



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL  
ÁREA DE CONTABILIDAD DE LA MYPE DE  
TRANSPORTE Y SERVICIO DE CARGA GPO S.R.L.-  
VILLA EL SALVADOR, AÑO 2018.**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL  
DE CONTADOR PÚBLICO**

**AUTORA:**

**ALVAREZ SILGUERA, ESTHER GIULIANA**

**ORCID: 0000-0003-1317-3982**

**ASESOR:**

**MG. C.P.C. VILCA MONTORO, FIDEL DIONICIO**

**ORCID: 0000-0002-9357-1819**

**LIMA-PERÚ**

**2019**



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL  
ÁREA DE CONTABILIDAD DE LA MYPE DE  
TRANSPORTE Y SERVICIO DE CARGA GPO S.R.L.-  
VILLA EL SALVADOR, AÑO 2018.**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL  
DE CONTADOR PÚBLICO**

**AUTORA:**

**ALVAREZ SILGUERA, ESTHER GIULIANA**

**ORCID: 0000-0003-1317-3982**

**ASESOR:**

**MG. C.P.C. VILCA MONTORO, FIDEL DIONICIO**

**ORCID: 0000-0002-9357-1819**

**LIMA-PERÚ**

**2019**

## **EQUIPO DE TRABAJO**

### **AUTORA**

ALVAREZ SILGUERA, ESTHER GIULIANA

ORCID: 0000-0003-1317-3982

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Tesista

Lima - Perú

### **ASESOR**

Mg. C.P.C. VILCA MONTORO, FIDEL DIONICIO

ORCID: 0000-0002-9357-1819

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias

Contables, Financiera y Administrativas, Escuela Profesional de

Contabilidad, Lima-Perú

### **JURADO**

Dra. RODRIGUEZ CRIBILLEROS, ERLINDA ROSARIO

ORCID: 0000-0002-9357-1819

Mgtr. AYALA ZAVALA, JESÚS PASCUAL

ORCID: 0000-0003-0717-6078

Mgtr. ARMIJO GARCÍA, VÍCTOR HUGO

ORCID: 0000-0002-2757-4368

**JURADO EVALUADOR DE TESIS Y ASESOR**

---

**Dra. RODRIGUEZ CRIBILLEROS ERLINDA ROSARIO**

Presidente

---

**Mgtr. AYALA ZAVALA JESÚS PASCUAL**

Miembro

---

**Mgtr. ARMIJO GARCÍA VÍCTOR HUGO**

Miembro

---

**Mgtr. C.P.C. VILCA MONTORO FIDEL DIONICIO**

Asesor

## **DEDICATORIAS**

### **A mis padres:**

Con todo mi amor y cariño a mi padre Constantino que con sacrificio y esfuerzo me ha apoyado para culminar mis estudios, a mi madre que nunca me abandono en los momentos más difíciles brindándome buenos consejos y ayudando en el cuidado de mi hijo para asistir a mis clases.

### **A mi hijo:**

A mi amado y preciado hijo Esthefano por enseñarme a madurar y convertirse desde el día que nació en mi motivación para superarme y luchar por tener un mejor futuro.

## **AGRADECIMIENTOS**

### **A Dios:**

Por bendecirme con unos padres y familia maravillosos que siempre me brindaron amor incondicional, también al darme fuerza para afrontar los momentos difíciles y sabiduría para poder superarlos.

### **A hermanos:**

Que siempre me brindaron palabras de aliento cuando me sentía cansada y creía que ya no podría seguir estudiando, con sus ejemplos me enseñaron a no retroceder ni rendirme para alcanzar lo que nos proponemos.

### **A mis docentes:**

Que siempre me brindaron sus conocimientos y con sus ejemplos formaron la base en mi profesión.

## RESUMEN

La presente investigación sobre EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL ÁREA DE CONTABILIDAD DE LA MYPE DE TRANSPORTE Y SERVICIO DE CARGA GPO S.R.L. VILLA EL SALVADOR, AÑO 2018. Se llevó a cabo al identificar la problemática en la recepción de comprobantes de pago, y cómo influye en los registros y libros contables en la empresa; lo cual motivo la búsqueda de antecedentes sobre la implementación de Control Interno de diversos rubros económicos para mejorar la gestión y minimizar estos errores. El objetivo general de esta investigación es determinar en qué medida mejora el Control Interno y su incidencia en el Área de Contabilidad de la Mype de transporte y servicio de carga Gpo S.R.L., Villa el Salvador. El método de la investigación es cuantitativo de nivel descriptivo, ya que se observa y describe el comportamiento natural sin influir de ninguna manera. Se aplicó la técnica de recolección de datos mediante la elaboración de cuestionarios a los trabajadores y gerente de la mype, dando como resultado la falta de un Manual de políticas, procedimientos y funciones del personal de la mype. En conclusión, es importante que la mype Gpo S.R.L implemente un Sistema de Control Interno en el Área Contable para asegurar la efectividad de los procedimientos, supervisión e información financiera confiable.

**Palabras claves:** control interno, gestión, incidencia, mype, COSO.

## **ABSTRACT**

The present investigation on THE INTERNAL CONTROL AND ITS INCIDENCE IN THE ARE OF ACCOUNTING OF THE MYPE OF TRANSPORT AND SERVICE OF LOAD GPO SRL VILLA EL SALVADOR, YEAR 2018. It was carried out when identifying the problem in the receipt of payment vouchers and how it influences the records and accounting books in the company; which motivated the search of antecedents on the implementation of various economic items to improve management and minimize these errors. The general objective of this investigation is to determine to what extent the Internal Control improves and its incidence in the Accounting Area of the Mype of transport and freight service Gpo S.R.L., Villa el Salvador. The research method is quantitative at a descriptive level, since natural behavior is observed and described without influencing in any way. The data collection technique was applied through the elaboration of questionnaires to the workers and manager of the mype, resulting in the lack of a Manual of policies, procedures and functions of the staff of the mype. In conclusion, it is important that the mype Gpo S.R.L. implement an internal control System in the Accounting Area to ensure the effectiveness of the procedures, supervision and reliable financial information.

**Keywords:** internal control, management, incidence, mype, COSO.

## CONTENIDO

EQUIPO DE TRABAJO .....	III
JURADO EVALUADOR DE TESIS Y ASESOR.....	IV
DEDICATORIAS .....	V
AGRADECIMIENTOS .....	VI
RESUMEN .....	VII
ABSTRACT.....	VIII
I. INTRODUCCIÓN .....	1
II. REVISIÓN DE LA LITERATURA .....	4
2.1. ANTECEDENTES .....	4
2.1.1 Antecedentes Internacionales .....	4
2.1.2. Antecedentes Nacionales .....	6
2.1.3. Antecedentes Regionales .....	10
2.1.4. Antecedentes Locales .....	11
2.2. BASES TEÓRICAS.....	15
2.2.1. Ley Marco de Comprobante de Pago .....	15
2.2.2. Reglamento de Comprobante de Pago.....	17
2.2.3. Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad Ley N° 28708 .....	20
2.2.4. Resolución de Superintendencia que establece las Normas Referidas a Libros y Registros Vinculados a Asuntos Tributarios .....	22
2.2.5. Norma Internacional de Contabilidad.....	25
2.2.6. Ley Mype.....	27

2.3.	MARCO CONCEPTUAL.....	30
2.3.1.	El Control interno .....	30
2.3.2.	Informe COSO.....	33
2.3.3.	Los Libros Contables .....	38
III.	METODOLOGÍA.....	42
3.1.	TIPO DE INVESTIGACIÓN.....	42
3.2.	NIVEL DE INVESTIGACIÓN .....	42
3.3.	DISEÑO DE INVESTIGACIÓN.....	42
3.4.	POBLACIÓN Y MUESTRA.....	42
3.4.1.	Población .....	42
3.4.2.	Muestra .....	42
3.5.	DEFINICIÓN Y OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES .....	42
3.6.	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS.....	43
3.6.1.	Técnicas .....	43
3.6.2.	Instrumentos.....	44
3.7.	PLAN DE ANÁLISIS.....	44
3.8.	PRINCIPIOS ÉTICOS.....	44
IV.	RESULTADOS .....	45
4.1.	RESULTADOS: .....	45
4.2.	ANÁLISIS DE RESULTADOS:.....	60
V.	CONCLUSIONES.....	63

VI. RECOMENDACIONES.....	65
VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....	66
VIII. ANEXOS .....	71
8.1. ANEXOS .....	71
8.1.1 Anexo 01: Matriz de Consistencia.....	71
8.1.2. Anexo 02: Cuestionario .....	73
8.1.3. Anexo 03: Presupuesto .....	74
8.1.4. Anexo 04: Cronograma.....	75

### **CONTENIDO DE TABLAS**

Tabla 1 Carencia de sistema de control interno en la mype Gpo SRL .....	47
Tabla 2 Conocimiento del objetivo, atribuciones y proceso de la empresa.....	47
Tabla 3 Actividades de integración de personal y clima laboral .....	48
Tabla 4 Manual de organización de cada área.....	48
Tabla 5 Perfiles de los puestos según sus funciones.....	49
Tabla 6 Fraude en procesos administrativos y operativos .....	49
Tabla 7 Controles para el acceso a información .....	50
Tabla 8 Conocimiento de deficiencias para aplicar correcciones.....	50
Tabla 9 Cumplimiento de labores en cada área .....	51
Tabla 10 El área contable brinda información oportuna.....	51
Tabla 11 Importancia de un sistema de Control interno según antecedentes de la investigación .....	52

## I. INTRODUCCIÓN

El crecimiento empresarial de la micro y pequeña empresa tiene una participación del 24% en el PBI nacional. Es un sector muy intensivo en mano de obra que genera la principal fuente de empleo en el Perú y aporte importante a la economía.

Se forman sociedades entre familiares, amigos, colegas, etc., muchas de las mype no perduran en el mercado, a los dos o tres años estos se reestructuran o cierran por diferentes factores de riesgos. Existen riesgos en toda clase, tales como: laborales, tributarios, financieros, operacionales, etc.; en la formación de sociedades es quizás donde nace el primer riesgo, ya que la mayoría de las personas no conocen necesariamente sobre administración de negocios y plan organizacional o no se da la importancia a las políticas de control haciendo que no permita la consolidación de la empresa.

(Lozano & Tenorio, 2015) para la gestión administrativa, el comprender de forma adecuada la importancia de un Sistema de control interno se constituye en un factor clave en el objetivo de utilizar de forma eficiente y eficaz los recursos disminuyendo las pérdidas por diversas causas como desvíos y despilfarros, fraudes, entre otros.

(Aguirre & Armenta, 2012) Por lo que se considera que todas las empresas deben tener un adecuado control interno, debido a que gracias a su correcta gestión también se puede evaluar la calidad de la tarea administrativa.

En lo que respecta a la mype Gpo S.R.L., se ubica en el distrito de Villa el Salvador y su rubro es el servicio de transporte y carga de mercadería a diversas provincias del Perú, se constituyó de manera familiar con un sistema de gestión tradicional sin establecer normas, procedimientos y políticas en las diversas áreas. La investigación se lleva a cabo en el Área de contabilidad donde se observa la falta de políticas, principios, normas y

manual de funciones que se debe de realizar para garantizar la integridad de la información financiera y contable.

Por lo expuesto anteriormente el enunciado del problema de investigación es el siguiente:

¿Cómo el Control Interno incide en el Área de Contabilidad de la Mype de transporte y servicio de carga Gpo S.R.L. Villa el Salvador, año 2018?

Para dar respuesta al enunciado del problema, se ha planteado el siguiente objetivo general: Determinar en qué medida el Control Interno incide en el Área de Contabilidad de la Mype de transporte y servicio de carga Gpo S.R.L., Villa el Salvador, año 2018. Asimismo, para lograr el objetivo general se plantean los objetivos específicos siguientes:

1. Determinar toda clase de riesgos que perjudican la gestión administrativa y operativa de la empresa.
2. Determinar la importancia de contar con un sistema de control interno en el área contable.
3. Determinar las estrategias o métodos que se deberían tomar para solucionar el problema.

Finalmente, la presente investigación se justifica por la necesidad de lograr que a través de la aplicación de los componentes de control interno se obtengan mejores resultados en el Área de contabilidad de la mype Gpo S.R.L.

El proyecto busca proporcionar información a empresas de los diferentes rubros y reflejar la importancia de contar con un sistema de control interno en el área contable, también como fuente de consulta para otros investigadores y material de apoyo para la

universidad ULADECH, otras instituciones educativas a nivel superior, y al resto de lectores que muestren interés por el tema.

## II. REVISIÓN DE LA LITERATURA

### 2.1. ANTECEDENTES

Para la realización del presente Proyecto de Investigación se han consultado revistas, libros, artículos, investigaciones, páginas web, tesis, hallando los siguientes antecedentes:

#### 2.1.1 Antecedentes Internacionales

(Mena Bonilla, 2017) **TESIS: SISTEMA DE CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO-FINANCIERO PARA LA EMPRESA DIGMASUR S.A, DEDICADA AL TRANSPORTE DE CARGA PESADA, UBICADA EN EL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO.**

En la propuesta de un Sistema de Control Interno Administrativo –Financiero tiene como finalidad precautelar posibles errores, malversaciones, fraudes y mala utilización de los recursos todo esto con el objetivo de hacer posible alcanzar los objetivos, metas empresariales y generar información fiable. Tomando en cuenta que la implementación de un Sistema de Control Interno es de vital importancia en la empresa por que promueve seguridad y eficacia, previene que se vulneren los principios y normas contables generalmente aceptados. Es por esto que el Gerente de la empresa debe implementar un Ambiente de Control que sirven de base para la elaboración de las normas, procesos y estructura para un adecuado Control Interno en la entidad. Los posibles riesgos existentes en la empresa se pueden dar debido a la falta de control en las operaciones realizadas cotidianamente para evitar inconvenientes futuros. Por lo tanto, es necesario proponer e implementar un sistema de control interno financiero, el mismo que debe ser claro y preciso para que sea puesto en práctica por todos los miembros de la empresa. El objetivo general es proponer un Sistema de Control Interno basado en el modelo COSO III. De tal

manera que se utilice las herramientas necesarias, en el ambiente que se pretende la empresa a través de la aplicación de políticas y procedimientos de control interno en las áreas Administrativas-Financiera de la empresa, así como las matrices de riesgos que se den aplicar para evaluar los procesos que se lleven a cabo en cada área.

