



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y SU  
INFLUENCIA EN LA GESTIÓN CONTABLE DE LAS  
MYPES, CASO DE LA EMPRESA: MASTER JOB PERU  
SAC, LIMA-2019**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL  
GRADO ACADÉMICO DE BACHILLER EN CIENCIAS  
CONTABLES Y FINANCIERAS**

**AUTORA**

**CHU ACEVEDO, SHAONI ALEJANDRA  
ORCID: 0000-0002-4621-1503**

**ASESOR**

**MUERAS LEIVA, EDGARD  
ORCID: 0000-0002-0048-9403**

**LIMA – PERÚ  
2020**

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA  
EN LA GESTIÓN CONTABLE DE LAS MYPES, CASO DE LA  
EMPRESA: MASTER JOB PERU SAC, LIMA-2019

## **EQUIPO DE TRABAJO**

### **AUTORA**

Chu Acevedo, Shaoni Alejandra

ORCID: 0000-0002-4621-1503

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

### **ASESOR**

Mueras Leiva, Edgard

ORCID: 0000-0002-0048-9403

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

### **JURADO**

Rodríguez Cribilleros, Erlinda Rosario.

ORCID: 0000-0002-4415-1623

Ayala Zavala, Jesús Pascual.

ORCID: 0000-0003-0117-6078

Armijo García, Víctor Hugo.

ORCID: 0000-0002-2757-4368

## **HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR**

---

**Dra. Rodríguez Cribilleros Erlinda Rosario.**

**Presidente**

---

**Dr. Ayala Zavala Jesús Pascual.**

**Miembro**

---

**Dr. Armijo García Víctor Hugo.**

**Miembro**

## **Agradecimiento**

A mis padres por darme la fortaleza y motivación para culminar mis estudios universitarios.

## **RESUMEN**

El presente trabajo de investigación de tipo descriptivo correlacional con diseño no experimental transversal, se realizó con el objetivo principal de determinar la influencia del control interno en la gestión contable de la empresa Master Job Perú SAC, al identificarse deficiencias en los diversos procedimientos de gestión contable existentes en la empresa, se aplicaron fichas bibliográficas y una encuesta a 14 trabajadores de la empresa para la recolección de datos, se procesaron los resultados mediante tablas de frecuencias y gráficos estadísticos, analizando los datos recolectados a través de la tabulación, se obtuvieron resultados respecto a los cinco componentes del control interno determinando la influencia en la gestión contable, llegando a la conclusión de que la influencia del control interno en la gestión contable de la empresa Master Job Perú SAC es directa y significativa y que sí influiría de manera positiva al implementar un sistema de control interno dentro de los procedimientos de gestión contable, permitiendo el desarrollo financiero de la empresa y una mejora en la toma de decisiones.

Palabras clave: control interno, gestión contable, Mypes.

## **ABSTRACT**

This descriptive correlational research work with a non-experimental cross-sectional design was carried out with the main objective of determining the influence of internal control in the accounting management of the company Master Job Peru SAC, by identifying deficiencies in the various accounting management procedures existing in the company, bibliographic records and a survey were applied to 14 workers of the company for data collection, the results were processed through frequency tables and statistical graphics, analyzing the data collected through tabulation, results were obtained regarding to the five components of internal control, determining the influence on accounting management, concluding that the influence of internal control on the accounting management of the Master Job Peru SAC company is direct and significant and that it would positively influence when implementing an internal control system within the proc accounting management buildings, allowing the financial development of the company and an improvement in decision-making.

**Keywords:** Internal Control, accounting management, Mype

## CONTENIDO

<b>1. TÍTULO DE LA TESIS</b> .....	ii
<b>2. EQUIPO DE TRABAJO</b> .....	iii
<b>3. HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR</b> .....	iv
<b>4. HOJA DE AGRADECIMIENTO Y/O DEDICATORIA</b> .....	iv
<b>5. RESUMEN Y ABSTRACT</b> .....	vi
<b>6. CONTENIDO</b> .....	viii
<b>7. ÍNDICE DE GRÁFICOS, TABLAS Y CUADROS</b> .....	x
<b>I. INTRODUCCIÓN</b> .....	1
<b>II. REVISIÓN DE LA LITERATURA</b> .....	3
2.1 Antecedentes .....	3
2.1.1 Internacionales. ....	3
2.1.2 Nacionales. ....	5
2.1.3 Regionales. ....	7
2.2 Bases Teóricas.....	8
2.2.1 Teoría del Control Interno.....	8
2.2.2 Componentes del Control Interno. ....	9
2.2.3 Modelos de control interno. ....	11
2.2.4 Fundamento del control interno en Mypes.....	15
2.2.5 Teoría de la Gestión Contable.....	16
2.2.6 Etapas de la gestión contable. ....	16
2.2.7 Indicadores de gestión contable .....	17

2.3 Marco conceptual .....	18
2.3.1 Conceptualización del control Interno. ....	18
2.3.2 Conceptualización de gestión contable. ....	19
<b>III. HIPÓTESIS .....</b>	<b>20</b>
<b>IV. METODOLOGÍA .....</b>	<b>20</b>
4.1 Diseño de la investigación .....	20
4.2 Población, Muestra de estudio .....	21
4.3 Definición y Operacionalización de variables e indicadores .....	23
4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	25
4.5 Plan de análisis.....	26
4.6 Matriz de consistencia.....	27
4.7 Principios Éticos.....	28
<b>V. RESULTADOS.....</b>	<b>29</b>
5.1 Resultados .....	29
5.2 Análisis de resultados.....	44
<b>VI. CONCLUSIONES .....</b>	<b>47</b>
ASPECTOS COMPLEMENTARIOS .....	49
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	49
ANEXOS .....	54

## ÍNDICE DE GRÁFICOS, TABLAS Y CUADROS

### TABLAS

<b>Tabla 1.</b> Operacionalización de las variables.....	23
<b>Tabla 2.</b> Matriz de consistencia. ....	27
<b>Tabla 3.</b> Valores éticos y profesionales en la empresa .....	29
<b>Tabla 4.</b> Comunicación en cuanto a la toma de decisiones.....	30
<b>Tabla 5.</b> Capacitación de manera frecuente al personal.....	31
<b>Tabla 6.</b> Evaluación periódica sobre la ejecución de las actividades.....	32
<b>Tabla 7.</b> Información sobre metas y objetivos en la empresa. ....	33
<b>Tabla 8.</b> Presentación de estados financieros de manera oportuna. ....	34
<b>Tabla 9.</b> Identificación de eventos negativos. ....	35
<b>Tabla 10.</b> Establecimiento de acciones para afrontar riesgos. ....	36
<b>Tabla 11.</b> Supervisión eficaz al personal por parte de la empresa. ....	37
<b>Tabla 12.</b> Entrega oportuna de documentación contable para declaración. ....	38
<b>Tabla 13.</b> Los registros guardan el consecutivo de los hechos y operaciones. ....	39
<b>Tabla 14.</b> Verificación de la información registrada. ....	40
<b>Tabla 15.</b> Información acerca de cambios de manera oportuna.....	41
<b>Tabla 16.</b> Revisión de conciliaciones bancarias. ....	42
<b>Tabla 17.</b> Información contable para la toma de decisiones. ....	43

## FIGURAS

<b>Figura 1.</b> Valores éticos y profesionales en la empresa. ....	29
<b>Figura 2.</b> Comunicación en cuanto a la toma de decisiones. ....	30
<b>Figura 3.</b> Capacitación de manera frecuente al personal. ....	31
<b>Figura 4.</b> Evaluación periódica sobre la ejecución de las actividades. ....	32
<b>Figura 5.</b> Información sobre metas y objetivos en la empresa. ....	33
<b>Figura 6.</b> Presentación de estados financieros de manera oportuna. ....	34
<b>Figura 7.</b> Identificación de eventos negativos. ....	35
<b>Figura 8.</b> Establecimiento de acciones para afrontar riesgos. ....	36
<b>Figura 9.</b> Supervisión eficaz al personal por parte de la empresa. ....	37
<b>Figura 10.</b> Entrega oportuna de documentación contable para declaración. ....	38
<b>Figura 11.</b> Los registros guardan el consecutivo de los hechos y operaciones. ....	39
<b>Figura 12.</b> Verificación de la información registrada. ....	40
<b>Figura 13.</b> Información acerca de cambios de manera oportuna. ....	41
<b>Figura 14.</b> Revisión de conciliaciones bancarias. ....	42
<b>Figura 15.</b> Información contable para la toma de decisiones. ....	43

## I. INTRODUCCIÓN

El implementar un eficiente sistema de Control interno permitirá a las Mypes poder dar solución a las diversas necesidades existentes, en el momento oportuno y preciso, permitiendo la buena toma de decisiones y el surgimiento empresarial (Rojas 2018).

Queda claro que el control interno se debe de considerar en cualquier empresa que quiera progresar y ser exitosa, es por ello que se implementa el sistema de control interno para que contribuya tanto al sistema contable como a evaluaciones administrativas para obtener resultados exitosos y se beneficie a la empresa financieramente (Cedeno & Franco 2011, citado en Sosa, 2015)

En el caso del presente trabajo de investigación donde se identificaron deficiencias en los diversos procedimientos de gestión contable en la empresa Master Job Perú SAC, planteándose el problema general: ¿Cómo influye el control interno en la gestión contable de la empresa Master Job Perú SAC, Lima-2019?, tuvo como objetivo general Establecer la influencia del control interno en la gestión contable de la empresa Master Job Perú SAC, Lima-2019.

Y como objetivos específicos:

- Identificar el nivel de control interno en la gestión contable de las Mypes, caso de la empresa: Master Job Perú SAC, Lima-2019.
- Caracterizar el control interno en la gestión contable de la empresa: Master Job Perú SAC, Lima-2019.

Se aplicó la metodología de tipo descriptivo correlacional de tipo no experimental transversal, aplicando fichas bibliográficas y una encuesta a 14 trabajadores de la empresa

para la recolección de datos, siendo la muestra igual a la totalidad de la población, se llegó a la conclusión de que la influencia del control interno en la gestión contable de la empresa Master Job Perú SAC es directa y significativa y que influiría de manera positiva si se implementara el control interno permitiendo el desarrollo financiero de la empresa.

El trabajo de investigación es importante por ser de ayuda para los futuros estudiantes, contribuyendo en los conocimientos relacionados al tema y en la elaboración de sus trabajos de investigación y porque los resultados obtenidos permitirán proponer algunas mejoras en los procesos de gestión contable de la empresa seleccionada basándose en la implementación de un sistema de control interno, si estas son necesarias; en los siguientes capítulos, se abordan las bases teóricas, diseño metodológico, resultados y conclusiones obtenidas durante la investigación.

## **II. REVISIÓN DE LA LITERATURA**

### **2.1 Antecedentes**

#### **2.1.1 Internacionales.**

Wan (2019) en su tesis “Diseño de un manual de procedimientos para el control interno del departamento de crédito de la cooperativa Cooprogreso, sucursal centro de la ciudad de Guayaquil” que tuvo como objetivo general diseñar un manual de procedimientos de control interno en el departamento de crédito de la empresa, realizando un diagnóstico y analizando las políticas existentes; aplicó la metodología de enfoque cualitativo y cuantitativo realizando una entrevista a la supervisora de la empresa con el objetivo de conocer el manejo del proceso de crédito, las políticas que se emplean y el crecimiento de crédito durante el tiempo; el autor llegó a la conclusión que la empresa tiene políticas ya determinadas para los créditos, pero estas no se cumplen totalmente y no han definido el personal encargado de manejar archivos o expedientes de clientes en proceso o efectivos, lo cual no permite a la empresa cumplir con los objetivos planteados.

