivamente a la actividad que ejerce una persona en particular, la idea es especificar las funciones que debe desempeñar un rol o cargo específico dentro de la empresa.

Múltiple: Muchas veces estos surgen de las minutas, o bien de las actas de asambleas que se celebran entre los socios, y se crean con el fin de coordinar y organizar situaciones sobrevenidas que no están contempladas en el resto de los manuales de la organización.

Finanzas: Uno de los medios de control más importantes de la institución, por cuanto en estos se hayan resumido todos los aspectos monetarios, y su forma de control y regulación, incluyéndose también las funciones que deben de llevar a cabo las personas que están a cargo de esta área.

Sistema: Este se desenvuelve a medida que se crea el sistema, muchos atribuyen que estos vienen siendo un subtipo de manual de los procedimentales y de técnicas, pero que en la práctica son más específicos. En muchas ocasiones, estos son creados para los departamentos de informática y manejo de la información de las organizaciones.

Calidad: Es un manual que presenta un conjunto de parámetros para medir los niveles de productividad y eficiencia en toda la organización, tanto en los procedimientos

como en los resultados, de modo tal, que este contempla el avalúo del personal, procesos y productos”.

2.2.4 Contabilidad

2.2.4.1 Definición

Se encarga de instrumentar y operar las políticas, normas, sistemas y procedimientos necesarios para garantizar la exactitud y seguridad en la captación y registro de las operaciones financieras, presupuestales y de consecución de metas de la entidad, a efecto de suministrar información que coadyuve a la toma de decisiones, a promover la eficiencia y eficacia del control de gestión, a la evaluación de las actividades y facilite la fiscalización de sus operaciones, cuidando que dicha contabilización se realice con documentos comprobatorios y justificativos originales, y vigilando la debida observancia de las leyes, normas y reglamentos aplicables (Cruz, 2017).

Además, Cruz (2017) las empresas grandes y pequeñas, públicas y privadas, con fines de lucro y sin fines de lucro, son impulsadas por los números. Ya se trate de hacer un seguimiento de las ventas, la gestión de inventarios o hacer la nómina, los gerentes inteligentes saben que mantenerse al tanto de esos números es crucial, pero sin una función contable sólida, esa tarea puede convertirse en una pesadilla para la organización. Las organizaciones que buscan una función de contabilidad bien redondeada necesitan considerar varios aspectos de la contabilidad más allá que sólo simples débitos y créditos, los asientos contables que se ven en esta área son las siguientes:

2.2.4.2 El inventario

Es el registro documentado de todos los bienes materiales que posee una persona física, una empresa, una comunidad, etc., en un momento determinado. Éste se realiza con el fin de comprobar la existencia actual de dichos bienes y su realización debe ser de manera minuciosa y exacta de manera que los resultados obtenidos sean fidedignos y no muestren error alguno.

2.2.4.3 Registro de Compras

El registro de Compras es un libro auxiliar obligatorio de característica tributario de foliación doble. El registro se realiza en forma detallada, ordenada y cronológica de cada uno de los documentos de compras de bienes y servicios que registre diariamente, por tal motivo los documentos que sustentan las operaciones realizadas son las facturas, las boletas de venta, notas de crédito, notas de débito, etc.

2.2.4.4 Registro de Ventas

Es un auxiliar obligatorio de característica tributario de foliación doble en el cual se registran en forma detallada, ordenada y cronológica, cada una de las ventas de bienes o servicios que realiza la empresa en el desarrollo habitual de sus operaciones. Los documentos que sustentan las ventas realizadas son las facturas, boletas de venta, notas de crédito, notas de débito, etc. A través de este libro se obtiene el importe mensual del Impuesto General a las Ventas el cual es considerado como impuesto retenido al cliente por las ventas realizadas, a este IGV retenido se le deduce el IGV anotado en el Registro de Compras.

2.2.4.5 Balance General

Es el estado financiero de una empresa en un momento determinado. Es el estado financiero más importante para revisar la situación financiera de una empresa. Para poder reflejar dicho estado, el balance muestra contablemente los activos (lo que organización posee), los pasivos (sus deudas) y la diferencia entre estos (el patrimonio neto), además es un estado de situación financiera y comprende información clasificada y agrupada en tres grupos principales: activos, pasivos y capital. A su vez cada uno de estos grupos, muestran en detalle distintas cuentas. A su vez la información es ordenada de cuentas o ítems de mayor liquidez a menor liquidez.

2.2.4.6 Nómina de Sueldos y Salarios

Es el registro financiero que realiza una empresa sobre el pago de sueldos, salarios, comisiones, bonificaciones y deducciones de los empleados o trabajadores que formen parte de la misma en toda empresa necesita contar con un recurso humano calificado para efectuar la actividad principal, los cuales devengan un sueldo por su labor realizada.

2.2.5. Caso de estudio

2.2.5.1 Razón Social

Negocios y Servicios Generales “Panamericana” E.I.R.L.

2.2.5.2 Giro del Negocio

Venta de todo tipo de lubricantes líquidos, sólidos y grasa.

2.2.5.2 Antecedentes de la empresa

Lubricantes “Panamericana” “se ha consolidado como una de las empresas de distribución de aceites y lubricantes industriales más importantes del distrito de Sullana. Lubricantes “Panamericana” son especialistas en el mundo de la lubricación industrial. Con una trayectoria de más de 75 años de experiencia en la distribución y asesoramiento de lubricantes y aceites industriales, somos la empresa líder en el sector.

2.2.5.4 Objetivos

Vender de una forma diferenciada a la competencia, relacionada a calidad, innovación, atención personalizada y total transparencia en la venta de servicios e insumos.

2.2.5.5 Visión

Ser unos de los lubricantes con más prestigio del país, destacándose frente a la competencia por su innovación, trayectoria y posicionamiento en el mercado.

2.2.5.6 Misión

Realizar un servicio de lubricación automotriz y venta de productos asociados, que contribuye a preservar el cuidado del medio ambiente de futuras generaciones con un servicio transparente y responsable.

2.2.5.7 Valores

- Transparencia y honestidad.
- Compromiso a tomar conciencia al cuidado del medio ambiente
- Orientación y satisfacción hacia el cliente

- Preservar la limpieza en el lugar de trabajo.
- Compromiso con nuestro trabajo.
- Actitud positiva.
- Capacidad de cambio.

III. Hipótesis

La investigación no lleva hipótesis porque es descriptiva.

IV Metodología

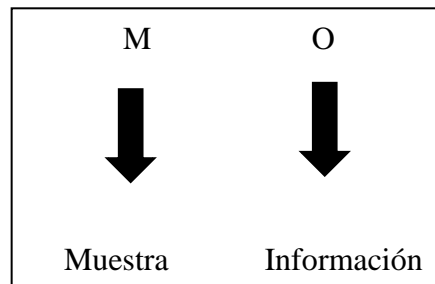
4.1 Diseño de la investigación

El tipo de investigación fue descriptiva porque se buscó especificar las propiedades, características y rasgos importantes de cualquier fenómeno que se analiza, miden o evalúan con la precisión diversos aspectos, dimensiones o componentes del fenómeno a investigar y determinar las oportunidades de los factores relevantes del control interno en el área de contabilidad que mejoren las posibilidades en la empresa Lubricantes “Panamericana” en la ciudad de Sullana, año 2019.

El nivel de la investigación fue de enfoque cuantitativo porque examinó los datos de manera científica, en forma numérica, generalmente con ayuda de las estadísticas. Recogió y analizó datos sobre las variables y estudió las propiedades y

fenómenos de la situación problemática de manera objetiva, así los resultados se pueden generalizar.

El diseño fue no experimental, porque no se manipuló las variables control interno en el área de contabilidad.



4.2 Población y muestra

En la presente investigación, las unidades de análisis estuvieron constituidas por la empresa Lubricantes “Panamericana” en la ciudad de Sullana, año 2019.

POBLACIÓN:

Para las dos variables estarán constituidas por la empresa Lubricantes “Panamericana” en la ciudad de Sullana, año 2019, el cual estuvo constituido por todo el personal administrativo exclusivamente del área de contabilidad de la empresa el cual es un (01) trabajador, por lo tanto, la población es finita.

LA MUESTRA:

El muestreo de la investigación es por conveniencia, por lo tanto, para ambas variables estuvieron constituidas por la empresa Lubricantes “Panamericana” en la ciudad de

Sullana, año 2019. Exclusivamente a los gerentes, por lo tanto, según (Hernández, Fernández , & Baptista, 2014) en su libro “metodología de la investigación”, considera que cuando una población es menor no requiere de aplicación de formula estadística, por tanto, para esta variable la muestra es 01.