(Arceda Castellón, 2015)**TESIS: EFECTIVIDAD DE LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO QUE SE APLICAN EN LAS ÁREAS DE ADMINISTRACIÓN Y CONTABILIDAD EN LA EMPRESA AGRÍCOLA JACINTO LÓPEZ S.A DEL MUNICIPIO DE JINOTEGA DURANTE EN AÑO 2014.**

La presente investigación tiene como objetivo evaluar la efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola "Jacinto López" S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014".Las razones que motivó realizar este estudio, se deben a las respuestas brindadas en la entrevista directa, expresando que no se aplican normas, procedimientos de Control Interno, generando deficiencia en los recursos, propios, errores, que dificultan la toma de decisiones para el buen funcionamiento de la Entidad. En cuanto a las técnicas aplicadas al trabajo investigativo fueron: entrevistas, verificación documental, observación, cuestionarios de Control Internos. La variable que se utilizó fue procedimientos Control Interno y cuestionarios realizado a cada dirección, servirá de diagnóstico para evaluar los factores internos encontrados en la Empresa. Procedimientos: Una vez realizadas las técnicas se procedió a analizar la información recopilada, procesarla y ligarla al cumplimiento del objetivo general y específicos que se pretende alcanzar en la investigación. De acuerdo a los resultados, se logró: una perspectiva clara

de la situación en las áreas administrativa y contable al detectar diferente procedimiento incorrecto por la inexistencia de un manual de Control Interno, que detalle las normas establecidas para mejorar y cumplir el trabajo de manera eficaz y eficiente, se puede confirmar la importancia de la implementación del manual del sistema de control propuesto, que ayudaría a la detección oportuna de errores a fin de que el personal directivo, aplique los correctivos necesarios. La propuesta permitirá la segregación de funciones del trabajo, eliminando tareas que no contribuyen de manera significativa a un control eficiente de los procesos administrativos y contable.

### **2.1.2. Antecedentes Nacionales**

(Reyes Vega & Salinas Jara, 2015) **TESIS: IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE INFORMACIÓN CONTABLE Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE LA CONTABILIDAD EN LA EMPRESA DE TRANSPORTES TURISMO DIAS S.A UPAO.**

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo principal demostrar que con la implementación y aplicación de un Sistema de Información Contable mejorará significativamente la gestión de la contabilidad en la empresa de transportes Turismo Días S.A. En el año 2015.

El sistema de información contable que implemento la empresa Turismo Días S.A es ERP CEO EVOLUTION, se comparó la gestión contable de los años anteriores respecto a la gestión contable del 2015 según el criterio que tiene la empresa. Durante la realización de la tesis se utilizaron técnicas de investigación como la observación directa, encuesta, análisis documental y entrevista con el fin de tener una noción global de los lineamientos que tiene la empresa para la gestión contable y analizar sistemáticamente y

estructuradamente la información necesaria concerniente a la empresa. Llegando a la conclusión: La alta gerencia la empresa TURISMO DÍAS S.A, debe desarrollar un plan de capacitar permanente al personal involucrado con el área contable y administrativa en temas de manejo adecuado, actualizaciones e innovaciones, con la finalidad de aprovechar mejor todas las funcionalidades del sistema de información contable ERP EVOLUTION.

(Pineda Vergaray, 2016) **TESIS: CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIOS DEL PERÚ: CASO EMPRESA LP INVERSIONES Y SERVICIOS GENERALES SRL- NUEVO CHIMBOTE, 2016.**

La presente investigación tuvo como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de las empresas del sector servicios del Perú y de la empresa LP Inversiones y Servicios Generales SRL., 2016. La investigación fue descriptiva, bibliográfica y de caso; para recoger la información se aplicó las técnicas de la revisión bibliográfica y la entrevista, utilizando como instrumentos la ficha bibliográfica y un cuestionario de preguntas cerradas, aplicado al gerente de la empresa del caso; obteniéndose los siguientes resultados: La mayoría de los autores nacionales señalan las características del control interno en empresas de servicio en el Perú, como una herramienta práctica de gestión, que permite evaluar en forma periódica, a través de un monitoreo continuo la rentabilidad de la empresa, con el fin de detectar, prevenir y corregir en forma oportuna fraudes o irregularidades expuestas a riesgos, que interfiera con el desarrollo de la gestión llevada a cabo por la Alta Dirección involucrando a todos los niveles y miembros de una organización, teniendo en cuenta el manual de organización y funciones, en el cual se marcan responsabilidades, dividen el trabajo y fomentan el orden

en las empresas, para el logro objetivos. Así mismo, se pudo determinar en el estudio de caso, que la empresa LP Inversiones y Servicios Generales SRL., no tiene implementado formalmente un sistema de control interno, sin embargo: la empresa si toma en cuenta algunos componentes del control interno para mejorar su gestión administrativa que le permitirá identificar los riesgos y cumplir con sus objetivos planteados, tal y como lo establece el informe COSO.

(Pretel Cruz, 2018) **TESIS: CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE CAJA DE LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE DEL PERÚ: CASO TRANSPORTES MI SALVADOR S.A.C. TRUJILLO, 2018.**

El presente informe de investigación tuvo como objetivo general determinar y describir las características del control interno del área de caja de las empresas de transporte del Perú y de la empresa transportes Mi Salvador S.A.C. Trujillo, 2018. La investigación fue de diseño no experimental descriptivo, y para el recojo de información de la empresa se hizo una entrevista de 17 preguntas, realizado al contador general encargado de administrar la empresa. Obteniendo como resultados: Respecto a la revisión literaria, los autores indican que para mejorar el control interno en las empresas y sobre todo en el área de caja, es importante contar con manual de procedimientos, reglamentos; lo cual permita a la empresa proteger, salvaguardar los recursos y activos; y detectar fraudes que ocasionen pérdidas económicas más adelante, y respecto la entrevista que se realizó a la empresa de Transportes Mi Salvador S.A.C., se determinó que no existe un control interno para llevar a cabo una buena gestión y muchos menos hay un control interno de caja porque no realizan arqueos, flujos, entre otros, lo cual no se desarrolla eficientemente la información de las operaciones y/o transacciones que se realice. Finalmente se concluye

que esta investigación permite lograr resultados coherentes al aplicarlo, que fortalecerá la eficiencia del control interno de caja en el proceso de las operaciones y actividades, para lograr las metas que contribuirá la información contable y financiera de la empresa.

(Cornejo Sanchez, 2015) **TESIS: EL ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA Y SU INCIDENCIA EN LA MITIGACIÓN DEL RIESGO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 EN LA FASE PRIMARIA NO INDUSTRIAL DE LAS EMPRESAS TEXTILERAS ALPAQUERAS DE LA CIUDAD DE AREQUIPA.**

La presente investigación, tiene como título El análisis del control interno de los inventarios de materia prima y su incidencia en la mitigación del riesgo al 31 de diciembre de 2015 en la fase primaria no industrial de las empresas textileras alpaqueras de la ciudad de Arequipa, tiene como tema analizar el control interno de la fase primaria no industrial de las empresas textileras alpaqueras, para asegurar que el control interno mitigue los riesgos inmersos en sus transacciones.

El problema de la investigación está referido en que estas empresas, cuenten con un control interno que sea capaz de salvaguardar los inventarios de materia prima, el control interno de los inventarios en este tipo de empresas textileras alpaqueras, le permite vigilar y proporcionar la reducción de los riesgos, lo cual es imprescindible que se esté realizando de la manera adecuada. Así también, la hipótesis planteada establece la premisa que con el adecuado control interno de inventarios se podría tener la eficacia y eficiencia del flujo de transacciones, mitigar los riesgos de control y así se podría tener la presentación razonable de los Estados Financieros del rubro. La investigación concluye con la aceptación de la hipótesis propuesta luego del análisis respectivo. El cual muestra una

eficiencia y eficacia en las transacciones que realizan, donde existe segregación de funciones, la implementación y uso de documentos internos, políticas y sistemas para la valuación de sus inventarios, controles implementados para sus riesgos que les permite mitigarlos en su mayoría, generando la confianza en la información financiera presentada.

### **2.1.3. Antecedentes Regionales**

(Lozano Guerra, 2016) **TESIS: INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DEL ÁREA DE COMPRAS DE LA EMPRESA ETTUSA DE LA PROVINCIA DE CAÑETE, 2015.**

La presente investigación tuvo como objetivo general, determinar y describir la incidencia del control interno en la gestión del área de compras de la empresa ETTUSA de la Provincia de Cañete, 2015. La investigación fue de diseño no experimental, bibliográfico y de caso, para el recojo de información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario al personal de la empresa y al jefe del área de compras en aplicación a los cinco componentes del control interno según la resolución 458-2008-GC (Manual de implementación del sistema de control interno), encontrando los siguientes resultados: 1. Se identificó que las principales características de la gestión de compra son: Falta de capacitación, y desconocimiento en la gestión. 2. Se identificó que el control interno es deficiente en la gestión de acuerdo a la aplicación de los cinco componentes. Finalmente, se concluye que la implementación de un control interno incide de manera negativa en un 14, 27% en la gestión del área de compras.

(De la Cruz Gutierrez, 2016) **TESIS: INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE LOGISTICA-ABASTECIMIENTO DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAROCHIRI 2015.**

El propósito de la presente investigación fue establecer si la adecuada implementación de los procedimientos de control interno y su incidencia en el área de logística abastecimiento de la municipalidad provincial de Huarochirí. El objetivo principal de esta investigación radica en determinar la incidencia del Control Interno en la optimización y transparencia en el área de logística en la municipalidad Provincial de Huarochirí. También se tendrá que considerar la aplicación del sistema COSO, como resultados podemos resumir que en nuestro caso es necesaria la mejora de un adecuado sistema de control interno. El diseño de la investigación fue de tipo no experimental, correlacionar con enfoque (cualitativo), considerada como investigación aplicada, debido a los alcances prácticos, aplicativos sustentada por normas e instrumentos técnicos de recopilación de información. Los resultados y el análisis de la investigación demostraron que existe una inadecuada implementación de control interno que imposibilita de forma parcial, el cumplimiento de los objetivos principales de toda Municipalidad, Las conclusiones se resumirían en la necesidad de aplicar y mejorar el control interno ya vigente.

#### **2.1.4. Antecedentes Locales**

(Sosa Pérez, 2015) **TESIS: EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN CONTABLE DE LA EMPRESA GOLDEN AMAZON GROUP S.A.C, LA VICTORIA, 2015.**

En el estudio determinamos la situación problemática: La deficiencia de la gestión contable de los trabajadores en Golden Amazon Group S.A.C., a partir de ello se formuló el siguiente problema: ¿Cómo el control interno influye en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C.? En la justificación se determina que es pertinente ya que se identifica que se debe mejorar la gestión contable para las deficiencias

cumpliendo las expectativas trazadas. Así mismo la hipótesis alterna es: Si se aplicara el control interno entonces, influirá en la gestión contable para un mejor desarrollo financiero de la empresa Golden Amazon Group S.A.C. El objetivo de la investigación es: Determinar la influencia del control interno en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C. En el contexto de la investigación, el diseño es no experimental – transversal, este tipo de diseño implican la recolección de datos en un solo corte observando los fenómenos tal y como curren naturalmente, sin intervenir en su desarrollo donde el tipo de investigación del estudio es: descriptivo-correlacionar. La población está conformada por 13 trabajadores, donde la muestra es el total de la población los cuales se aplican en los cuestionarios. En la prueba de hipótesis el grado de significación de las variables es 0.00, concluyendo que: Si se aplicara el control interno entonces, influirá en la gestión contable para un mejor desarrollo financiero de la empresa Golden Amazon Group S.A.C.

(Castañeda Sanchez, 2017) **TESIS: CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIO DEL PERÚ: CASO DE LA EMPRESA SEGURIDAD Y VIGILANCIA PRIVADA BLINSEGUR S.R.L. LIMA, 2017.**

La presente investigación tuvo como objetivo general: Describir las características de un sistema del Control Interno de las Empresas sector servicio del Perú y de la Empresa “Seguridad y Vigilancia Privada Blinsegur S.R.L”, de Lima, 2017. El diseño de la investigación fue no experimental, descriptivo, bibliográfico y documental, el nivel de la investigación fue descriptivo y de caso. Para el recojo de la información se utilizó un cuestionario aplicado al gerente de la empresa del caso, encontrándose los siguientes

resultados En la mayoría de los autores coinciden que la implementación del control interno es de suma importancia y necesaria para las diferentes áreas de la empresa ya que con ella se va a conseguir una buena estructura con un plan estratégico y una organización donde va ayudar a fortalecer para la toma de decisiones a futuro. Objetivos institucionales, lamentablemente no se ha demostrado cuantitativamente cuántas empresas del sector comercio del Perú tienen implementado un sistema de control interno, Respeto al caso, se pudo evidenciar que la “Seguridad y Vigilancia Privada Blinsegur S.R.L”, de Lima, no llevan a cabo la correcta ejecución y no está aplicando correctamente los componentes del control interno donde esta influye en la gestión administrativa para el cumplimiento de sus metas y objetivos haciendo que no sean eficientes y eficaces.