Gallegos & Moreira (2018) en su tesis “Propuesta de un manual de control interno para la empresa Papelmarla SA” que tuvo como objetivo elaborar un diagnóstico de la situación de la empresa, determinando los riesgos existentes y estableciendo las estrategias de control que necesita la empresa; para el trabajo aplicaron la metodología de enfoque teórico, hipotético deductivo y de diseño descriptivo, a través de los datos cualitativos y cuantitativos en la investigación procuraron la confiabilidad y validez de los datos que recopilaban de la empresa con respecto al control interno, llegaron a la conclusión de que

la empresa carece de funciones claras en los departamentos y necesita implementar un sistema de control interno, también manuales que permitan al personal cumplir con cabalidad sus funciones, la falta de control en la empresa provocó que no se realicen las actividades de manera ordenada y por ello se encontró un pésimo ambiente laboral; se hallaron también dificultades administrativas en la gestión del control financiero; recomendaron a la administración revisar este manual con la finalidad de mitigar errores y riesgos, a la gerencia pedir informes de manera periódica y que realicen capacitaciones de manera constante al personal de cada departamento, ya que ellos son uno de los factores más importantes para que la empresa cumpla sus objetivos.

Merchán (2018) en su tesis “Evaluación y rediseño de controles internos para optimizar el proceso de inventarios en Percesa” que tuvo como objetivo general evaluar el sistema de control interno en el área de inventarios de la empresa, determinando e identificando las causas que originan la pérdida de existencias físicas en esta área, los riesgos que implica y la efectividad de los controles internos que se utilizaron en el proceso de inventarios en la empresa, el autor aplicó la metodología de enfoque cualitativo y de diseño descriptivo, obteniendo información por medio de cuestionarios, observaciones físicas y controles de existencias, llegó a la conclusión de la existencia de ineffectividad en los controles de inventarios en la empresa, se identificaron eventos de riesgos, en distintos niveles (alto, medio y bajo) y esta área necesita de actividades de corrección, prevención y mitigación de las desviaciones que superen el nivel de tolerancia de la empresa, en el proceso de la salida de su materia prima, el despacho de sus productos terminados, las existencias físicas de sus inventarios y los formatos que aplican para el

control efectivo de gestión de inventarios; ante ello el autor recomendó utilizar el programa de actividades y matriz de riesgo, informar las debilidades que se encuentren a los encargados de cada gestión, se recomendó a la gerencia replicar en el rediseño y evaluación de las áreas que conforman la empresa, con el fin de que exista un continuo mejoramiento, establecer también nuevas acciones correctivas en los procesos de inventarios y que se designe una persona para el monitoreo continuo de los cambios en las actividades de esta área.

### **2.1.2 Nacionales.**

Jiménez (2018) en su tesis “Implementación de un sistema de control interno y su incidencia en la toma de decisiones caso: empresa Kansa S.A 2016”, que tuvo como objetivo general determinar cómo implementar un modelo de control interno estructurado que influya en la toma de decisiones de la empresa, diagnosticando, analizando e identificando qué consecuencias financieras existen; el autor aplicó la metodología de enfoque científico-deductivo y de diseño no experimental-transversal, realizó una prueba piloto a 15 personas utilizando la técnica de entrevistas al área administrativa de la empresa Kansa SA; al final llegó a la conclusión de que sin duda una mejora en el cumplimiento de las leyes y la comunicación entre las diversas áreas de la empresa influye de manera directa en la toma de decisiones económica y financiera; el autor descubrió que en la empresa no existe un adecuado sistema de control interno, existe desconocimiento por parte del personal por lo tanto hay eventuales anomalías e inconsistencias, las decisiones las toman solo un grupo reducido de personas, la empresa necesita implementar

un sistema de control interno si quiere lograr los objetivos trazados y resultados esperados, también la eficiencia en los procesos de adhesión en las políticas de administración.

Rojas (2018) en su tesis “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú: caso de la empresa comercial Vásquez E.I.R.L de Sihuas, 2016” que tuvo como objetivo general describir cuales son las características del sistema de control interno existente en la empresa, haciendo un análisis comparativo entre esta empresa y las micro y pequeñas empresas existentes en el Perú, el autor aplicó la metodología de enfoque cualitativo y de diseño descriptivo, descubrió de que el sistema de control interno en la empresa comercial Vásquez E.I.R.L son precarias y ambiguas, no mantienen un orden y no evita riesgos o cometer errores, la información que se utiliza no es relevante y no se supervisa las operaciones; no se mantiene un orden en la información que se debe tener en cuenta para la toma de decisiones por parte de la gerencia; en el ámbito de las micro y pequeñas empresas en el Perú el autor llegó a la conclusión de que estas empresas deben ajustarse a normas y objetivos aplicables a la organización, se debe trabajar de manera ordenada y coherente, el sistema de control interno debe tomar en cuenta un ambiente de control para que la empresa se desarrolle de manera adecuado; por lo tanto al comparar el autor los resultados obtenidos por medio de los cuestionarios aplicados, concluyó que la empresa no cuenta con un sistema de control interno debido a que la empresa desconoce de esta información y solo tiene conocimiento de manera empírica acerca de ambiente de control e información y comunicación.

De la Cruz (2017) en su tesis “Diagnóstico del control interno y propuesta de un sistema de control interno para la institución educativa particular Diego Thomson de la ciudad de Chimbote, Año 2017” que tuvo como objetivo general elaborar un diagnóstico y proponer un sistema de control interno en la institución educativa, buscando también evaluar el sistema existente tomando como referencia los componentes de la estructura de control interno, el autor aplicó la metodología descriptiva y de diseño no experimental, valiéndose de procedimientos adecuados, aplicando instrumentos de confiabilidad y validez recaudando la información por medio de encuestas aplicadas a un total de 35 personas de la I.E.P Diego Thomson; llegando finalmente a la conclusión de que no existe un eficiente sistema de control interno en la institución educativa, hallando deficiencias como la falta de instrumentos de gestión de las que carece la institución los cuales no han sido difundidos entre el personal y al estar los docentes desinformados no desarrollan sus actividades de manera empírica y no cumplen con las normas establecidas por la institución educativa.

### **2.1.3 Regionales.**

Carranza, Céspedes & Yactayo (2016) en su tesis “Implementación del control interno en las operaciones de Tesorería de la empresa de Servicios Suyelu SAC del distrito Cercado de Lima en el año 2013” que tuvo como objetivo principal analizar la incidencia del control interno en las operaciones de tesorería de la empresa Suyelu SAC, los autores aplicaron la metodología descriptiva y de diseño no experimental, valiéndose de procedimientos adecuados, aplicando instrumentos de confiabilidad y validez recaudando la información por medio de encuestas; llegando a la conclusión de que en la entidad no

existen operaciones que permitan el control interno , la empresa no cuenta con manuales de procedimiento que sean del todo eficientes, habiendo problemas en los giros de cheques no se lleva el control a quien se le destina, ni el depósito a la cuenta bancaria de lo recaudado durante el día, o simplemente no cuentan con un cronograma de pago para sus proveedores.

Sosa (2015) en su tesis “El control interno y su influencia en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C” que tuvo como objetivo principal, determinar la influencia del control interno en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A., el autor aplicó la metodología de diseño no experimental - transversal, este tipo de diseño implicó la recolección de datos en un solo corte observando los fenómenos tal y como ocurren naturalmente, sin intervenir en su desarrollo donde el tipo de investigación del estudio fue descriptivo-correlacional, la población estuvo conformada por 13 trabajadores, donde la muestra fue el total de la población a quienes se les aplicó un cuestionario, llegando a la conclusión de que el control interno implementado adecuadamente ayuda a la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C.

## **2.2 Bases Teóricas**

### **2.2.1 Teoría del Control Interno.**

El control interno se define como un procedimiento integral ejecutado por el dueño, trabajadores y todo el equipo de una organización, está diseñado para enfrentar riesgos y brindar seguridad razonable al alcance de las metas y objetivos planteados por la empresa; además, se dice que el control interno

desempeña un importante rol dentro de una organización al ser un medio para llevar un estricto orden y supervisar las distintas actividades garantizando un buen resultado y éxito en ellas (Morales, 2019).

El control interno tiene como objetivo prever una seguridad razonable en el resguardo del patrimonio de una organización, contra posibles pérdidas por disposiciones no autorizadas y que estas sean apropiadamente registradas (Ramírez, 2017).

### **2.2.2 Componentes del Control Interno.**

El primer informe denominado COSO I, fue publicado en 1992 y nos muestra los componentes del control interno:

**Ambiente de control:** Este componente abarca las habilidades, actitudes, acciones del personal y percepciones en una entidad, de manera particular en la administración, promoviendo la participación activa de los miembros como pieza clave de esta administración, el administrador por ejemplo deberá demostrar valores éticos, ser competente y su compromiso con la empresa, la alta dirección deberá ejercer el control de manera eficaz y eficiente durante su desempeño logrando así con los objetivos de la empresa (Bonilla, 2017).

**Evaluación de riesgos:** Debido a que cada en la actualidad toda entidad afronta riesgos, tanto internos como externos que deben ser valorados, la evaluación de riesgos tiene como objetivo principal detectar los peligros más relevantes a los que se expone la empresa y se evalúe así una posible solución estableciendo los mecanismos necesarios para manejar estos riesgos, los

objetivos que se establezcan para brindar dicha solución deberán estar orientados sin perder de vista la ejecución de los objetivos planteados por la entidad, es de vital importancia fijar estos objetivos (Bonilla, 2017).

**Actividades de control:** Estas actividades se dan en toda la organización en sus distintos niveles y son todos los procedimientos, políticas que garantizan a la empresa que su administración sea efectiva (Bonilla, 2017). Las actividades mencionadas en este componente pueden ser clasificadas como detectivos, correctivos o preventivos, según la necesidad y tiempo en que se desenvuelven los procesos en la empresa, se puede implementar según cada tipo de actividad manuales para un mejor control, ya sean manuales de tecnología o información de controles administrativos, lo fundamental es que estos estén relacionados al tipo de empresa y a su personal y funciones que estos realicen dentro de ella.

**Información y comunicación:** Consiste en los registros y métodos establecidos en la entidad para registrar, procesar, resumir e informar las operaciones realizadas, la información incluye el sistema contable e información financiera.; esta información deberá ser pertinente, útil y confiable y deberá ayudar a la alta dirección en la toma de decisiones, la comunicación de dicha información hacia todos los componentes de la organización deberá ser eficiente tanto de manera interna como externa (Bonilla, 2017).