4.3 Definición y operacionalización de variables e indicadores.

Tabla 1 Matriz Operacional de Variables

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Indicadores	Escala de Medición	Instrumento
Control Interno	Para Ballesteros (2018) define que “el desarrollo del Control Interno se inicia a partir de la aparición de la gran empresa, donde los propietarios se vieron imposibilitados de continuar atendiendo personalmente los problemas productivos, comerciales y operativos y donde se hizo imprescindible delegar funciones dentro de la organización, así como establecer procedimientos formales para prevenir o disminuir errores y fraudes”.	La dimensión de componentes se medirá con su indicador es: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, actividades de supervisión. Con el método de encuesta, y su instrumento el cuestionario en aplicación directa y personalizada, con cotejo de escala nominal.	Datos del gerente y la empresa.	Nominal	Cuestionario
				Nominal	
				Nominal	
			Formulación presentación los EE.FF.	Nominal	
				Nominal	
				Nominal	
				Nominal	
				Nominal	

				Nominal	
Contabilidad	Se encarga de instrumentar y operar las políticas, normas, sistemas y procedimientos necesarios para garantizar la exactitud y seguridad en la captación y registro de las operaciones financieras, presupuestales y de consecución de metas de la entidad (Cruz, 2012).	La dimensión de funciones se medirá con su indicador es: inventario, compra, venta, balance, nómina. Con el método de encuesta, y su instrumento el cuestionario en aplicación directa y personalizada, con cotejo de escala nominal.	Área de contabilidad	Nominal	
				Nominal	
				Nominal	
				Nominal	
				Nominal	
				Nominal	

Fuente: elaboración propia.

4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnica

En el recojo de la información para lograr el objetivo específico 1, se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica documental y para lograr el objetivo específico 2, la técnica que se aplicara en el presente trabajo de investigación es la Encuesta a los encargados del área de contabilidad, para determinar el grado de conocimiento de sus funciones.

Instrumento

En el recojo de la información para lograr el objetivo específico 1, se utilizó el instrumento de fichas bibliográficas y para el objetivo 2, se utilizó un cuestionario estructurado, el cual es una herramienta básica formulado por la responsable de la investigación, para la recolección de datos de la muestra de estudio.

4.5 Plan de análisis

Para tener el informe bien realizado se utilizó el Programa Microsoft Office-Excel, con la finalidad de tabular y procesar estadísticamente todos los datos tenidos y para luego presentarle mediante tablas y gráficos que será factible para analizar e interpretar los resultados, además se utilizó la correlación de Pearson para determinar la relación que tienen entre las dos variables, por lo tanto la información

recogida tanto a nivel bibliográfico - documental y de encuesta, fue organizada, estructurada y analizada en función de los objetivos específicos de la investigación:

Para conseguir el objetivo específico 1 y 2, se utilizó la bibliografía pertinente y necesaria; fundamentalmente se procurará encontrar los antecedentes pertinentes a la variable y unidad de análisis del trabajo de investigación.

Para conseguir el objetivo específico 1 y 2, se elaboró un cuestionario pertinente para recoger la información del caso, el cual se estuvo encuestando al personal de la empresa y luego se realizó un análisis comparativo de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2.

Para conseguir el objetivo específico 3, se elaboró una propuesta de mejora referente a las variables.

4.6 Matriz de consistencia

Tabla 2 MATRIZ DE CONSISTENCIA

Título	Enunciado del Problema	Objetivo General	Objetivos Específicos	Metodología
<p>Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en el área de contabilidad en la empresa Lubricantes “Panamericana” en la ciudad de Sullana, año 2019</p>	<p>¿Cuáles son las oportunidades de los factores relevantes del control interno en el área de contabilidad que mejoran las posibilidades en la empresa Lubricantes “Panamericana” en la ciudad de Sullana, año 2019?.</p>	<p>Determinar las oportunidades de los factores relevantes del control interno en el área de contabilidad que mejoren las posibilidades en la empresa Lubricantes “Panamericana” en la ciudad de Sullana, año 2019</p>	<p>a) Establecer las oportunidades de los factores relevantes del control interno en el área de contabilidad que mejoren las posibilidades en la empresa Lubricantes “Panamericana” en la ciudad de Sullana, año 2019.</p>	<p>TIPO DE INVESTIGACIÓN: Descriptiva NIVEL DE INVESTIGACIÓN: Cuantitativa DISEÑO: No experimental,</p>
			<p>b) Describir las oportunidades de los factores relevantes del control interno en el área de contabilidad que mejoren las posibilidades en la empresa Lubricantes “Panamericana” en la</p>	

			ciudad de Sullana, año 2019.	
			c) Explicar la propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en el área de contabilidad que mejoren las posibilidades en la empresa Lubricantes “Panamericana” en la ciudad de Sullana, año 2019.	UNIVERSO POBLACIÓN: Empresa Lubricantes “Panamericana”

Nota: Fuente: Elaboración propia.

4.7 Principios éticos

En esta investigación se ha respetado el principio de confidencialidad y anonimato establecido en el Código de Ética para la Investigación (versión 001) Según la (ULADECH, 2016) y son:

Protección a las personas. - Se respetó a las personas, y no se obligó a llenar las encuestas si es que no están de acuerdo, solamente se incluyó a las personas que estuvieron dispuestos a brindar información, además no se divulgó su identidad.

Beneficencia y no maleficencia. - En la presente investigación no se obligó, ni maltrató en forma verbal a los propietarios y colaboradores de las empresas en investigación, se trató de la mejor manera y con palabras adecuadas.

Justicia. - A los propietarios y colaboradores se les tratara con equidad y justicia, no se realizarán comentarios maliciosos o fuera de lugar, para no causar inconvenientes, además en la investigación no se manipulará ni se cambió los datos adquiridos durante la encuesta.

Integridad científica. - Se respetaron los derechos de autor, colocando las citas bibliográficas de acuerdo a las Normas APA.

Consentimiento informado y expreso. - Se solicitó permiso al administrador de la empresa Lubricantes “Panamericana”, para realizar la presente investigación, con la finalidad que brinden la información adecuada y poder tener conclusiones específicas de acuerdo a las variables en investigación.

V. Resultados

5.1 Resultados

5.1.1. Respecto al objetivo específico 01

Establecer las oportunidades de los factores relevantes del control interno en el área de contabilidad que mejoren las posibilidades en la empresa Lubricantes “Panamericana” en la ciudad de Sullana, año 2019.

Acorde a lo recopilado con el instrumento de investigación aplicado al jefe del área de contabilidad de la Empresa Lubricantes “Panamericana” en la ciudad de Sullana (Cuestionario), se ha podido establecer las siguientes oportunidades:

Cuadro 4
Resumen de las encuestas

PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
ASPÉCTOS DEL AREA CONTABLE			
3. ¿Cuenta la Área de Contabilidad de la empresa con los siguientes documentos?			
3.1 Manual de Organización y Funciones?	X		
¿Indique la fecha de aprobación?5 años.....			
3.3 Un Manual de procedimientos contables?	X		
4. ¿Se supervisan que los trabajadores bajo su mando, tomen conocimiento de sus funciones y deberes asegurando su adecuado cumplimiento?	X		
5. Es la Área de Contabilidad independiente a las demás áreas de:			
5.1 Compras	X		
5.2 Almacenes	X		
5.3 Ventas	X		
5.4 Cobranzas	X		
5.5 Caja?	X		
6. Se basa el Sistema de Contabilidad en:			
6.1 Normas Contables: NICS y NIIF	X		
6.2 Plan Contable Empresarial	X		
6.3 Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados	X		
7. ¿La Empresa registra a sus operaciones aplicando la Contabilidad Financiera y Contabilidad Analítica de Explotación (Costos)?	X		

8. Existe una adecuada separación de funciones entre los Auxiliares de Contabilidad, que asegure que una operación o transacción completa no recaiga en una sola persona?	X		
9. Se formula Estados de:			
9.1 Estado de Situación Financiera	X		
9.2 Estados de Resultados	X		
9.3 Estado de Cambios en el Patrimonio Neto	X		
9.4 Estado de Flujos de Efectivo	X		
9.5 Notas a los Estados Financieros	X		
10. Se realiza interpretación y análisis de los estados financieros en la Área de Contabilidad?	X		
11. ¿En la Información Financiera, es posible distinguir los ingresos y gastos de operación de los que no son de esta naturaleza?	X		
12. Indicar a qué periodo corresponden los últimos estados financieros presentados2018.....			
13. Los Registros de Contabilidad están:			
13.1 Debidamente legalizados notarialmente, los Libros Principales y auxiliares?	X		
13.2 Al día los Libros Principales?	X		
13.3 Al día los Registros Auxiliares?	X		
14. Están los Asientos de Contabilidad debidamente sustentados por documentos originales?	X		
14.1 Se utiliza formularios pre-numerados?	X		
14.2 Son firmados por el Contador General?	X		
15. Están archivados en orden lógico los documentos sustentatorios?	X		