(Romero Vigo , 2016)**TESIS: CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RAZONABILIDAD DE LA INFORMACIÓN CONTABLE EN LA MYPE F Y A CONTRATISTAS S.A. VILLA EL SALVADOR, 2015.**

El propósito de la investigación es establecer la adecuada implementación de los procedimientos de control interno en la presentación de la información del área de contabilidad en la mype, teniendo en cuenta que el punto crítico es la deficiente información de los Estados Financieros emanadas por el Área de Contabilidad, también la inexistencia de supervisión al personal que intervienen en el área. El objetivo principal de la investigación es implementar un adecuado sistema de control en el Área de contabilidad que contemple la aplicación del Sistema COSO. Como resultado de la investigación urge la implementación de un adecuado sistema de control interno para reducir los errores en la presentación de la información contable. El diseño de la

investigación fue de tipo no experimental, correlacionar con enfoque cualitativo, considerada como investigación aplicada, debido a los alcances prácticos-aplicativos sustentada por normas e instrumentos técnicos de recopilación de información. Los resultados y el análisis de la investigación demostraron que existe un inadecuado control interno que imposibilita de forma parcial el cumplimiento de los objetivos principales de la mype, las conclusiones se resumirán en la necesidad de la implementación de un adecuado sistema de control interno.

(Porras Mejia, 2016) **TESIS: CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL ÁREA ADMINISTRATIVA DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIOS: CASO ENCOAS S.A.C. SURQUILLO, 2015.**

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general determinar las características del control interno en el área administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector servicio- rubro ingeniería: Casó empresa ENCOAS S.A.C Surquillo, 2015. Se ha desarrollado usando la metodología de revisión bibliográfica y documental bajo la perspectiva de que la información recolectada es la que verdaderamente nos informa acerca de la situación relacionada con el tema de investigación. Se ha recurrido a documentos como tesis y direcciones de Internet para la recolección de información. El tema de investigación ha dado como resultado analizar la manera en que la falta de control interno en el área administrativa influye en la gestión de las micro y pequeñas empresas del rubro ingeniería Caso ENCOAS S.A.C Respecto a la gestión administrativa de las Mypes se ha podido concluir que más de la mitad de este tipo de empresas no cuentan con profesionales capacitados para desempeñar las funciones adecuadas para un buen control

interno en la parte administrativa dado a que algunas de estas empresas son de origen familiar y esto no ha llevado a concluir que existe un grado de confianza alto al ser familiares. Se concluye que se logró determinar las características de los dueños y/o gerentes generales de la MYPE del ámbito de estudio según se demuestra con la referencia bibliográfica de los actores en estudio. Se logró determinar las características del control interno en el área administrativa de las empresas privadas del sector servicio: Casó empresa ENCOAS S.A.C. según las encuestas realizadas de 10 preguntas a la empresa. También se concluye que se pudo determinar las características del control interno y su incidencia en el área administrativa de la empresa ENCOAS S.A.C

## **2.2. BASES TEÒRICAS**

### **2.2.1. Ley Marco de Comprobante de Pago**

(Superintendencia Nacional de Administración Tributaria, s.f.) Se aprobó el 24 de Julio de 1992 el Decreto Ley N° 25632 denominado Ley Marco de Comprobantes de Pago conformado por 7 artículos y 2 disposiciones transitorias, donde se establecen lo siguiente: Están obligados a emitir comprobantes de pago todas las personas que transfieren bienes, en propiedad o en uso, o presten servicios de cualquier naturaleza.

Se considera comprobante de pago, todo documento que acredite la transferencia de bienes, entrega en uso o prestación de servicios, calificados como tal por la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria – SUNAT. Cuando el comprobante de pago se emita de manera electrónica se considerará como representación impresa, digital u otra de este para todo efecto tributario al resumen en soporte de papel, digital u otro que se otorgue de acuerdo a la regulación que emita la SUNAT y siempre

que el referido resumen cumpla con las características y requisitos mínimos que aquella establezca, sin perjuicio que se garantice que los sujetos de la operación puedan acceder por otro medio a la información completa.

Para efecto de lo dispuesto en la presente Ley, la SUNAT señalará:

- a) Las características y los requisitos mínimos de los comprobantes de pago;
- b) La oportunidad de su entrega;
- c) Las operaciones o modalidades exceptuadas de la obligación de emitir y entregar comprobantes de pago;
- d) Las obligaciones relacionadas con comprobantes de pago, a que están sujetos los obligados a emitir los mismos;
- e) Los comprobantes de pago que permiten sustentar gasto o costo con efecto tributario, ejercer el derecho al crédito fiscal o al crédito deducible, y cualquier otro sustento de naturaleza similar;
- f) Los mecanismos de control para la emisión o utilización de comprobantes de pago, incluyendo la determinación de los sujetos que deberán o podrán utilizar la emisión electrónica.

Adicionalmente, la SUNAT regulará la emisión de documentos que estén relacionados directa o indirectamente con los comprobantes de pago; tales como: guías de remisión, notas de débito, notas de crédito, a los que también les será de aplicación lo dispuesto en el presente artículo. Cuando los documentos que estén relacionados directa o indirectamente con los comprobantes de pago se emitan de manera electrónica, se considerará como representación impresa, digital u otra de estos para todo efecto tributario al resumen en soporte de papel, digital u otro que se otorgue de ellos de acuerdo a la

regulación que emita la SUNAT y siempre que dicho resumen cumpla con las características y requisitos mínimos que aquella establezca, sin perjuicio que se garantice que los sujetos de la operación puedan acceder por otro medio a la información completa.

El incumplimiento de las obligaciones señaladas en la presente Ley, será sancionado de conformidad con lo establecido en el Código Tributario.

### **2.2.2. Reglamento de Comprobante de Pago**

(Superintendencia Nacional de Administración Tributaria, s.f.) Se aprueba el nuevo reglamento de comprobante de Pago R.S. 007-99/SUNAT, que consta de 20 Artículos, 5 Capítulos, 8 Disposiciones Finales y 6 Disposiciones Transitorias. El reglamento de comprobante consta de 119 hojas, para el proyecto de investigación mencionare los artículos más relevantes:

#### Definición de Comprobante de Pago

El comprobante de pago es un documento que acredita la transferencia de bienes, la entrega en uso o la prestación de servicios. Sólo se consideran comprobantes de pago, siempre que cumplan con todas las características y requisitos mínimos establecidos en el presente reglamento, los siguientes:

- a) Facturas.
- b) Recibos por honorarios.
- c) Boletas de venta.
- d) Liquidaciones de compra.
- e) Tickets o cintas emitidos por máquinas registradoras.
- f) Los documentos autorizados en el numeral 6 del artículo 4°.

- g) Otros documentos que por su contenido y sistema de emisión permitan un adecuado control tributario y se encuentren expresamente autorizados, de manera previa, por la SUNAT.
- h) Comprobante de Operaciones – Ley N.º 29972.
- i) Ticket POS, el cual se rige por la resolución de superintendencia que lo crea la cual regula, entre otros aspectos, los requisitos de dicho comprobante de pago y la oportunidad de su emisión.
- j) Ticket Monedero Electrónico, el cual se rige por la resolución de superintendencia que lo crea. Esa resolución regula, entre otros aspectos, los requisitos de dicho comprobante de pago.

Los comprobantes de pago serán emitidos en los siguientes casos:

- a) Facturas
  - Cuando la operación se realice con sujetos del Impuesto General a las ventas que tengan derecho al crédito fiscal.
  - Cuando el comprador o usuario lo solicite a fin de sustentar gasto o costo para efecto tributario.
  - Cuando el sujeto del Régimen Único Simplificado lo solicite a fin de sustentar crédito deducible.
  - En las operaciones de exportación consideradas como tales por las normas del Impuesto General a las Ventas. En el caso de la venta de bienes en los establecimientos ubicados en la Zona Internacional de los aeropuertos de la República, si la operación se realiza con consumidores finales, se emitirán boletas de venta o tickets.

- En los servicios de comisión mercantil prestados a sujetos no domiciliados, en relación con la venta en el país de bienes provenientes del exterior, siempre que el comisionista actúe como intermediario entre un sujeto domiciliado en el país y otro no domiciliado y la comisión sea pagada en el exterior.
- En las operaciones realizadas con las Unidades Ejecutoras y Entidades del Sector Público Nacional, cuando dichas Unidades Ejecutoras y Entidades adquieran los bienes y/o servicios definidos como tales.
- Cuando se presten servicios de arrendamiento o subarrendamiento de bienes inmuebles.
- Cuando se presenten servicios de créditos hipotecarios.

b) Boletas de venta

- En operaciones con consumidores o usuarios finales.
- En operaciones realizadas por los sujetos del Nuevo Régimen Único Simplificado, incluso en las de exportación que pueden efectuar dichos sujetos al amparo de las normas respectivas.

La boleta de venta no permite ejercer derecho a crédito fiscal ni puede sustentar gasto o costo para efecto tributario salvo:

- Los casos en que la ley lo permita siempre que se identifique al adquirente o usuario con su número de RUC, así como con sus apellidos y nombres o denominación o razón social.
- La deducción de gastos de las rentas de cuarta y quinta categorías por concepto de los importes pagados por los servicios mencionados en el inciso d) del artículo 26-A del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, siempre que

se identifique al usuario con el número de su documento nacional de identidad o de RUC. Tratándose de personas naturales extranjeras domiciliadas en el país se les debe identificar con su número de RUC.

### **2.2.3. Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad Ley N° 28708**

(Ministerio de Economía y Finanzas , s.f.) La Ley en mención es muy extensa, mencionare las disposiciones semejantes al proyecto de investigación:

Establecer el marco legal para dictar y aprobar normas y procedimientos que permitan armonizar la información contable de las entidades del sector público y del sector privado, así como, para elaborar las cuentas nacionales, la Cuenta General de la República, las cuentas fiscales y efectuar el planeamiento que corresponda.

- Uniformidad: Establecer normas y procedimientos contables para el tratamiento homogéneo del registro, procesamiento y presentación de la información contable.
- Integridad: Registro sistemático de la totalidad de los hechos financieros y económicos.
- Oportunidad: Registro, procesamiento y presentación de la información contable en el momento y circunstancias debidas.
- Transparencia: Libre acceso a la información, participación y control ciudadano sobre la contabilidad del Estado.
- Legalidad: Primacía de la legislación respecto a las normas contables.

El Sistema Nacional de Contabilidad es el conjunto de políticas, principios, normas y procedimientos contables aplicados en los sectores público y privado.

Objetivos

- a) Armonizar y homogeneizar la contabilidad en los sectores público y privado mediante la aprobación de la normatividad contable;
- b) Elaborar la Cuenta General de la República a partir de las rendiciones de cuentas de las entidades del sector público;
- c) Elaborar y proporcionar a las entidades responsables, la información necesaria para la formulación de las cuentas nacionales, cuentas fiscales y al planeamiento; y,
- d) Proporcionar información contable oportuna para la toma de decisiones en las entidades del sector público y del sector privado.

La investigación contable es el conjunto de actividades de estudio y análisis de los hechos económicos, financieros, su incidencia en la situación patrimonial, la gestión, los presupuestos y los costos en las entidades de los sectores público y privado, conducentes a la aprobación de normas y al mejoramiento de los sistemas y procedimientos contables.

#### Normatividad Contable

La Dirección Nacional de Contabilidad Pública y el Consejo Normativo de Contabilidad, en el ámbito de sus competencias, dictan y aprueban normas y procedimientos contables aplicables en los sectores público y privado.

El registro contable es el acto que consiste en anotar los datos de una transacción en las cuentas correspondientes del plan contable que corresponda, utilizando medios manuales, mecánicos, magnéticos, electrónicos o cualquier otro medio autorizado y de acuerdo a lo establecido en la documentación que sustenta la transacción.

Las Entidades del sector privado efectuarán el registro contable de sus transacciones con sujeción a las normas y procedimientos dictados y aprobados por el Consejo Normativo de Contabilidad.

En el registro sistemático de la totalidad de los hechos financieros y económicos, los responsables del registro no pueden dejar de registrar, procesar y presentar la información contable por insuficiencia o inexistencia de la legislación. En tales casos se debe aplicar en forma supletoria los Principios Contables Generalmente Aceptados y de preferencia los aceptados en la Contabilidad Peruana.

#### **2.2.4. Resolución de Superintendencia que establece las Normas Referidas a Libros y Registros Vinculados a Asuntos Tributarios**

(Superintendencia Nacional de Administración Tributaria, 2007) Resolución de Superintendencia n° 234-2006/Sunat.

Esta resolución brinda información sobre libros, registros y formatos contables que deben llevar los deudores según su régimen tributario. Para que los libros y registros contables tengan validez deben estar legalizados por los notarios o los jueces de paz en la primera hoja y se sellaran todas las hojas debidamente foliadas.

Los libros y registros vinculados a asuntos tributarios que los deudores tributarios se encuentran obligados a llevar, deberán:

- a. Contar con los siguientes datos de cabecera:
  - Denominación del libro o registro.
  - Periodo y/o ejercicio al que corresponde la información registrada.