**Monitoreo y supervisión:** Comprende actividades como la vigilancia continua, el atender quejas o revisar informes, efectuando controles de protección, asegurando el cumplimiento de leyes y reglamentos que pueden tener efecto en la empresa (Bonilla, 2017). El monitoreo y la supervisión presentan

para la empresa un enfoque de mejora que por medio de una evaluación y monitoreo constante pueden lograr la eficiencia y eficacia en los procesos de la organización, la supervisión nos ayuda a identificar si las acciones que se realizan en cada nivel nos guían hacia otro nivel y el monitoreo nos permite realizar el seguimiento directo a las distintas estructuras de dirección con la finalidad de prevenir que se generen pérdidas o que las actividades resulten muy costosas.

### **2.2.3 Modelos de control interno.**

Los modelos más conocidos de Control Interno publicados a lo largo de los años son:

COCO (Canadá).

COSO (USA).

King (Sudáfrica).

Vienot (Francia).

Peters (Holanda).

MICIL (Adaptación del modelo COSO para Latinoamérica).

Cadbury (Reino Unido).

Dentro de estos modelos, COSO, MICIL y COCO son los más usados o quienes se adaptan más a las empresas del continente americano.

Modelo micil (adaptación del modelo coso para Latinoamérica): Este modelo de Control Interno señala que existen cinco componentes del control interno que presentados bajo un esquema que tiene como pieza central el ambiente de

control, promoviendo un efectivo funcionamiento de los otros cuatro componentes, estos encajan perfectamente como un rompecabezas y nos garantiza el efectivo funcionamiento de todos los niveles de la organización.

Según (Cotapo & Reinoso 2019) los componentes de este modelo son un ambiente de control y trabajo institucional, una evaluación de riesgos para la obtención de objetivos, las actividades de control que minimizan los riesgos en la organización, la información y comunicación que ayuda a la fomentación de transparencia y por último la supervisión continua y periódica a la parte interna y externa de cada organización.

Modelo coco (Canadá): Este modelo de Control interno está orientado a un modelo de informe mucho más sencillo que sirve para enfrentar las dificultades iniciales para algunas organizaciones que ya lleven aplicando el modelo COSO, ya que es característico de este modelo la simplicidad de conceptos, el lenguaje hace posible se discuta acerca del alcance de control y con mucha facilidad en todos los niveles de la empresa (Cotapo & Reinoso 2019).

Las ventajas de este método de control interno son que se puede planificar, ejecutar y controlar poniendo en el centro el sentido estratégico en las empresas, iniciando desde su propósito organizacional en lugar de empezar por el ambiente de control.

Modelo coso: Este informe es de ámbito mundial y se basa en procedimientos de diseño, implementación y evaluación del control interno en una organización como un medio que proporciona una seguridad razonable para lograr objetivos, este informe puede ser ejecutado por todos los niveles de una

organización, ya que entrelaza a todas las actividades de operación dentro de una y es supervisado por la alta dirección (Bonilla, 2017).

El “Enterprise Risk Management-Integrated Framework” denominada “COSO II”, se publicó en 2004.

Este segundo informe generó principales aportes respecto a conceptos de mejoramiento, diseño e implementación de un sistema de control interno integrada por un lado y por otro se apuesta por la evaluación de reportes, este informe posiciona al control interno en los máximos niveles gerenciales direccionándolo estratégicamente al centro de atención del negocio y no tanto a las operaciones; afectando a la administración y todo el personal proveyendo una relación favorable con estos y los objetivos de la organización (López, 2017).

El propio Marco es un conjunto de principios organizados en cinco componentes interrelacionados:

Gobierno y cultura: El gobierno establece responsabilidades a las organizaciones respecto a la supervisión y marca el tono reforzando la importancia que tiene una gestión de riesgo empresarial en ella, la cultura establece comportamientos basados en valores éticos, deseando la comprensión de los riesgos en una entidad (Informe COSO Enterprise Risk Management Framework: Integrating with Strategy and Performance), 2017).

Establecimiento de objetivos: El establecer los objetivos de la empresa funciona con el proceso de gestión y planificación de estrategias teniendo en cuenta los riesgos, para lograr alinear esta estrategia con los objetivos y ponerlos en práctica durante el periodo que sea necesario, lo que se busca es poder

evaluar, identificar y responder de manera efectiva ante estos riesgos (Informe COSO Enterprise Risk Management Framework: Integrating with Strategy and Performance), 2017).

Desempeño: Es necesario evaluar los riesgos que se generen durante el procedimiento de las operaciones ya que pueden afectar la consecución de los objetivos de la empresa, se deberá escoger las respuestas frente a los riesgos y adoptar las medidas dependiendo de la gravedad de estos, comunicando en todo momento los resultados a las principales partes involucradas (INFORME COSO Enterprise Risk Management Framework: Integrating with Strategy and Performance), 2017).

Revisión y monitoreo: Este componente busca evaluar el desempeño de la organización por medio de la evaluación de los componentes de gestión de riesgo evaluándose a lo largo del tiempo, para detectar los aspectos que se deben modificar (INFORME COSO Enterprise Risk Management Framework: Integrating with Strategy and Performance), 2017).

Información, comunicación y reporte: Aquí se abarcan los componentes de intercambio y obtención de la información necesaria para la empresa, que pueden ser adquiridos de fuentes externas y distribuidas a lo largo de todos los niveles de la organización (Informe COSO Enterprise Risk Management Framework: Integrating with Strategy and Performance), 2017).

#### **2.2.4 Fundamento del control interno en Mypes.**

Definimos a las MYPES como entidades o empresas de carácter independiente, con una alta presencia en el mercado del sector comercio, han quedado excluidos del sector industrial, siendo desplazados por las grandes industrias, al tener estas limitaciones en cuanto al personal y al volumen de su negocio (Mariano, 2019).

La Ley de las MYPES otorga beneficios a los medianos y pequeños empresarios, sin necesidad de ser una persona jurídica ya que se puede acceder como persona natural que tenga algún negocio, posteriormente podrá escoger si de manera voluntaria adopta una forma empresarial de cualquiera de las formas societarias existentes y amparadas bajo la presente Ley; existe una singularidad de esta Ley, ya que para acceder a los beneficios que esta brinda se debe tener ciertos requisitos como el valor de las ventas no deberá ser mayor de 150 con un tope de 1700 UIT (Unidades Impositivas Tributarias).

Tanto las empresas privadas como públicas, han promovido de manera uniforme los criterios con que se mide con la finalidad de que la base de datos sea homogénea y se pueda tener un diseño coherente y aplicado a las políticas públicas de promoción y formalización del sector.

El implementar indicadores de gestión de control interno dentro de cada empresa, puede ser una técnica muy importante para todas las Mypes, ya que mediante estos se puede llevar un mejor control y monitorear los procedimientos que se adopten en cada área existente, las Mypes no han sabido o todavía peor, no han querido aplicar procedimientos correctos lo que ha provocado que a lo

largo de los años, muchas de las empresas tengan deficiencias ocasionando en ellos falta de liquidez y una situación de insolvencia (Munive, 2016).

### **2.2.5 Teoría de la Gestión Contable.**

(Loja 2013, citado en Ortiz, 2016) define la gestión contable como el conjunto de procedimientos cuya finalidad es llevar un registro y control eficiente y eficaz de las operaciones cotidianas que se llevan a cabo en la empresa, con la finalidad de proporcionar información adecuada a gerencia para la toma de decisiones.

Por su parte, (Marcillo 2014, citado en Ortiz, 2016) nos indica que la gestión contable es el eje principal que integra todas las funciones financieras de la empresa, también es fundamental para las demás áreas al manejar bajo acciones y decisiones de carácter financiero.

El objetivo principal de la gestión contable se resume entonces en la identificación y planificación de tareas de las diversas áreas de la empresa procesando la información obtenida durante las actividades aplicando métodos y técnicas contables, para finalmente comunicar a gerencia los datos apropiados para la toma de decisiones.

### **2.2.6 Etapas de la gestión contable.**

Según (Sosa, 2015) la gestión contable abarca procedimientos que se llevan a cabo en tres etapas:

La primera etapa: En esta etapa se lleva a cabo el registro de la información de las actividades diarias y comunes en la empresa, estas deberán ser registradas en los libros contables respectivos. (Sosa, 2015).

La segunda etapa: Aquí la información registrada es clasificada según la categoría de manera ordenada y coherente, agrupándolas según criterio y de manera que pueda ser muy útil para las personas encargadas de la toma de decisiones en la empresa. (Sosa, 2015).

La tercera etapa: En esta última etapa se presenta un resumen de la información donde se evidencia un resumen de las actividades de la empresa, dirigida a las personas encargadas de tomar decisiones y el personal de la empresa, por ejemplo, un resumen de las compras de mercadería dirigidas al encargado responsable de comprar la mercancía (Sosa, 2015).

### **2.2.7 Indicadores de gestión contable**

Los indicadores propios de la gestión contable en una empresa se definen según (Loja 2013, citado en Ortiz, 2016) como las medidas que establece la gerencia, son empleadas para la determinación del éxito de un proyecto dentro de una empresa, su objetivo primordial es el de medir los resultados y desempeño, siendo usadas a lo largo del periodo de vida de la empresa.

(Joya 2010, citado en Sosa, 2015) también define los tipos de indicadores como indicadores que miden los resultados y los que son medios para lograr estos y según las dimensiones se pueden clasificar como los que permiten la obtención de recursos (económicos), los que ayudan a obtener mejores resultados

con los recursos (eficiencia) y los que permiten lograr a un mejor nivel posible con los objetivos (efectividad).

Los criterios para que un indicador pueda ser efectivo deberá cumplir con ciertos requisitos, como abarcar factores relevantes dentro de la empresa, estar definido de manera clara, de fácil entendimiento y contener los beneficios costo-efectivo, es decir no se deberá incurrir en costos muy elevados para lograrlos (Joya 2010, citado en Sosa, 2015).

## **2.3 Marco conceptual**

### **2.3.1 Conceptualización del control Interno.**

(Zavaleta, 2016) define el control interno como el conjunto de acciones que estructuradas y coordinadas tienen como objetivo principal lograr un fin, estas acciones pueden ser ejecutadas por empleados, funcionarios y hasta la alta dirección de una organización quienes actúan en conjunto, logrando que todos los niveles de la organización puedan implementar los manuales de procedimientos de control interno.

Por otro lado el control interno también se define como la base para el desarrollo de las actividades una organización, como la producción, financiamiento, distribución, administración entre otras que al estar regidas por el Control Interno son un instrumento de eficiencia y no un reglamento tipo policiaco o de carácter tiránico, afirma que el mejor sistema de Control Interno es aquel que sin dañar las relaciones humanas entre los dirigentes y subordinados

logra efectividad en todas las áreas de operación en una organización (Choquehuanca, 2016).

Como nos indican (Navarro & Ramos, 2016), El Control interno es el contexto donde se van a desenvolver las distintas empresas y este es un proceso donde se asienta el estilo de la gestión con que son administradas estas empresas, el control interno permite identificar los inconvenientes que se presentan durante estos procesos, siendo de mucha ayuda para la toma de decisiones, donde se garantiza que se cumplan los objetivos de las organizaciones.

### **2.3.2 Conceptualización de gestión contable.**

Según (Ramos, 2017), La gestión contable es el conjunto de procedimientos que se llevan a cabo en una organización que permiten llevar un control y brindar una información precisa tanto a gerencia como a usuarios externos para la toma de decisiones bajo la emisión de informes y reportes.