15.1 De los ingresos?	X		
15.2 De los egresos?	X		
15.3 De los compromisos diarios?	X		
15.4 Son de fácil acceso?	X		
15.5 Facilita las labores de auditoría?	X		
16. Los Estados de cuentas corrientes de la empresa son conciliadas mensualmente con los registros de la empresa?	X		
16.1 Indique el mes al que corresponde la última conciliación?Al término/cierre del ejercicio.....			
17. Se preparan los anexos demostrativos de los saldos del Mayor General?	X		
18. Incluye el Estado de Situación Financiera todo el Activo, Pasivo y Patrimonio de la Empresa?	X		
19. Potencial Humano?			
19.1 Tiene la Área de Contabilidad la cantidad de personal suficiente para cumplir sus funciones?	X		
19.2 El personal que labora en la Área Contable ha sido capacitado en relación al Sistema Contable que se aplica en la Empresa?	X		
19.3 El personal que labora en la Unidad Contable tiene formación universitaria?	X		
19.4 El personal que labora en la Unidad Contable ha sido capacitado en relación al Sistema Contable que se aplica en la Empresa?	X		
20. Los Recursos Materiales:			

20.1 Son atendidos oportunamente los requisitos de material y equipos que formula la Área Contable para el cumplimiento de sus actividades?	X		
20.2 ¿Los equipos, máquinas son suficientes para atender las necesidades de la Área Contable?	X		
20.3 Las máquinas y equipos que están en buen estado de funcionamiento?	X		
CUENTAS POR COBRAR			
1. Se llevan Mayores Auxiliares de las Cuentas por Cobrar?	X		
2. Se concilian mensualmente los mayores Auxiliares con las cuentas de Control respectivas?	X		
3. ¿Las Cuentas por Cobrar a empleados y otros por ventas de bienes y servicios, se encuentran separadas de las otras cuentas por cobrar?	X		
4. Se registran oportunamente en el Mayor Auxiliar las cancelaciones efectuadas por los clientes?	X		
5. Se preparan mensualmente, relaciones de Cuentas por Cobrar, ¿por antigüedad de saldos?	X		
5.1. ¿Se toman acciones sobre los saldos arrastrados?	X		
6. ¿Se mantiene bajo custodia adecuada, el archivo de las facturas pendientes de cobro?	X		
7. Se efectúan arqueos periódicos y sorpresivos al personal de caja?	X		
7.1. ¿Se deja constancia del arqueo realizado?	X		
7.2. ¿Son las irregularidades detectadas en los arqueos, informados oportunamente al gerente o representante de la empresa?	X		

7.3. ¿Se aplican inmediatamente las acciones correctivas indicadas en los Informe de Arqueos?	X		
8. Son rotados sorpresivamente el personal que labora en el control del efectivo (dinero)?	X		
9. ¿Está prohibido facturar, antes de entregar la mercadería?	X		
10. Las cancelaciones de cuentas incobrables?	X		
10.1. ¿Cumplen con las disposiciones legales?	X		
10.2. ¿Son autorizadas por escrito?	X		
10.3. ¿Son autorizadas por el personal responsable?	X		
10.4. ¿Se mantienen en registro separado?	X		
11. ¿Se emiten notas de crédito por los saldos acreedores, en Cuentas por Cobrar?	X		
11.1. ¿Son éstas prenumeradas?	X		
11.2. ¿Se controla su numeración?	X		
11.3 ¿Son debidamente registrados?	X		
12. Se lleva un Registro Auxiliar de Documentos por Cobrar?	X		
13. Se encuentran salvaguardados los documentos por cobrar negociables, letras, pagares, etc.	X		
ACTIVO FIJO			
1.1. ¿Tienen sus cuentas de control en el mayor General?	X		
2. ¿Se han establecido disposiciones especiales, para la contabilización de depreciaciones de activos fijos?	X		
14. ¿Los robos de Activo Fijo, son denunciados inmediatamente a la autoridad policial respectiva?	X		
14.1 Se levanta un acta del hecho?	X		

AUXILIAR DE INVENTARIOS			
1. Se controlan mediante registros auxiliares las existencias de Mercaderías, suministros, materiales, ¿etc?	X		
2. ¿Se registran los resúmenes de los movimientos de inventarios en los libros oficiales de la Empresa?	X		
3. ¿La Empresa tiene la política de efectuar, recuentos físicos de todas las existencias, por lo menos una vez al año?	X		
5. ¿Las diferencias significativas son investigadas por personal responsable?	X		
6. ¿Los ajustes se efectúan debidamente aprobados por un funcionario responsable?	X		
7. ¿Los materiales y suministros se custodian en almacén centrales, bajo la responsabilidad de almaceneros que expiden en base de pedido debidamente aprobados?	X		
8. ¿Existen procedimientos para identificar existencias dañadas, obsoletas o de poco movimiento?	X		
ASPECTO TRIBUTARIO			
1. ¿A qué Régimen tributario pertenece?			
a) RUS			
b) Régimen especial			
c) Régimen general	X		
2. ¿Dispone y mantiene actualizado los permisos o autorizaciones requeridas para la ejecución de sus actividades comerciales?	X		
3. ¿Qué tipo de contribuyente sobre IR es su empresa?			
a) Persona natural			

b) Persona jurídica	X		
4. ¿Qué rubros conforman sus ingresos percibidos durante el ejercicio gravable?			
a) Venta de bienes y servicios	X		
b) Arrendamientos			
c) Otra actividad			
5. ¿Emite comprobantes de pago por toda venta?	X		
6. ¿A qué tributos se encuentra afectos su empresa?			
a) Impuesto General a las Ventas IGV	X		
b) Impuesto a la Renta	X		
7. ¿Cumple usted regularmente con sus obligaciones tributarias	X		
8. ¿La elaboración y declaración de los impuestos son correctamente supervisadas?	X		
9. ¿Cuenta la empresa con un especialista en el área tributaria?	X		
10. ¿Ha sido fiscalizado y supervisado por SUNAT durante el último año?	X		

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al jefe del área de contabilidad de la empresa del caso.

5.1.2. Respecto al objetivo específico 2

Describir las oportunidades de los factores relevantes del control interno en el área de contabilidad que mejoren las posibilidades en la empresa Lubricantes “Panamericana” en la ciudad de Sullana, año 2019.

EN EL AREA CONTABLE

“Se desarrolla en base al ambiente que es destinado a enfocarse al tratamiento contable de la empresa y por tanto es una Oportunidad que, el control interno, se ejecute. Demuestra que, las personas implicadas en esta área cuenten con integridad y valores éticos para el desempeño de sus funciones, el área de trabajo sea independiente al resto, se cuenten con los documentos necesarios para la ejecución de sus labores, la contabilidad se ampare con las NIC y NIIF y fundamenten sus Estados Financieros, Además, de contar con los Registros de Contabilidad indispensables, tener en desarrollo el potencial humano que interactúa en esta área y que se cuente con los recursos materiales elementales para el mejoramiento de sus responsabilidades.

EN LAS CUENTAS POR COBRAR

Están centradas por la noción de los productos o servicios que la empresa genere y es oportuno que sean documentadas correctamente, bajo un estricto control, pues, de ello depende la obtención de los futuros beneficios por cobrar a la cartera de clientes. A todo esto, se le adiciona el importante valor de las medidas analíticas del desenvolvimiento de esta cuenta en aspecto de contrastarla con otras anteriores y realizar disposiciones respectivas.

En este aspecto se tiene un enfoque en que dichas cuentas sean analizadas con el fin de obtener información de la situación de cobranza de la empresa, que puede ser en periodo de corto o largo plazo, el cual se empleara, analíticamente, las disposiciones de mejora de la empresa, de nuevas inversiones o planes de proyectos.

AUXILIAR DE INVENTARIO

Estos activos que están destinados a la producción, transformación o venta por parte de la empresa, están con constante renovación por su naturaleza de adquisición, incorporación o venta de los mismos, es por eso que son totalmente útiles para la empresa y se debe tener en cuenta la gestión que conllevan consigo.