- Número del RUC del deudor tributario, apellidos y nombres, denominación y/o razón social.
- b. Contener el registro de las operaciones:
- En orden cronológico o correlativo, salvo que por norma especial se establezca un orden pre-determinado.
  - De manera legible, sin espacios ni líneas en blanco, interpolaciones, enmendaduras, ni señales de haber sido alteradas.
  - Utilizando el Plan Contable vigente en el país, a cuyo efecto emplearán cuentas contables desagregadas a nivel de:
    - Tres (3) dígitos como mínimo, para los deudores tributarios que en el ejercicio anterior hayan obtenido ingresos brutos hasta cien (100) UIT
    - Cuatro (4) dígitos como mínimo, para los deudores tributarios que en el ejercicio anterior hayan obtenido ingresos brutos mayores a cien (100) UIT.
  - Totalizando sus importes por cada folio, columna o cuenta contable hasta obtener el total general del período o ejercicio gravable, según corresponda. A tal efecto, los totales acumulados en cada folio, serán trasladados al folio siguiente precedidos de la frase "VAN". En la primera línea del folio siguiente se registrará el total acumulado del folio anterior precedido de la frase "VIENEN". Culminado el período o ejercicio gravable, se realizará el correspondiente cierre registrando el total general.
  - De no realizarse operaciones en un determinado período o ejercicio gravable, se registrará la leyenda "SIN OPERACIONES" en el folio correspondiente.

- No será exigible a los libros o registros que se lleven utilizando hojas sueltas o continuas la frase VAN y VIENEN. En ese caso, la totalización se efectuará finalizado el período o ejercicio.
  - En moneda nacional y en castellano, salvo las excepciones previstas por el Código Tributario.
- c. Incluir los registros o asientos de ajuste, reclasificación o rectificación que correspondan.
- d. Contener folios originales, no admitiéndose la adhesión de hojas o folios, salvo disposición legal en contrario.
- e. Tratándose del Libro de Inventarios y Balances, deberá ser firmado al cierre de cada período o ejercicio gravable, según corresponda, por el deudor tributario o su representante legal, así como por el Contador Público Colegiado o el Contador Mercantil responsables de su elaboración.

Los libros y registros de contribuyentes que se encuentren obligados a llevar contabilidad completa de acuerdo a las normas de la Ley del Impuesto a la Renta son:

- a. Libro caja y bancos
- b. Libro de Inventario y Balances
- c. Libro Diario
- d. Libro mayor
- e. Registro de compras
- f. Registro de ventas e ingresos
- g. Registro de retenciones
- h. Registro de activos fijos

- i. Registro de costos
- j. Registro de inventario permanente en unidades físicas
- k. Registro de inventario permanente valorizado

#### **2.2.5. Norma Internacional de Contabilidad**

(Ministerio de Economía y Finanzas, s.f.)Resolución de Consejo Normativo de Contabilidad N° 002-2018.EF/30

#### **NIC 1 Presentación de Estados Financieros**

El objetivo de esta Norma es establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósitos de información general, con el fin de asegurar la comparabilidad de los mismos, tanto con respecto a los estados publicados por la misma empresa en periodos anteriores, como con respecto a los de otras empresas diferentes. Con el fin de alcanzar dicho objetivo, la norma establece, en primer lugar, consideraciones generales para la presentación de los estados financieros y, a continuación, ofrece guías para determinar su estructura, a la vez que fija los requisitos mínimos sobre el contenido de los estados a publicar por las empresas. Tanto el reconocimiento como la medición y presentación de las transacciones y sucesos particulares, se abordan en otras Normas Internacionales de Contabilidad.

Los estados financieros constituyen una representación financiera estructurada de la situación financiera y de las transacciones llevadas a cabo por la empresa. El objetivo de los estados financieros, con propósitos de información general, es suministrar información acerca de la situación financiera, los resultados y los flujos de efectivo, que sea útil a un amplio espectro de usuarios al tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros

también muestran los resultados de la gestión que los administradores han hecho de los recursos que se les han confiado. Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministran información acerca de los siguientes elementos de la empresa:

- a) Activos;
- b) Pasivos;
- c) Patrimonio neto;
- d) Ingresos y gastos, en los cuales se incluyen las pérdidas o ganancias de valor, y
- e) Flujos de efectivo.

Esta información, junto con la contenida en las notas a los estados financieros, ayuda a los usuarios a predecir los flujos de efectivo futuros, particularmente en lo que se refiere a la distribución temporal y grado de certidumbre de la generación de efectivo y otros medios líquidos equivalentes.

Un conjunto completo de estados financieros incluye los siguientes componentes:

- a) Estado de Situación;
- b) Estado de Resultados;
- c) Estado de cambio en el Patrimonio Neto, distintos de los procedentes de las operaciones de aportación y reembolso de capital, así como de la distribución de dividendos a los propietarios;
- d) Estado de Flujo de Efectivo
- e) Políticas contables utilizadas y demás notas explicativas.

Se aconseja a las empresas que presenten, aparte de los estados financieros, un informe financiero de los administradores que describa y explique los principales extremos de la

actividad llevada a cabo por la entidad, así como de su posición financiera y de las principales incertidumbres a las que se enfrenta. Tal informe puede pasar revista a:

- Los principales factores e influencias que han determinado la rentabilidad, con los cambios en el entorno en que opera la empresa, la respuesta que la entidad ha dado a tales cambios y su efecto, así como la política de inversiones que sigue para mantener y mejorar sus resultados, incluyendo su política de dividendos;
- Las fuentes de fondos que la empresa ha utilizado, así como las políticas respecto al endeudamiento y la gestión del riesgo, y
- Las potencialidades y recursos de la empresa cuyo valor no queda reflejado en el balance de situación general, confeccionado según las Normas Internacionales de Contabilidad.

Muchas empresas presentan, adicionalmente a sus estados financieros, otros estados e informaciones tales como los que se refieren a la generación y reparto del valor añadido, o los informes medioambientales, particularmente en los sectores industriales donde los trabajadores se consideran un importante grupo de usuarios o los factores ambientales resultan significativos. Se aconseja a las empresas que presenten tales estados adicionales, siempre que la gerencia crea que pueden ayudar a los usuarios al tomar sus decisiones económicas.

#### **2.2.6. Ley Mype**

Ley N° 28015 Ley de Promoción y Formalización de la Micro y Pequeña empresa cuya vigencia ha sido prorrogada durante 3 años en virtud de la Ley N° 30056. Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el

crecimiento empresarial. TUO aprobado mediante DS N° 007-2008-TR, vigente desde el 01 de Octubre del 2008.

La MYPE es la unidad económica conformada por una persona natural o jurídica, para desarrollar actividades de extracción, transformación, comercialización, producción o prestación de servicios cumpliendo la legislación y normas vigentes. Las micro empresas se caracterizan por tener ventas anuales por un monto máximo de 150 UIT, la pequeña empresa por ventas anuales superiores a 150 UIT hasta un máximo de 1700 UIT y la mediana empresa por ventas anuales superiores a 1700 UIT hasta un máximo de 2300 UIT.

#### Lineamientos

- a) Promueve y desarrolla programas e instrumentos que estimulen la creación, el desarrollo y la competitividad de las MYPE, en el corto y largo plazo y que favorezcan la sostenibilidad económica, financiera y social de los actores involucrados.
- b) Promueve y facilita la consolidación de la actividad y tejido empresarial, a través de la articulación inter e intrasectorial, regional y de las relaciones entre unidades productivas de distintos tamaños, fomentando al mismo tiempo la asociatividad de las MYPE y la integración en cadenas productivas y distributivas y líneas de actividad con ventajas distintivas para la generación de empleo y desarrollo socio económico.
- c) Fomenta el espíritu emprendedor y creativo de la población y promueve la iniciativa e inversión privada, interviniendo en aquellas actividades en las que

resulte necesario complementar las acciones que lleva a cabo el sector privado en apoyo a las MYPE.

- d) Busca la eficiencia de la intervención pública, a través de la especialización por actividad económica y de la coordinación y concertación interinstitucional.
- e) Difunde la información y datos estadísticos con que cuenta el Estado y que gestionada de manera pública o privada representa un elemento de promoción, competitividad y conocimiento de la realidad de las MYPE.
- f) Prioriza el uso de los recursos destinados para la promoción, financiamiento y formalización de las MYPE organizadas en consorcios, conglomerados o asociaciones.
- g) Propicia el acceso, en condiciones de equidad de género de los hombres y mujeres que conducen o laboran en las MYPE, a las oportunidades que ofrecen los programas de servicios de promoción, formalización y desarrollo.
- h) Promueve la participación de los actores locales representativos de la correspondiente actividad productiva de las MYPE, en la implementación de políticas e instrumentos, buscando la convergencia de instrumentos y acciones en los espacios regionales y locales o en las cadenas productivas y distributivas.
- i) Promueve la asociatividad y agremiación empresarial, como estrategia de fortalecimiento de las MYPE.
- j) Prioriza y garantiza el acceso de las MYPE a mecanismos eficientes de protección de los derechos de propiedad intelectual.
- k) Promueve el aporte de la cooperación técnica de los organismos internacionales, orientada al desarrollo y crecimiento de las MYPE.

- l) Promueve la prestación de servicios empresariales por parte de las universidades, a través de incentivos en las diferentes etapas de los proyectos de inversión, estudios de factibilidad y mecanismos de facilitación para su puesta en marcha.

### **Derecho laboral**

Los trabajadores comprendidos en el régimen laboral especial de Mype tienen derecho a percibir una RMV por su trabajo, descanso vacacional de 15 días, jornada máxima de 8 horas diarias o 48 horas semanales, las gratificaciones son equivalentes a medio sueldo, la CTS asciende a medio sueldo al año.

### **Derecho tributario**

Dirigido a actividades empresariales que realicen rentas de tercera categoría y sus ingresos netos no superen las 1700 UIT en el ejercicio gravable.

Los pagos a cuenta del impuesto a la renta son el 1% hasta 300 UIT, coeficiente o 1.5% mayores de 300 hasta 1700 UIT. Se presentará la declaración jurada anual para determinar el impuesto a la renta con la tasa del 10 % hasta 15 UIT, 29.50% más de 15 UIT.

## **2.3. MARCO CONCEPTUAL**

### **2.3.1. El Control interno**

#### **Antecedente histórico**

(González, 2002) En los pueblos de Egipto, Fenicia, Siria entre otros, se observaba la Contabilidad de partida simple. En la Edad Media aparecieron los libros de Contabilidad para controlar las operaciones de los negocios, y es en Venecia en donde en 1494, el Franciscano Fray Lucas Paccioli o Pacciolo, mejor conocido como Lucas di Borgo, escribió un libro sobre la Contabilidad de partida doble. Es en la revolución industrial,

cuando surge la necesidad de controlar las operaciones que por su magnitud eran realizadas por máquinas manejadas por varias personas.

Se piensa que el origen del Control Interno, surge con la partida doble, una de las medidas de control, pero fue hasta fines del siglo XIX que los hombres de negocios se preocupan por formar y establecer sistemas adecuados para la protección de sus intereses.

Además, se dice 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. Las numerosísimas normas y reglamentaciones, sean éstas de carácter impositivas, laborales, ecológicas, de consumidores, contables, bancarias, societarias, bursátiles entre otras, provenientes de organismos nacionales (federales), provinciales (estadales) y municipales, obligan a las administraciones de las organizaciones a mantenerse muy alerta ante los riesgos, que las faltas de cumplimiento de las mismas significan para sus patrimonios. A ellos deben sumarse la necesidad de constatar el cumplimiento tanto de las normativas internas, como de diversas normas en materia de seguridad y control interno, como así también verificar la sujeción de las diversas áreas o sectores a las políticas de la empresa.

En 1985, en los Estados Unidos de América se crea un grupo de trabajo por la Treadway Comisión, denominado Comisión Nacional de Informes Financieros Fraudulentos, bajo la sigla COSO (Committee of Sponsoring Organization), Comité de Organizaciones Patrocinadores de la Comisión Treadway, con el objetivo de dar respuesta a lo anteriormente señalado, estando constituido por representantes de las organizaciones

siguientes: Asociación Norteamericana de Contabilidad (AAA); Instituto Norteamericano de Contadores Públicos Asociados (AICPA); Instituto Ejecutivo Financiero (FEI); Instituto de Auditores Internos (IIA); Instituto de Contabilidad Gerencial (IMA).

### **Beneficios**

(La Contraloría General de la República) seguridad razonable de:

- Reducir los riesgos de corrupción
- Lograr los objetivos y metas establecidos
- Promover el desarrollo organizacional
- Lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones
- Asegurar el cumplimiento del marco normativo
- Proteger los recursos y bienes del Estado, y el adecuado uso de los mismos
- Contar con información confiable y oportuna
- Fomentar la práctica de valores
- Promover la rendición de cuentas de los funcionarios por la misión y objetivos encargados y el uso de los bienes y recursos asignados

### **Fases**

(La Contraloría General de la República) se deben cumplir las tres fases siguientes:

1. Planificación: Se inicia con el compromiso formal de la Alta Dirección y la constitución de un Comité responsable de conducir el proceso. Comprende además las acciones orientadas a la formulación de un diagnóstico de la situación en que se encuentra el sistema de control interno de la entidad con respecto a las normas de control interno establecidas por la CGR, que servirá

de base para la elaboración de un plan de trabajo que asegure su implementación y garantice la eficacia de su funcionamiento.

2. Ejecución: Comprende el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo. Se da en dos niveles secuenciales: a nivel de entidad y a nivel de procesos. En el primer nivel se establecen las políticas y normativa de control necesarias para la salvaguarda de los objetivos institucionales bajo el marco de las normas de control interno y componentes que éstas establecen; mientras que en el segundo, sobre la base de los procesos críticos de la entidad, previa identificación de los objetivos y de los riesgos que amenazan su cumplimiento, se procede a evaluar los controles existentes a efectos de que éstos aseguren la obtención de la respuesta a los riesgos que la administración ha adoptado.
3. Evaluación: Fase que comprende las acciones orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación del sistema de control interno y de su eficaz funcionamiento, a través de su mejora continua.