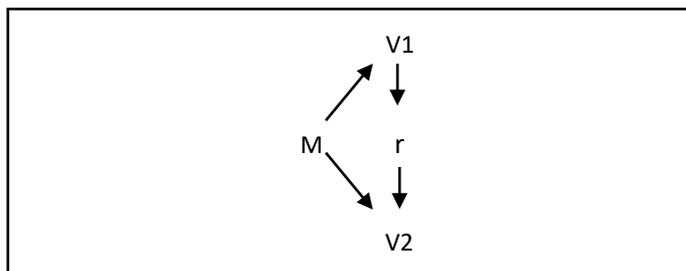
La gestión contable permite llevar un control sistemático de las operaciones en una empresa, se basa en un modelo básico que es planificado y diseñado con la finalidad de obtener un control flexible y aceptable entre costo beneficio, predecir un flujo de efectivo, apoyar al personal administrativo y a gerencia en la toma de decisiones, también ser de apoyo para el área legal (Sosa, 2015).

### III. HIPÓTESIS

Dado que la investigación fue de nivel descriptivo no se planteó hipótesis.

### IV. METODOLOGÍA

#### 4.1 Diseño de la investigación



M= Muestra

V1= Control Interno

V2= Gestión Contable

r= Correlación entre las variables

El presente estudio de investigación corresponde a un enfoque cuantitativo, fue de diseño no experimental transversal, ya que se realizó en un solo corte de tiempo, fue de tipo descriptivo correlacional, ya que se buscó la relación entre las dos variables, variable independiente: Control interno y la variable dependiente: Gestión contable.

El enfoque de investigación a nivel descriptivo se basa en las caracterizaciones de carácter global y descriptivo del contexto, partes o desarrollo de un fenómeno o acontecimiento, nos puede llevar a obtener un diagnóstico descriptivo y puede ser de análisis cuantitativo o cualitativo (Sánchez, Reyes, y Mejía, 2018).

El análisis cuantitativo comprende el análisis de datos, recurriendo a técnicas como la estadística, ya sean descriptivas e inferenciales (Sánchez, Reyes, y Mejía, 2018).

Finalmente, el estudio de caso, es un procedimiento que busca la comprensión e interpretación de un fenómeno, a partir de una serie o conjunto de casos que son similares y los resultados sirven para llegar a conclusiones más generales (Sánchez, Reyes, y Mejía, 2018).

## **4.2 Población, Muestra de estudio**

### **4.2.1 Población.**

Se define una población de estudio como el conjunto de elementos que comparten una o más características, estas pueden ser geográficas o clínicas, se considera a la población total como un universo, de donde se deriva una muestra (Gómez, Gonzales, y Rosales, 2015).

La población en el presente trabajo de investigación correspondió a los trabajadores de la empresa Master Job Perú SAC, que se encuentra ubicado en el distrito de Magdalena del Mar, actualmente cuenta con 30 trabajadores en las respectivas áreas:

### **4.2.2 Muestra de estudio.**

La muestra es el conjunto de personas elegidas en forma estadística como representación de la población, puede ser representativa si toda la población está incluida o solo puede involucrar una parte de la población, siendo estos seleccionados bajo ciertos criterios; el

escoger de manera adecuada la muestra nos asegura precisión en los hallazgos (Gómez, Gonzales, y Rosales, 2015).

La muestra en el presente trabajo de investigación correspondió a 14 trabajadores de la empresa.

Área de Gerencia	(2 trabajadores)
Área de Administración	(2 trabajadores)
Área de Contabilidad	(10 trabajadores)

### 4.3 Definición y Operacionalización de variables e indicadores

**TABLA 1.** Operacionalización de las variables.

Variable	Definición	Dimensión	Indicador		Ítem	Escala de medición
<b>Variable independiente:</b>  Control interno	El Control Interno es el conjunto de acciones que estructuradas y coordinadas buscan a través de un medio lograr un fin, dentro de una organización.	Componentes del Control Interno	Ambiente de control	1	¿Existen valores éticos y profesionales establecidos en la empresa?	a) Si  b) No
				2	¿Existe comunicación en cuanto a la toma de decisiones?	
			Actividades de control	3	¿La empresa capacita de manera anual o en cualquier otra frecuencia al personal?	
				4	¿Se evalúa periódicamente la ejecución de las actividades y tareas que Ud. lleva a cabo?	
			Información y comunicación	5	¿La información sobre las metas y objetivos en la empresa, llega a Ud. de manera oportuna y clara?	
				6	¿La presentación de los Estados Financieros se realiza de manera oportuna?	
			Evaluación de riesgos	7	¿Ha identificado eventos negativos que puede afectar el desarrollo de sus actividades?	
				8	¿Se establecieron las acciones necesarias para afrontar los riesgos identificados?	
			Supervisión y monitoreo	9	¿Es eficaz la supervisión al personal por parte de la empresa?	
<b>Variable dependiente:</b>  Gestión contable	La gestión contable consiste en la aplicación de técnicas y procedimientos contables para el procesamiento de los datos económicos, históricos de una empresa como	Etapas de la gestión contable	Registro de la actividad	10	¿Se entrega la documentación al área respectiva para la declaración y registros contables a tiempo?	
				11	¿Se efectúan los registros guardando el consecutivo de los hechos y operaciones realizadas en la empresa?	

	herramienta fundamental para la dirección y toma de decisiones.					
			Clasificación de operaciones contables	12	¿Se verifica que la información registrada corresponda a las operaciones de las diversas áreas de la empresa?	
				13	¿Se informa al área contable de los cambios de manera oportuna para que se puedan procesar las operaciones?	
			Resumen de la información	14	¿Se realizan y revisan las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de registro y control del efectivo?	
				15	¿Considera que se puede realizar una buena toma de decisiones siendo informado por el área contable?	

Fuente: Elaborado por el autor

## **4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

### **4.4.1 Técnicas.**

En el proceso de recolección de datos se toma en cuenta ciertos parámetros como la documentación recolectada de otros autores que es catalogada por muchos investigadores como una técnica; la observación es otra técnica que provee de información confiable y segura, la técnica de la entrevista existe como instrumento evaluador para el investigador y es aplicada a una muestra de la población y por ella es propia de una investigación descriptiva (Cabezas, Andrade, y Torres, 2018).

Para el desarrollo de la investigación se aplicó la técnica de la entrevista.

### **4.4.2 Instrumentos.**

En los instrumentos de recolección de datos para este tipo de investigación, la técnica de cuestionario es una técnica primaria que, sobre la base de un objetivo, garantiza que la información que se proporciona es coherente y puede ser analizada mediante métodos cuantitativos, se recolectarán datos estadísticos y se podrán interpretar los resultados (Cabezas, Andrade, y Torres, 2018).

Para el recojo de la información de la investigación se aplicó un cuestionario validado, el cuestionario abarcó las variables a analizar (control interno y gestión contable), se realizaron coordinaciones previas con la administración de la empresa, quienes concedieron el permiso para aplicar las encuestas al personal.

#### **4.5 Plan de análisis**

Para el análisis de los datos recolectados, se aplicó la estadística descriptiva, numérica y gráfica, que aplica a un análisis estadístico paramétrico, para el contraste y nivel de correlación de las variables, se aplicó la prueba estadística.

El análisis se realizó con Microsoft Excel para la tabulación y la creación de las figuras estadísticas, se contrastó también los resultados con los antecedentes obtenidos en las bases teóricas.

Los instrumentos aplicados como la encuesta comprendida por 15 preguntas cerradas, fueron de elaboración propia, de acuerdo a la Tabla 1. de Operacionalización de las variables, y fueron corroborados.

#### 4.6 Matriz de consistencia

**TABLA 2.** Matriz de consistencia.

<b>TÍTULO</b>	<b>ENUNCIADO DEL PROBLEMA</b>	<b>OBJETIVO GENERAL</b>	<b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b>	<b>VARIABLE</b>	<b>METODOLOGÍA</b>
Caracterización del control interno y su influencia en la gestión contable de las Mypes, caso de la empresa: Master Job Perú SAC, Lima-2019	¿Cómo influye el control interno en la gestión contable de la empresa Master Job Perú SAC, Lima-2019?	Establecer la influencia del control interno en la gestión contable de la empresa Master Job Perú SAC, Lima-2019.	1. Identificar las características del control interno en la gestión contable de las Mypes, caso de la empresa: Master Job Perú SAC, Lima-2019. 2. Caracterizar el control interno en la gestión contable de la empresa: Master Job Perú SAC, Lima-2019.	Variable 1: Control Interno  Variable 2: Gestión contable	<b>Diseño:</b> No experimental-transversal, de tipo Descriptivo-correlacional. <b>Técnica:</b> Revisión bibliográfica, entrevista <b>Instrumento:</b> Cuestionario

Fuente: Elaborado por el autor

#### 4.7 Principios Éticos

En el trabajo de investigación, la ética es esencial por ser estos principios el medio para moralmente alcanzar los fines, se debe tener en cuenta lo que es científicamente correcto o éticamente aceptable, pero no todo lo científicamente correcto será siempre aceptable desde un punto de vista ético (Cabezas, Andrade, y Torres, 2018).

Durante el desarrollo del presente trabajo de investigación, se aplicó el código de ética de investigación de la universidad ULADECH, bajo los siguientes principios:

**Protección a las personas.** Durante toda la investigación la persona o participante fue el fin y no el medio, se brindó cierto grado de protección determinando no se incurran a riesgos y se obtenga un beneficio, se respetó la dignidad, identidad, diversidad, confidencialidad y dignidad humana; participando estos de manera voluntaria disponiendo de la información adecuada y se veló para que sus derechos no se encontraran en situación de vulnerabilidad. (Código de ética para la investigación, 2019).

**Principio de Beneficencia.** Se aseguró en todo momento el bienestar de los participantes, se asumió una conducta que respondió a las reglas generales de no provocar daño alguno, disminuyendo los efectos adversos posibles y buscando siempre maximizar los beneficios. (Código de ética para la investigación, 2019).

**Principio de justicia.** El presente trabajo de investigación se realizó con el mayor juicio razonable, sin que se dé lugar o se toleren las prácticas injustas, reconociendo la equidad y justicia de las personas que participaron con el derecho de acceder a sus resultados y se trató de manera equitativa a dichos participantes, durante todo el proceso de investigación. (Código de ética para la investigación, 2019).

## V. RESULTADOS

### 5.1 Resultados

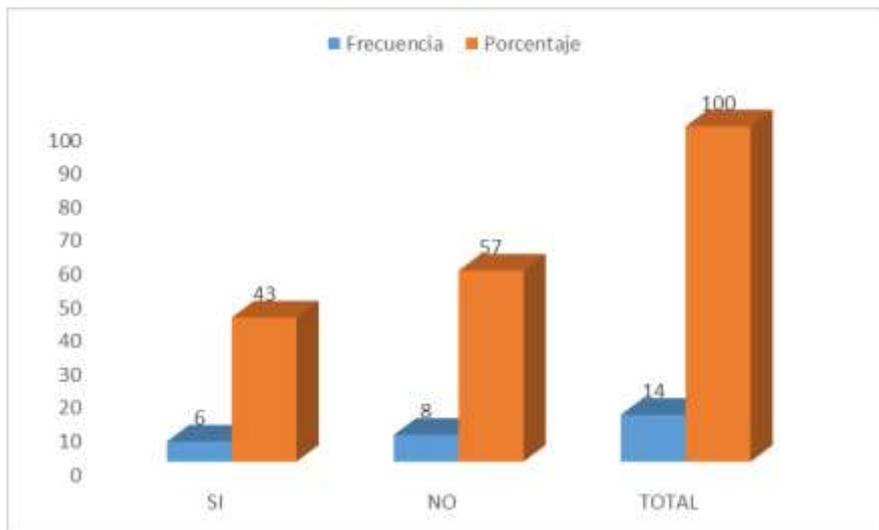
Resultados de encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa MASTER JOB PERÚ SAC, cuestionario basado en 15 preguntas cerradas con base en los cinco componentes del control interno y las etapas de la gestión contable.