La empresa al realizar compra – venta de mercaderías debe tener en cuenta el espacio destinado al resguardo de éstas y su incidencia de por medio para su correcta conservación, además, de contar con personal adecuado para que ocupe las funciones de almacenero, de tal manera, que sea idóneo el control ejercido en este aspecto.

ASPECTO TRIBUTARIO

En cumplimiento ante la Administración Tributaria – SUNAT y sus disposiciones, se debe tener en cuenta lo necesario para el logro de este aspecto, como la declaración de los tributos que se generen por la actividad comercial y el pago de o los tributos que correspondan en los plazos establecidos.

La empresa, además, debe cumplir con sus responsabilidades dentro del marco normativo vigente del Perú, la tributación es el medio de contribución hacia el Estado en beneficio a la economía y población peruana. Por ello debe ser consiente del impacto que lleva su contribución y debe mantenerse en constante actualización de las normas tributarias que le competen por intermedio de su Actividad Comercial y los ingresos que estos generen”.

5.1.3. Respecto al objetivo específico 3

Explicar la propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en el área de contabilidad que mejoren las posibilidades en la empresa Lubricantes “Panamericana” en la ciudad de Sullana, año 2019.

Acorde a lo recopilado con el instrumento de investigación aplicado al jefe del área de contabilidad de la Empresa Lubricantes “Panamericana” en la ciudad de Sullana (Cuestionario), se ha podido establecer las siguientes deficiencias:

**Cuadro 5:
Resultados del Cuestionario – Deficiencias**

PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
AUXILIAR DE INVENTARIOS			
4. ¿El personal que practica los inventarios físicos, son independientes de aquellos que tienen la responsabilidad de controlar las existencias de los almacenes?		X	
9. ¿Se utiliza informes de recepción prenumerados, enviado una copia al departamento de contabilidad?		X	

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al jefe del área de contabilidad de la empresa del caso.

Por las deficiencias percibidas en la aplicación del cuestionario a la empresa, se desarrolla una propuesta de mejora alusivo al control en el área de contabilidad y el resguardo de dichos activos, a fin de superar su ineficiencia, denominado:

5.2 Análisis de resultados

5.2.1. Respecto al objetivo específico 01

Establecer las oportunidades de los factores relevantes del control interno en el área de contabilidad que mejoren las posibilidades en la empresa Lubricantes “Panamericana” en la ciudad de Sullana, año 2019.

EN EL ÁREA CONTABLE

En el área de contable de la Empresa Lubricantes “Panamericana” en la ciudad de Sullana se ha podido determinar que no cuenta con un Manual de Operaciones y Funciones (de ahora llamado MOF), el cual se indica que no se encuentra actualizado y además de manejar un plan de cuentas actualizado; junto a esto se realiza supervisión al personal para el debido cumplimiento de las mismas. Asimismo, las Áreas de contabilidad, compras, almacenes, ventas, cobranzas y caja se mantienen de manera independiente de cada área de la empresa.

El área contable de la organización mantiene bajo reglamento tanto de las NICS y las NIIF, además, como Empresa Comercial, se rige bajo un Plan Contable Empresarial respetando los Principios de Contabilidad Generalmente aceptados al presentar sus Cuentas de Costos.

En el caso de estudio, las funciones establecidas para los distintos aspectos operativos del área contable están separadas entre el Contador y el Auxiliar Contable, los cuales se encargan de establecer de manera anual los Estados de Situación Financiera (EE.FF.), los Estados de Resultados (E.R.), Estado de Cambios en el Patrimonio Neto (E.C.P.N.), Estado de Flujos de Efectivo (E.F.E.), las Notas a los Estados Financieros (N.E.F.) entre otros documentos que como organización privada está obligada a llevar, siendo los EE.FF interpretados y analizados en la manera más óptima posible para de

esa manera se puedan identificar tanto ingresos como egresos que no pertenecen a la naturaleza de la empresa; siendo los que pertenecen totalmente sustentados por sus comprobantes de pago originales debidamente firmados por el Contador y ordenados en orden lógico.

La Área de Contabilidad de la empresa presenta el personal idóneo para el cumplimiento de todas las actividades que son realizadas por esta área además de una adecuada capacitación para el cumplimiento de las mismas en función a sus márgenes de nivel de estudios o conocimiento y a su capacitación recibida por la empresa.

CONTROL INTERNO DE LAS CUENTAS POR COBRAR

Para el registro contable de las cuentas por cobrar se hace el uso de los Mayores Auxiliares para una mejor determinación y establecimiento de las mismas, los cuales se concilian de manera mensual para su respectivo control. Tal es el control de las cuentas por cobrar de la Empresa Lubricantes “Panamericana” en la ciudad de Sullana que se mantienen separadas las respectivas a los empleados y las que son derivadas por venta de bienes y servicios que aplica la empresa de manera oportuna mes a mes, donde en el caso de que se encuentren saldos aún por cobrar tanto de empleados como por clientes de la empresa se toman las medidas respectivas para poder hacer posible su respectiva cobranza por el personal idóneo y bajo su reglamento respectivo. Estas

cuentas por cobrar se mantienen bajo una óptima seguridad con la finalidad que no se vea perjudicado estos activos de la organización.

Para mantener un correcto control en el área de caja, se le hace al personal sorpresivos y periódicos arqueos con el propósito de que se pueda evidenciar una correcta labor de parte de los colaboradores, dejando una constancia de la misma para que en futuras auditorías estas sean evidenciadas y en caso se visualice ciertas irregularidades e inconsistencias puedan tomarse y aplicarse medidas correctivas hacia la mismas.

Además de eso, se hace rotación de los colaboradores de manera sorpresiva, teniendo en mente el evitar acciones fraudulentas o dolosas que pongan en peligro el patrimonio de la empresa, así como de que se hagan operaciones fraudulentas.

CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS

En lo que respecta a las mercaderías, materiales, suministros y otros recursos de la Empresa Lubricantes “Panamericana” en la ciudad de Sullana, se controla este aspecto haciéndose resúmenes de los mismos, los cuales son registrados en los libros oficiales de la empresa y logra que se puedan hacer las corroboraciones necesarias a los inventarios físicos, que se puede presentar de manera anual o según sea necesario, dependiendo de la situación o demanda que se requieran de éstas, y en caso existan algún tipo de inconsistencia entre los inventarios que se han realizado en el sistema

informático con los inventarios que se realicen de manera física, éstas serán supervisadas y corregidas por un funcionario adecuadamente capacitado en relación a los Ajustes de Activos.

Dentro de los almacenes de la organización están vigilados y supervisados por almaceneros los cuales se han verificado con anterioridad que tengan la capacidad necesaria para poder manejar el área correspondiente, de manera que estos puedan efectuar los procedimientos necesarios para poder identificar cualquier tipo de inconsistencia en las existencias pertenecientes a la empresa.

ASPECTO TRIBUTARIO

La empresa cumple con lo dispuesto por la Administración Tributaria – SUNAT, se encuentra debidamente inscrita en el Registro Único de Contribuyentes – RUC, ya que es de personalidad jurídica y pertenece al Régimen Tributario General. Su Actividad Comercial es bajo el rubro de venta de bienes y servicios, de los cuales dispone y mantiene actualizados los permisos y/o autorizaciones para su ejecución comercial.

Cumple con emitir los comprobantes de pago por cada venta, además, se encuentra afecto al pago de tributos como: Impuesto General a las Ventas – IGV y el Impuesto a la Renta. La empresa cumple con sus obligaciones tributarias, su elaboración y

declaración de sus impuestos son supervisados por personal especialista en el área tributaria.

5.2.2. Respecto al objetivo específico 02

Describir las oportunidades de los factores relevantes del control interno en el área de contabilidad que mejoren las posibilidades en la empresa Lubricantes “Panamericana” en la ciudad de Sullana, año 2019.

CONTROL INTERNO EN EL AREA CONTABLE

El resguardo de los recursos, en especial en el área contable, ayuda a detectar el incumplimiento de los objetivos diseñados por la empresa, por lo que es importante contar con el Manual de Organizaciones y Funciones (de ahora MOF), que tener la posibilidad de establecer las diversas funciones acordes al perfil del colaborador el cual es necesario para saber si califica al puesto y medir su rendimiento o desempeño en el cargo.