### **2.3.2. Informe COSO**

En 1992, tras varios años de trabajo y discusiones se publica en Estados Unidos el denominado Informe COSO sobre Control Interno, cuya redacción fue encomendada a Coopers & Lybrand (versión en inglés), y difundidos al mundo de habla hispana en asociación con el Instituto de Auditores Internos de España (IAI) en 1997; sin embargo, y con anterioridad a plantear algunas de las principales definiciones alcanzadas por dicho comité, resulta útil resumir los antecedentes que condujeron a este estudio en los Estados

Unidos de Norteamérica y que indiscutiblemente influyeron en otros estudios realizados y que se realizan en diversos países del mundo.

Una de las funciones indispensables del control es poder garantizar, alcanzar, cumplir los objetivos propuestos, y lograr así la dirección acertada de las actividades de una organización.

La importancia del control interno y del interés creciente sobre el mismo en los últimos años ha hecho surgir diversas filosofías que han originado distintas opiniones sobre la naturaleza, el objetivo y la forma de conseguir un control interno eficaz.

El primer cambio importante en la manera de considerar el control interno surgió de la necesidad de disponer de información cada vez más confiable, como un medio indispensable para llevar a cabo un control eficaz. De ahí que los directivos asignen cada vez más importancia al empleo de información financiera y no financiera para controlar las actividades de las entidades bajo su dirección. En función de ello, se han elaborado continuamente sistemas para mejorar la utilidad y la fiabilidad de la información, a partir de desarrollar técnicas de dirección eficaces para orientar todas las actividades de los subordinados y lograr ejercer un mayor control sobre sus actuaciones.

En 1992, el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) publicó el marco integrado del Control Interno. Aquel marco original ha obtenido una gran aceptación y es ampliamente utilizado en todo el mundo. Asimismo, es reconocido como el marco líder para diseñar, implementar y desarrollar el control interno y evaluar su efectividad. Las organizaciones y su entorno operativo y de negocio han cambiado de forma dramática, siendo cada vez más complejos, globales y tecnológicos. Al mismo tiempo, los grupos de interés están más comprometidos buscando una mayor

transparencia y responsabilidad con respecto a la integridad de los sistemas de control interno que apoyan la toma de decisiones y el buen gobierno corporativo de la organización.

COSO presenta la versión actualizada de Control Interno que permitirá a las organizaciones desarrollar y mantener, de una manera eficiente y efectiva, sistemas de control interno que puedan aumentar la probabilidad de cumplimiento de los objetivos de la entidad y adaptarse a los cambios de su entorno operativo y de negocio.

### **Objetivos**

- Promover la eficiencia, eficacia y transparencia en la entidad.
- Resguardar los recursos y bienes.
- Garantizar la confiabilidad de la información.
- Cumplir la normatividad aplicable a la entidad.
- Promover la rendición de fondos.
- Fomentar la práctica de valores institucionales y éticos de sus miembros.

### **Componentes**

(La Contraloría General de la República)El control interno consta de cinco componentes integrados

#### 1. Ambiente de Control

Es el conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base sobre la que desarrollar el control interno de la organización. El consejo y la alta dirección son quienes marcan el “Tone at the top” con respecto a la importancia del control interno y los estándares de conducta esperados dentro de la entidad. La dirección refuerza las expectativas sobre el control interno en los distintos niveles de la organización. El entorno

de control incluye la integridad y los valores éticos de la organización; los parámetros que permiten al consejo llevar a cabo sus responsabilidades de supervisión del gobierno corporativo; la estructura organizacional y la asignación de autoridad y responsabilidad; el proceso de atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes; y el rigor aplicado a las medidas de evaluación del desempeño, los esquemas de compensación para incentivar la responsabilidad por los resultados del desempeño. El entorno de control de una organización tiene una influencia muy relevante en el resto de componentes del sistema de control interno.

## 2. Evaluación de riesgos

Cada entidad se enfrenta a una gama diferente de riesgos procedentes de fuentes externas e internas. El riesgo se define como la posibilidad de que un acontecimiento ocurra y afecte negativamente a la consecución de los objetivos. La evaluación de riesgo implica un proceso dinámico e iterativo para identificar y evaluar los riesgos de cara a la consecución de los objetivos. Dichos riesgos deben evaluarse en relación a unos niveles preestablecidos de tolerancia. De este modo, la evaluación de riesgo constituye la base para determinar cómo se gestionarán.

Una condición previa a la evaluación de riesgo es el establecimiento de objetivos asociados a los diferentes niveles de la entidad. La dirección debe definir los objetivos operativos, de información y de cumplimiento, con suficiente claridad y detalle para permitir la identificación y evaluación de los riesgos con impacto potencial en dichos objetivos. Asimismo, la dirección debe considerar la adecuación de los objetivos para la entidad. La evaluación de riesgos también requiere que la dirección considere el impacto

que puedan tener posibles cambios en el entorno externo y dentro de su propio modelo de negocio, y que puedan provocar que el control interno no resulte efectivo.

### 3. Actividades de control

Son las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos. Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la entidad, en las diferentes etapas de los procesos de negocio, y en el entorno tecnológico. Según su naturaleza, pueden ser preventivas o de detección y pueden abarcar una amplia gama de actividades manuales y automatizadas, tales como autorizaciones, verificaciones, conciliaciones y revisiones del desempeño empresarial. La segregación de funciones normalmente está integrada en la definición y funcionamiento de las actividades de control.

En aquellas áreas en las que no es posible una adecuada segregación de funciones, la dirección debe desarrollar actividades de control alternativas y compensatorias.

### 4. Información y comunicación

La información es necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo sus responsabilidades de control interno y soportar el logro de sus objetivos. La dirección necesita información relevante y de calidad, tanto de fuentes internas como externas, para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del control interno. La comunicación es el proceso continuo e iterativo de proporcionar, compartir y obtener la información necesaria. La comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde a través de toda la organización, que fluye en sentido ascendente, descendente y a todos los niveles de la entidad. Esto hace posible que el personal pueda recibir de la alta dirección

un mensaje claro de que las responsabilidades de control deben ser tomadas seriamente. La comunicación externa persigue dos finalidades: comunicar, de fuera hacia el interior de la organización, información externa relevante y proporcionar información interna relevante de dentro hacia fuera, en respuesta a las necesidades y expectativas de grupos de interés externos.

#### 5. Actividades de supervisión

Las evaluaciones continuas, las evaluaciones independientes o una combinación de ambas se utilizan para determinar si cada uno de los cinco componentes del control interno, incluidos los controles para cumplir los principios de cada componente, está presente y funcionan adecuadamente. Las evaluaciones continuas, que están integradas en los procesos de negocio en los diferentes niveles de la entidad, suministran información oportuna. Las evaluaciones independientes, que se ejecutan periódicamente, pueden variar en alcance y frecuencia dependiendo de la evaluación de riesgos, la efectividad de las evaluaciones continuas y otras consideraciones de la dirección. Los resultados se evalúan comparándolos con los criterios establecidos por los reguladores, otros organismos reconocidos o la dirección y el consejo de administración, y las deficiencias se comunican a la dirección y al consejo, según corresponda.

#### **2.3.3. Los Libros Contables**

Son libros o registros especiales en donde se anotan las operaciones contables, expresadas en valor monetario. Las anotaciones que se hacen en estos libros deben cumplir dos requisitos básicos: veracidad y claridad. (Zans Arimana, Contabilidad Basica I, 2011)

Cumplir con las obligaciones que impone la ley (Resolución de Superintendencia N° 234-2006/SUNAT) y obtener la información necesaria para conocer la situación y los resultados de una empresa, además es un medio que permite probar la realización de una operación mercantil.

El artículo 33° del Código de comercio establece que en general todo negocio debe llevar necesariamente, con la finalidad de proteger los intereses que confluyen en la empresa. Se clasifican según:

- Libros principales: Inventario y balance, diario, mayor
- Libros auxiliares obligatorios: registro de compras, registro de ventas, libro caja y bancos, registro de control de inventario (kardex en unidades o valorizado), registro de control de bienes de activo fijo, registro de regímenes de retenciones, registro de regímenes de percepciones, entre otros.
- Libros auxiliares voluntarios: registro de control de cuentas por cobrar y cuentas por pagar, libro de caja chica, etc.

La cantidad de libros obligados a llevar, se determina en base al régimen tributario en que se encuentre la empresa y volumen de ingresos anuales.

- Régimen especial de renta: registro de compras y registro de ventas.
- Régimen general de renta:
  - Hasta 300 uit. - registro de compras, registro de ventas y libro diario simplificado.
  - Más de 300 hasta 500 uit. - diario, mayor, registro de compras y ventas.
  - Más de 500 hasta 1700 uit. - libro de inventarios y balances, diario, mayor, registro de compra y ventas.

- Más de 1700 uit. - contabilidad completa.

Los libros y registros constituyen las herramientas fundamentales para obtener información, evaluar la eficiencia y desempeño de las diversas áreas y cumplir adecuadamente sus obligaciones. Así en función a la información anotada en los libros y registros se elaboran los Estados Financieros, permitiendo cubrir las necesidades comunes de información de una amplia gama de usuarios.

Es importante tener en consideración que si bien la elaboración de los Estados Financieros compete al profesional contable (quien los confecciona conforme a los principios contables y requerimientos legales); el Directorio (o la gerencia donde no exista Directorio) es el órgano responsable de formular los Estados Financieros para que sean aprobados por la Junta General de Accionistas o Socios.

El objetivo de la formulación de Estados Financieros confiables, es que reflejen la verdadera y real situación financiera de la empresa, en base a la cual los socios o terceros podrán tomar decisiones eficientes. Justamente, uno de los terceros interesados en revisar tanto los libros y registros como los Estados Financieros, es el Estado. Por lo tanto, dado que en los libros y registros se anotan las operaciones realizadas por los contribuyentes, éstos proporcionan a la administración tributaria evidencia documentaria constituyéndose también en una herramienta al momento de realizar sus labores de fiscalización y verificación. En efecto, con la finalidad de facilitar la función comprobadora de la Administración Tributaria el artículo 87° del Código Tributario requiere dentro de las obligaciones de los administrados, entre otros, llevar los libros de contabilidad u otros libros y registros exigidos por las leyes, reglamentos, o por Resolución de la SUNAT conforme a lo establecido en las normas pertinentes y conservarlos mientras que los

tributos no se encuentren prescritos; dicho de otra forma exige el cumplimiento de un deber contable que muchas veces es más gravoso que la obligación principal que ha de plasmarse en un libro o registro y a su vez debe de ceñirse a ciertas características formales que se establezcan.

En atención a dichas razones, resulta sumamente importante que los contribuyentes cumplan adecuadamente con su obligación de llevar los libros y registros que exigen las normas tributarias según resulten obligados en función a su forma de constitución, actividad, nivel de ingresos entre otros parámetros, cumpliendo con los requerimientos legales, a fin que los mismos ofrezcan garantía y tengan validez para efectos legales. (Ortega Salavarría & Pacherras Racuay, 2010)

### **III. METODOLOGÍA**

#### **3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN**

El tipo de investigación será cuantitativo.

#### **3.2. NIVEL DE INVESTIGACIÓN**

El nivel de esta investigación es descriptivo, explicativo y correlacional; porque se describe información respecto al Control Interno y su incidencia en el área de Contabilidad de la Mype de transporte y servicios de carga GPO S.R.L. Villa el Salvador 2018.

#### **3.3. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN**

El diseño que se ha aplicado es el no experimental. Mediante este método todo lo que se indica en este trabajo no requiere demostración.

El diseño no experimental se define como la investigación que se realizará sin manipular deliberadamente la información sobre el Control Interno y su incidencia en el área de Contabilidad de la Mype de transporte y servicios de carga GPO S.R.L. Villa el Salvador 2018.

#### **3.4. POBLACIÓN Y MUESTRA**

##### **3.4.1. Población**

La población motivo de esta investigación está conformada por un total de 20 trabajadores de todos los niveles y áreas de la organización.

##### **3.4.2. Muestra**

La muestra es igual a mi población que está conformada por 20 trabajadores, no es necesario usar fórmula para hallar la muestra porque si se puede trabajar con todo el personal y tener menos error estadístico.

#### **3.5. DEFINICIÓN Y OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES**

No corresponde al proyecto por haberse desarrollado sin hipótesis.

### **3.6. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS**

#### **3.6.1. Técnicas**

Se aplicaron las siguientes técnicas:

**Análisis documental.** - Esta técnica permitió conocer, comprender, analizar e interpretar cada una de las normas, reglamentos, revistas, textos, libros, artículos de Internet y otras fuentes documentales relacionadas con información sobre la caracterización del Control Interno y su incidencia en el área de Contabilidad de la Mype de transporte y servicios de carga GPO S.R.L. Villa el Salvador 2018.

**Entrevista.** - esta información se aplicó de forma directa a la gerencia sobre caracterización del Control Interno y su incidencia en el área de Contabilidad de la Mype de transporte y servicios de carga GPO S.R.L. Villa el Salvador 2018.

**Cuestionario.** – este formato fue cerrado, se realizó para obtener información acerca de las variables de la investigación, se aplicó al personal administrativo y gerente de forma individual.

**Indagación.** - Esta técnica facilitó los datos cualitativos y cuantitativos de cierto nivel de razonabilidad relacionadas con información sobre la caracterización del Control Interno y su incidencia en el área de Contabilidad de la Mype de transporte y servicios de carga GPO S.R.L. Villa el Salvador 2018.

**Conciliación de datos.** - Los datos de algunos autores serán conciliados con otras fuentes, para que sean tomados en cuenta en tanto estén relacionadas con información sobre la caracterización del Control Interno y su incidencia en el área de Contabilidad de la Mype de transporte y servicios de carga GPO S.R.L. Villa el Salvador 2018.

### **3.6.2. Instrumentos**

Los instrumentos que se utilizaron en la tesis de investigación fueron las referencias bibliográficas y guías de análisis documental.

**Referencias bibliográficas.** - se han utilizado para tomar anotaciones de los libros, textos, revistas, normas, reglamentos, artículos de internet y de todas las fuentes de información relacionada con la investigación de la caracterización del Control Interno y su incidencia en el área de Contabilidad de la Mype de transporte y servicios de carga GPO S.R.L. Villa el Salvador 2018.

**Guías de análisis documental.** - Se utilizó como hoja de ruta para disponer de la información relacionada con la información sobre la caracterización del Control Interno y su incidencia en el área de Contabilidad de la Mype de transporte y servicios de carga GPO S.R.L. Villa el Salvador 2018.

### **3.7. PLAN DE ANÁLISIS**

Para la investigación asistí a la biblioteca, búsqueda en repositorios de páginas de universidades, visita al Distrito de villa el Salvador los fines de semana para realización de los cuestionarios y entrevista, lectura de libros y documentos. De acuerdo a la naturaleza de la investigación de los resultados se hará teniendo en cuenta la comparación a los comentarios y estudios realizados en las informaciones recolectadas.

### **3.8. PRINCIPIOS ÉTICOS**

La presente investigación se ajusta a los valores y principios éticos detallados en las normas que rigen el desarrollo de la investigación.

## IV. RESULTADOS

En este capítulo se presenta el análisis de los datos obtenidos de la investigación y experiencia de campo en la mype de transporte y servicio de carga Gpo S.R.L, en el periodo del 2018.

### 4.1. RESULTADOS:

- **Respecto al objetivo específico N° 01: Determinar toda clase de riesgos que perjudican la gestión administrativa y operativa de la empresa.**

Es preciso indicar que para los resultados de este objetivo se realizó la entrevista al gerente general de la mype de servicio de transporte y carga Gpo S.R.L.

#### **Pregunta N° 01:**

¿En qué procesos y procedimientos se basan los trabajadores para desarrollar su trabajo de una manera eficiente y eficaz?

En el área de contabilidad la Contadora tiene la responsabilidad de desarrollar sus propios procesos y procedimientos de acuerdo a su experiencia y bajo las normas legales, los cuales deben de ser informados a su equipo de trabajo.

Los otros trabajadores están bajo responsabilidad de la gerencia, pues nosotros le informamos e indicamos los procesos y procedimientos que deben realizar para cumplir con sus funciones.

#### **Pregunta N° 02:**

¿Cuenta la empresa con un manual de organización y funciones en la actualidad?

A la fecha no cuenta con un manual de organización de funciones, ni políticas establecidas por escrito que tenga conocimiento el personal, todo se realiza de forma rutinaria.

**Pregunta N° 03:**

¿Cómo califica en la actualidad al área de contabilidad a diferencia de años anteriores?

Está mejorando, en años anteriores se presentó rectificatorias, desorden, perdida de comprobantes, entre otras irregularidades. Con el cambio de personal y adquisición de software contable la contabilidad está más ordenada y rápida; sin embargo, siempre ocurre inconvenientes con los comprobantes que se adquieren en provincia y libros contables.

**Pregunta N° 04:**

¿Qué tan importante es el área de contabilidad para la empresa?

Es muy importante ya que son encargados de presentar los estados financieros para toma de decisión de los recursos y a terceros interesados para préstamos, auditorias, etc.

**Pregunta N° 05:**

¿Existe interés de la gerencia por la implementación de un sistema de control interno?

Si, la empresa tiene una visión de expansión y mejorar como organización, siempre es mejor controlar los recursos y evitar riesgos que ocasionan infracciones y supervisiones por organismos superiores. Estamos seguros que se lograra mediante la implementación de un sistema de control interno.

**Pregunta N° 06:**

¿Qué resultados espera con la implementación de un sistema de control interno en el área de contabilidad?

Nos permitirá ahorrar costos, mitigar riesgos y /o fraudes, alteraciones y malversaciones que son comunes en este rubro, por lo tanto, obtener mayores utilidades y expansión para llevar a nuevos mercados del territorio peruano.

Se aplicó un cuestionario a 20 trabajadores los que comprenden personal de contabilidad, administración y trabajadores de antigüedad de la mype Gpo SRL:

**Pregunta 1:**

¿Usted cree que la empresa Gpo S.R.L carece de un sistema de control interno?

Tabla 1 *Carencia de sistema de control interno en la mype Gpo SRL*

ALTERNATIVAS	PERSONAS	
	Nº	%
SI	12	60%
NO	0	0%
DESCONOCE	8	40%
TOTAL	20	100%

Descripción: de 20 personas cuestionadas, el 60% opina que la mype de servicio y transporte de carga Gpo S.R.L carece de un sistema de control interno, mientras que el 40% desconoce del tema; pero nadie opina lo contrario.

**Pregunta 2:**

¿El personal conoce el objetivo general, las atribuciones y procesos de la empresa?

Tabla 2 *Conocimiento del objetivo, atribuciones y proceso de la empresa*

ALTERNATIVAS	PERSONAS	
	Nº	%
SI	8	40%
NO	12	60%
DESCONOCE	0	0%
TOTAL	20	100%

Descripción: de 20 personas cuestionadas, el 40% opina que si conoce de los objetivos, atribuciones y procesos que se realizan y quieren alcanzar la empresa, mientras que el 60% no sabe sobre los objetivos, atribuciones y procesos de la mype.

**Pregunta 3:**

¿Se realiza actividades que fomentan la integración del personal y favorecen el clima laboral?

Tabla 3 *Actividades de integración de personal y clima laboral*

ALTERNATIVAS	PERSONAS	
	N°	%
SI	0	0%
NO	20	100%
DESCONOCE	0	0%
TOTAL	20	100%

Descripción: de 20 personas cuestionadas, el 100% opina que la mype de servicio y transporte de carga Gpo S.R.L no fomenta la integración con actividades de recreación del personal y esto no favorece el buen clima laboral en la organización.

**Pregunta 4:**

¿El manual de organización de la empresa esta actualizado y corresponde con la estructura de cada área?

Tabla 4 *Manual de organización de cada área*

ALTERNATIVAS	PERSONAS	
	N°	%
SI	0	0%
NO	14	70%
DESCONOCE	6	30%
TOTAL	20	100%

Descripción: de 20 personas cuestionadas, el 70% opina que la mype de servicio y transporte de carga no cuenta con un manual de organización actualizado implementado en cada área, mientras que el 30% desconoce si la empresa cuenta con manual de organización.

**Pregunta 5:**

¿Los perfiles y descripciones de los puestos están definidos y alineados con las funciones de la empresa?

Tabla 5 *Perfiles de los puestos según sus funciones*

ALTERNATIVAS	PERSONAS	
	N°	%
SI	10	50%
NO	6	30%
DESCONOCE	4	20%
TOTAL	20	100%

Descripción: de 20 personas cuestionadas, el 50% opina que la mype si tiene los perfiles definidos según sus funciones y conocimientos de cada colaborador, mientras que el 30% opina que los perfiles no están definidos según sus funciones y el 20% desconoce del tema.

**Pregunta 6:**

¿En los procesos de la gestión administrativa y operativa considera la posibilidad de fraude?

Tabla 6 *Fraude en procesos administrativos y operativos*

ALTERNATIVAS	PERSONAS	
	N°	%
SI	16	80%
NO	0	0%
DESCONOCE	4	20%
TOTAL	20	100%

Descripción: de 20 personas cuestionadas, el 80% opina que en la mype de servicio y transporte de carga existe la posibilidad de fraude en la gestión administrativa y operativa, mientras que el 20% desconoce sobre este tema.

**Pregunta 7:**

¿Tiene implementados controles para asegurar que el acceso e información se realice por el personal facultado?

Tabla 7 *Controles para el acceso a información*

ALTERNATIVAS	PERSONAS	
	N°	%
SI	4	20%
NO	14	70%
DESCONOCE	2	10%
TOTAL	20	100%

Descripción: de 20 personas cuestionadas, el 20% opina que la mype si cuenta con controles para que el personal autorizado tenga acceso a información confiable, mientras que el 70% considera la no están autorizados para acceder a información de la empresa y el 10% desconoce sobre los controles de acceso de información.

**Pregunta 8:**

¿Comunica las deficiencias de forma oportuna para aplicar medidas correctivas?

Tabla 8 *Conocimiento de deficiencias para aplicar correcciones*

ALTERNATIVAS	PERSONAS	
	N°	%
SI	4	20%
NO	16	80%
DESCONOCE	0	0%
TOTAL	20	100%

Descripción: de 20 personas cuestionadas, el 20% opina que el personal si comunica las deficiencias oportunamente para que la mype pueda adoptar medidas correctivas, mientras que el 80% considera que no se comunica las deficiencias de forma oportuna.

**Pregunta 9:**

¿Se evalúa periódicamente el cumplimiento de las labores al personal de cada área?

Tabla 9 *Cumplimiento de labores en cada área*

ALTERNATIVAS	PERSONAS	
	N°	%
SI	0	0%
NO	20	100%
DESCONOCE	0	0%
TOTAL	20	100%

Descripción: de 20 personas cuestionadas, el 100% opina que la mype no realiza evaluaciones ni supervisiones periódicas sobre las funciones que realiza el personal en cada área.

**Pregunta 10:**

¿El área de contabilidad cumple con brindar información oportuna cuando se solicita?

Tabla 10 *El área contable brinda información oportuna*

ALTERNATIVAS	PERSONAS	
	N°	%
SI	4	20%
NO	8	40%
DESCONOCE	8	40%
TOTAL	20	100%

Descripción: de 20 personas cuestionadas, el 20% menciona que el área contable si brinda la información cuando se le solicita, mientras que el 40% opina que el área contable no brinda información oportuna y el 40% desconoce sobre el tema.

- **Respecto al objetivo específico N° 02: Determinar la importancia de contar con un sistema de control interno en el área contable.**

Tabla 11 *Importancia de un sistema de Control interno según antecedentes de la investigación*

AUTOR (ES)	RESULTADOS
Mena Bonilla (2017)	<p>Afirma que un Sistema de Control Interno Administrativo –Financiero tiene como finalidad precautelar posibles errores, malversaciones, fraudes y mala utilización de los recursos todo esto con el objetivo de hacer posible alcanzar los objetivos, metas empresariales y generar información fiable.</p> <p>La implementación de un Sistema de Control Interno es de vital importancia en la empresa por que promueve seguridad y eficacia, previene que se vulneren los principios y normas contables generalmente aceptados.</p>
Arceda Castellón (2015)	<p>Afirma que la implementación del manual del sistema de control propuesto, que ayudaría a la detección oportuna de errores a fin de que el personal directivo, aplique los correctivos necesarios. Esto permite la segregación de funciones del trabajo, eliminando tareas que no contribuyen de manera significativa a un control eficiente de los procesos administrativos y contable.</p>
	<p>Afirma que la implementación de un adecuado sistema de control en el Área de contabilidad da como resultado la reducción de errores en</p>

Romero Vigo (2016)	la presentación de la información contable. Los resultados y el análisis de la investigación demostraron que existe un inadecuado control interno que imposibilita de forma parcial el cumplimiento de los objetivos principales de la Mype
Pineda Vergaray (2016)	Afirma que es una herramienta práctica de gestión, que permite evaluar en forma periódica, a través de un monitoreo continuo la rentabilidad de la empresa, con el fin de detectar, prevenir y corregir en forma oportuna fraudes o irregularidades expuestas a riesgos, que interfiera con el desarrollo de la gestión llevada a cabo por la Alta Dirección involucrando a todos los niveles y miembros de una organización.
Cornejo Sánchez (2015)	Afirma que con el adecuado control interno de inventarios se podría tener la eficacia y eficiencia del flujo de transacciones, mitigar los riesgos de control y así se podría tener la presentación razonable de los Estados Financieros del rubro. La investigación muestra una eficiencia y eficacia en las transacciones que realizan, donde existe segregación de funciones, la implementación y uso de documentos internos, políticas y sistemas para la valuación de sus inventarios, controles implementados para sus riesgos que les permite mitigarlos en su mayoría, generando la confianza en la información financiera presentada.

Fuente: elaboración propia en base a los antecedentes nacional, regional y local de la presente investigación.

- **Respecto al objetivo específico N° 03: Determinar las estrategias o métodos que se deberían tomar para solucionar el problema.**

Después de haber observado, analizado y entendido las deficiencias en el área contable de la mype de transporte y servicio de carga Gpo S.R.L se diseñan diversos controles que ayudaran a mitigar los riesgos y deficiencias que suelen darse en el área contable.

Se propone la elaboración de un sistema de control interno en el área de contabilidad de acuerdo a lo establecido en el Informe COSO, estableciendo los cinco componentes en las funciones del área:

#### **1. Ambiente de control**

- El personal involucrado debe contar con valores morales, académicos y éticos.
- Recibir charlas, capacitación y seminarios de forma práctica y metódica para seguir formando un profesional competente y así tener mayor confianza en la presentación de informes.
- Cumplir las labores con honestidad para admitir equivocaciones y corregirlas en un tiempo breve.
- Referirse con respeto y transmitir buenas actitudes para realizar el trabajo eficiente.
- Trabajo en equipo y compañerismo.
- Escoger a responsables para supervisar, evaluar, revisar y aprobar los objetivos trazados.
- Delegar a los responsables para aprobar la información financiera y cumplimientos de las políticas y normas.

- Evaluar al personal contable de forma periódica sobre los avances y cumplimientos de las funciones.
- Retribuir de forma justa al personal según sus habilidades y conocimientos.

## **2. Evaluación de riesgos**

- Comunicar al personal contable los objetivos generales y específicos, para asegurar que el trabajo se cumpla con los objetivos establecidos.
- Revisar la información y documentación periódicamente, realizar auditorías internas y externas.
- Controlar e identificar los periodos de cobranza, adquisiciones y pagos.
- No divulgar claves ni contraseñas de Cuentas bancarias.
- Verificar los gastos y adquisiciones de activos, para identificar fraudes y malversaciones.
- Verificar los cambios en la legislación tributaria, laboral y contable para evitar incidencia en los controles internos y sanciones.

## **3. Actividades de control**

- Documentación: esta debe ser fuente para el seguimiento y la detención de errores y/o fraudes para la pronta acción correctiva y preventiva.
- Archivos: toda documentación se deberá archivar para tener un sustento de las operaciones y evaluaciones, mediante la revisión oportuna de estas, se podrá detectar inconsistencias y errores.
- Informes: la evaluación de los distintos procesos del área contable se presentará a través de informes.
- Se debe contar con recursos tecnológicos (software contable).

- Contar con mecanismos de seguridad en el sistema informático para evitar alteraciones.
- Establecer políticas, procedimientos y procesos a seguir para el tratamiento de los comprobantes de compra.

---

#### POLÍTICAS

- Se deberá solicitar los comprobantes de pago a los viajeros con un plazo máximo de 5 días de atraso.
- Se debe mantener actualizado el Siscont de forma diaria.
- Se deberá ordenar los comprobantes de forma correlativa de acuerdo número de Boucher en siscont y archivar.
- Se debe entregar el registro de compras cerrado los primeros cinco días del mes siguiente.

---

#### PROCEDIMIENTOS

- Recepcionar los comprobantes de pago y consultar en página de Sunat si están autorizadas.
- Revisar que los comprobantes cumplan con los requisitos mínimos legales.
- Ordenar de forma correlativa y diaria en el siscont, identificando el medio de pago si es al crédito o contado, luego archivar.
- Identificar y separar los comprobantes de pago cuyo gasto no es de la empresa.
- Generar la validación de toda la información del registro de compras para la presentación de los libros electrónicos.
- Generar la liquidación de impuestos para la declaración mensual.
- Generar un reporte de las cuentas por pagar e informar al área de tesorería para su cancelación.

---

Fuente: elaborado por el autor

- Establecer las políticas, procedimientos y procesos a seguir para el tratamiento de los comprobantes de ventas y gestiones de cobranza.

---

#### POLÍTICAS

- La facturación se emite el día que se realiza el servicio según los detalles del destino de la guía de remisión-transportista.
- El costo de servicio varía según el destino.
- Se debe mantener actualizado el Siscont de forma diaria.
- Se deberá ordenar los comprobantes de forma correlativa y archivar anexando la constancia de detracción y medio de pago.
- Se debe entregar el registro de ventas cerrado los primeros cinco días del mes siguiente.

---

#### PROCEDIMIENTOS

- Solicitar los comprobantes de pago al área de facturación semanalmente.
- Revisar y confirmar los datos de los clientes e importes.
- Revisar el reporte de los destinos en las guías de remisión-transportista.
- Ingresar los comprobantes en el siscont.
- Generar la validación de toda la información del registro de ventas para la presentación de los libros electrónicos.
- Generar la liquidación de impuestos para la declaración mensual.
- Generar un reporte de cuentas por cobrar e informar a la administración para el seguimiento de los cobros.

---

Fuente: elaborado por el autor

- Establecer las políticas, procedimientos y procesos a seguir para el tratamiento del movimiento de efectivo.

---

#### POLÍTICAS

---

- 
- Se recibirá un reporte de tesorería con la documentación que sustente los ingresos y egresos con un plazo máximo de 5 días.
  - Identificar los abonos y débitos de las Cuentas corrientes de forma diaria.
  - Actualizar los cobros y pagos en el programa Siscont, con un plazo de 5 días del mes siguiente.
  - Realizar el arqueo de caja cada fin de mes.

---

#### PROCEDIMIENTOS

- Realizar la conciliación bancaria diariamente.
- Identificar los abonos por detracciones y los cargos de la cuenta de banco de la nación.
- Solicitar a tesorería el arqueo de caja mensual.
- Registrar los cobros y pagos en el programa siscont
- Enviar el detalle de los saldos de las cuentas bancarias y efectivo para el pago de impuestos.
- Imprimir en las hojas legalizadas los estados de cuenta corriente y efectivo.

---

Fuente: elaborado por el autor

- Establecer las políticas, procedimientos y procesos a seguir para el tratamiento contable del personal de la empresa.

---

#### POLÍTICAS

- Dar de alta en T- registro a los nuevos trabajadores el día que inician labores.
  - Realizar los contratos laborales a todo el personal de la empresa.
  - Firmar el control de asistencia diariamente e informar a la administración los fines de semana.
  - Realizar los cálculos de beneficios sociales según la ley y debidamente firmada por el gerente y cesado.
  - Programar las vacaciones e informar dos semanas antes al área, para delegar a los responsables de las funciones.
  - Brindar capacitación semestralmente, el costo será cubierto por la empresa.
-

- 
- Realizar actividades de recreación que fomentan la integración del personal.
- 

#### PROCEDIMIENTOS

- Copia de DNI y antecedentes penales, luego dar de alta en T- registro.
  - Imprimir tres copias del contrato laboral y entregar una al interesado.
  - Revisar y supervisar el cumplimiento de las funciones encomendadas.
  - Firmar el cuaderno de asistencia en la hora de ingreso y salida.
  - Llevar un control de las planillas en Excel actualizadas cada fin de mes e informar al área contable.
  - Entregar las boletas de pago el primer día del mes siguiente, una copia en el área de administración y otra al trabajador.
  - Ingresar la provisión en el sistema de siscont de la planilla de remuneraciones.
- 

Fuente: elaborado por el autor

#### **4. Información y comunicación**

- La información que brinda el área contable debe ser clara, oportuna y veraz en el plazo establecido por la gerencia.
- Informar sobre los procedimientos y funciones que se están realizando diariamente.
- Los trabajadores deben de informar sobre irregularidades que estén visualizando para poder adoptar solución o mejora.
- La gerencia debe difundir a toda la organización sobre las normas y políticas adoptadas.

#### **5. Actividades de supervisión**

- La gerencia deberá de supervisar en el área contable y organización si se está realizando y llevando acabo los componentes implementados del control interno.

- Las evaluaciones serán continuas y comparadas con los criterios establecidos.

## **4.2. ANÁLISIS DE RESULTADOS:**

### **Análisis de los riesgos que perjudican la gestión administrativa y operativa de la empresa.**

A partir de los hallazgos encontrados en la realización de la entrevista al Gerente general y cuestionario a los trabajadores, estos resultaron que la mype Gpo S.R.L carece de un sistema de control interno, ocasionando que los procesos, funciones y registros se realicen de forma ineficiente. La falta de control interno ocasiona que el personal no tenga definidos los objetivos, deficiencias en las funciones encomendadas y no existe integración ni trabajo en equipo.

### **Análisis de la importancia de contar con un sistema de control interno en el área contable.**

A partir de los hallazgos de la investigación de los diversos autores, acepto el segundo objetivo específico, el sistema de control interno en el área contable es muy importante porque salvaguarda los activos de perdidas, garantiza que la gerencia cuente con información precisa, oportuna y completa incluido los registros y libros contables, garantiza el cumplimiento de las leyes, normas, principios y reglamentos, también que se supervise y cumpla el logro de metas y objetivos de la mype.

Estos resultados guardan relación con lo que sostiene Mena Bonilla (2017) La implementación de un Sistema de Control Interno es de vital importancia en la empresa por que promueve seguridad y eficacia, previene que se vulneren los principios y normas contables generalmente aceptados; Arceda Castellón (2015) Afirma que la

implementación del manual del sistema de control propuesto, que ayudaría a la detección oportuna de errores a fin de que el personal directivo, aplique los correctivos necesarios. Esto permite la segregación de funciones del trabajo, eliminando tareas que no contribuyen de manera significativa a un control eficiente de los procesos administrativos y contable; Pineda Vergaray (2016) Afirma que es una herramienta práctica de gestión, que permite evaluar en forma periódica, a través de un monitoreo continuo la rentabilidad de la empresa, con el fin de detectar, prevenir y corregir en forma oportuna fraudes o irregularidades expuestas a riesgos, que interfiera con el desarrollo de la gestión llevada a cabo por la Alta Dirección involucrando a todos los niveles y miembros de una organización.

Todos los investigadores llegan a una conclusión que la implementación de un Sistema de control interno ayuda a la detección oportuna de errores, fraudes y mala utilización de recursos con el objetivo que el personal directivo aplique los correctivos necesarios para alcanzar los objetivos y generar información contable confiable.

**Análisis de las estrategias o métodos que se deberían tomar para solucionar el problema.**

El área contable es la encargada de recepcionar toda la información de otras áreas, por eso es importante que establezca políticas y procedimientos que permitan la transparencia y mitigar los errores en la gestión. Por tal motivo el área contable necesita información confiable, uniforme, veraz y oportuna. Para solucionar el problema se debe de implementar un Sistema de Control Interno basado en el informe COSO y sus componentes.

El ambiente de control implementado en la mype nos dará el conjunto de normas, procesos y estructura para mantener un clima organizacional de respeto y compromiso de los trabajadores. La evaluación de riesgos en la mype lograra que se identifique, analice, evalúe, controle, documenten y den seguimiento a los riesgos que evitan el cumplimiento de objetivos. La actividad de control permitirá que las políticas, procedimientos y acciones contribuyan a garantizar las funciones y procesos se lleven a cabo según lo establecido en el área y empresa. La información y comunicación es necesaria para que la alta dirección difunda a todo el personal los controles que se van a adoptar, por último, la supervisión que se debe de realizar de forma continua y evaluando el cumplimiento de los componentes de control interno se realicen según lo acordado.

## V. CONCLUSIONES

### **Respecto al objetivo específico 01:**

Es importante que la mype Gpo S.R.L identifique los riesgos internos y externos. El área contable es muy importante en la organización y a la vez se ven muchos errores, deficiencias, desorden y falta de ética por parte del personal que suelen realizar las funciones sin supervisión y arriesgando el logro de objetivos. Conocer los riesgos permite adoptar controles para subsanar y corregir las ineficiencias, y que estas en un futuro no vuelvan a darse.

### **Respecto al objetivo específico 02:**

La mype Gpo S.R.L no cuenta con un manual de organización y procedimientos que permita a los trabajadores guiarse para desempeñar sus labores de forma eficiente y eficaz; estas se realizan de forma verbal o rutinario de acuerdo a la experiencia.

Los errores y deficiencias del área contable representan un riesgo en la organización, es por eso que elaborar e implementar un sistema de control interno en esta área mejorara el procedimiento de funciones en cuanto a las compras, ventas, caja y bancos y personal.

El área de contabilidad es primordial en la estructura de la empresa ya que esta brinda la información real económica y financiera sobre los recursos que se cuenta en un periodo determinado, es importante que se trabaje bajo las normas y leyes del Sistema contable del estado peruano, por este motivo esta área debe implementar un Sistema de control interno para que las funciones se cumplan con el mínimo error posible y dar solución en el momento oportuno sin perjudicar la mype.

### **Respecto al objetivo específico 03:**

Las estrategias deben ser acordadas por la gerencia y difundidas a todos los trabajadores de las diversas áreas para que se trabaje en forma conjunta logrando alcanzar el objetivo de la mype.

La solución a este problema es la elaboración e implementación de un sistema de control interno que garantizara la integridad de la información financiera y contable, cumplir con los objetivos y rentabilidad, donde los componentes de control cuenten con gran protagonismo ya que juntos conforman un sistema integrado que mejora la gestión en la organización.

### **Conclusión General:**

De los resultados y análisis de los resultados obtenidos puedo concluir que la mype Gpo S.R.L no cuenta con un sistema de control interno en el área de contabilidad, motivo el cual la investigación se realizó en esta importante área para determinar cómo mejora la implementación de un sistema de control interno en la gestión.

La elaboración e implementación de los componentes del informe COSO que se realizaran en el área en mención tienen influencia positiva en medida que se cumplan con lo establecido y alcanzando los objetivos.

## **VI. RECOMENDACIONES**

Se recomienda la elaboración e implementación de un sistema de control interno en la organización ya que busca una mayor transparencia y responsabilidad de todos los integrantes de la empresa para tomar decisiones y desarrollar de manera eficiente y efectiva los cumplimientos de objetivos.

Elaborar un reglamento interno diseñado a determinar los derechos, políticas, recomendaciones y reglas internas que indiquen los deberes para que se realicen de forma eficiente y eficaz las funciones designadas para garantizar la integridad de la información financiera y contable.

Implementar un sistema basadas en las nuevas tecnologías de informática (software) que puedan integrar todas las operaciones de la organización.

Establecer metas individuales por cada uno de los colaboradores, las mismas que deben ser evaluadas diariamente por el contador de la organización, estos cumplimientos deben reflejarse y contribuir a la mejora continua los mismos que deben ser compensados no solo con incentivo monetarios sino también asociados a su línea de carrera, es decir obtener mejores puestos en la organización. Programar capacitaciones continuas a los colaboradores de la institución, poniendo énfasis en el desarrollo de la tecnología de la información y crear en un ambiente de compañerismo con el fin de brindar confianza para poder expresar los riesgos en el área y adoptar soluciones.

Elaborar cada mes los Estados Financieros comparativos para determinar variaciones en cualquier categoría, ya sea en ingresos o gastos.

“El reducir los riesgos inherentes a las operaciones de las organizaciones se pueden conseguir con la implementación de controles internos”

## VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Actualidad Empresarial. (2013). Reglamento de Comprobantes de Pago. *Actualidad Empresarial*.
- Amat, O. (s.f.). *Contabilidad y Finanzas para dummies*.
- Arceda Castellón, S. (2015). *Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de Administración y contabilidad en la Empresa Agrícola Jacinto López S.A del municipio de Jinotega durante el año 2014*. Matagalpa.
- Bustamante Caballero. (2013). Asesoría Laboral. *Caballero Bustamante*.
- Castañeda Sanchez, R. R. (2017). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: Caso de la empresa seguridad y vigilancia privada Blinsegur S.R.L, Lima*. Tesis, Chimbote. Recuperado el 05 de Mayo de 2019, de [file:///C:/Users/USER/Downloads/Uladech\\_Biblioteca\\_virtual%20\(6\).pdf](file:///C:/Users/USER/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20(6).pdf)
- Cornejo Sanchez, L. M. (2015). *El análisis del control interno de los inventarios de materia prima y su incidencia en la mitigación del riesgo al 31 de diciembre de 2015 en la fase primaria no industrial de las Empresas Textileras alpaqueras de la ciudad de Arequipa*. Tesis, Chiclayo, Pimentel, Perú-Arequipa. Recuperado el 05 de Mayo de 2019, de <http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/4527/Vilca%20Isasi.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- De la Cruz Gutierrez, D. (2016). *Incidencia del control interno en el área de logística-abastecimiento de la municipalidad provincial de Huarochiri, 2015*. Tesis, Lima.

Recuperado el 05 de Mayo de 2019, de

[file:///C:/Users/USER/Downloads/Uladech\\_Biblioteca\\_virtual%20\(8\).pdf](file:///C:/Users/USER/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20(8).pdf)

La Contraloría General de la República. (s.f.). Control Interno. *Departamento de*

*Estudios e Investigación*(12). Recuperado el 25 de Mayo de 2019, de

[http://doc.contraloria.gob.pe/PACK\\_anticorrupcion/documentos/3\\_CONTROL\\_I](http://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_I)

[NTERNO\\_2016.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_I)

Lozano Guerra, E. C. (2016). *Incidencia del control interno en la gestión del área de compras de la empresa Ettusa de la provincia de Cañete, 2015*. Tesis, Lima.

Recuperado el 05 de Mayo de 2019, de

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/465/CONTROL\\_I](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/465/CONTROL_I)

[NTERNO\\_LOZANO\\_GUERRA\\_ESPIRITU\\_CENCIA.pdf?sequence=1&isAllo](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/465/CONTROL_I)

[wed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/465/CONTROL_I)

Mena Bonilla, D. X. (2017). *Sistema de control interno administrativo-financiero para*

*la empresa Digmasur S.A dedicado al transporte de carga pesada, ubicada en el distrito metropolitano de Quito*. Trabajo de Titulación, Quito, Ecuador.

Ministerio de Economía y Finanzas. (s.f.). <https://www.mef.gob.pe>. Recuperado el 2019

de Mayo de 18, de Norma Internacional de Contabilidad 1:

[https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/vigentes/nic/RedBV](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/RedBV)

[2018\\_IAS01\\_GVT.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/RedBV)

Ministerio de Economía y Finanzas . (s.f.). *Normatividad*. Recuperado el 19 de Mayo

de 2019, de [https://www.mef.gob.pe/es/normatividad-sp-2134/por-](https://www.mef.gob.pe/es/normatividad-sp-2134/por-instrumentos/leyes/7020-ley-n-28708-1/file)

[instrumentos/leyes/7020-ley-n-28708-1/file](https://www.mef.gob.pe/es/normatividad-sp-2134/por-instrumentos/leyes/7020-ley-n-28708-1/file)

Noticiero del Contador SAC. (s.f.). *Noticiero Contable*. Recuperado el 01 de Noviembre de 2018, de <https://www.noticierocontable.com/tiempo-que-se-guardan-los-comprobantes-de-pago/>

Nueva ley de mypes es mas integral. (2017). *Actualidad empresarial*.

Ortega Salavarría, R., & Pacherras Racuay, A. (2010). Libros y Registros: Formatos adecuados al PCGE Estados Financieros. En C. B. S.A.C. (Ed.). Lima: Editorial Tinco S.A.

Pineda Vergaray, A. (2016). *Caracterización del control interno de las empresas del sector servicios del Perú: Caso empresa LP inversiones y servicios generales S.R.L.* Tesis, Chimbote. Recuperado el 05 de 05 de 2019, de [file:///C:/Users/USER/Downloads/Uladech\\_Biblioteca\\_virtual%20\(3\).pdf](file:///C:/Users/USER/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20(3).pdf)

Porras Mejía, M. (2016). *Caracterización del control interno y su incidencia en el área administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector servicios: Caso Encoas SAC Surquillo, 2015.* Tesis, Lima- Surquillo. Recuperado el 05 de Mayo de 2019, de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1266/MYPE\\_PORRAS\\_MEJIA\\_MIRIAN.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1266/MYPE_PORRAS_MEJIA_MIRIAN.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Pretel Cruz, A. (2018). *Caracterización del control interno del área de caja de las empresas de transporte del Perú: Caso Transportes mi Salvador S.A.C. Trujillo, 2018.* Tesis, Trujillo. Recuperado el 05 de Mayo de 2019, de [file:///C:/Users/USER/Downloads/Uladech\\_Biblioteca\\_virtual%20\(5\).pdf](file:///C:/Users/USER/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20(5).pdf)

- Reyes Vega, D. E., & Salinas Jara, A. N. (2015). *Implementación de un sistema de información contable y su influencia en la gestión de la contabilidad en la empresa de Transportes turismo Dias S.A año 2015* . Perú, Trujillo.
- Romero Vigo , B. M. (2016). *Caracterización del control interno y su incidencia en la razonabilidad de la información contable en la mypes: F y A Contratistas S.A. Villa el Salvador 2015*. Tesis, Lima. Recuperado el 05 de Mayo de 2019, de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1101/CONTROL\\_INTERNO\\_CONTABILIDAD\\_ROMERO\\_VIGO\\_BEATRIZ\\_MARLENE.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1101/CONTROL_INTERNO_CONTABILIDAD_ROMERO_VIGO_BEATRIZ_MARLENE.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Sanchez Barraza, B. J. (2006). *Las Mypes en Perú, su Importancia y Propuesta Tributaria. Quipukamayoc*.
- 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, La Victoria.
- Sunat. (24 de ENERO de 1999). *Sunat/normativa*. Recuperado el 12 de JULIO de 2017, de Recuperado de :<http://www.sunat.gob.pe/legislacion/superin/1999/007.pdf>
- Sunat. (08 de Enero de 2018). *Emprender*. Recuperado el 29 de Octubre de 2018, de <http://emprender.sunat.gob.pe/que-libros-contables-debo-llevar>
- Sunat. (s.f.). *Emprender*. Recuperado el 01 de noviembre de 2018, de <http://emprender.sunat.gob.pe/mis-comprobantes-de-pago>
- Sunat. (s.f.). *Orientacion Sunat*. Recuperado el 29 de Octubre de 2018, de <http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/regimen-de-detracciones-del-igv-empresas/como-funcionan-las-detracciones>

Superintendencia Nacional de Administración Tributaria. (s.f.). *Sunat- Legislación*.

Recuperado el 15 de Mayo de 2019, de Recuperado

de:<http://www.sunat.gob.pe/legislacion/comprob/ley/>

Superintendencia Nacional de Administración Tributaria. (27 de Diciembre de 2007).

*Legislación*. Recuperado el 19 de Mayo de 2019, de

<http://www.sunat.gob.pe/legislacion/superin/2006/234.htm>

Superintendencia Nacional de Administración Tributaria. (s.f.). *Legislación*. Recuperado

el 18 de Mayo de 2019, de

<http://www.sunat.gob.pe/legislacion/superin/1999/007.pdf>

Superintendencia nacional de administración tributaria. (s.f.). *Orientación Sunat*.

Recuperado el 12 de Julio de 2017, de

<http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/regimen-de->

[detracciones-del-igv-empresas/como-funcionan-las-detracciones](http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/regimen-de-detracciones-del-igv-empresas/como-funcionan-las-detracciones)

Zans Arimana, W. (2009). *Estados Financieros* (tercera ed.). Lima, Peru: San Marcos

EIRL.

Zans Arimana, W. (2011). *Contabilidad Basica I*. Lima, Perú: San Marcos.

## **VIII. ANEXOS**

### **8.1. Anexos**

#### **8.1.1 Anexo 01: Matriz de Consistencia**

La matriz de consistencia permite la conexión lógica y coherente entre el título, problema, objetivos, variables, indicadores y metodología del estudio de la investigación.

A continuación, la matriz de consistencia de la presente investigación:

**TITULO:** El Control Interno y su incidencia en el Área de Contabilidad de la Mype de transporte y servicio de carga GPO S.R.L. Villa el Salvador, Año 2018.

Problema	Objetivos	Variables	Indicadores	Metodología
<p>¿Cómo el control Interno incide en el Área de Contabilidad de la Mype de transporte y servicio de carga Gpo S.R.L., Villa el Salvador, año 2018?</p>	<p><b>Objetivos General</b>            Determinar en qué medida el Control Interno incide en el Área de Contabilidad de la Mype de transporte y servicio de carga Gpo S.R.L., Villa el Salvador, año 2018.</p> <p><b>Objetivos Específicos</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Determinar toda clase de riesgos que perjudican la gestión administrativa y operativa de la empresa.</li> <li>▪ Determinar la importancia de contar con un sistema de control interno en el área contable.</li> <li>▪ Determinar las estrategias o métodos que se deberían tomar para solucionar el problema.</li> </ul>	<p>X: Control Interno            Y: Contabilidad</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Comprobantes de Pago</li> <li>▪ Libros Contables</li> <li>▪ Estados Financieros</li> <li>▪ Informe COSO</li> </ul>	<p><b>Tipo de Investigación</b>            El tipo de investigación será cuantitativo</p> <p><b>Nivel de Investigación</b>            El nivel de esta investigación es descriptivo, explicativo y correlacionar; porque se describe información respecto a la caracterización del Control Interno y su incidencia en el área de Contabilidad de la Mype de transporte y servicios de carga GPO S.R.L. Villa el Salvador 2018.</p> <p><b>Diseño de la Investigación</b>            El diseño que se ha aplicado es el no experimental. Mediante este método todo lo que se indica en este trabajo no requiere demostración.            El diseño no experimental se define como la investigación que se realizará sin manipular deliberadamente la información sobre la caracterización del Control Interno y su incidencia en el área de Contabilidad de la Mype de transporte y servicios de carga GPO S.R.L. Villa el Salvador 2018.</p> <p><b>Población y Muestra</b>            Población y muestra está conformada por el total de 20 trabajadores comprendiendo personal administrativo y gerente.</p>

### 8.1.2. Anexo 02: Cuestionario



## FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS CUESTIONARIO

1. ¿Cree que la empresa Gpo S.R.L carece de un sistema de control interno?  
Si   
No   
Desconoce
2. ¿El personal conoce el objetivo general, las atribuciones y procesos de la empresa?  
Si   
No   
Desconoce
3. ¿Se realiza actividades que fomentan la integración del personal y favorecen el clima laboral?  
Si   
No   
Desconoce
4. ¿El manual de organización de la empresa esta actualizado y corresponde con la estructura de cada área?  
Si   
No   
Desconoce
5. ¿Los perfiles y descripciones de los puestos están definidos y alineados con las funciones de la empresa?  
Si   
No   
Desconoce
6. ¿En los procesos de la gestión administrativa y operativa considera la posibilidad de fraude?  
Si   
No   
Desconoce

7. ¿Tiene implementados controles para asegurar que el acceso e información se realice por el personal facultado?
- Si
- No
- Desconoce
8. ¿Comunica las deficiencias de forma oportuna para aplicar medidas correctivas?
- Si
- No
- Desconoce
9. ¿Se evalúa periódicamente el cumplimiento de las labores al personal de cada área?
- Si
- No
- Desconoce
10. ¿El área de contabilidad cumple con brindar información oportuna cuando se solicita?
- Si
- No
- Desconoce

### 8.1.3. Anexo 03: Presupuesto

El presupuesto será asumido por cuenta propia.

Detalles	Cant.	Unidad	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
Taller de Investigación				
Costo de Taller de Investigación				3100.00
<b>Sub Total S/.</b>				3100.00
Recursos Humanos				
Apoyo aplicación de encuestas				
Ayudante tipeo e impresión	65	Hojas	0.50	32.50
<b>Sub Total S/.</b>				32.50
Recursos Materiales				
Papelería/ hojas bond	500	hojas	0.022	11.00
Lapiceros	2	Unidad	0.50	1.00
<b>Sub Total S/.</b>				12.00
Recursos Logísticos				
Cabinas de internet	60.00	Horas	1.00	60.00
<b>Sub Total S/.</b>				60.00
Otros gastos				
Transporte	15.00	Boletas	5.00	75.00
<b>Sub Total S/.</b>				75.00
<b>TOTAL S/.</b>				<b>3279.50</b>

#### 8.1.4. Anexo 04: Cronograma

Para la realización del trabajo de investigación, se procederá a cumplir el siguiente cronograma de actividades:

	Mayo				Junio				Julio				Agosto	
<b>ACTIVIDADES</b>	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2
<b>PROGRAMADAS</b>														
Elaboración del proyecto de investigación		x	x	x										
Presentación y aprobación del proyecto de investigación.					x	x								
Revisión del trabajo de campo								x						
Elaboración del informe de tesis.									x	x				
Revisión y corrección del informe de tesis.										x	x			
Aprobación del informe de tesis.													x	
Preparación de la sustentación de la tesis.													x	x