#### Dimensión: Ambiente de Control.

**TABLA 3.** Valores éticos y profesionales en la empresa

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
SI	6	43%
NO	8	57%
TOTAL	14	100%

Fuente: Elaboración propia.



**FIGURA 1.** Valores éticos y profesionales en la empresa.

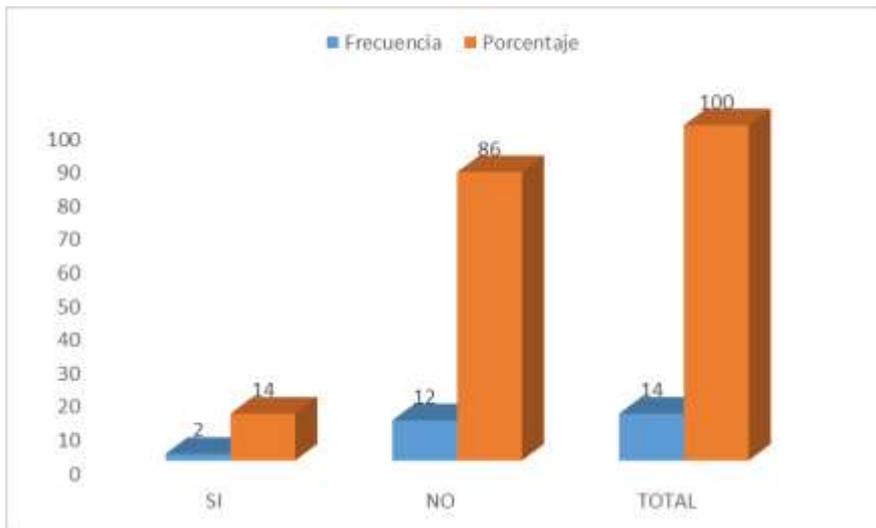
Fuente: Elaboración propia.

Podemos observar en los resultados que presentan la Tabla 3 y Figura 1, que un 57% de los trabajadores afirmaron que no se han establecido valores éticos y profesionales en la empresa.

**TABLA 4.** Comunicación en cuanto a la toma de decisiones.

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	14%
NO	12	86%
TOTAL	14	100%

Fuente: Elaboración propia.



**FIGURA 2.** Comunicación en cuanto a la toma de decisiones.

Fuente: Elaboración propia.

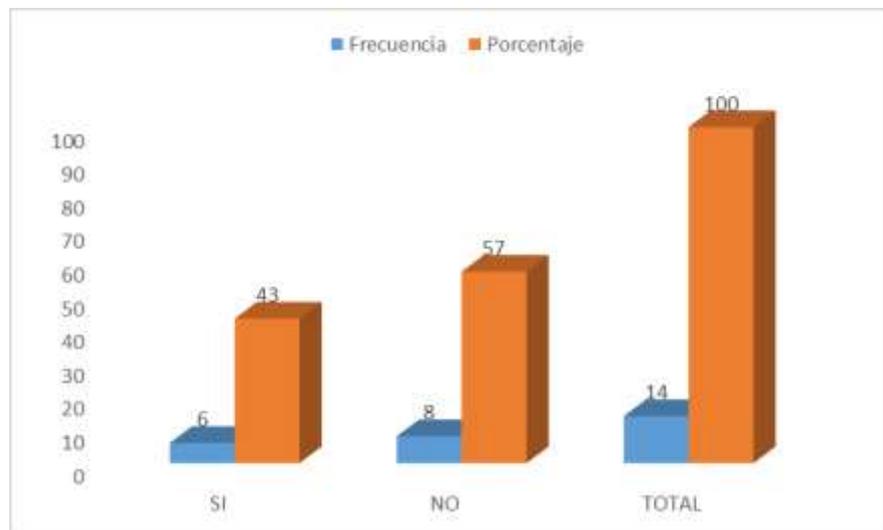
Podemos observar en los resultados que presentan la Tabla 4 y Figura 2, que un 86% de los trabajadores afirmaron que no existe comunicación en cuanto a la toma de decisiones en la empresa.

**Dimensión: Actividades de control.**

**TABLA 5.** Capacitación de manera frecuente al personal.

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
SI	6	43%
NO	8	57%
TOTAL	14	100%

Fuente: Elaboración propia.



**FIGURA 3.** Capacitación de manera frecuente al personal.

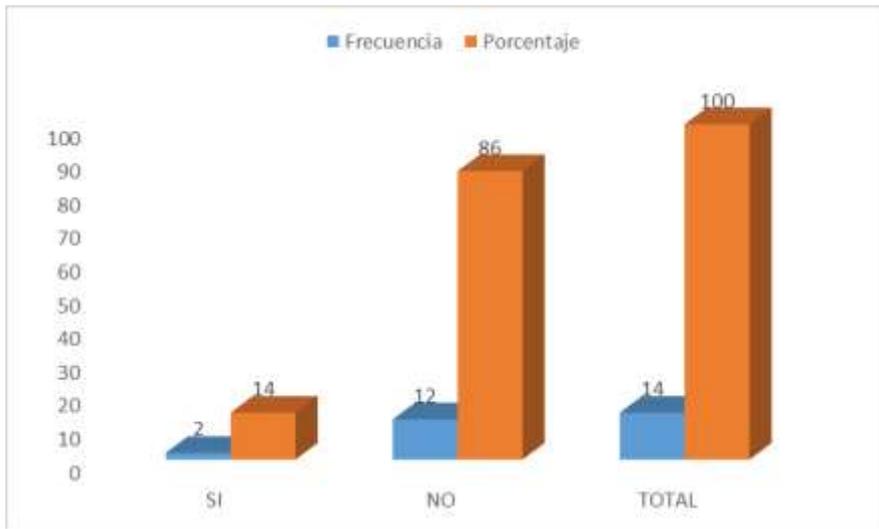
Fuente: Elaboración propia.

Podemos observar en los resultados que presentan la Tabla 5 y Figura 3, que un 57% de los trabajadores afirmaron que en la empresa no se realizan capacitaciones al personal de manera periódica.

**TABLA 6.** Evaluación periódica sobre la ejecución de las actividades.

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	14%
NO	12	86%
TOTAL	14	100%

Fuente: Elaboración propia.



**FIGURA 4.** Evaluación periódica sobre la ejecución de las actividades.

Fuente: Elaboración propia.

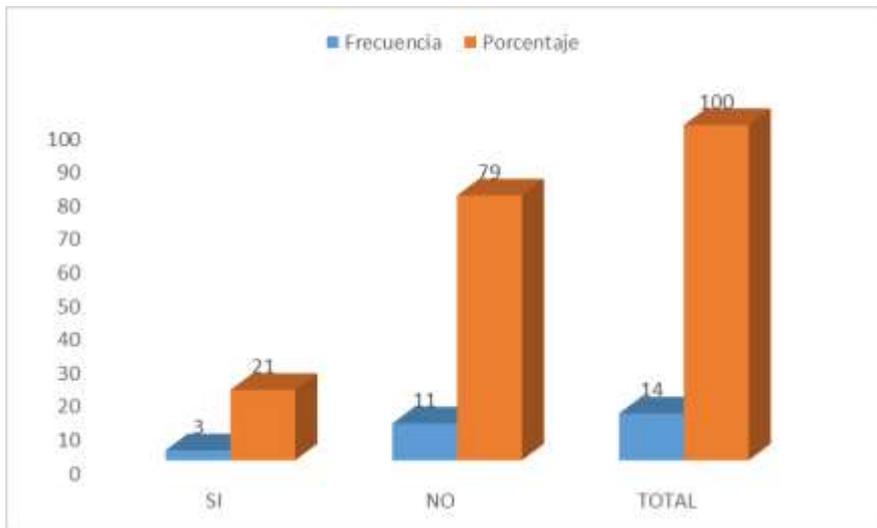
Podemos observar en los resultados que presentan la Tabla 6 y Figura 4, que el 86% de los trabajadores afirmaron que en la empresa no se evalúa de manera periódica la ejecución de las actividades y tareas que realiza el personal.

**Dimensión: Información y comunicación.**

**TABLA 7.** Información sobre metas y objetivos en la empresa.

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
SI	3	21%
NO	11	79%
TOTAL	14	100%

Fuente: Elaborado por el autor



**FIGURA 5.** Información sobre metas y objetivos en la empresa.

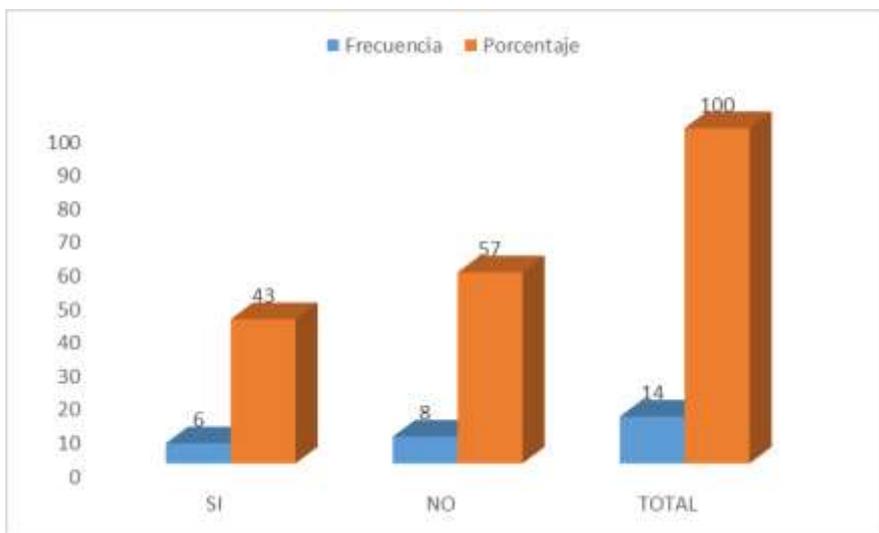
Fuente: Elaborado por el autor

Podemos observar en los resultados que presentan la Tabla 7 y Figura 5, que el 79% de los trabajadores afirmaron que la empresa no informa sobre las metas y objetivos en la empresa al personal.