La empresa en estudio no cuenta con un MOF, teniendo en consideración que constantemente es actualizado de acuerdo a los requerimientos del personal. Asimismo, el Área de Contabilidad no es ajeno a este manual, teniendo como resultados que todos los colaboradores del área contable no cuentan con un documento escrito, aprobado y

actualizado de sus funciones que deben desempeñar durante el tiempo que se encuentren trabajando.

Los procesos que se ejecutan en el área de contabilidad de Lubricantes “Panamericana” en la ciudad de Sullana están apoyados en los principios que rigen la contabilidad, además de guiarse por las Normas contables para la interpretación y análisis de sus Estados Financieros, la empresa deposita su confianza en las áreas designadas a los procesos independientes de cada área para un mejor flujo de información y que optimice estas labores en eficiencia y eficacia.

CONTROL INTERNO DE LAS CUENTAS POR COBRAR

La información debe estar actualizada para poder tener en cuenta todas aquellas personas que están debiéndole a la empresa algún tipo de retribución económica, de modo que se pueda llevar un orden y control de lo que vendría a ocupar, en un futuro de la empresa, un ingreso y de esta manera estar a libre disposición de la gerencia. En consecuencia, puede ser tomado para el cumplimiento de las deudas o gastos incurridos por el ejercicio, para la implementación de nuevos proyectos de la empresa o que se destine a formar parte del fondo capitalizable.

La empresa analiza los saldos cronológicamente para lograr accionar medidas contra aquellas cobranzas pendientes, las cuales están registradas en los libros correspondientes. En cuanto al control de ejercido en caja, se logra detectar cualquier

irregularidad de los saldos gracias a la práctica de arqueos de caja, esto ayuda a tomar acciones de gerencia mediante los informes del arqueo.

Lubricantes “Panamericana” en la ciudad de Sullana registra los hechos económicos por cobrar, conciliando esta información para estar al pendiente de la situación de cobranza de la empresa, por otro lado, el personal a cargo de esta función, vela por la seguridad de estos documentos y es responsable de la supervisión de estas acciones, tomando medidas preventivas en acciones dolosas contra, lo que formará parte de, el patrimonio de la empresa.

CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS

El control de la mercadería, en propiedad de la empresa, rige un estrecho control de inventario, estando acorde con las áreas pertinentes para un flujo de información interconectada. El seguimiento de las existencias a cargo debe quedar registrada y aseverada por el personal que lo tenga a cargo, dicho personal debe encontrarse cualificado para el puesto, pues en él se depositará la confianza del desenvolvimiento de sus funciones, con características bajo perfiles de valores, moralidad y principios éticos de la persona.

Los movimientos de las existencias deberán ser autorizados previamente por personal supervisor o que se encuentren a cargo, de manera que se conozca las razones del

porqué se solicita la mercadería o el motivo de su ingreso al almacén, cada hecho o circunstancia en relación a las existencias deberá ser registrado a modo de supervisión. La empresa cuenta con un nivel medio, respecto al control de sus existencias, pues lo logra gracias a los registros que respaldan sus movimientos. En lo que respecta al personal que realiza estas funciones, se encuentran demasiado comprometidas con la mercadería, lo que puede generar aprovechamiento del cargo asignado y aunque existen los conteos en informes y físicos, se puede ocasionar pérdidas de las existencias inventariadas.

ASPECTO TRIBUTARIO

La empresa presenta un adecuado registro ante la Administración Tributaria – SUNAT, gracias al personal que labora en el área contable, se cumple con el óptimo registro de la información, la cual genera la correcta declaración de los tributos, logrando el cumplimiento correspondiente a su tributación. Además, se encuentra en cumplimiento del pago de los tributos que se generen por el comercio correspondiente a su giro de negocio.

La empresa, al contar con soporte de un especialista Tributario, está basada en los principios normativos del marco legal del Estado Peruano y se mantienen en contribución al Estado por intermedio del ente recaudador (SUNAT). Por todo ello, cumple íntegramente ante SUNAT y lo que correspondas a las leyes vigentes del Perú.

5.1.3. Respecto al objetivo específico 03

Explicar la propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en el área de contabilidad que mejoren las posibilidades en la empresa Lubricantes “Panamericana” en la ciudad de Sullana, año 2019.

Con ayuda del instrumento de recolección de datos se llegó a encontrar la siguiente deficiencia:

En el área contable de la Empresa Lubricantes “Panamericana” en la ciudad de Sullana se ha podido determinar que no cuenta con un Manual de Organización y Funciones (MOF).

En la empresa Lubricantes “Panamericana” en la ciudad de Sullana se establece y comprueba las medidas de control de inventario, ante la necesidad de obtener solución a los problemas ocasionados por la carencia del control de inventario, para el cual no tienen un sistema de control contable.

VI. Conclusiones

6.1. Respecto al objetivo específico 1:

Establecer las oportunidades de los factores relevantes del control interno en el área de contabilidad que mejoren las posibilidades en la empresa Lubricantes “Panamericana” en la ciudad de Sullana, año 2019.

Después de la aplicación del cuestionario al jefe de dicha área en investigación, se llegó a concluir:

EN EL AREA CONTABLE

En el área contable de la Empresa se ha podido determinar que no cuenta con un Manual de Organización y Funciones (MOF), por el cual el personal no tiene en claro cuáles son sus funciones, y los realiza a su manera, y muchas veces comete errores que perjudican a la empresa.

PERSONA DE CUENTAS POR COBRAR

La empresa registra los hechos económicos por cobrar, conciliando esta información para estar al pendiente de la situación de cobranza de la empresa, por otro lado, el personal a cargo de esta función, vela por la seguridad de estos

documentos y es responsable de la supervisión de las acciones realizadas, tomando medidas preventivas en acciones dolosas contra, lo que formará parte del patrimonio de la empresa, por el cual se concluye que el personal realiza sus funciones eficientemente.

PERSONAL DE AUXILIAR DE INVENTARIOS

En la empresa se establece y comprueba las medidas de control de inventario, ante la necesidad de obtener solución a los problemas ocasionados por la carencia del mismo, pues no se tienen un sistema de control contable.

ASPECTO TRIBUTARIO

La empresa cumple con lo dispuesto por la Administración Tributaria – SUNAT, se encuentra debidamente inscrita en el Registro Único de Contribuyentes – RUC, ya que es de persona jurídica y pertenece al Régimen Tributario General. Su Actividad Comercial es bajo el rubro de venta de bienes y servicios, de los cuales dispone y mantiene actualizados los permisos y/o autorizaciones para su ejecución comercial. Cumple con emitir los comprobantes de pago por cada venta, además, se encuentra afecto al pago de tributos como: Impuesto General a las Ventas – IGV y el Impuesto a la Renta. La empresa cumple con sus obligaciones tributarias. Su

elaboración y declaración de sus impuestos son supervisadas por personal especialista en el área tributaria.

6.2. Respecto al objetivo específico 2

Describir las oportunidades de los factores relevantes del control interno en el área de contabilidad que mejoren las posibilidades en la empresa Lubricantes “Panamericana” en la ciudad de Sullana, año 2019.

En la Empresa, se describe los problemas encontradas en cada función del área de contabilidad.

EN EL AREA CONTABLE

En el área contable de la Empresa se ha podido determinar que no cuenta con un manual de organización y funciones no se está cumpliendo eficazmente con las labores de contabilidad, compras, almacenes, ventas, cobranzas y caja, ya que no existe una jefatura que los supervisa. Además, en el área contable de la organización no se mantiene bajo normatividad tanto de las NICS y las NIIF.

PERSONA DE CUENTAS POR COBRAR

La empresa registra los hechos económicos por cobrar, conciliando esta información para estar al pendiente de la situación de cobranza de la empresa, por otro lado, el personal a cargo de esta función, vela por la seguridad de estos documentos y es responsable de la supervisión de estas acciones, tomando medidas preventivas en acciones dolosas contra, lo que formará parte del patrimonio de la empresa, asimismo el personal encargado de estas cuentas tiene la responsabilidad de realizar la cobranza a la municipalidad que es el principal cliente ,cada vez que la empresa da crédito, también de proporcionar la información sobre el estado de liquidez de la empresa, informando sobre la capacidad de la organización de poder cubrir sus compromisos financieros de acuerdo a la recuperación de estas cuentas.