**TABLA 8.** Presentación de Estados Financieros de manera oportuna.

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
SI	6	43%
NO	8	57%
TOTAL	14	100%

Fuente: Elaborado por el autor



**FIGURA 6.** Presentación de Estados Financieros de manera oportuna.

Fuente: Elaborado por el autor

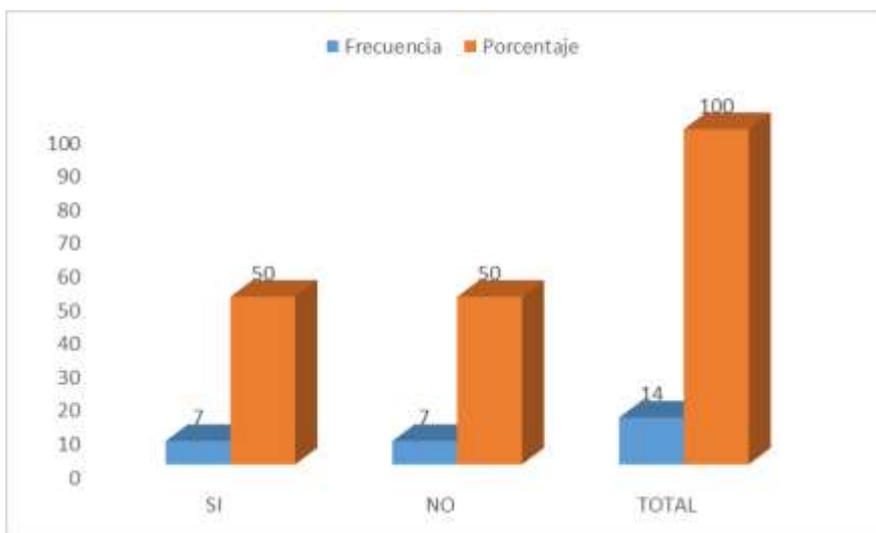
Podemos observar en los resultados que presentan la Tabla 8 y Figura 6, que el 57% de los trabajadores afirmaron que la empresa no se presentan los Estados Financieros de manera oportuna.

### Dimensión: Evaluación de riesgos.

**TABLA 9.** Identificación de eventos negativos.

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
SI	7	50%
NO	7	50%
TOTAL	14	100%

Fuente: Elaboración propia.



**FIGURA 7.** Identificación de eventos negativos.

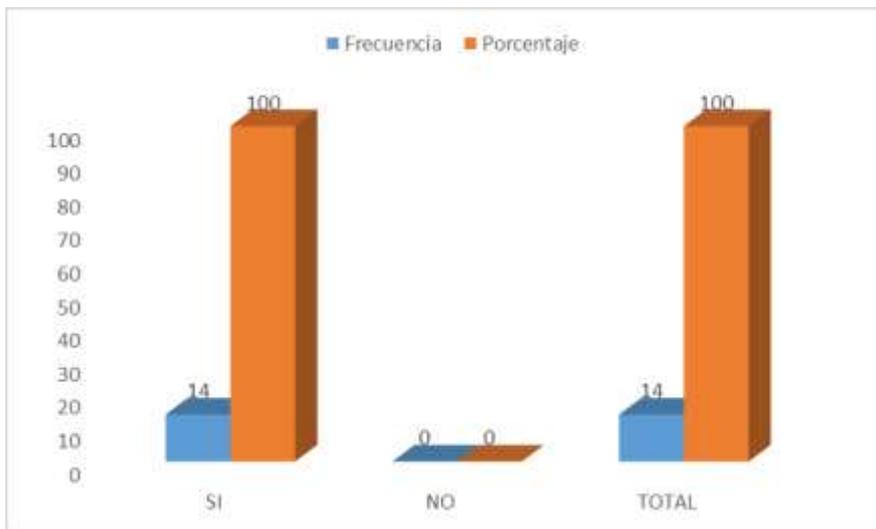
Fuente: Elaborado por el autor

Podemos observar en los resultados que presentan la Tabla 9 y Figura 7, que el 50% de los trabajadores afirmaron haber identificado en algún momento aspectos negativos que han afectado el desarrollo de sus funciones.

**TABLA 10.** Establecimiento de acciones para afrontar riesgos.

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
SI	14	100%
NO	0	0
TOTAL	14	100%

Fuente: Elaborado por el autor



**FIGURA 8.** Establecimiento de acciones para afrontar riesgos.

Fuente: Elaborado por el autor

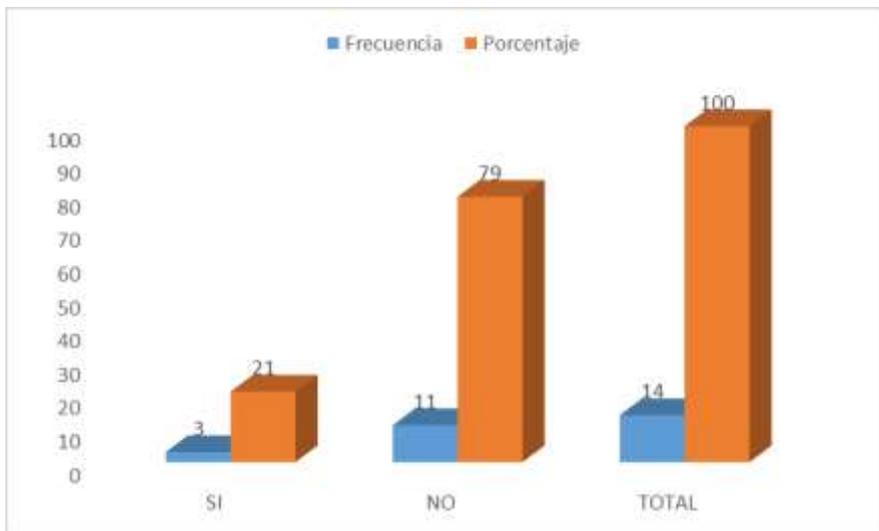
Podemos observar en los resultados que presentan la Tabla 10 y Figura 8 que el 100% de los trabajadores afirmaron que la empresa si ha establecido acciones para afrontar riesgos que se hayan identificado.

**Dimensión: Supervisión y monitoreo.**

**TABLA 11.** Supervisión eficaz al personal por parte de la empresa.

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
SI	4	29%
NO	10	71%
TOTAL	14	100%

Fuente: Elaborado por el autor



**FIGURA 9.** Supervisión eficaz al personal por parte de la empresa.

Fuente: Elaborado por el autor

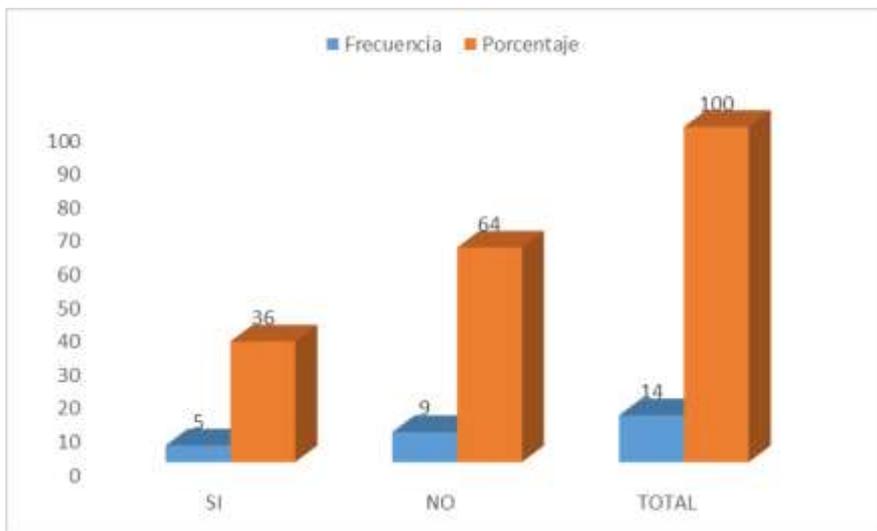
Podemos observar en los resultados que presentan la Tabla 11 y Figura 9, que el 71% de los trabajadores afirmaron que la empresa no realiza una supervisión eficaz al personal.

**Dimensión: Registro de la actividad.**

**TABLA 12.** Entrega oportuna de documentación contable para declaración.

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
SI	5	36%
NO	9	64%
TOTAL	14	100%

Fuente: Elaborado por el autor



**FIGURA 10.** Entrega oportuna de documentación contable para declaración.

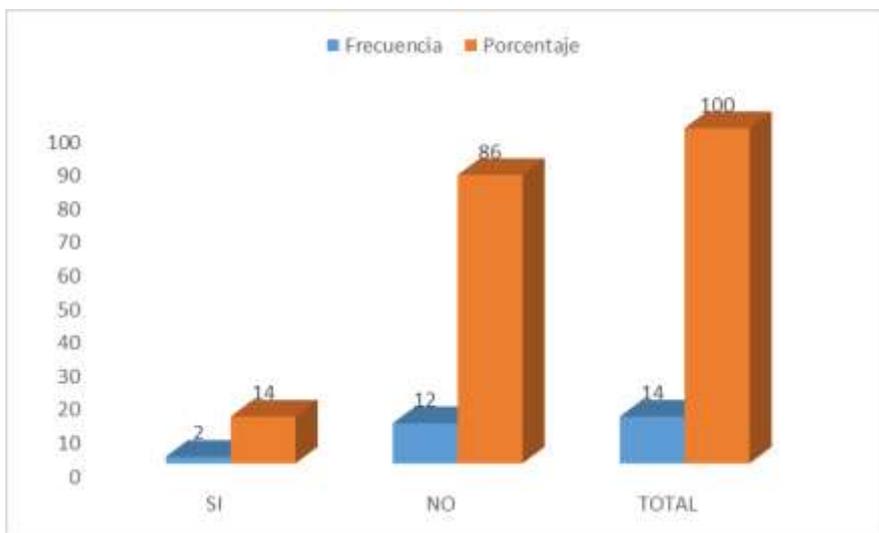
Fuente: Elaborado por el autor

Podemos observar en los resultados que presentan la Tabla 12 y Figura 10, que el 64% de los trabajadores afirmaron que los trabajadores encargados de realizar las compras no entregan de manera oportuna la documentación contable al área respectiva para la declaración.

**TABLA 13.** Los registros guardan el consecutivo de los hechos y operaciones.

<b>Respuesta</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>SI</b>	2	14%
<b>NO</b>	12	86%
<b>TOTAL</b>	14	100%

Fuente: Elaboración propia.



**FIGURA 11.** Los registros guardan el consecutivo de los hechos y operaciones.

Fuente: Elaboración propia.

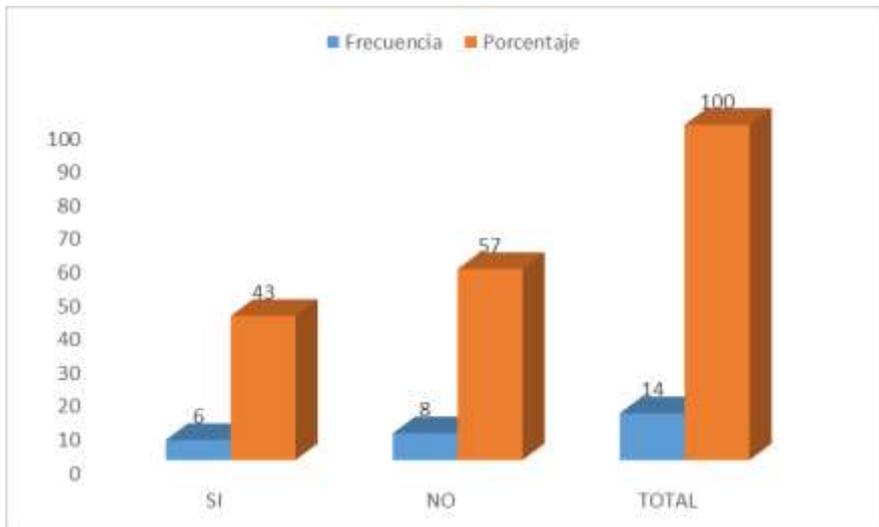
Podemos observar en los resultados que presentan la Tabla 13 y Figura 11, que el 86% de los trabajadores afirmaron que la empresa no registra de manera consecutiva los hechos y operaciones de las distintas áreas de la empresa.