PERSONAL DE AUXILIAR DE INVENTARIOS

En la empresa se establece y comprueba las medidas de control de inventario en forma empírica, ante la necesidad de obtener solución a los problemas ocasionados por la carencia del control de inventariado, para el cual no tienen un sistema de control contable. Y se brindó un modelo de Kardex, donde se ingresaron detalladamente los stocks de mercadería, el cual está siendo elaborado diariamente por el personal de ventas en coordinación con el personal de caja, y luego es entregado al personal de contabilidad que se hace cargo de ingresar a los inventarios de la empresa. Por lo tanto,

en la Empresa de Lubricantes Panamericana no realizan el manejo de almacenes, no conoce menos manejan un sistema de Kardex,

ASPECTO TRIBUTARIO

La empresa cumple con lo dispuesto por la Administración Tributaria – SUNAT, se encuentra debidamente inscrita en el Registro Único de Contribuyentes – RUC, ya que es de persona jurídica y pertenece al Régimen Tributario General. Su Actividad Comercial es bajo el rubro de venta de bienes y servicios, de los cuales dispone y mantiene actualizados los permisos y/o autorizaciones para su ejecución comercial. Cumple con emitir los comprobantes de pago por cada venta, además, se encuentra afecto al pago de tributos como: Impuesto General a las Ventas – IGV y el Impuesto a la Renta, por el cual el personal se acerca cada mes a realizar los pagos a la SUNAT, de acuerdo al impuesto que le corresponde por LEY. La empresa cumple con sus obligaciones tributarias, su elaboración y declaración de sus impuestos no son supervisados por personal especialista en el área tributaria.

6.3. Respecto al objetivo específico 3

Explicar la propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en el área de contabilidad que mejoren las posibilidades en la empresa Lubricantes “Panamericana” en la ciudad de Sullana, año 2019.

En la Empresa Lubricantes “Panamericana” de acuerdo a los problemas encontrado en las áreas, se propone lo siguiente:

EN EL AREA CONTABLE

Para el cual se propone un Manual de Funciones donde especifica las funciones de cada personal del área de contabilidad, indicando cada función a realizar, además se plantea un organigrama para el área de contabilidad.

PERSONAL DE AUXILIAR DE INVENTARIOS

Para el cual se brindó un modelo de Kardex bajo metodología PEPS , son los primeros en entrar y primeros en salir, ya que los lubricantes tienen fechas de vencimientos, y es mejor trabajar con este tipo de Kardex para que no caduquen en almacenes, y la empresa sufra pérdidas, dicho Kardex ayudara a mejorar el stock de productos.

ASPECTO TRIBUTARIO

Al contar con un profesional contable dentro de la organización, se estaría cubriendo la organización con mayor eficiencia en estos aspectos y contables en general.

Referencias bibliográficas

- Aguirre, R. (2017). La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en México. *Revista El Buzón de Pacioli*, Año XII Número 76 Enero – Marzo 2012: *Diario Gestión*.
- Alvarado , F. (2016). Ley de control interno de las entidades del Estado. *Ley N° 28716*.
- Atahuaman, C. (2018). *La Ley N° 30056 y sus modificaciones laborales al régimen especial de las micro y pequeñas empresas*. Obtenido de http://www.mep.pe/intranetvirtual/Constitucion-y-Fomalizacion/tramites_laborales/MEP_Formalizacion_TramitesLab.
- Avila Zapata, M. D. (2019). *Caracterización del control interno en los inventarios de las empresas del Perú: Caso empresa del valle S.A.C - Sullana, año 2014*. Sullana: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.
- Ballesteros Cerchiaro, L. (2018). *Marco conceptual del control interno*. Lima: La contraloría General.
- Carménate, Y. (2017). *Procedimientos a seguir para la aplicación práctica del control interno en las entidades cubanas*. Universidad de las Tunas “Vladimir Ilich Lenin”.

- Chaflo Erazo, L. F. (2017). *“IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA CONTABLE DE LA EMPRESA IMPORCOBRE”*. Ecuador: Universidad Central del Ecuador.
- Covey, S. (2017). *Los 7 hábitos de la gente altamente efectiva*. BookGet.
- Cruz, F. (2017). *Aplicaciones informáticas de contabilidad: actividades de gestión administrativa (UF0516)*,. IC Editorial, 2012. ProQuest Ebook Central, docID=3212505.
- Culquicondor Neira, G. (2018). *SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL MEJORAMIENTO DE LA GESTIÓN DE LAS CUENTAS POR COBRAR EN LA EMPRESA COMERCIAL VENTURA PALLETS EXPORT E.I.R.L.* Piura: Universidad Nacional de Piura.
- Esquivel, E. (2018). *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA “BAUER LUBRICENTROS S.A.C.” - CHIMBOTE, 2017*. Chimbote: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.
- Estacio, M. D. (2019). *EL CONTROL INTERNO Y LA TOMA DE DECISIONES EN LAS EMPRESAS DEDICADAS A LA VENTA DE LUBRICANTES Y REPUESTOS PARA VEHÍCULOS AUTOMOTORES EN EL DISTRITO DE CALLERIA, PROVINCIA DE CORONEL PORTILLO – UCAYALI 2018*. Huánuco: Universidad de Huánuco.
- Gladwell, M. (2017). *INTELIGENCIA INTUITIVA: ¿POR QUÉ SABEMOS LA VERDAD EN DOS SEGUNDOS?* Taurus.

- Gómez, G. (2016). *GestioPolis. Obtenido de Control interno en la organización empresarial.* <https://www.gestiopolis.com/control-interno-organizacion-empresarial/>.
- González , A., & Cabrela,, D. (2015). *Evaluación del sistema de control interno en la UBPC Yamaquelles.* BIBLIOTECA VIRTUAL de Derecho, Economía y Ciencias Sociales.
- Gonzales, A. (2016). *Auditool Red Global de conocimiento en Auditoría y Control Interno. . El Informe Coso I y II:*, <https://www.auditool.org/blog/control-interno/290-el-informe-coso-i-y-ii>.
- Guevara, C. (2018). *Los mecanismos de control interno de inventarios de las estaciones de servicios en Perú. caso: Estacion de Servicios y Gasocentro Miraflores SRL. Castilla – Piura, 2018.* Piura: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.
- Hernández, R., Fernández , C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación. Sexta Edición.* México.: Editorial Mc Graw Hill.
- Herrera Monterroso , H. E. (2017). *Manuales administrativos.* . Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/manuales-administrativos/>.
- Ignacio Ruíz, J. (2019). *Plan de Formación para alinear su Práctica de Auditoría Interna con las Normas emitidas por el IIA y COSO.* . España: Circulo Rojo.
- Jáuregui, P. (2018). *Los manuales administrativos como herramienta clave.* Lima: Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/los-manuales-administrativos-como-herramienta-clave/>.

- Jimenez, C., & Fernández, Y. (2017). *DISEÑO DE LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA COMERCIALIZADORA LUBRICENTRO J&F*. Colombia: Pontificia UNiversidad Javeriana Cali.
- Khoury, , F. (2016). Marco conceptual del control interno. . *La contraloría general de la república*.
- Lagarde, C. (2016). El impulso a los pequeños botes. (FMI). *La Republica*, <https://www.imf.org/es/News/Articles/2015/09/28/04/53/sp061715>.
- Lalupu, D. (2018). *Los mecanismos de control interno en el área de almacén de combustibles de las estaciones de servicios en el Perú. caso: estación de servicios San José S.A.C Piura, 2017*. Piura: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.
- Lescano, M. (2018). ¿Qué son los controles internos de contabilidad? *La Voz*.
- Mantilla B., S. A. (2018). *Auditoria del Control Interno*. Bogota, colombia: ECOE Ediciones.
- Melo de los Rios, P. A., & Uribe Cotacio, M. C. (2017). *PROPUESTA DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO CONTABLE PARA LA EMPRESA SAJOMA S.A.S*. Colombia: Pontificia Universidad Javeriana Cali.
- Mendoza, A. (2017). *Importancia de las MYPEs en el Perú*. Lima: PYMES Peruana.
- Michael, P. (2017). *Estrategia competitiva: Técnicas para el análisis de la empresa y sus competidores*. Piramide.

- Montano Barbuda, J. J. (2018). *El control interno y su influencia en el área de tesorería de las empresas del Perú: caso empresa “clima técnica Perú S.A.C.” – Lima, 2017*. Lima: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.
- Moreno, A. (2019). *Sistema de Documentación*. Lima.
- Oswaldo, B. (2017). El sistema de control interno. *Slideshare*.
- Paladines, F., & Rey Ramirez, M. (2017). *Análisis de sistema contable de la empresa Lubricentro Farid de propiedad de la Ing. María del Pilas Macas Campoverde de Huaquillas y establecimiento de normas de control interno a los inventarios*. Machala: Universidad Técnica de Machala.
- Pérez, L. (2015). Las MYPES en san juan de Lurigancho. *Diario Gestión*, <https://www.clubensayos.com/Temas-Variados/LAS-MYPES-EN-SAN-JUAN-DE-LURIGANCHO/444060.html>.
- Ramirez, H. (2016). Economía [todo acerca de la ciudad de Sullana, atractivos turísticos]. *El Comercio*, <http://hectormr-hector.blogspot.pe/2011/12/economia.html>.
- Ramírez, L. (2016). Control interno de las PYMES. Tenochtitlan #684 Col. Valle del Sol, Sabinas Hidalgo Nuevo León, México. *UNIVERSIDAD AUTONOMA DE NUEVO LEON, México. Ave.*
- Rojas Quispe , R. (2017). *Orientación y oportunidad en cuanto a la formalización de las MYPES para su adecuado desarrollo en la provincia de Huancayo. Tesis para optar el título de Contador Público*. Huancayo.: ISSUU,.

- Ruíz Abad, M. E. (2018). *Caracterización del control interno de las empresas del sector servicio de entretenimiento del Perú: caso comercial HOU Sociedad de Responsabilidad Limitada – Sullana y propuesta de mejora, año 2017*. Sullana: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.
- Santillana Gonzales, J. R. (2015). *SISTEMAS DE CONTROL INTERNO. Tercera Edición*. Santillana: Pearson.
- Santillana Gonzales, J. R. (2017). *Sistemas de control interno*. México: Pearson.
- Sevilla Araujo, A. J. (2015). *EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LOS PROCESOS SIGNIFICATIVOS EN LA EMPRESA MULTITECNI SERVICIOS S.A. EN BASE AL INFORME COSO - ERM*". Ecuador: Pontificia Universidad Católica del Ecuador.
- Sosa Pérez, L. M. (2015). *EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN CONTABLE DE LA EMPRESA GOLDEN AMAZON GROUP S.A.C.* Lima: Universidad Autónoma del Perú.
- ULADECH. (2016). *Código de Ética para la Investigación (versión 001)*. Aprobado por acuerdo del Consejo Universitario con Resolución N° 0108-2016-CU-ULADECH Católica. Chimbote: ULADECH.
- Valle, L. (2016). *Comparación entre auditoría y control interno*". Investigación de Tecnológico de estudios superiores de Tlanguistenco (pág. 10).
- Valverde Cano, S. R. (2017). *Control Interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de transporte y turismo Universo E.I.R.L - Trujillo, en los años 2015-2016*. Trujillo: Universidad César Vallejo.

Vásquez , J. (2018). Importancia de las MYPES en el Perú [Apoyando a las pequeñas y medianas empresas]. *Diario Gestión*, <http://pymesperuana.blogspot.pe/2013/09/importancia-de-las-mypes-en-el-peru.html>.

Vásquez, G. (2018). Definición de control interno. *La República*, <https://actualicese.com/2014/08/19/definicion-de-control-interno/>.

ANEXO 1: CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

TABLA 3 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

ACTIVIDADES	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SETIEMBRE	NOVIEMBRE
Generación de la idea de investigación	X						
Generación del título de investigación	X						
Redacción de la problemática encontrada		X					
Planteamiento del problema, objetivos e hipótesis		X					
Redacción de justificación			X				
Estructuración del marco teórico y antecedentes			X				
Redacción de la metodología a aplicar				X			
Construcción de los instrumentos a aplicar				X			
Validación por expertos del instrumento					X		
Presentación del anteproyecto					X		
Presentación y ejecución de la prueba piloto					X		
Aplicación del instrumento					X		
Recojo de datos					X		
Procesamiento de datos					X		
Tabulación de resultados						X	
Presentación e interpretación de resultados						X	
Presentación e interpretación análisis de resultados						X	

ACTIVIDADES	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SETIEMBRE	NOVIEMBRE
Elaboración de la propuesta de mejora						X	
Elaboración de las conclusiones							X
Presentación del informe final							X
Presentación del artículo científico							X

Fuente: Elaboración propia.

ANEXO 02: PRESUPUESTO

RUBRO	UNIDAD	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL
Útiles de oficina				
	hojas (mll)	5	19.50	97.50
	Lapiceros	48	0.60	28.80
	folder manila	48	0.70	33.60
	fastener (ciento)	1	5.00	15.00
	Engrapador	1	5.00	5.00
	grapas (mll)	5	2.50	12.50
	Perforador	1	5.00	5.00
Servicios				
	Empastado	6	25.00	150.00
	Internet (200hrs)	200	1.00	200.00
	Impresiones (millar)	4500	0.10	450.00
	Tipeos	150	0.70	105.00
	Asesoramiento estadístico	1	1,000.00	1,000.00
	Asesoramiento ortográfico	1	800.00	S/.800.00
	Asesoramiento Metodológico	1	1,300.00	1,300.00
Total				4,202.40

Fuente: Elaboración Propia.

ANEXO 03: INSTRUMENTOS DE EVALUACION



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y
ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

INSTRUCCIONES.

Emplee un lápiz o un bolígrafo de tinta negra para responder el cuestionario. Al hacerlo, piense en lo que sucede la mayoría de las veces en su trabajo.

No hay respuestas correctas o incorrectas. Simplemente reflejan su opinión personal.

Todas las preguntas tienen cinco opciones de respuesta. Elija la que mejor describa lo que piensa usted. Solamente una opción.

Marque con claridad la opción elegida con una cruz o tache, o bien, una "paloma" (símbolo de verificación).

PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
ASPÉCTOS DEL AREA CONTABLE			
3. ¿Cuenta la Área de Contabilidad de la empresa con los siguientes documentos?			
3.1 Manual de Organización y Funciones?			
¿Indique la fecha de aprobación?5 años.....			
3.3 Un Manual de procedimientos contables?			
4. ¿Se supervisan que los trabajadores bajo su mando, tomen conocimiento de sus funciones y deberes asegurando su adecuado cumplimiento?			
5. Es la Área de Contabilidad independiente a las demás áreas de:			
5.1 Compras			
5.2 Almacenes			
5.3 Ventas			
5.4 Cobranzas			

5.5 Caja?			
6. Se basa el Sistema de Contabilidad en:			
6.1 Normas Contables: NICS y NIIF			
6.2 Plan Contable Empresarial			
6.3 Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados			
7. ¿La Empresa registra a sus operaciones aplicando la Contabilidad Financiera y Contabilidad Analítica de Explotación (Costos)?			
8. Existe una adecuada separación de funciones entre los Auxiliares de Contabilidad, que asegure que una operación o transacción completa no recaiga en una sola persona?			
9. Se formula Estados de:			
9.1 Estado de Situación Financiera			
9.2 Estados de Resultados			
9.3 Estado de Cambios en el Patrimonio Neto			
9.4 Estado de Flujos de Efectivo			
9.5 Notas a los Estados Financieros			
10. Se realiza interpretación y análisis de los estados financieros en la Área de Contabilidad?			
11. ¿En la Información Financiera, es posible distinguir los ingresos y gastos de operación de los que no son de esta naturaleza?			
12. Indicar a qué periodo corresponden los últimos estados financieros presentados2018.....			
13. Los Registros de Contabilidad están:			
13.1 Debidamente legalizados notarialmente, los Libros Principales y auxiliares?			
13.2 Al día los Libros Principales?			
13.3 Al día los Registros Auxiliares?			
14. Están los Asientos de Contabilidad debidamente sustentados por documentos originales?			
14.1 Se utiliza formularios pre-numerados?			
14.2 Son firmados por el Contador General?			
15. Están archivados en orden lógico los documentos sustentatorios?			
15.1 De los ingresos?			
15.2 De los egresos?			
15.3 De los compromisos diarios?			
15.4 Son de fácil acceso?			
15.5 Facilita las labores de auditoría?			
16. Los Estados de cuentas corrientes de la empresa son conciliadas mensualmente con los registros de la empresa?			