**Dimensión: Resumen de la información.**

**TABLA 14.** Verificación de la información registrada.

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
SI	6	43%
NO	8	57%
TOTAL	14	100%

Fuente: Elaborado por el autor



**FIGURA 12.** Verificación de la información registrada.

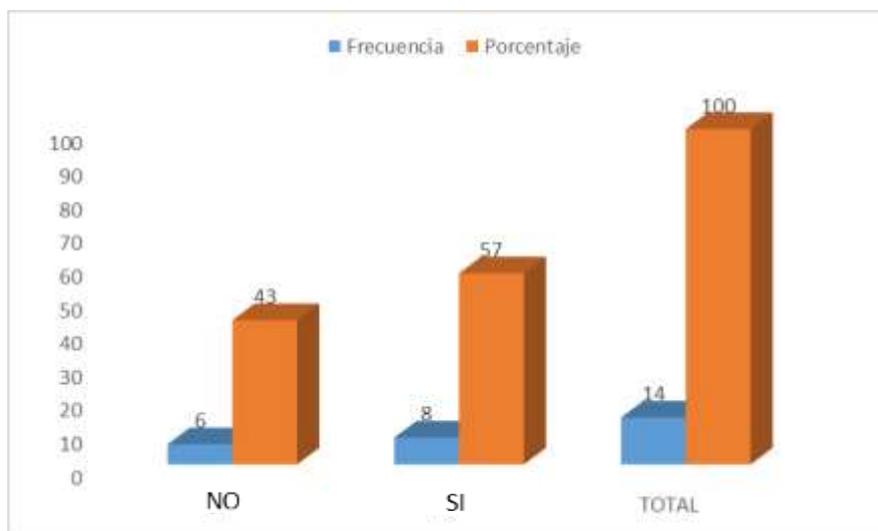
Fuente: Elaborado por el autor

Podemos observar en los resultados que presentan la Tabla 14 y Figura 12, que el 57% de los trabajadores afirmaron que en la empresa no se verifica la información antes de ser registrada.

**TABLA 15.** Información acerca de cambios de manera oportuna.

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
SI	8	57%
NO	6	43%
TOTAL	14	100%

Fuente: Elaboración propia.



**FIGURA 13.** Información acerca de cambios de manera oportuna.

Fuente: Elaboración propia.

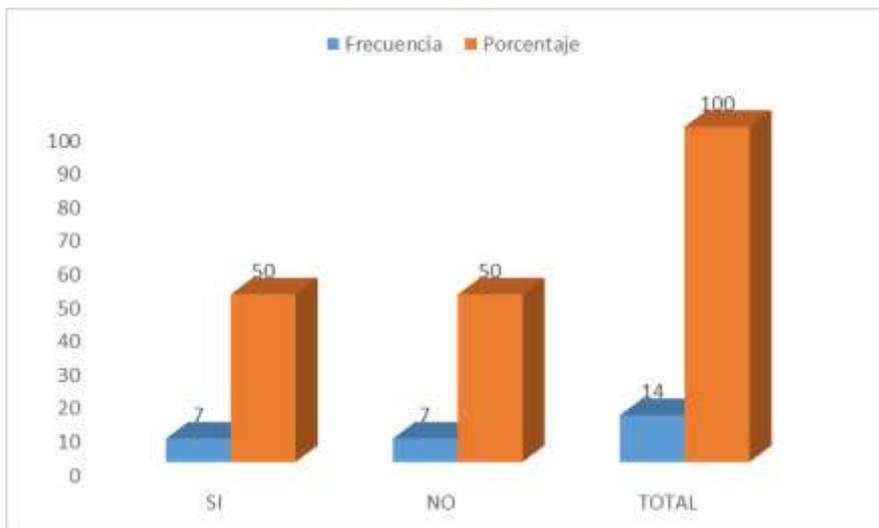
Podemos observar en los resultados que presentan la Tabla 15 y Figura 13, que un 57% de los trabajadores afirmaron que la empresa si informa al personal de contabilidad acerca de los cambios de manera oportuna para que puedan procesar dicha información.

**Dimensión: Resumen de la información.**

**TABLA 16.** Revisión de conciliaciones bancarias.

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
SI	7	50%
NO	7	50%
TOTAL	14	100%

Fuente: Elaboración propia.



**FIGURA 14.** Revisión de conciliaciones bancarias.

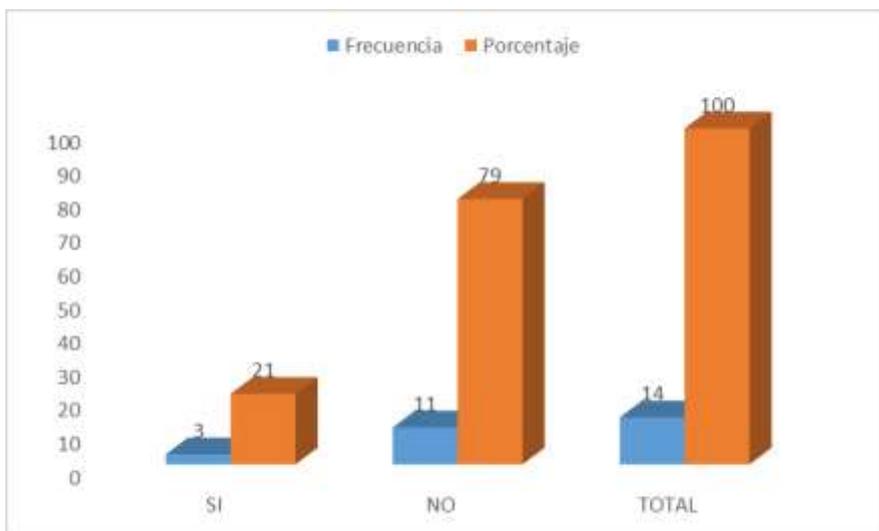
Fuente: Elaborado por el autor

Podemos observar en los resultados que presentan la Tabla 16 y Figura 14, que el 50% de los trabajadores afirmaron que si se realiza y revisa de manera periódica las conciliaciones bancarias.

**TABLA 17.** Información contable para la toma de decisiones.

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
SI	3	21%
NO	11	79%
TOTAL	14	100%

Fuente: Elaborado por el autor



**FIGURA 15.** Información contable para la toma de decisiones.

Fuente: Elaborado por el autor

Podemos observar en los resultados que presentan la Tabla 17 y Figura 15, que el 79% de los trabajadores afirmaron que la información que brinda el área contable no es eficiente para una buena toma de decisiones.

## **5.2 Análisis de resultados**

### **Respecto al objetivo general**

**Establecer la influencia del control interno en la gestión contable de la empresa Master Job Perú SAC, Lima-2019.**

A través del trabajo realizado y según los resultados obtenidos, donde observamos que la variable control interno expresa una correlación directa con la variable gestión contable, esto nos indica que existe una relación positiva y sobre la muestra de 14 individuos, los resultados relacionados con la variable gestión contable inciden con el control interno en la empresa Master Job Peru SAC.

### **Respecto al Objetivo específico 1**

**Identificar las características del control interno en la gestión contable de las Mypes, caso de la empresa: Master Job Perú SAC, Lima-2019.**

Los autores consultados coinciden en los resultados obtenidos en sus trabajos de investigación aplicados a las empresas que seleccionaron, en las respectivas áreas de cada organización, el establecer manuales se busca la eficiencia, mitigar riesgos y el cumplimiento de los objetivos en cada organización.

(Merchán, 2018) en su investigación concluye que a través del control interno basado en los criterios de los componentes del marco Coso se logró identificar la ineffectividad en su diseño, carencia en la delegación de funciones por parte de administración; propuso finalmente un rediseño en los controles internos actuales, estableciendo actividades de corrección, como diagramas de flujo, procesos de salida de la materia prima, buscando que estos procesos sean efectivos.

(Rojas, 2018) ratifica la importancia de un sistema de control interno dentro de una organización, estableció por medio de su investigación que se deben implementar procedimientos del control interno, delimitando las funciones del personal, capacitación del personal, implementando un manual y un cronograma de actividades que guarden coherencia entre sí, designar a jefes de áreas capacitándolos, involucrar a toda la empresa; el fin de estas medidas serán siempre optimizar el uso de los recursos, buscar la confiabilidad de la información de la empresa, lograr el perfeccionamiento continuo en las operaciones de la empresa.

## **Respecto al Objetivo específico 2**

### **Caracterizar el control interno en la gestión contable de la empresa: Master Job Perú SAC, Lima-2019.**

En el caso del presente trabajo de investigación los resultados obtenidos a través de la encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa Master Job Perú SAC, referente al componente ambiente de control, el 57% de los trabajadores afirmaron que no se han establecido valores éticos y profesionales y el 86% de los trabajadores afirmaron que no existe comunicación en cuanto a la toma de decisiones en la empresa, respecto a las actividades de control dentro de la empresa, el 57% de los trabajadores afirmaron que en la empresa no realiza capacitaciones al personal de manera periódica y un 86% afirmaron que en la empresa no se evalúa de manera periódica la ejecución de las actividades y tareas que realiza el personal, referente a la comunicación e información en la empresa, el 79% de los trabajadores afirmaron no recibir información clara sobre las metas y objetivos en la empresa, referente a la evaluación de riesgos, el 50% de los trabajadores afirmaron haber identificado en

algún momento aspectos negativos que han afectado el desarrollo de sus funciones y el 100% afirmaron que la empresa si estableció acciones para afrontar riesgos que se identificaron en ese momento, referente a la supervisión y monitoreo en la empresa, el 71% de los trabajadores afirmaron que la empresa no realiza una supervisión eficaz al personal; dentro de las dimensiones de la gestión contable, obtuvimos que un 64% de los trabajadores afirmaron que los trabajadores encargados de realizar las compras no entregan de manera oportuna la documentación contable al área respectiva para la declaración, por ello hay demoras en las declaraciones de impuestos, referente al resumen de la información brindada por el área contable, el 57% de los trabajadores afirmaron que en la empresa no se verifica la información antes de ser registrada y el 79% de los trabajadores afirmaron considerar que la información que brinda el área contable a gerencia no permite una toma de decisiones oportuna.

## **VI. CONCLUSIONES**

Se concluye de la siguiente manera:

### **Respecto al objetivo general**

**Establecer la influencia del control interno en la gestión contable de la empresa Master Job Perú SAC, Lima-2019.**

Según el trabajo de investigación realizado, se concluye que la problemática principal de la empresa Master Job Peru SAC es la falta de procedimientos de control interno implementados a la gestión contable, al aplicar los componentes del control interno determinamos la influencia sobre la gestión contable como también la importancia que este denota para obtener una mejora, disminuyendo de esta manera las deficiencias encontradas en la empresa.

### **Respecto al objetivo específico 1:**

**Identificar las características del control interno en la gestión contable de las Mypes, caso de la empresa: Master Job Perú SAC, Lima-2019.**

Con ayuda de la revisión literaria a autores consultados en el trabajo de investigación se concluyó que el control interno está estrechamente relacionado con los procedimientos de la gestión contable u otros procedimientos dentro de una empresa, a lo largo de los años, el control interno ha servido de ayuda a las Mypes, para que estas puedan resguardar sus recursos y mantener una información veraz y confiable. Dentro de las medidas de control interno que se logren implementar dentro de las diversas áreas en una empresa, en este caso, en el área contable y durante los procedimientos de gestión contable, se concluye que el personal guarda una relación

directa con el cumplimiento de las normas y procedimientos de control interno, pero también hay una fuerte responsabilidad por parte de la alta dirección.

**Respecto al objetivo específico 2:**

**Caracterizar el control interno en la gestión contable de la empresa: Master Job Perú SAC, Lima-2019.**

Respecto a la caracterización del control interno en la gestión contable de la empresa Master Job Perú S.A.C, existe poco conocimiento por parte del personal acerca de los componentes del control interno y como puede ser adaptado a los diversos procedimientos y actividades existentes, lo que genera en la empresa aún se identifiquen ciertas deficiencias en los procedimientos y actividades de esta área, la falta de supervisión por parte del personal administrativo, falta de capacitación, la demora en entrega de la información y la falta de confiabilidad de esta, influye de manera no satisfactoria para la empresa, se necesita implementar medidas correctivas de control interno, para mejorar su gestión contable y mejorar notablemente en los distintos indicadores contables.

## ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

### REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Bonilla, L. R. (2017). *Implementación de la administración de riesgos en el sistema de control interno del Ministerio de Justicia y Derechos Humanos*. Tesis de grado, Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Recuperado de <http://cybertesis.unmsm.edu.pe/handle/cybertesis/7911>
- Cabezas, E., Andrade, D., y Torres, J. (2018). *Introducción a la metodología de la investigación científica*. 1ra Ed, p. 146. Recuperado de <http://repositorio.espe.edu.ec/jspui/bitstream/21000/15424/1/Introduccion%20a%20la%20Metodologia%20de%20la%20investigacion%20cientifica.pdf>
- Carranza, J., Céspedes, S., y Yactayo, L. (2016). *Implementación del control interno en las operaciones de tesorería de la empresa de servicios Suyelu SAC del distrito Cercado de Lima en el año 2013*. Tesis de pregrado. Recuperado de <http://repositorio.uch.edu.pe/handle/uch/72>
- Choquehuanca, M. H. (2016). *Diseño de un sistema de control interno para mejorar la rentabilidad de la empresa transportes LUCS EIRL en la ciudad de Jaen-2015*. Tesis de grado, Universidad Señor de Sipán, Jaén. Recuperado de <http://repositorio.uss.edu.pe/handle/uss/3106>
- Cotapo, C. y Reinoso, E. (2019). *Evaluación integral del sistema de control interno en la agencia Cuenca de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Jardín Azuayo Ltda períodos 2016-2017*. Tesis de grado, Universidad de Cuenca. Recuperado de: <http://dspace.ucuenca.edu.ec/handle/123456789/32929>
- De la Cruz, E. F. (2017). *Diagnóstico del Control Interno y propuesta de un Sistema de Control Interno para la Institución Educativa Particular “Diego*

- Thomson*” de la ciudad de Chimbote, año 2017. Tesis de grado, Universidad César Vallejo. Recuperado de <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/10246>
- Gallegos, A. y Moreira, N. (2018). *Propuesta de un manual de control interno para la empresa Papelmarla S.A.* Tesis de grado, Universidad de Guayaquil. Recuperado de. <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/37412>
- Gómez, W. Gonzales, E. y Rosales, R. (2015). *Metodología de la investigación*. Universidad María Auxiliadora. Lima, p. 255. Recuperado de: <http://repositorio.uma.edu.pe/handle/UMA/96>
- Jiménez, J. E. (2018). *Implementación de un sistema de control interno y su incidencia en la toma de decisiones caso: Empresa Kansa 2016*. Tesis de grado, Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa. Recuperado de <http://repositorio.unsa.edu.pe/handle/UNSA/9202>
- López, V. N. (2017). *Implementación del control interno eficiente para las áreas de créditos y cobranzas y sus incidencias en la entidad financiera Mi Banco sucursal Ayacucho. 2016*. Tesis de grado, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Ayacucho. Recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/4860>
- Mariano , J. (25 de Marzo de 2019). *Pequeña y mediana empresa*. Obtenido de Wikipedia: [https://es.wikipedia.org/wiki/Peque%C3%B1a\\_y\\_mediana\\_empresa](https://es.wikipedia.org/wiki/Peque%C3%B1a_y_mediana_empresa)
- Merchán, G. (2018). *Evaluación y rediseño de controles internos para optimizar el proceso de inventarios en Percesa*. Tesis de grado, Universidad de Guayaquil. Recuperado de <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/33333>

- Morales, M. Y. (2019). *El control interno y su incidencia en el área de almacén de las empresas distribuidoras de equipos, material y mobiliario médico de las empresas del Perú, Caso: Empresa Comercial Proveedores Maestros SRL de la ciudad de Piura periodo 2018*. Tesis de grado, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:  
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/10138>
- Munive, G. A. (2016). *Incidencia de un efectivo control interno en el área de ventas de una MYPE rubro textil cercado de lima 2015*. Tesis de grado, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Arequipa. Recuperado de  
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000041341>
- Navarro, F., & Ramos, L. (2016). El control interno en los procesos de producción de la industria litográfica en Barranquilla. *Equidad y Desarrollo* (25), 245-267. Recuperado de  
<https://revistas.lasalle.edu.co/index.php/ed/article/view/3473/2951>
- Ortiz, R. J. (2016). *La Gestión contable y tributaria de las importaciones de equipos e insumos médicos: empresa LOUPIT S.A, Guayaquil*. Tesis de grado, Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil. Recuperado de:  
<http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/1324>
- Ramírez, J. (2017). *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú: caso empresa AGROMEN GROUP SAC-Tarapoto, 2016*. Tesis de grado. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:  
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1885>

- Ramos, V. (2017). *Políticas y Procedimientos para mejorar la gestión contable de la empresa de bienes y servicios para el hogar SAC, Lima 2017*. Tesis de grado. Universidad Norbert Wiener. Recuperado de:  
<http://repositorio.uwiener.edu.pe/handle/123456789/1175>
- Rojas, S. Y. (2018). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú: caso de la empresa comercial Vásquez E.I.R.L, Sihuas*. Tesis de grado, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Recuperado de  
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/5601>
- Sánchez, H., Reyes, C., y Mejía, K. (2018). *Manual de términos en investigación científica. Tecnológica y humanística*. 1ra ed. 146. Recuperado de  
<http://repositorio.urp.edu.pe/handle/URP/1480>
- Sosa, P. L. (2015). *El control interno y su influencia en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group SAC*. Tesis de grado, Universidad Autónoma del Perú. Recuperado de:  
<http://repositorio.autonoma.edu.pe/handle/AUTONOMA/152>
- Uladech. (2019). *Código de ética para la investigación*. Chimbote.
- Wan, J. L. (2019). *Diseño de un manual de procedimientos para el control interno del departamento de crédito de la Cooperativa COOPROGRESO, sucursal centro de la ciudad de Guayaquil*. Tesis de grado, Universidad de Guayaquil. Recuperado de <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/44095>.
- Zavaleta, I. (2017). *Caracterización del control interno del área de ventas de las empresas comerciales de insumos para el calzado del Perú: Caso Isabel EIRL. Trujillo, 2016*. Tesis de grado, Universidad Católica Los Ángeles de

Chimbote, Trujillo. Recuperado de

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1134>

## ANEXOS

### Anexo 1: Instrumento de recolección de datos



#### FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

#### Encuesta

##### Instrucciones

La presente encuesta tiene como finalidad recaudar información referente a la Caracterización del Control Interno y su influencia en la gestión contable de la Mype Master Job Perú S.A.C, Lima-2019. Marque con una **X** la respuesta como usted considere adecuado.

	Pregunta	SI	NO
1	¿Existen valores éticos y profesionales establecidos en la empresa?		
2	¿Existe comunicación en cuanto a la toma de decisiones?		
3	¿La empresa capacita de manera anual o en cualquier otra frecuencia al personal?		
4	¿Se evalúa periódicamente la ejecución de las actividades y tareas que Ud. lleva a cabo?		
5	¿La información sobre las metas y objetivos en la empresa, llega a Ud. de manera oportuna y clara?		
6	¿La presentación de los Estados Financieros se realiza de manera oportuna?		
7	¿Ha identificado eventos negativos que puede afectar el desarrollo de sus actividades?		
8	¿Se establecieron las acciones necesarias para afrontar los riesgos identificados?		
9	¿Es eficaz la supervisión al personal por parte de la empresa?		
10	¿Se entrega la documentación al área respectiva para la declaración y registros contables a tiempo?		
11	¿Se efectúan los registros guardando el consecutivo de los hechos y operaciones realizadas en la empresa?		
12	¿Se verifica que la información registrada corresponda a las operaciones de las diversas áreas de la empresa?		
13	¿Se informa al área contable de los cambios de manera oportuna para que se puedan procesar las operaciones?		
14	¿Se realizan y revisan las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de registro y control del efectivo?		
15	¿Considera que se puede realizar una buena toma de decisiones siendo informado por el área contable?		

Fuente: Elaboración propia

Anexo 2. Aceptación de solicitud de investigación.



---

**“AÑO DE LA UNIVERSALIZACIÓN DE LA SALUD”**

Lima, 03 de Agosto del 2020

**ATENCIÓN:** SHAONI ALEJANDRA CHU ACEVEDO  
DNI: 70018440

**ASUNTO:** ACEPTACIÓN DE SOLICITUD PARA  
INFORME DE INVESTIGACIÓN.

**PRESENTE.-**

De mi consideración:

Por medio del presente expreso mi cordial saludo en nombre de la empresa MASTER JOB PERU SAC con RUC N° 20563260069, ubicado en JR. SAN MARTIN NRO. 480 URB. MARANGA 3ERA ETAPA LIMA - LIMA - SAN MIGUEL, al mismo tiempo para informarle lo siguiente:

Que en mención al documento presentado el día 14 de abril del 2020, donde solicita autorización para realizar su informe de investigación de la carrera profesional de Contabilidad, titulada: “CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN CONTABLE DE LAS MYPES, CASO DE LA EMPRESA: MASTER JOB PERU SAC, LIMA-2019”, se le informa que ha sido aceptada su solicitud.

Sin otro particular:



NORVIL EDUARDO OCHOA VASQUEZ  
GERENTE GENERAL  
D.N.I. 27432608  
Master Job Peru S.A.C.  
R.U.C. 20563260069  
J. 2do Año de San Martín del Ute - San Miguel - San Miguel - Lima - Lima