16.1 Indique el mes al que corresponde la última conciliación?Al término/cierre del ejercicio.....			
17. Se preparan los anexos demostrativos de los saldos del Mayor General?			
18. Incluye el Estado de Situación Financiera todo el Activo, Pasivo y Patrimonio de la Empresa?			
19. Potencial Humano?			
19.1 Tiene la Área de Contabilidad la cantidad de personal suficiente para cumplir sus funciones?			
19.2 El personal que labora en la Área Contable ha sido capacitado en relación al Sistema Contable que se aplica en la Empresa?			
19.3 El personal que labora en la Unidad Contable tiene formación universitaria?			
19.4 El personal que labora en la Unidad Contable ha sido capacitado en relación al Sistema Contable que se aplica en la Empresa?			
20. Los Recursos Materiales:			
20.1 Son atendidos oportunamente los requisitos de material y equipos que formula la Área Contable para el cumplimiento de sus actividades?			
20.2 ¿Los equipos, máquinas son suficientes para atender las necesidades de la Área Contable?			
20.3 Las máquinas y equipos que están en buen estado de funcionamiento?			
CUENTAS POR COBRAR			
1. Se llevan Mayores Auxiliares de las Cuentas por Cobrar?			
2. Se concilian mensualmente los mayores Auxiliares con las cuentas de Control respectivas?			
3. ¿Las Cuentas por Cobrar a empleados y otros por ventas de bienes y servicios, se encuentran separadas de las otras cuentas por cobrar?			
4. Se registran oportunamente en el Mayor Auxiliar las cancelaciones efectuadas por los clientes?			
5. Se preparan mensualmente, relaciones de Cuentas por Cobrar, ¿por antigüedad de saldos?			
5.1. ¿Se toman acciones sobre los saldos arrastrados?			
6. ¿Se mantiene bajo custodia adecuada, el archivo de las facturas pendientes de cobro?			
7. Se efectúan arqueos periódicos y sorpresivos al personal de caja?			
7.1. ¿Se deja constancia del arqueo realizado?			

7.2. ¿Son las irregularidades detectadas en los arqueos, informados oportunamente al gerente o representante de la empresa?			
7.3. ¿Se aplican inmediatamente las acciones correctivas indicadas en los Informe de Arqueos?			
8. Son rotados sorpresivamente el personal que labora en el control del efectivo (dinero)?			
9. ¿Está prohibido facturar, antes de entregar la mercadería?			
10. Las cancelaciones de cuentas incobrables?			
10.1. ¿Cumplen con las disposiciones legales?			
10.2. ¿Son autorizadas por escrito?			
10.3. ¿Son autorizadas por el personal responsable?			
10.4. ¿Se mantienen en registro separado?			
11. ¿Se emiten notas de crédito por los saldos acreedores, en Cuentas por Cobrar?			
11.1. ¿Son éstas prenumeradas?			
11.2. ¿Se controla su numeración?			
11.3 ¿Son debidamente registrados?			
12. Se lleva un Registro Auxiliar de Documentos por Cobrar?			
13. Se encuentran salvaguardados los documentos por cobrar negociables, letras, pagares, etc.			
AUXILIAR DE INVENTARIO			
1. Se controlan mediante registros auxiliares las existencias de Mercaderías, suministros, materiales, ¿etc?			
2. ¿Se registran los resúmenes de los movimientos de inventarios en los libros oficiales de la Empresa?			
3. ¿La Empresa tiene la política de efectuar, recuentos físicos de todas las existencias, por lo menos una vez al año?			
5. ¿Las diferencias significativas son investigadas por personal responsable?			
6. ¿Los ajustes se efectúan debidamente aprobados por un funcionario responsable?			
7. ¿Los materiales y suministros se custodian en almacén centrales, bajo la responsabilidad de almaceneros que expiden en base de pedido debidamente aprobados?			
8. ¿Existen procedimientos para identificar existencias dañadas, obsoletas o de poco movimiento?			
ASPECTO TRIBUTARIO			
1. ¿A qué Régimen tributario pertenece?			
a) RUS			

b) Régimen especial			
c) Régimen general			
2. ¿Dispone y mantiene actualizado los permisos o autorizaciones requeridas para la ejecución de sus actividades comerciales?			
3. ¿Qué tipo de contribuyente sobre IR es su empresa?			
a) Persona natural			
b) Persona jurídica			
4. ¿Qué rubros conforman sus ingresos percibidos durante el ejercicio gravable?			
a) Venta de bienes y servicios			
b) Arrendamientos			
c) Otra actividad			
5. ¿Emite comprobantes de pago por toda venta?			
6. ¿A qué tributos se encuentra afectos su empresa?			
a) Impuesto General a las Ventas IGV			
b) Impuesto a la Renta			
7. ¿Cumple usted regularmente con sus obligaciones tributarias			
8. ¿La elaboración y declaración de los impuestos son correctamente supervisadas?			
9. ¿Cuenta la empresa con un especialista en el área tributaria?			
10. ¿Ha sido fiscalizado y supervisado por SUNAT durante el último año?			

PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
CONTROL DE EXISTENCIAS			
4. ¿El personal que practica los inventarios físicos, son independientes de aquellos que tienen la responsabilidad de controlar las existencias de los almacenes?			
9. ¿Se utiliza informes de recepción prenumerados, enviado una copia al departamento de contabilidad?			

Muchas Gracias por su Colaboración...

Sullana, agosto de 2019.

ANEXO 04: AUTORIZACIONES

"Año de la lucha contra la corrupción e impunidad"

Sullana, 02 de Agosto de 2019.

Srta.

ANGELLY MARITTE PIEDRA VALIENTE

DNI:72482989

Presente.

En atención a su solicitud, se informa que se procede a otorgar la respectiva autorización para el desarrollo de la encuesta de su información de tesis en nuestra empresa, indicando además que en esta empresa no se ha realizado un trabajo anterior a los temas en mención y sería de muy grato para la empresa cuente con un trabajo de investigación para el mejoramiento en los procedimientos, de la empresa Lubricantes "Panamericana".

Atentamente,


.....
Gerente General
Silvano Casaco Zúñiga

"Año de la lucha contra la corrupción e impunidad"

Sullana, 01 de Agosto de 2019.

Sra.

SILVANA J.CARRASCO ZÑIGA

Gerente General

LUBRICANTES "PANAMERICANA" CIUDAD DE SULLANA

Sra.

Por medio del presente reciba un saludo cordial, y a la vez solicito su autorización para realizar una encuesta a Usted y sus colaboradores, y de ser posible proporcionar información necesaria para el desarrollo de mi trabajo de investigación de tesis titulado: "PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE CONTABILIDAD EN LA EMPRESA LUBRICANTES "PANAMERICANA" EN LA CIUDAD DE SULLANA, AÑO 2019".

Se agradece de antemano su gentil apoyo y comprensión.

Atentamente,



ANGELLY-MARITTE PIEDRA VALIENTE

Bach. De la escuela de Contabilidad

Universidad Católica los Ángeles de Chimbote

ANEXO 05: PROPUESTA DE MEJORA

MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES EN EL ÁREA DE CONTABILIDAD

CONTADOR GENERAL

- Elaboración de estados financieros (balance de situación financiera, balance de resultados y balance de patrimonio neto)
- Evalúa acorde con las NIC Y NIF
- Analiza los estados financieros.
- Certifica planillas de remuneraciones.
- Apertura los libros de contabilidad.
- Declara y paga impuestos en forma oportuna.
- Supervisa los comprobantes de pago.

AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR

- Para registrar una cuenta por cobrar se toma nota de los asientos en la factura o documentos de cobro
- Una de las funciones de estos empleados es medir estas cuentas, lo cual se realiza a través del costo histórico y fechas de vencimientos
- El empleado debe atender fundamentalmente a las políticas de gestión y cobro, porque las mismas deben estar bien delimitadas y estructuradas, de manera que le garanticen a la organización la recuperación de estas cuentas para el cubrimiento de sus necesidades financieras
- Verificar que las cuentas por cobrar estén adecuadamente respaldadas.

- Comprobar que las cuentas por cobrar estén vigentes y que las medidas de seguridad se apliquen correctamente.
- Controlar el efectivo recibidos de clientes

AUXILIAR DE INVENTARIO

- Es el encargado de la recepción de materiales y equipos adquiridos por la empresa
- Se encarga de la organización y codificación de todos los productos que se encuentran en el almacén, así como de aquellos previamente adquiridos para el desarrollo de actividades dentro de la empresa.
- Se encarga de la distribución de materiales y equipo que serán utilizados por el personal de la oficina. Para ello, se encarga de revisar que los bienes recibidos cumplan con las especificaciones de los requerimientos realizados
- Lleva a cabo un control riguroso de todos los productos que son recibidos en el almacén
- Se encarga de reportar cualquier daño o anomalía existente en los insumos almacenados o en aquellos que se encuentran en funcionamiento y aún poseen garantía vigente

ASPECTO TRIBUTARIO

- El contador es el encargado de realizar las obligaciones, declaraciones, pagos, impuestos de pagos, ventas, de verificar los libros, comprobantes como facturas, boletas de ventas.

Organigrama:

