



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR
COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA
“VÁLVULAS Y CONEXIONES DEL PACÍFICO” S.A.C.
LIMA, 2021**

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

AUTOR

**MEDINA ARIAS, GIANCARLO DUILIO
ORCID: 0000-0002-2635-2544**

ASESORA

**MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL
ORCID: 0000-0002-6880-1141**

CHIMBOTE – PERÚ

2022



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR
COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA
“VÁLVULAS Y CONEXIONES DEL PACÍFICO” S.A.C.
LIMA, 2021**

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

AUTOR

**MEDINA ARIAS, GIANCARLO DUILIO
ORCID: 0000-0002-2635-2544**

ASESORA

**MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL
ORCID: 0000-0002-6880-1141**

CHIMBOTE – PERÚ

2022

Título de la tesis

Caracterización de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Válvulas y Conexiones del Pacífico” S.A.C. Lima, 2021.

Equipo de trabajo

Autor

Medina Arias, Giancarlo Duilio

ORCID: 0000-0002-2635-2544

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

Asesor

Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

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

Jurado

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Baila Gemín, Juan Marco

ORCID: 0000-0002-0762-4057

Yépez Pretel, Nidia Erlinda

ORCID: 0000-0001-6732-7890

Jurado de investigación

Espejo Chacón, Luis Fernando
ORCID: 0000-0003-3776-2490

Presidente

Baila Gemín, Juan Marco
ORCID: 0000-0002-0762-4057

Miembro

Yépez Pretel, Nidia Erlinda
ORCID: 0000-0001-6732-7890

Miembro

Manrique Plácido, Juana Maribel
ORCID: 0000-0002-6880-1141

Asesora

Agradecimiento

A Dios, por su infinita bondad y misericordia, quien me ha permitido culminar mis estudios y hacer posible llegar a este momento decisivo de mi formación profesional.

A la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, por brindarme la oportunidad de forjarme una carrera profesional.

A mi asesora: Mgter. Juana Maribel Manrique Plácido, por su empeño y dedicación quien hizo posible culminar el Taller de Tesis de manera satisfactoria y con resultados gratificantes.

Giancarlo Duilio.

Dedicatoria

A mis padres, quienes me trajeron al mundo y me brindaron todo su apoyo y dedicación para forjarme como una persona de bien.

A mis compañeros y amigos que me animaron en todo momento a no claudicar en el intento.

A mis docentes, quienes me impartieron sus conocimientos en diversas materias relacionadas con mi formación profesional de Contador Público.

Giancarlo Duilio.

Resumen

El problema científico planteado fue: ¿Cuáles son las características de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú: Caso empresa “Válvulas y Conexiones del Pacífico” S.A.C. Lima, 2021? teniendo como objetivo: Determinar las características de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Válvulas y Conexiones del Pacífico” S.A.C. Esta investigación se desarrolló bajo el enfoque cualitativo; diseño no experimental, descriptiva y de caso; las técnicas fueron: la revisión bibliográfica y la entrevista; y sus instrumentos fueron las fichas y el cuestionario, encontrándose los siguientes resultados: Respecto al objetivo específico 1 Se ha descrito que hay un sistema de control interno en las empresas a nivel nacional, pero que sólo están implementados de manera empírica, evidenciándose el desconocimiento de sus componentes, según el modelo COSO. 2. Se ha descrito las características del control interno en la empresa objeto de estudio y también existe un control interno implementado de manera empírica y que requiere fortalecerla. 3. Se ha realizado un análisis comparativo entre el control interno de las empresas a nivel nacional con la empresa estudiada y se ha podido determinar que hay similitudes con las empresas a nivel nacional. En conclusión, se determinó las características de los factores relevantes del control interno, teniendo como fundamento teórico y punto de comparación al modelo COSO del control interno, encontrándose que la empresa aplica el control interno de manera empírica.

Palabras claves: Comercio, control interno, micro y pequeña empresa

Abstract

The scientific problem posed was: What are the characteristics of the relevant factors of internal control of micro and small commercial companies in Peru: Case of company "Válvulas y Conexiones del Pacífico" S.A.C. Lima, 2021? having as objective: To determine the characteristics of the relevant factors of the internal control of the micro and small companies of the commercial sector of Peru and of the company "Válvulas y Conexiones del Pacífico" S.A.C. This research was developed under the qualitative approach; non-experimental, descriptive and case design; the techniques were: bibliographic review and interview; and its instruments were the files and the questionnaire, finding the following results: Regarding the specific objective 1 It has been described that there is an internal control system in companies at the national level, but that they are only implemented empirically, evidencing the lack of knowledge of its components, according to the COSO model. 2. The characteristics of internal control in the company under study have been described and there is also an internal control implemented empirically and that requires strengthening. 3. A comparative analysis has been carried out between the internal control of the companies at the national level with the company studied and it has been possible to determine that there are similarities with the companies at the national level. In conclusion, the characteristics of the relevant factors of internal control were determined, having as theoretical basis and point of comparison the COSO model of internal control, finding that the company applies internal control empirically.

Keywords: Commerce, internal control, micro and small business

INDICE

Contenido	Página.
Título de la tesis	iv
Equipo de trabajo	v
Jurado de investigación.....	vi
Agradecimiento.....	vii
Dedicatoria.....	viii
Resumen.....	ix
Abstract.....	x
Índice de cuadros y tablas	xiii
I. Introducción	14
II. Revisión de la Literatura	20
2.1 Antecedentes	20
Internacionales	21
Nacionales.....	22
2.2 Bases Teóricas.....	31
2.2.1 Teoría del Control interno	31
Historia del Control Interno.....	31
Teorías de Control InternoDefinición del Modelo COSO	34
Teoría del Control interno Contable	36
Objetivos del Control Interno Contable.....	37
Lineamientos del Control Interno contable.....	38
Finalidad del Control Interno Contable	38

Componentes del Control Interno	39
A) Ambiente del Control Interno	39
B) Riesgos de control	40
C) Actividades de control contable	44
D) Información y Comunicación	45
E) Supervisión y Monitoreo	45
2.3 Marco Conceptual	47
2.3.1 Concepto del control interno	47
Definición	47
A) <i>Evaluación de Riesgos en la Aplicación de las NIC y NIF</i>	54
2.3.1.8 Procesos Contables	56
III. Hipótesis	56
IV. Metodología	57
4.1 Diseño de la investigación	57
4.2 Población y muestra	58
4.2.1 Población.	58
4.2.2 Muestra.	58
4.3 Definición y operacionalización de la variable e indicadores	58
4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	59
4.4.1 Técnicas.	59
4.4.2 Instrumentos.....	59
4.6 Matriz de consistencia	61
4.7 Principios éticos	62
V. Resultados.....	64

5.1 Resultados.....	64
5.1.1 Respecto al objetivo específico 1.....	64
5.1.2 Respecto al objetivo específico 2.....	66
5.2 Análisis de Resultados	71
5.2.1 Respecto al objetivo específico 1.....	71
5.2.2 Del objetivo específico 2.	72
5.2.3 Respecto al objetivo específico 3.....	74
VI. Conclusiones.....	77
6.1 Conclusiones.....	77
6.1.1 Respecto del objetivo específico 1.....	77
6.1.2 Respecto del objetivo específico 2.....	77
6.1.3 Respecto al objetivo específico 3.....	78
6.1.4 Conclusión General.....	78
6.2 Recomendaciones	79
Referencias Bibliográficas.....	80
Anexos	86
Anexo 1: Cuestionario	86
Anexo 02: Consentimiento informado.....	90

Índice de cuadros y tablas

Tabla 1: Resultados obtenidos de los antecedentes	45
Tabla 2: Resultado del cuestionario realizado.....	47
Tabla 3: Resultados del análisis comparativo.....	50

I. Introducción

El presente estudio desarrollado para la obtención del título profesional de Contador Público, ha sido elaborado de acuerdo a las normas de investigación de la Uladech Católica y pertenece al área de investigación relacionada con la promoción de las Micro y Pequeñas Empresas (MYPE), y siguiendo las pautas de la línea de investigación denominada: “Auditoria, tributación, finanzas y rentabilidad en las micro y pequeñas empresas”. En este sentido la presente tesis denominada “Caracterización de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Válvulas y Conexiones del Pacífico” S.A.C. Lima, 2021” se adecua a los lineamientos de investigación propuestos por la Escuela Profesional de Contabilidad.

La empresa objeto de estudio de la presente investigación, inició sus operaciones el 01 de octubre del año 1999, pertenece al Régimen MYPE Tributario y se dedica a la comercialización de válvulas y bridas de diversos tipos, tales como: válvulas tipo cuchilla bidireccionales, válvulas pinch o denominado también “manguito para relaves”; canastillas de limpieza tipo reja de desbaste, entre otros.

Como sabemos, la empresa como figura clave de la actividad comercial tiene una data antiquísima, sin embargo, el concepto actual de empresa, o para ser exactos, empresa comercial es relativamente moderno, pues como bien sabemos, en los siglos XVII y XVIII se posicionó el capitalismo mercantil, teniendo como base fundamental el comercio como base de su economía, surgiendo las empresas comerciales hasta el ámbito internacional (Jiménez, 2021).

Entendida la naturaleza actual que asume la empresa, o mejor dicho la conceptualización de esta, debemos hacer hincapié al interior de la empresa, esta

tiene tanto una clasificación como un análisis interno, que pasa por la visión y misión de la empresa; por lo mismo, es importante que, para lograr los diversos objetivos trazados en la misión y visión de una determinada empresa, esta necesite de un mecanismo de control determinado que ayude a lograr la materialización de esas metas.

La aplicación de un adecuado sistema de control interno en la empresa es fundamental porque ayuda en la ejecución de los procesos administrativos y contables haciendo una buena vigilancia desde la planificación hasta el control de estos, también ayuda a salvaguardar los bienes económicos de las empresas y por último ayuda en la eficiencia y eficacia en el logro de los objetivos deseados.

El control interno aplicado en la empresa es primordial para reflejar con veracidad la realidad de los procesos contables y estados financieros de la empresa, aparte que da orden en las funciones administrativas y contables, lo cual es apropiado para una buena toma de decisiones.

En el ámbito empresarial, es muy importante que las organizaciones tengan que proteger sus recursos económicos; y para ello, deben adoptar e implementar un adecuado sistema de control interno en todos sus departamentos, procesos, sistemas, etc., por lo que el control interno se convierte en una herramienta trascendental, que incluye un proyecto organizacional y la coordinación de los planes de implementación, para verificar la exactitud y fiabilidad de los datos proporcionados (Tejada, 2018).

Este estudio tienen el propósito de conocer las características del control interno mediante los procedimientos de control interno, pues como se puede ver la empresa, a pesar de los esfuerzos que realizan los directivos y trabajadores, todavía

hay una serie de aspectos que se pueden mejorar, así tenemos que no cuenta con un manual de funciones ni de procedimientos, esto genera problemas en la gestión de los procesos y procedimientos operativos, por lo que frente a esta problemática, es preciso determinar las características de los factores relevantes del control interno de la empresa objeto de estudio.

La falta de un sistema de control interno eficiente se debe fundamentalmente al desconocimiento teórico; sin embargo hay controles implementados de manera empírica que se aplican en las micro y pequeñas empresas, siendo estas la más afectadas, esto es debido a la falta de conocimiento administrativo y contable de los microempresarios, y por ello carecen falta de visión de objetivosempresariales y contables, la falta de estos conocimientos es que están expuestos a todo tipo de fraudes contables y multas tributarias.

Por esta carencia de conocimiento es por eso que no pueden implantar un SCI en las áreas administrativas de las empresas, siendo la más afectada e importante la gestión contable es por este motivo que se debe fomentar y/o en todo caso diseñar un sistema de control interno de conocimiento de los factores relevantes del SCI en las todas las empresas.

Según la publicación en el artículo científico escrita en la revista Espacios, los investigadores establecen que muchos micro empresarios carecen de información financiera razonable debido a los deficientes procedimientos de control aplicados, a causa de un mal manejo de sus procesos contables lo que ha limitado sus direcciones administrativas. (Revista Espacios, 2020).

Esta problemática centro su investigación en por qué las empresas de esta ciudad no pueden llegar al nivel de las empresas multinacionales, y por no manejar

su información financiera y contable, no pueden tener accesos de financiamientos que puedan aumentar su liquidez.

las micro y pequeñas empresas del sector comercial en el emporio de Gamarra en el distrito de La Victoria- Lima, los propietarios de las micro empresas tienden a no contar con asesores que los oriente en poder llevar el control en sus registros contables, lo que genera costos mal determinados y listas de precios que no cubren sus costos totales (Chenet y Enrique, 2017).

A nivel nacional las micro y pequeñas empresas son las que más permanecen en el ámbito de la informalidad contable y tributaria, y la mayoría de estas empresas no cuentan con sistemas contables para saber la realidad de sus costos, es por esta problemática a nivel nacional e internacional se sigue la línea de investigación bajo el enfoque de los antecedentes consolidados.

La empresa en mención cuenta con un contador y 2 asistentes que laboran en forma externa que se encargan en la elaboración de los procesos contables y de los estados financieros, más un asistente administrativo que trabaja de forma interna en la empresa en mención, que sus funciones son apoyar en la gestión administrativa y contable de la empresa que son licitaciones de ventas, apoyo en las actividades de logística facturación y recepción de facturas, cobro y pagos facturas, letras, cheques y demás documentos contables, también apoya en la registración contable.

Debido a que la mayor parte de la contabilidad se realiza de forma externa y la empresa no cuenta con un manual de funciones contables que sirva de instrumento para ejercer una adecuada y eficiente segregación de funciones, la función en los procesos contables es deficiente, y se hace presente la aparición de errores y riesgos contables por ejemplo la falta de aplicación de las NICS y errores en la registración

contable que repercuten en riesgos tributarios y en fallas en la elaboración de estados financieros, sin contar con un adecuado control para supervisar estos riesgos y errores, sin contar también con una planificación estratégica que mejore la función de los procesos contables de la empresa, y por lo tanto no contando también con una buena política contable adecuada para la empresa que la lleven a minimizar estos riesgos y errores.

En este sentido, el problema científico esbozado para desarrollar la investigación sobre el control interno en la empresa objeto de estudio, quedó planteado de la siguiente manera:

¿Cuáles son las características de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú: Caso empresa “Válvulas y Conexiones del Pacífico” S.A.C. Lima, 2021? y para responder a dicho problema se ha trazado el siguiente objetivo general: Determinar las características de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Válvulas y Conexiones del Pacífico” S.A.C. Lima, 2021; y para lograr este objetivo se han trazado los siguientes objetivos específicos:

- Describir las características de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2021.
- Describir las características de los factores relevantes del control interno de la empresa “Válvulas y Conexiones del Pacífico” S.A.C. Lima, 2021
- Realizar un análisis comparativo de las características de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú y de la empresa “Válvulas y Conexiones del

Pacífico” S.A.C. Lima, 2021.

El estudio tiene especial importancia, porque nos ha permitido determinar las características de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Válvulas y Conexiones del Pacífico” S.A.C. en la Ciudad de Lima; asimismo, el estudio se justifica mediante los siguientes aspectos:

Justificación teórica, la investigación desarrollada ha permitido condensar y contrastar la información teórica del modelo COSO del control interno, aplicándose a un contexto real de la empresa, de tal forma que reafirma su validez, además los resultados fueron contrastados con el marco teórico y conceptual, generándose así nuevos conocimientos.

Justificación práctica, los resultados permitirán aplicar el conocimiento obtenido de manera objetiva en el ámbito empresarial; asimismo, el estudio concluyó con la sustentación y defensa del informe final de tesis, la misma que contribuirá al incremento del acervo bibliográfico de nuestra Universidad, sirviendo como antecedente para futuras investigaciones.

Justificación metodológica, el proyecto en estudio, permitió la elaboración de instrumentos de medición que hicieron posible la obtención de datos en las microempresas nacionales para ser procesados y analizados de manera comparativa con el marco empírico.

En cuanto a la metodología que se tuvo que seguir en la investigación, este estudio fue de tipo cualitativo, descriptivo y de caso. Por su naturaleza fue de nivel descriptivo, de corte transversal y observacional. La población estuvo conformada por las micro y pequeñas empresas del sector comercio a nivel nacional y la muestra

será la empresa “Válvulas y Conexiones del Pacífico” S.A.C. Las técnicas para la recolección de datos fueron la revisión bibliográfica y la entrevista; y los instrumentos fueron la observación y las fichas analíticas. Para el procesamiento de la información se hizo uso del software Microsoft Excel versión 2019, el cual nos permitió procesar y presentar la información, las que fueron analizadas y contrastadas con el marco teórico y empírico.

Los resultados a los que arribamos nos permitieron plasmar las siguientes conclusiones: Respecto al objetivo específico 1, se ha descrito que hay un sistema de control interno en las empresas a nivel nacional, pero que sólo están implementados de manera empírica, evidenciándose el desconocimiento de sus componentes, según el modelo COSO. Respecto al objetivo específico 2, se ha descrito las características del control interno en la empresa objeto de estudio y también existe un control interno implementado de manera empírica y que requiere fortalecerla. Respecto al objetivo específico 3, se ha realizado un análisis comparativo entre el control interno de las empresas a nivel nacional con la empresa estudiada y se ha podido determinar que hay similitudes con las empresas a nivel nacional.

II. Revisión de la Literatura

2.1 Antecedentes

Para otorgar mayor rigor científico al presente trabajo de investigación, han sido varias las consultas bibliográficas, así tenemos:

Internacionales

Entiéndase por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de algún país del orbe menos del Perú, sobre la variable, unidad de análisis y sector de nuestra investigación.

Serrano (2017) en su tesis titulada: El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala, Ecuador. Tuvo como objetivo general: Utilizar las herramientas de control interno para hacer más eficiente la administración de la empresa Bananeras del Cantón Machala. Cuya metodología fue: El acopio de información a través de fichas las que se elaboraron en función de los objetivos planteados en la investigación. Concluyendo con lo siguiente: que la empresa Bananeras del Cantón Machala está aplicando las herramientas de control interno, garantizando que su administración es eficiente y controla los mecanismos administrativos como corresponde a una empresa responsable y prospera.

Merchan (2018) en su tesis titulada: Evaluación y rediseño de controles internos para optimizar el proceso de inventarios en Percesa. 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.

Nacionales

En el trabajo de investigación que presentamos, se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado en cualquier ciudad del Perú menos en la región Lima, relacionados con la variable de estudio y unidad de observación.

Romero (2017) en su tesis titulada: Caracterización del control interno en el área de inventarios de la empresa Comercializadora Grupo DICOSUR S.R.L, de la ciudad de Huancayo. El objetivo principal de esta investigación radica en determinar y describir las características del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa comercializadora - Grupo Dicosur S.R.L., Huancayo, 2017. En el desarrollo de la investigación se tomó en cuenta la implementación adecuada de un sistema de control que contemple la aplicación del sistema COSO. El diseño de la investigación fue de tipo no experimental, correlacional con enfoque (cualitativo), considerada como investigación

aplicada, debido a los alcances prácticos, aplicativos sustentada por normas e instrumentos técnicos de recopilación de información. Los resultados y el análisis de resultados nos dicen de la necesidad de contar con un control interno que tenga injerencia especial en el área de inventarios, las conclusiones se resumirían en la necesidad de la implementación de un adecuado sistema de control interno que contribuya a mejorar la gestión de los inventarios.

Fernández (2019) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Inversiones KDR E.I.R.L. – Tingo María, 2017. El objetivo fue describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Inversiones KDR E.I.R.L. – Tingo María, 2017. La investigación fue bibliográfica documental y de caso, para el recojo de información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario aplicado al gerente de la empresa en estudio, encontrando los siguientes resultados. Respecto a la revisión bibliográfica la mayoría de las micro y pequeños empresarios carecen de un sistema de control interno, por falta de conocimiento y no contar con personas capacitadas por el alto costo implica la implementación. Respecto a la empresa Inversiones KDR E.I.R.L. no cuenta con un sistema de control interno establecido, el control interno que aplican es empírico por la necesidad que tienen de llevar un control sobre los recursos, bienes de la empresa lo que conlleva riesgos potenciales originados como consecuencia de las deficiencias detectadas en cada área de trabajo. Finalmente, se concluye que tanto las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y la empresa objeto de estudio no tienen implementado un sistema de control interno lo que genera en muchos casos, el no cumplimiento de sus metas y objetivos institucionales.

Montalvo (2019) en su tesis titulada: Características del Control Interno de las empresas privadas del Sector Comercio del Perú y de la empresa Ferretería & Multiservicios Esperanza E.I.R.L., de Casma, 2016. Tuvo como objetivo general: Describir las características del Control Interno de las Empresas Privadas del Sector Comercio del Perú y de la Empresa “Ferretería & Multiservicios Esperanza E.I.R.L., de Casma, 2016. La investigación fue no documental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Respecto al objetivo específico 1: Todos los autores nacionales afirman que el Control Interno impacta al control interno en las empresas privadas del sector comercio del Perú, ya que el control interno se da para una eficiente gestión de las operaciones. Respecto al objetivo específico 2: La empresa Ferretería & Multiservicios Esperanza E.I.R.L., tiene un control interno implementado, se tiene definido sus metas de administración de negocios pequeños, se escogen y capacitan de manera oportuna al personal contratado, pero en la empresa carecen de un plan anual de capacitación. Respecto al objetivo específico 3: Los resultados obtenidos de este objetivo coinciden en que el control interno se da en el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación y la supervisión. Conclusión general es que en las Empresas del Sector Servicio del Perú y la Empresa en estudio Ferretería & Multiservicios Esperanza E.I.R.L., de Casma, 2016. escasean de un sistema de control interno, y ello conlleva a que sean afectadas. Para efecto de caracterizar el control interno de las empresas privadas del sector comercio se ha tomado como referencia los elementos básicos del informe COSO.

Anticona (2016) en su tesis titulada: El control interno en el área administrativa de comercial Trujillo S.A, Cuyo caso fue: Comercial Trujillo S.A. de Huaraz, 2015. Cuyo objetivo general fue: Conocer el control interno en el 24 Área administrativa de

la empresa “Comercial Trujillo S.A. periodo 2015 y cuya metodología siguió el diseño de no experimental-descriptiva-bibliográfica documental y de caso; los instrumentos fueron: fichas bibliográficas; la técnica fue revisión bibliográfica; llegando a los siguientes resultados: En el área administrativa de la empresa comercial Trujillo S.A, existe un organismo de control interno, pero hay muchas dificultades en las diferentes áreas de la empresa ya que la función lo hace el área de contabilidad y el área de ventas. Además la oficina está orientada a efectuar un control previo a todas las operaciones ya sean de ingresos o de gastos, por lo que se recomienda implementar un mejor manejo de procedimientos de control interno para el área administrativa y así poder alcanzar los objetivos propuestos, además la gerencia debe desarrollar políticas que promuevan la eficiencia y eficacia en todas las actividades de la empresa, así como implementar controles internos ya que es una herramienta útil y eficaz que permita controlar a través de sus técnicas y procedimientos; las actividades de control son muy importantes para las empresas porque ayudan a asegurar que se tomen las acciones necesarias para orientar los riesgos hacia la ejecución de los objetivos de la Entidad.

Robles (2019) en su tesis titulada: Características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa DAKANI E.I.R.L. de Chimbote, 2018. Tuvo como Objetivo General, describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa DAKANI E.I.R.L. de Chimbote, 2018. La investigación fue de tipo no experimental – descriptiva -bibliográfica y de caso, para el recojo de información se utilizó la revisión de la literatura pertinente y la aplicación de un cuestionario a la empresa del caso, encontrando las siguientes conclusiones: Respecto al Objetivo N° 1; Podemos determinar que los autores revisados no describen las características

fundamentales del control interno dentro de una micro y pequeña empresa, los cuales solo se dedican a describir el control interno en forma general como conceptos primordiales. Respecto al Objetivo N° 2; La empresa en estudio no cuenta con una adecuada implementación de control interno, teniendo una forma de trabajo de manera empírica, las cuales conllevan a riesgos potenciales originados como consecuencias de las deficiencias detectadas en cada área de trabajo. Respecto al Objetivo N° 03; Se puede determinar que las micro y pequeñas empresas a nivel nacional y la empresa de caso carecen de muchos recursos de control, para una buena gestión y crecimiento. Finalmente se concluye que el Control Interno es una serie de procesos que se desarrolla en toda la organización desde la alta gerencia hasta el último colaborador, para brindar eficiencia y sostenibilidad de las acciones realizadas, por ello también la presente investigación pretende demostrar, las principales características del control interno, que ayudan a un mejor control de los recursos, y la toma de decisiones frente a problemas, y salvaguardar la estabilidad en el mercado.

Curto (2019) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del sector del Perú: Caso la empresa Comercial Beatriz E.I.R.L. de Chimbote 2016. Tuvo por objetivo general d Determinar la Caracterización Del Control Interno De Las Micro Y Pequeñas Empresas Del Sector Comercio Del Perú: Caso Empresa Comercial Beatriz E.I.R.L. de Chimbote 2016. La investigación fue Bibliográfica- Documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó un cuestionario aplicado al gerente de la empresa en estudio; encontrando los siguientes resultados: Respecto a la revisión bibliográfica los autores revisados a nivel nacional, regional y local establecen que la mayoría de las micro y pequeñas empresas no cuentan con un sistema control interno adecuado, para el

desarrollo de sus actividades, siendo las razones principales la falta de conocimiento de las normas de control y el costo elevado en el país para la implantación de un sistema de control en este tipo de empresas , esto conlleva a concluir a que este sería el principal motivo del que porqué las empresas peruanas fracasan en sus primeros años de vida , ya que al no contar con un sistema de control que afiance las fortaleza y brinde seguridad. El tema elegido fue motivo de investigación debido que, en el Perú existen numerosas Micros y Pequeñas Empresas, las cuales podrían alcanzar un mejor desarrollo económico si supieran utilizar las herramientas adecuadas y necesarias para optimizar su gestión. Finalmente se concluye que el control interno permite la evaluación de la eficiencia, eficacia y economía de toda empresa esto nos servirá para mejorar las deficiencias de la empresa permitiendo de esta manera, el logro de los objetivos, metas y propuestas financieras y económicas. También debemos concluir que nuestro aporte servirá como base y consulta para el apoyo a las Micro y Pequeñas empresas mencionadas, ya que estamos conscientes de que en su gestión confrontan innumerables limitaciones y dificultades.

Regionales

Se entiende por antecedentes regionales a todos los trabajos de investigación hecho por otros investigadores en cualquier ciudad de la región Lima, menos en la ciudad capital de Lima.

Coca (2018) en su investigación titulada: Caracterización del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Agro e Inversiones la Fortaleza E.I.R.L.” - Cañete, 2017, el cual tuvo como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Agro e

Inversiones la Fortaleza E.I.R.L.”- Cañete, 2017, en la que se llevó a cabo una investigación de método descriptivo, con un diseño no experimental, no se contó con una población y tampoco muestra, los instrumentos de recolección de datos que se aplicaron fueron el cuestionario, aquel que fue aplicado al dueño de la empresa, de tal manera que se llegó a la conclusión de que: se debe implementar un control interno adecuado en la empresa, debido a que esto le permitirá lograr procesos más eficientes, identificar cuáles son los problemas que tiene la empresa y detectar los malos manejos que se pudieran generar en los diferentes procesos, de tal forma que le ayude a la obtención de buenos resultados y se puedan prevenir riesgos.

Gutierrez (2021) en su trabajo de investigación titulado: Caracterización del control interno de las Mypes del sector servicios del Perú: caso empresa prestadora de servicios Mi Valle S.A.C. – Cañete, 2019, tuvo como objetivo general: Determinar las características del control interno de las Mypes del sector servicios del Perú: Caso empresa prestadora de servicios Mi Valle S.A.C. – Cañete, 2019, la investigación fue cualitativa, bibliográfica, documental y de caso, en la que se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario con preguntas cerradas aplicado al gerente general de la empresa de servicios Mi Valle SAC, se llegó a la conclusión de que la empresa no cuenta con un sistema de control interno, también se pudo observar que existe cierta deficiencia al aplicar el control interno en los departamentos de la empresa, es por ello que algunos componentes del control interno, no se encuentran definidos por el gerente general y su área administrativa junto con el personal a su cargo.

Velasquez (2019) en su tesis que lleva como título: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa

“GMG comercial Perú S.A.” – Cañete, 2018, se tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa GMG Comercial Perú S.A. Cañete, 2018, esta investigación fue de tipo cualitativo y de diseño no experimental, bibliográfico, documental y de caso, para la recolección de datos se utilizaron las fichas bibliográficas y como técnica se aplicó un cuestionario, realizando una entrevista al gerente de la empresa, la investigación llegó a la conclusión de que: el control interno es de suma importancia ya que ayuda a disminuir riesgos y mantener la estabilidad de la empresa, en la que se señaló que la empresa cuenta con un sistema formal de control interno, lo cual le permite establecer un buen ambiente en la empresa, y desarrollar sus operaciones con efectividad y eficiencia, con el fin de ayudar en la toma de decisiones de la gerencia.

Locales

El presente trabajo de investigación se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación desarrollados en la Ciudad de Lima, realizados con nuestra unidad de análisis.

Bravo (2019) en su investigación titulada: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en las micro y pequeñas empresas nacionales caso: Euroinox SAC, Lima 2019, se tuvo como objetivo general: Determinar hasta qué punto beneficia un sistema de control interno en el área de tesorería de EUROINOX S.A.C. La metodología aplicada fue de tipo cuantitativo de nivel descriptivo y de diseño no experimental, se aplicó la técnica de recolección de datos mediante un cuestionario de preguntas al gerente y a los trabajadores dando como resultado la falta de conocimiento

e incumplimiento de un manual de políticas, procedimientos y funciones del personal de la empresa, se obtuvo como conclusión que es importante y significativo que la empresa EUROINOX S.A.C. implemente un sistema de control interno en el área de tesorería para asegurar la efectividad y eficacia de los procedimientos, supervisión e información financiera.

Torres (2018) en su investigación que tuvo como título: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Representaciones y comercialización Eslith Sociedad de Responsabilidad Limitada” de Lima, 2015, tuvo como objetivo general: describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Representaciones y Comercialización Eslith Sociedad de Responsabilidad Limitada” de Lima, 2015. La investigación fue de tipo no experimental, bibliográfico, documental y de caso, para el recojo de la información se emplearon fichas bibliográficas y un cuestionario de 29 preguntas aplicado al gerente de la empresa, finalmente se concluyó que: la empresa sí cuenta con un sistema de control interno, que le da mucha importancia a sus componentes, teniendo por finalidad salvaguardar los activos de pérdidas provenientes de fraudes, a excepción del componente de supervisión y monitoreo, lo que genera riesgos para la empresa estudiada.

Román (2021) en su tesis titulada: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en el área de almacén de las micro y pequeñas empresas en el Perú: caso de la empresa Fadali S.A. Lima, 2020, se tuvo como objetivo principal: Identificar las oportunidades de control interno para la mejora de las posibilidades de la empresa FADALI S.A., LIMA – 2020, la metodología utilizada en esta investigación fue de tipo descriptivo, se recolectó la información mediante la encuesta, el cual fue

aplicado al gerente y trabajadores de la empresa, se llegó a la conclusión de que: la empresa no cuenta con un sistema de control interno en el área de almacén ni un sistema de vigilancia, así mismo se señaló que la empresa debe actualizar el manual de organización y funciones, el cual ayudará a detallar y realizar la asignación de las funciones de cada área, la empresa cuenta con un plan estratégico en el cual se define la misión, visión y metas.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 Teoría del Control interno

El fundamento teórico científico del control interno es el informe COSO (1992) que precisa que es un proceso diseñado por la dirección, administración, la junta de directores y los trabajadores de la empresa, elaborado para proporcionar a la organización, un grado de seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos empresariales.

Asimismo, los autores **Hurtado & Álvarez (2016)** determinaron que el control interno reviste vital importancia para las empresas y organizaciones, debido a que ayudará al proceso de evaluación, descubrimiento, medición y subsanación del trabajo efectuado, evidenciando la desviación encontrada, con el propósito de lograr los objetivos y metas. Por lo tanto, el control interno permite analizar y evaluar las operaciones programadas con las planificadas y ejecutadas.

Historia del Control Interno.

Desde épocas primitivas el ser humano ha establecido herramientas de control, así surgieron los números, por la necesidad de controlar sus pertenencias, cosechas, ganados etc. en tanto que en el mundo empresarial, la evolución de las organizaciones, impulsada por los avances tecnológicos, la globalización de los mercados, entre otros

factores, conlleva a incremento en volumen de operaciones, dispersión de activos, multiplicidad de niveles jerárquicos, delegación de funciones, lo que ha significado que la gestión empresarial se oriente a establecer planes de organización y un conjunto de métodos y procedimientos que asegure la protección de sus activos, integralidad de registros contables y cumplimiento de directrices de la dirección.

A través de los años el término control interno nace de la necesidad de emprendimiento y de la administración y contabilización de recursos y de la expansión de las empresas de la oferta y demanda, ante esta necesidad de control de los recursos y bienes económicos es que este sistema ha ido evolucionando durante años, y más que un término ha sido un conjunto de reglas y políticas que se implantan en el ámbito nacional e internacional, la evolución del Control interno se desarrolla de la siguiente manera:

Evolución del Concepto de Control Interno.

El concepto Control Interno no tiene una definición universalmente aceptada, no obstante, al definir el concepto diferentes autores tienen puntos coincidentes, a saber: contribuye al logro de los objetivos propuestos, comprende un plan de organización, métodos y procedimientos para asegurar la integralidad de la información, la eficiencia operativa y el cumplimiento de regulaciones aplicables.

La referencia más antigua al término de Control Interno Comprobación Interna (Internal check), se hace por L.R. DICKSEE en 1905. Indicando que un Sistema apropiado de comprobación obvia frecuentemente la necesidad de una auditoría detallada. Este concepto incluye tres elementos: División de labores, utilización de los registros de contabilidad y rotación de personal.

En este sentido, Bennet (1930) define el Control Interno, como: Un sistema de comprobación interna puede definirse como la coordinación del sistema de contabilidad y de los procedimientos de oficina, de tal manera que el trabajo de un empleado llevando a cabo sus labores delineadas en una forma independiente, compruebe continuamente el trabajo de otro empleado, hasta determinado punto que pueda involucrar la posibilidad de fraude.

La primera definición formal de Control Interno fue establecida originalmente por el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados – AICPA en 1949: El Control Interno incluye el Plan de Organización de todos los métodos y medidas de coordinación acordados dentro de una empresa para salvaguardar sus activos, verificar la corrección y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y la adhesión a las políticas gerenciales establecidas...un «sistema» de Control Interno se extiende más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con las funciones de los departamentos de contabilidad y finanzas.

En 1971 se define el Control Interno en el Seminario Internacional de Auditoría Gubernamental de Austria, bajo el patrocinio de la Organización de las Naciones Unidas (ONU) y la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) como: El Control Interno puede ser definido como el plan de organización, y el conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas de una institución, tendientes a ofrecer una garantía razonable de que se cumplan los objetivos de la gerencia que son promover operaciones metódicas y eficientes, evitando el despilfarro de recursos de las empresas y los fraudes, respetando también las reglas de la empresa como a los directivo.

Esta era la concepción antigua y tradicional del control interno, que era responsabilidad de solo la gerencia a partir del año 1992 se estableció el marco teórico del modelo COSO cuya publicación fue presentada por la Comisión Treadway que tuvo como objetivo darle una visión diferente al Control interno rompiendo los esquemas del control interno tradicional que la teoría del control interno tradicional era más mecánica y restrictiva.

La teoría COSO nace de las necesidades de las funciones de auditorías definiendo un control interno como un sistema más integrado. A partir del nacimiento del modelo COSO, la perspectiva y énfasis de la teoría del Control interno cambia.

Teorías de Control Interno Definición del Modelo COSO

El informe COSO define al control interno como un proceso ejecutado por la directiva o consejo de administración, la gerencia y por el resto del personal de la empresa, establecido y diseñado para conseguir efectividad y eficiencia en las operaciones, suficiencia y confiabilidad de la información financiera, y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. (Estupiñan, 2016, p. 46)

La definición del modelo COSO ha sido la base de distintos investigadores que han propuesto mejorar el sistema de control interno teniendo como principios básicos la segregación de funciones y protección de activos, y estableciendo componentes fundamentales del CI, el ambiente o entorno, actividades de control, información- comunicación, y gestión de riesgos.

Son muchas microempresas nacionales que carecen de estos principios y aplican mal estos componentes como por ejemplo no aplican una correcta segregación de funciones al extremo que dos funciones las hace una sola persona, y sin la supervisión debida y control de estas funciones con una escasa comunicación

administrativa y contables, generando que las actividades administrativas y contables sean irregulares y al margen de posibles errores y fraudes.

Esto pasa muy frecuente en las Mypes por falta de conocimiento administrativo y contable de los dueños, y otras microempresas en casos más extremos por falta de conocimiento empresarial y control interno están en la informalidad contable y tributaria estando expuestas hacer multadas y afectar su liquidez. Es por este motivo que las microempresas nacionales se ven impedidas de surgir, porque al no manejar, ni saber controlar el estado de sus activos, ni de sus movimientos contables están impedidas de conocer su situación financiera que les dé una visión de tomar decisiones respecto a sus movimientos económicos y empresariales.

Es por ello que el modelo COSO al responder todas las expectativas de mejorar el control interno, ha sido la base de que diversos autores den una diferencia del control interno tradicional y moderno el cual ha sido definido de la siguiente forma:

El control interno viene a ser la implementación y asignación de funciones provenientes de la gerencia, procurando garantizar que dichas funciones se desarrollen con eficacia y eficiencia para salvaguardar los bienes y la economía empresarial (Pereira, 2019).

De igual manera se dice que el control interno viene a ser unos sistemas administrativos que plantean organizar de manera adecuada las funciones de la empresa, aplicando métodos operacionales y contables, para la consecución de los objetivos que la empresa persigue (Estupiñan, 2016).

Los dos criterios expuestos en los párrafos anteriores definen que el Control

interno es un conjunto ordenado de normas y procedimientos de gestión administrativa que viene de la parte de los directivos de la empresa, propiciando el cuidado de la buena ejecución de las funciones operativas de la empresa que son de controles de caja- efectivo, cuentas de pagar, cuentas por cobrar, inventarios, almacén, Contabilidad, gestión de compras, ventas y finanzas, todas estas funciones se deben ser gestionadas con eficiencia y eficacia, para evitar errores que impliquen pérdidas de dinero, de acuerdo con los autores, también definieron que para conseguir los objetivos del control interno la directiva debe conocer a profundidad todas las áreas de la empresa; sin embargo, el costo de implantar controles internos no los tiene una pequeña empresa

Teoría del Control interno Contable

Teniendo claro que es el control interno, definimos que es el control interno contable con la siguiente definición y cuál es su utilidad, los principios, los componentes del Control interno contable, y los lineamientos para que el control interno contable se lleve correctamente en las empresas:

“El control interno Contable se deriva de Control Interno administrativo con la finalidad que el registro de contabilidad sea de manera correcta, reflejando la imagen real de la situación económica de la empresa, y sea de manera oportuna” (Estupiñan, 2016, p. 27)

Lo que busca el sistema de Control Interno es implantar disciplina administrativo- contable derivado por los directivos que comandan las empresas en concordancia con el área de contabilidad, para que las empresas alcancen la competitividad, Estas normas de disciplina es un instrumento útil para proteger los activos y recursos de las empresas, brindando seguridad y disciplina contable y

empresarial en las operaciones económicas y financieras. Esta seguridad administrativa en las empresas comerciales le da facultad para tomar decisiones económicas con los recursos financieros y actividades económicas de la empresa.

El Control interno Contable constituye una herramienta para la empresa de cumplir los objetivos de que la gestión contable sea eficiente, mitigar los riesgos contables y responsabilidad en la gestión financiera de esta manera evitando el fraude y los errores contables. (Tapia et. al, 2017)

Por lo expuesto definimos que el Control interno contable más que un sistema es una herramienta para mejorar los procesos contables y la gestión administrativa brindando análisis y conocimiento de los riesgos contables-financieros y dar protección a los bienes de la empresa, para hacer un adecuado proceso de este sistema de control hay que contar con el personal profesional capacitado, sin embargo las micro y pequeñas empresas no cuentan con el costo para tener un profesional especializado para realizar los controles contables.

Objetivos del Control Interno Contable

Para Rodrigo Estupiñan Gaitán afirma que los objetivos que persiguen es velar por las transacciones contables que sean realizadas de manera eficiente para que la directiva de la empresa tenga un adecuado control de los activos y bienes de la empresa. Estos objetivos son los siguientes:

Que todas las operaciones se registren oportunamente con el importe correcto, en las cuentas adecuadas y en el periodo contable que se lleven a cabo las operaciones, con el objeto para hacer unos buenos estados financieros y mantener el control contable de los activos.

Que todo lo contabilizado exista y que lo que exista este contabilizado,

investigando cualquier diferencia para adoptar la consecuente y apropiada corrección,

Que las operaciones se realicen de acuerdo con autorizaciones generales y específicas de la administración.

Que el acceso de los activos se permita sólo de acuerdo con autorización administrativa. (Estupiñan, 2016, p. 27).

Lineamientos del Control Interno contable.

Para Garbajosa (2016) los lineamientos del control interno contable son el análisis y evaluación de los procesos contables verificando que hayan sido efectuados de forma oportuna y si las cuentas se hayan registrado correctamente conforme a las normas de contabilidad peruana. Evaluando y revisando también los procesos contables con las actividades económicas de la empresa. (p.77).

Finalidad del Control Interno Contable

Las finalidades del control interno contable son dos: a) Proteger y controlar los activos y elementos del patrimonio de la empresa, b) cuidar los procesos contables para que las cuentas contables y estados financieros reflejen con veracidad la imagen fiel de la empresa. (Gómez & Lazarte Barbeito, 2019)

Es por eso que el control interno contable es una herramienta de gestión contable y administrativa porque se logra la coordinación de los directivos y gerentes con el departamento de contabilidad y todas las áreas de la empresa para salvaguardar los activos y patrimonio, y a la vez que la información administrativa y financiera sea transparente y oportuna para fomentar la confiabilidad, eficiencia y control de riesgos en las funciones administrativas y contables. Por eso todo

personal de contabilidad tiene que estar capacitado y con conocimiento de las normas de contabilidad y con la supervisión del profesional idóneo y realizando verificaciones previas de los procesos contables

Componentes del Control Interno

Para Aragón (2019) el control interno consta de cinco componentes integrados. El Marco establece un total de diecisiete principios que representan los conceptos fundamentales asociados a cada componente. Dado que estos principios proceden directamente de los componentes, una entidad puede alcanzar un control interno efectivo aplicando todos los principios, los que son aplicables a los objetivos operativos, de información y de cumplimiento.

Como lo indica el informe COSO los cinco componentes tienen que ir relacionados entre sí, para lograr los objetivos de una información contable eficiente. Estos serían uno de los factores relevantes del control interno contable, llevar y vigilar de manera eficiente son 5 componentes que son indispensable para el buen manejo de control interno en toda organización, si obviamos un componente o lo gestionamos de mala manera, significaría altas probabilidades de riesgos en las funciones contables y administrativas, los componentes del control interno contable son, ambiente del control, gestión de riesgos, actividades contables, supervisión – monitoreo y sistema de comunicación e información

A) Ambiente del Control Interno

Es el pilar del sistema de control interno, brindando estructura y disciplina, asegura la eficacia y eficiencia del proceso, pues dirige el funcionamiento de la organización. Posee como factores la integridad y valores éticos de los funcionarios, el modelo de la gestión y dirección, la estructura

organizacional y las prácticas que el personal desempeña. Sus principios son: Compromiso con la integridad y valores éticos, supervisión de la junta directiva, líneas de reporte, personal capacitado y responsables del control interno (Carrasco & Hernandez, 2020, p. 27).

El ambiente del Control interno tiene que estar basado en un clima de disciplina en donde se fomente la eficacia y eficiencia, el ambiente de aplicación de control interno es en donde se organiza lo procesos de integración por eso debe ser respaldado por los principios éticos basados en los objetivos a seguir de la organización, los principios que hay que tener es el compromiso con el trabajo a seguir y la integridad. En un buen ambiente fomentado por la disciplina de control y compromiso en una organización se tienen bien claros los objetivos a seguir y en el caso de los controles contables los objetivos a seguir, son resguardar el buen funcionamiento de los procesos contables y el control de activos.

Para Estupiñán (2016) “el control interno es responsabilidad no solo del contador y la administración sino es la gestión de todos los integrantes del área contable y administrativa” (p. 37).

Esta es la definición moderna del control interno que rompe los esquemas del control interno tradicional, se debe tener en cuenta en el área de contabilidad ya que en esta área hay riesgos de índole contable y financiero por lo tanto se tiene que enfocar y designar la responsabilidad a todo el personal de contabilidad y administración de gestionar estos riesgos. En un entorno de responsabilidad hacen un control interno más funcional y minimiza los riesgos

B) Riesgos de control

Riesgos Contables

Para Aragón (2019) analizar los riesgos en la contabilidad es parte de la administración con el área de Contabilidad y es identificar los posibles errores contables que pudieran repercutir en una pérdida económica y errores en la registración y en el proceso contable, los errores contables repercuten pérdida de dinero por eso es importante evaluar estos riesgos, si fuera mejor hacer un monitoreo de evaluación de riesgos contables. (p. 37)

Los riesgos contables están relacionados con todo lo que se pueda relacionar con los registros contables, la liquidez, obligaciones tributarias de la empresa, en conclusión, se llama riesgo contable a toda negligencia en elaboración de los registros contables y que atente contra los activos corrientes de la empresa.

Es por ello que se deben evaluar las cuentas este es el enfoque primordial para el control interno contable, porque una eficiente evaluación y análisis de cuentas se detectan los errores de riesgos contables, para tomar acciones preventivas y adecuadas de solución en los riesgos contables.

De igual manera, los riesgos contables están relacionados con la pérdida de dinero, fraude contable, y fraude administrativo como ventas, compras, control de caja y bancos, también son riesgos contables los errores de los registros y transacciones contables que inciden en los procesos contables y los resultados de los estados financieros provocados por los errores humanos y la falta de eficiencia. (Bravo & Pico, 2016, p. 16).

Es importante que se evalúen los riesgos de contabilidad, analizando y cuidando todos los registros contables que son la base de información de todos los activos que dispone la empresa, sobre todo los activos disponibles y circulantes de la empresa que son los que están en constante movimiento y representan la mayor

fuerza económica de la empresa, y se debe establecer controles contables en salvaguarda de riesgos de errores en las transacciones de registros contables y también evitar hechos fraudulentos y robo en las transacciones financieras y actividades de compras, ventas, manejo de caja y ante todo pago y deuda financiera y tributaria, todas estas operaciones económicas deben ser controladas y los riesgos de estas actividades analizadas y evaluadas por toda la directiva, personal administrativo y contable y el contador de la empresa, en todo los procesos económicos y contables, para que los procesos de contabilidad y estados financieros muestren una imagen verídica y la contabilidad sea eficiente, para que la empresa pueda controlar los activos y ponerlos a disposición de la empresa hace que el proceso administrativo sea más productivo, porque se pueden tomar decisiones oportunas y favorables para una empresa y hacerla más competitiva.

Si se implanta el control interno en contabilidad, se debe enfocar estos riesgos contables, sin embargo, las microempresas por su capacidad administrativa y económica carecen de visión e implementación de la gestión de estos riesgos

Para Tapia et al, consideran que las organizaciones públicas y privadas, incluyendo aquellas que no persiguen fines de lucro, mejoran sus procesos internos, controlan sus actividades, incrementan su eficiencia, su eficacia, y, por ende, sus indicadores de crecimiento y rentabilidad se incrementa mediante la adopción de un control interno sólido y funcional, capaz de reducir los impactos de los riesgos asociados por medio de una adecuada gestión de los mismos (Tapia et al., 2017, p. 74).

Riesgo tributario.

El riesgo tributario va relacionado con las obligaciones fiscales de las

empresas que son supervisadas por la Superintendencia de administración tributaria – Sunat. Estos tipos de riesgos, ocasiona omisión y descuido en los pagos tributarios y declaraciones tributarias, lo cual acarrearía severas multas de parte de la administración tributaria.

Asimismo, para Llonto (2016) el riesgo tributario se produce por la inseguridad que la declaración y pago de las obligaciones tributarias incumplan con las condiciones de forma y fondo, conllevando ello un efecto material en las compañías y obligaciones agregadas determinadas por las sanciones impuestas en las leyes correspondientes (p. 35).

Al hacer controles de riesgos contables implica también en los controles riesgos tributarios sin embargo las microempresas son las que más evaden impuestos e incurren en la informalidad tributaria y contable, y sucesivamente comenten estas negligencias, ya sea por incapacidad de manejo en la contabilidad que puedan formalizarse tributariamente, o ya sea por falta de aplicar controles contables, o por falta de responsabilidad administrativa con una deficiente función contable en donde es fomentado por un ambiente o entorno de control contable ineficiente y falto de política de riesgo contable y tributario, donde hay escasas de información y supervisión administrativo y contables

Es importante controlar los riesgos contables, porque evita que se incurra en caer en otros riesgos como pueden ser los riesgos tributarios; por ello, es importante tener el conocimiento teórico y práctico de las actividades de la entidad, de manera que se puedan identificar los riesgos de manera objetiva; a su vez, debido a la variabilidad del contexto en el que se desarrollan las organizaciones, se deben elaborar mecanismos que permitan detectar los cambios y prevenir los riesgos.

Por lo versado anteriormente podemos decir que parte del control interno es conocer todas las actividades de la empresa y es indispensable para realizar un eficiente análisis en las operaciones administrativas y en el área contable se requiere saber los movimientos administrativos y económicos de la entidad, para hacer una buena anotación contable para que el proceso contable sea eficiente.

- **Riesgo de Control Contable**

Estos riesgos son respecto a la capacidad de los sistemas de control interno para detectar fallas e irregularidades en los procesos contables. Es por esto que se recomienda que la administración mantenga una constante revisión, supervisión de las deficiencias de y la calidad del control interno contable, para detectar las fallas y se lleven a cabo los ajustes necesarios para el buen desarrollo de los procesos de la organización. (Bravo et al., 2016, p. 41).

La gestión del riesgo de control trata de velar que todos los componentes y principios del control interno contable se están llevando correctamente, complementándose entre sí en la supervisión contable, el cuidado de este riesgo y los dos riesgos mencionados son factores relevantes y fundamentales, estas funciones de cuidado de riesgo se puede ejecutar más profundamente con una función de auditoria, es por ello que es necesario ejecutar periódicamente una función de auditoria para supervisar las deficiencias y errores de los controles contables

C) Actividades de control contable

Para Estupiñan (2016) consiste en establecer políticas y procedimientos de control que orienten y vigilen en la gestión del proceso contable con la finalidad de que la información financieramuestre una imagen real de

la situación económica de la empresa, estas políticas de control tienen que ser verificadas para asegurar su efectividad y que ayudan en la directiva de la empresa a fomentar cultura de control contable, gestionar los riesgos en el área de contabilidad a través de la implementación de controles contables y la evaluación periódica de los procesos contables de la entidad para garantizar la situación financiera (Estupiñan, 2016, p. 35).

D) Información y Comunicación

Para Rodrigo Estupiñán Gaitán “La comunicación y tener un buen sistema de informaciones sumamente necesario para lograr más efectividad, productividad y que los procesos contables sean más eficientes” (p. 55).

Es necesario que la información contable y financiera sea transparente y real para tomar decisiones acertadas respecto a la disposición de los activos de la entidad. Las empresas actualmente cuentan con software de sistemas contables que les ayuda en la información y comunicación, pero pocas son las empresas que cuentan con un software de control contable y son las pequeñas empresas que más carecen de estos sistemas. La comunicación de la información contable es importante para mitigar y reducir los riesgos contables, una entidad en donde hay comunicación de todos sus integrantes respecto a las funciones realizadas es competitiva y resuelven con eficiencia y eficacia los problemas e inconvenientes que se presenten en los ámbitos administrativos, contables y financieros.

E) Supervisión y Monitoreo

Para Rodrigo Estupiñan (2016) son evaluaciones periódicas y puntuales o autoevaluaciones de las deficiencias y la calidad del sistema de

control interno aplicado en el área de contabilidad de la empresa, la finalidad de la supervisión de monitoreo es de mejorar las deficiencias del control interno en el área contable a esta mejora tiene que ser promovida por la directiva de la empresa (p. 40).

Principios del Control Interno

Los principios de Control Interno van de acuerdo con los objetivos que los controles contables persiguen, por tanto, toda la organización tiene la misión de implementar los sistemas de control interno en el área de contabilidad procurando mantener la calidad esta, para que los controles internos en las organizaciones respondan a esta necesidad, los principios básicos son, delegación de funciones, protección y control de activos, y operatividad en las transacciones contables. Los principios de control interno contable también tienen que responder a la mitigación de riesgos (Valencia, 2016, p. 40).

Teoría de la empresa.

De acuerdo a lo establecido por **Huamán (2016)** precisa que:

Las empresas son aquellos organismos constituidos por las personas naturales y/o jurídicas, los mismos que toman decisiones voluntarias para dar aportes de capital y trabajo que permitan desarrollar las actividades económicas, como la producción, fabricación, prestación de servicios o comercialización de bienes con el fin de obtener beneficios económicos, como retribución al capital y al trabajo invertido.

Funciones de la empresa

En toda empresa se realizan diversas funciones económicas y sociales, las que permiten desarrollarlas y las mencionaremos a continuación:

- Establecen los factores de producción para dinamizar la economía en el marco legal determinado en una nación.
- Generan riquezas, por cuanto proveen de recursos monetarios para los inversionistas, ganancias para los empresarios y sueldos para los empleados.
- Realiza actividades de investigación, desarrollo y creación con el propósito de efectuar de manera eficiente las dos funciones anteriores.
- Promueve el progreso social, porque posee el poder de producir en su entorno a más entidades que cubran las necesidades de los trabajadores como de las mismas entidades.

2.3 Marco Conceptual

2.3.1 Concepto del control interno

De acuerdo con las teorías mencionadas del Control interno podríamos decir que su concepto se percibe de la siguiente manera:

Definición

Para la Contaduría General de la Nación es el proceso que bajo la responsabilidad del representante legal o máximo directivo de la entidad, así como de los responsables de las áreas financieras y contables, se adelanta en las entidades, con el fin de lograr la existencia y efectividad de los procedimientos de control y verificación de las actividades propias del proceso contable, de modo que garanticen razonablemente que la información financiera cumpla con las características fundamentales de

relevancia y representación fiel de que trata el Régimen de Contabilidad Pública. (Contaduría General de la Nación, 2016, p. 4).

Respecto a este concepto mencionado se está refiriendo al control interno contable más que un sistema o proceso, de parte del control interno administrativo, sino como una buena herramienta del Control interno administrativo, que es factible también para las gestiones administrativas y contables, no solo para salvaguardar la liquidez y rentabilidad de la empresa, sino para tomar decisiones referidas con las gestiones de los activos y recursos, gracias a la transparencia de estos activos mediante a los controles de los procesos contables se pueden tomar decisiones de gestión adecuadas y oportunas de estos activos en beneficio de la administración y de la empresa, como son por ejemplo las inversiones de mercaderías, activos fijos, para aumentar el capital y la capacidad productiva de la empresa, o una planeación financiera y tributaria, o la gestión de compras – inventarios y las gestiones de ventas.

2.3.1.1 Conclusión del informe COSO

Los controles internos son diferentes en cada empresa, y su efectividad no está dada por su tamaño más bien es por los objetivos que persigan y las estrategias que empleen para alcanzarlos. El control interno brinda a la administración una seguridad razonable sobre los procesos que se lleven a cabo dentro de ella. Porque es un error creer que el control interno puede brindar una seguridad total o absoluta de que se alcanzaran todos los objetivos. Se considera un control interno efectivo, si la alta dirección posee una seguridad razonable de que:

2.3.1.1.1 Se sabe la medida en la que la organización está alcanzando los

objetivos operacionales.

2.3.1.1.2 El contenido de los estados financieros está siendo elaborados de forma fiable.

2.3.1.1.3 Se cumplen las leyes y reglamentos. (Gonzabay De Loor & Torres, 2017, p. 37).

El modelo COSO brinda estrategias específicas de acuerdo a las funciones desempeñadas, a los objetivos trazados y a la medición de riesgos que podrían impedir la consumación de estos, basándose en esa fundamentación y aplicar estas estrategias en el área contable, se tomaría como visión objetiva importante, hacer ejecución de los componentes y principios del informe Coso para implementarlos en el control interno contable para diseñar una buena estrategia para la controlar los procesos contables.

2.3.1.2 Eficiencia en el Control Interno

La eficiencia en el control interno es la capacidad de medir los riesgos de manera oportuna, y darle solución adecuada, es necesario que los auditores de control interno estén preparados para encontrar los posibles riesgos que afecten en la gestión contable (Aragón, 2019).

El personal del área de contabilidad y la directiva de la empresa deben estar preparados para gestionar los riesgos y así poder coordinar con el auditor la mitigación de mismos.

2.3.1.3 Efectividad y Eficiencia en el Ambiente del Control Interno

Para Daniel Gonzabay y Melania Torres el ambiente es pilar principal de todo control interno, un ambiente en el que se ejecutan las funciones de

procesos de contabilidad, tienen que tener la fomentación los principios de disciplina de control interno contable, estos principios son: Delegación de funciones contables, operatividad-supervisión de las transacciones contables y evaluación del riesgo contable. (Gonzabay De Loor & Torres, 2017, p. 37)

2.3.1.4 Eficiencia en la comunicación y Sistema de información

Para Adrián Campos, Rafael Castañeda, Fernando Holguín Alejandro López y Alberto Tejero La comunicación es otro de los motores principales de la gestión de los controles contables y administrativos, la información tiene que ser periódica, constante de los resultados de las transacciones y registros contables. Un buen sistema de información es relevante para que las operaciones contables sean efectivas y se apliquen las correcciones en caso de errores contables que generen desviación en la presentación de los procesos, errores en las liquidaciones tributarias y estados financieros. (Campos Muñiz, Castañeda Audifred, Maillard, & López Prado, 2018, pág. 78)

Se deben tener los medios de información y comunicación posibles, actualmente existen software de control interno, en apoyo a los softwares facturación, sistemas de aplicación contable y almacenes. Estos Software son aplicaciones tecnológicas en apoyo de las empresas que ayudan a corregir errores en el momento oportuno y a prevenir los fraudes y errores contables.

A Parte deficiente de la comunicación verbal y el control de documentos contables que deben ser objeto de supervisión y vigilancia, actualmente las microempresas carecen de sistemas de información suficiente y no hacen

seguimientos ni monitoreo de las transacciones contables, y son pocas las empresas y más las micro y pequeñas empresas que adquieren Software de Control interno.

Por tanto, podemos decir que a las micro y pequeñas empresas nacionales les resulta más difícil ejecutar controles de calidad por lo hay poca presencia de la tecnología contable, y más de sistemas de control interno, y de monitoreo. Es importante que todo acontecimiento que afecte las funciones en el ambiente contable tiene que ser comunicado para darle la solución adecuada, por ejemplo, la ineficiencia e ineficacia, de algún empleado o empleados en el área contable y administrativo, algún error o errores ya sea por falta de responsabilidad, comunicación, o algún intento de fraude. Todos estos riesgos se previenen y minimizan coordinando una adecuada y eficiente segregación de funciones

2.3.1.5 Análisis de Riesgos Contables

Consiste en una revisión sistemática de las transacciones y procesos contables con la finalidad de darle seguridad razonable y transparencia a estas operaciones y corregir de manera oportuna y con la solución adecuada los errores, deficiencias y fraudes contables en estas transacciones.

(Campos et al., 2018, p. 46).

Es muy relevante que los riesgos contables tienen que ser tomados como una amenaza en los activos de la empresa y de la ejecución de objetivos de ejecutar procesos contables y de la presentación de información financiera.

2.3.1.6 Evaluación de Riesgos

Para Judith Larrea Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo, se refiera los mecanismos

necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en su interior. En toda entidad, es indispensable el establecimiento de objetivos tanto globales de la organización como de actividades relevantes, obteniendo con ello una base sobre la cual sean identificados y analizados los factores de riesgo que amenazan su oportuno cumplimiento. La evolución de riesgos debe ser una responsabilidad ineludible para todos los niveles que están involucrados en el logro de los objetivos. Esta actividad de autoevaluación debe ser revisada por los auditores interno para asegurar que tanto el objetivo, enfoque, alcance y procedimiento han sido apropiadamente llevados a cabo. Toda entidad enfrenta una variedad de riesgos provenientes de fuentes externas e internas que deben ser evaluados por la gerencia, quien, a su vez, establece objetivos generales y específicos e identifica y analiza los riesgos de que dichos objetivos no se logren o afecten su capacidad para salvaguardar sus bienes y recursos, mantener ventaja ante la competencia. Construir y conservar su imagen, incrementar y mantener su solidez financiera, crecer, etc. (Larrea, 2016, p. 34).

Para fomentar una política de evaluación de riesgos en los contables contables de las empresas se hacen exámenes y revisiones de cuentas evaluando la razonabilidad de estas, y si los asientos contables se registraron con coherencia contable y respetando las normas establecidas de contabilidad respecto a las actividades económicas de las empresas, no realizar análisis de la registración de cuentas es un error muy grave y genera sanciones y multas tributarias, fraudes

contables, inestabilidad y deficiencias en las gestiones administrativas y económicas.

2.3.1.7 Métodos de Evaluación de Riesgos

Son aquellos que están relacionados a la auditoría de examen de estados financieros y a los procesos contables evidenciando si hay inconsistencias en el manejo de los registros de los costos, ingresos y gastos, así como registros contables que no fueron contabilizados en su momento y podrían repercutir en la transparencia económica de la empresa, esta evaluación de registros permite controlar los activos, y sirve para vigilar y evidenciar los fraudes contables (Granda, 2017).

Este proceso requiere analizar las cifras contables, los asientos registrados, de manera objetiva y razonable, verificando que estos registros de contabilidad vayan de acuerdo con las normas internacionales de contabilidad aplicadas en nuestro país, el plan contable empresarial, los principios debidamente aceptados de contabilidad adaptados a nuestro país, y que estos registros vayan de acuerdo con los hechos de actividades económicas realizadas por la empresa y revisando los documentos, que acrediten toda compra, venta, gastos, pagos e inversiones por la empresa.

Estas son las deficiencias más comunes que tienen el control interno contable otras deficiencias en que incurren el control interno en contabilidad de no vigilar el principio de periodo contable, por lo que hay mucho descuido de no registrar todos los gastos y compras durante del año provocando que los gastos presentados en los estados financieros no son reales, el no registrar las operaciones de compras en el momento oportuno, con lleva atraso y desorden en los procesos contables.

En conclusión, las fallas de los controles contables implantados por las micro y pequeñas empresas, hay una escasa vigilancia de estos principios es por eso que estas empresas a parte de estar bajo la sombra del caos contable, incurren en la informalidad, tributaria, laboral y empresarial, por lo tanto, el análisis de los riesgos respecto a los principios es una función de la auditoría de control interno contable, ya que cuida la disciplina empresarial y contable.

A) Evaluación de Riesgos en la Aplicación de las NIC y NIF

Las normas internacionales de contabilidad y las normas internacionales de información financiera vienen a ser un conjunto de disposiciones que guían a los Contadores y Administradores de las empresas para estructurar los estados financieros, por lo tanto, la forma adecuada de cómo medir y hacer este análisis consiste en verificar como se realizaron los procesos contables para estructurar los elementos patrimoniales y el estado financieros.

Para este análisis hay que tomar en cuenta las controversias que existe entre lo establecido por las normas tributarias peruanas, y las NIC en la estructuración de los estados financieros en la determinación de la utilidad para hacer los ajustes y medidas correspondientes en los asientos contables.

B) Evaluación de Riesgos en las cuentas contables

Para Humberto Saucedo es el análisis y examen de los asientos registrados, en esta evaluación se analizan los aspectos más relevantes de las actividades económicas y la clasificación de cuentas utilizadas en los registros contables para estructurar los estados financieros, las evaluaciones de riesgos en las cuentas contables constituyen **la recolección de evidencias probatorias** en la detección de fraudes y errores en los procesos contables

que atentan con la gestión contable y la liquidez de las empresas. (Saucedo, 2019, p. 14).

En este análisis de auditoría en apoyo de control interno contables, se salvaguarda la integridad económica de la empresa y se debe analizar las cuentas provisionadas en los asientos contables si están correctamente registradas, de acuerdo con lo reglamento al plan contable general empresarial, establecido por el Consejo Normativo de Contabilidad nacional.

En la contabilidad el registro de cuentas construye los hechos económicos ocurridos y se debe analizar minuciosamente las cuentas que estén conformes y muestran razonabilidad y transparencia en la construcción de estos hechos económicos, agregado analizando si están definidos y establecidos los principios de contabilidad y las NIC y NIF adaptadas conforme a las normas de contabilidad nacional.

Tomando en cuenta estos argumentos las evaluaciones de cuentas se deben hacer periódicamente, analizando, que toda transacción económica y asientos contables estén correlativos y los asientos contabilicen ordenadamente todas las actividades económicas, sin faltar ni sobrar ninguna.

Que se hayan contabilizado todos los gastos, costos, ingresos e ingresos correctamente y que coincidan con los importes de las transacciones económicas y con los documentos contables.

Que las cuentas y asientos contables estén bien registrados con respecto a la clasificación y al orden, analizando siempre los riesgos de mala registración de cuentas, ya sea por intención defraude, falta de conocimiento, o por errores humanos, como negligencia, ineficiencia, irresponsabilidad etc.

2.3.1.8 Procesos Contables

Vienen a ser las “fases de la gestión de contabilidad para estructurar y construirlos de estados financieros de forma sistematizada, reflejando la información del estado económico de la empresa que comienza desde el asiento inicial hasta los estados financieros” (Vilchez, 2019).

III. Hipótesis

El presente trabajo de investigación no cuenta con una hipótesis por ser una investigación cualitativa, descriptiva y de caso. Reforzando esta afirmación encontramos:

Hernández et al. (2014) quienes afirman que: En los estudios cualitativos no se prueban hipótesis, sino que se generan durante el proceso y se perfeccionan conforme se recaban más datos; son un resultado del estudio. El enfoque se basa en métodos de recolección de datos no estandarizados ni predeterminados. Tal recolección consiste en obtener las perspectivas y puntos de vista de los participantes (p.8).

IV. Metodología

4.1 Diseño de la investigación

Para la elaboración de esta investigación el diseño fue no experimental-descriptivo-bibliográfico- documental y de caso

No experimental, porque se elaboró sin manipular deliberadamente la variable estudiada, es otras palabras, no hubo ninguna modificación.

- Descriptivo, porque sólo se describieron las características más importantes del control interno, micro y pequeñas empresas, y la empresa en estudio.
- Bibliográfico, porque se basó en la búsqueda de datos registrados por otros investigadores.

- Documental, porque en el proceso de investigación se tuvo que analizar algunos documentos pertinentes, como la información relacionada a la organización de la empresa, entre otros.
- Caso, porque la investigación estuvo centrada en el estudio de una sola empresa.

4.2 Población y muestra

4.2.1 Población.

La población de la investigación estuvo constituida por todas las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú.

4.2.2 Muestra.

Para la realización de la investigación se tomó como muestra a la empresa comercial “Válvulas y Conexiones del Pacífico” S.A.C. Lima, 2021.

4.3 Definición y operacionalización de la variable e indicadores

Variable	Definición	Dimensiones	Indicadores
Control Interno de las micro y pequeñas empresas	Conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de una empresa para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia en las operaciones, estimular la observación de las políticas prescritas y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados	Componentes del control interno	Ambiente de control Evaluación de riesgos Actividades de control Información y comunicación Monitoreo

4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Para el recojo de información se utilizó

4.4.1 Técnicas.

Para el recojo de la información del objetivo 1, se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica.

Para el recojo de la información del objetivo 2, se utilizó la técnica de la entrevista.

4.4.2 Instrumentos.

- a) Ficha Bibliográfica: Se utilizaron en el registro de datos las fuentes recurridas y que se consultan, para llevar un registro de aquellos estudios, teorías y aportes que dieron soporte técnico a la investigación.
- b) Cuestionario: Se utilizó con el propósito de obtener información sobre el control interno de la empresa “Válvulas y Conexiones del Pacífico” S.A.C. Lima, 2021.

4.5 Plan de análisis

Los resultados del objetivo específico 1 fueron procesados mediante el acopio de información relevante de estudios anteriores que constituyen los antecedentes del estudio a nivel nacional, regional y locales, luego se hizo el análisis relacionándolo con las bases teóricas pertinentes, los mismos que son presentados en los respectivos resultados.

Los resultados del objetivo específico 2: Se obtuvieron a través de la aplicación de un cuestionario elaborado en base a preguntas cerradas y abiertas relacionadas con las bases teóricas y antecedentes, el cual se aplicó al gerente de la empresa del caso

en estudio, donde cada respuesta del entrevistado, pretende alcanzar información necesaria para el cumplimiento de los objetivos de investigación.

Los resultados del objetivo específico 3: Se realizó un estudio de los conceptos fundamentales y con cada respuesta del entrevistado para efectuar un análisis de los objetivos específicos 1 y 2; luego, se explicó las coincidencias y no coincidencias relacionándolas con las bases teóricas.

4.6 Matriz de consistencia

Problemas	Objetivos	Hipótesis	Metodología
<p>Problema general</p> <p>¿Cuáles son las características de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú: Caso microempresa “Válvulas y Conexiones del Pacífico” S.A.C. Lima, 2021?</p>	<p>Objetivo general</p> <p>Determinar las características de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Válvulas y Conexiones del Pacífico” S.A.C. Lima, 2021</p> <p>Objetivos específicos</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Describir las características de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2021. 2. Describir las características de los factores relevantes del control interno de la empresa “Válvulas y Conexiones del Pacífico” S.A.C. Lima, 2021 3. Realizar un análisis comparativo de las características de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú y de la empresa “Válvulas y Conexiones del Pacífico” S.A.C. Lima, 2021. 	<p>No corresponde la formulación de hipótesis por tratarse de un estudio descriptivo simple y de caso.</p>	<p>Tipo: Cualitativo Nivel: Descriptivo Diseño: No experimental descriptivo y de caso Población: la empresa “Válvulas y Conexiones del Pacífico” S.A.C. Muestra: la empresa “Válvulas y Conexiones del Pacífico” S.A.C. Técnicas: Revisión bibliográfica y entrevista Instrumento: Fichas y Cuestionario</p>

Fuente: Elaboración propia.

4.7 Principios éticos

De acuerdo a lo establecido en el Código de ética para la investigación de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, se ha tenido en cuenta los siguientes principios éticos:

Protección a las personas: Se aplicó este principio, respetando la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad de las personas que participaron voluntariamente en la investigación y disposición de información adecuada.

Cuidado del medio ambiente y la biodiversidad: Se respetó la dignidad de los animales y el cuidado del medio ambiente tomando medidas para evitar daños y planificar acciones para disminuir los efectos adversos y maximizar los beneficios.

Libre participación y derecho a estar informado: Las personas que desarrollan tienen la manifestación de voluntad, informativa, libre, inequívoca y específica; mediante la cual las personas como sujetos investigadores consiente el uso de la información para los fines específicos establecidos en el proyecto.

Beneficencia y no maleficencia: Se aseguró el bienestar de las personas que participaron.

Justicia: Este principio permitió ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para que los involucrados en la investigación sean tratados de forma equitativa durante la investigación.

Integridad científica: Fue relevante en función de las normas deontológicas de la carrera de Contabilidad, se evaluaron daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en dicha investigación. Asimismo, se mantuvo la

integridad científica al declarar los conflictos de interés que pudieran afectar el curso de este estudio o la comunicación de sus resultados.

V. Resultados

5.1 Resultados

5.1.1 Respecto al objetivo específico 1.

Describir las principales características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú.

Tabla 1

Resultados obtenidos de los antecedentes.

Autores	Resultados
Romero (2017)	Frente a las deficiencias del control interno que fueron identificadas durante la investigación se tuvo en consideración la implementación correcta de un sistema de control interno a partir del enfoque del modelo COSO. En la presentación de resultados, así como también cuando se realizó el análisis de resultados, este investigador evidenció la necesidad de establecer, en la empresa, un sistema de control interno basado en la aplicación de los cinco componentes y los 17 principios, de tal manera que se pueda salvaguardar los activos de la empresa. Las conclusiones quedaron resumidas en la necesidad de implementar un eficiente sistema de control interno que haga posible la mejora de la gestión de los inventarios.

Robles (2019)

La empresa objeto de estudio, no cuenta con un sistema de control interno instituido, en cuanto al ambiente de control interno, se evidencia que falta la implementación de una estructura organizacional, no cuenta con un código de ética y por tanto, aunque cada trabajador trata de cumplir de manera empírica con ciertos valores éticos, la empresa no los ha considerado para ser practicados por todo el personal para la protección y conservación de los bienes y recursos de la empresa.

Montalvo (2019)

Conclusión general es que en las Empresas del Sector Servicio del Perú y la Empresa en estudio Ferretería & Multiservicios Esperanza E.I.R.L., de Casma, 2016 escasean de un sistema de control interno, y ello conlleva a que sean afectadas. Para efecto de caracterizar el control interno de las empresas privadas del sector comercio se ha tomado como referencia los elementos básicos del informe COSO.

Anticona (2016)

Llegó a los siguientes resultados: En el área administrativa de la empresa comercial Trujillo S.A, existe un organismo de control interno pero hay muchas dificultades en las diferentes áreas de la empresa ya que la función lo hace el área de contabilidad y el área de ventas. Además la oficina está orientada a efectuar un control previo a todas las operaciones ya sean de ingresos o de gastos, por lo que se recomienda implementar un mejor manejo de procedimientos de control interno para el área administrativa y así poder alcanzar los objetivos propuestos, además la gerencia debe desarrollar políticas que promuevan la eficiencia y eficacia en todas las actividades de la empresa, así como implementar controles internos ya que es una herramienta útil y eficaz que permita controlar a través de sus técnicas y procedimientos; las actividades de control son muy importantes para las empresas porque ayudan a asegurar que se tomen las

acciones necesarias para orientar los riesgos hacia la ejecución de los objetivos de la Entidad.

Curto (2019) Concluye que el control interno permite la evaluación de la eficiencia, eficacia y economía de toda empresa esto nos servirá para mejorar las deficiencias de la empresa permitiendo de esta manera, el logro de los objetivos, metas y propuestas financieras y económicas. También debemos concluir que nuestro aporte servirá como base y consulta para el apoyo a las Micro y Pequeñas empresas mencionadas, ya que estamos conscientes de que en su gestión confrontan innumerables limitaciones y dificultades.

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales, regionales y locales.

5.1.2 Respecto al objetivo específico 2.

Describir las principales características del control interno de la empresa “Válvulas y Conexiones del Pacífico” S.A.C. Lima, 2021.

Tabla 2

Resultado del cuestionario realizado

N°	Ambiente de control	Respuestas	
		Si	No
1	¿La gerencia difunde la misión, visión y valores de la empresa?	x	
2	¿La empresa ha implementado los planes estratégico y operativo para el logro de los objetivos empresariales?	x	
3	¿La empresa fomenta un clima laboral apropiado e incentiva el desarrollo de las actividades de control?	x	

4	¿La dirección reconoce, promueve y pone en práctica los aportes del personal que mejoran el desarrollo de las operaciones?	x	
5	¿La empresa difunde temas del control interno a través de recomendaciones escritas?		x
Total		4	1

N°	Evaluación de riesgos	Respuestas	
		Si	No
1	¿La dirección presta atención a la evaluación de riesgos internos y externos que afectan a la empresa?	x	
2	¿Se ha efectuado una técnica para identificar y examinar los riesgos que se producen dentro de la entidad?	x	
3	¿Cuenta la empresa con lineamientos y políticas para el manejo de los riesgos?	x	
4	¿Se han identificado en la empresa riesgos que afectan al normal desarrollo de las actividades?		x
Total		3	1

N°	Actividades de control	Respuestas	
		Si	No
1	¿La empresa cuenta con un manual de funciones de los procesos y actividades con las cuales los colaboradores pueden guiarse?		x
2	¿Para el caso de permisos, licencias e incidencias, se cuenta con un personal especializado para su adecuado tratamiento?	x	
3	¿Frecuentemente se realiza la rotación del personal en puestos susceptibles de fraude o error?		x
4	¿Se utilizan instrumentos de control para llevar adecuadamente el registro de la entrada y salida mercadería del almacén?	x	

5	¿Frecuentemente se realiza un análisis comparativo de los registros de la entidad (ejemplo: arqueos, inventarios u otros)?	x	
Total		3	2
		Respuestas	
Nº	Información y comunicación	Si	No
1	¿La información que maneja la administración es seleccionada y analizada para la toma de decisiones y logro de objetivos?		x
2	¿Se han diseñado e implementado los medios de información y comunicación en las diferentes áreas, con fines de mantenerse interconectados?		x
3	¿Se solicita a los clientes que opinen sobre el sistema de información, en los que se puede registrar los reclamos y priorizar las mejora?		x
4	¿Los errores descubiertos o detectados se registran y comunican con prontitud para su respectivo tratamiento?	x	
Total		1	3
		Respuestas	
Nº	Supervisión y monitoreo	Si	No
1	¿La empresa cuenta con un supervisor que verifique el trabajo de los empleados?	x	
2	¿Durante el desarrollo de las actividades se lleva a cabo acciones de supervisión?	x	
3	¿Registra y comunica el supervisor con rapidez los errores detectados y toma las medidas adecuadas?	x	
4	¿Se cumple con la supervisión de los planes establecidos en las diferentes áreas?	x	
Total		4	

Fuente: Elaboración propia

5.1.3 Respecto al objetivo específico 3.

Hacer un análisis comparativo de principales características del control interno de las micros y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de empresa “Válvulas y Conexiones del Pacífico” S.A.C. Lima, 2021.

Análisis de los resultados de los objetivos específicos 1y 2

Tabla 3

Resultados del análisis comparativo

Elemento de comparación	Resultados Objetivo Especifico I	Resultados Objetivo Especifico II	Resultado
Ambiente de control	Romero (2017) en su estudio precisa que la empresa estudiada tiene no ha implementado un sistema de control interno, pero que de manera empírica han diseñado mecanismos que ayuden a lograr este componente como es la práctica de valores éticos y la estructura de la organización.	La empresa “Válvulas y Conexiones del Pacífico” S.A.C. aplica el ambiente de control, difundiendo su misión, visión y valores, pero no los transmite de manera escrita, por lo que hay dificultades en la sostenibilidad de este componente.	Sí coincide
Evaluación de riesgos	Robles (2019) Concluye que la empresa estudiada no cuenta con un adecuado sistema de control interno; sino que sólo realizan procedimientos prácticos que permiten	La dirección de la empresa “Válvulas y Conexiones del Pacífico” S.A.C. presta atención a la evaluación de riesgos internos y externos que afectan a la	No coincide

	enfrentar a los riesgos de manera inmediatista; lo cual afecta a la empresa para alcanzar los anhelados niveles de calidad, eficacia y eficiencia de las operaciones y demás objetivos del control interno.	empresa; y a pesar de haber desarrollado técnicas y lineamientos para su identificación, todavía no tienen identificado los riesgos que afectan a la empresa.
Actividades de control	Anticona (2016) determinó que en el área administrativa de la empresa comercial Trujillo S.A, se ha implementado el órgano de control; pero que persisten los problemas, debido a que se dedican a realizar actividades de control previo que corresponde a los mismos trabajadores, debiendo centrar sus esfuerzos en las actividades de control simultáneo y posterior.	La empresa “Válvulas y Conexiones del Pacífico” S.A.C. ha implementado actividades de control que están No plasmados en un coincide manual de funciones con el cual se guían sus colaboradores y así pueden llevar los registros de entrada y salida, y también los análisis comparativos en caja y almacén.
Información	Robles (2019) Determinó que la empresa objeto de estudio no ha implementado un sistema de control	La empresa “Válvulas y Conexiones del Pacífico” S.A.C.

y comunicación	interno, realizando sus actividades de manera práctica que ponen en grave riesgo a la empresa por los potenciales peligros a los que se enfrentan cada día.	tiene implementado un sistema de información y comunicación, es por ello que lo analizan adecuadamente para la toma de decisiones.	No coincide
Supervisión y seguimiento	Romero (2017) encontró que en la empresa estudiada presenta una serie de debilidades lo que ocasiona pérdidas a la empresa, ello se debe a la falta de actividades de supervisión que deben estar a cargo de la gerencia.	En la empresa “Válvulas y Conexiones del Pacífico” S.A.C. si se ha podido determinar que hay un encargado de la supervisión del control interno que realiza sus labores según lo planificado.	No coincide

Fuente: Elaboración propia

5.2 Análisis de Resultados

5.2.1 Respecto al objetivo específico 1.

Describir las principales características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2017

Romero (2017) determinó que el control interno constituye una herramienta de suma importancia para las empresas y que se debe implementar eficientemente en base al marco teórico que establece tres objetivos y cinco componentes para que de esta

manera se pueda lograr los objetivos y metas trazadas por las organizaciones.

Fernández (2019) & Montalvo (2019) el estudio realizado por estos investigadores, nos permiten conocer que las empresas en el Perú no tienen implementado un adecuado sistema de control interno y que únicamente se utilizan procedimientos empíricos basados en la experiencia de los directivos, lo que constituye un peligro para la empresa, porque en el inmediato y corto plazo tienen que enfrentarse a fraudes y errores.

Robles (2017) & Curto (2019) precisaron que el control interno es una serie de procesos que se desarrolla en toda la organización, también permitirá que la evaluación del control interno servirá para mejorar las deficiencias de la empresa con ello se logrará que los objetivos y metas propuestas por la entidad sean alcanzados para beneficio de la entidad.

5.2.2 Del objetivo específico 2.

Describir las características de los factores relevantes del control interno de la empresa “Válvulas y Conexiones del Pacífico” S.A.C. Lima, 2021

Respecto al Ambiente de control

El representante legal de la empresa a quien se realizó la entrevista, precisó que la gerencia de la empresa si cumple sus actividades de manera responsable, difunde la misión, visión y valores; ha implementado los planes estratégico y operativo para el logro de los objetivos; fomenta además un clima laboral apropiado e incentiva el desarrollo de las actividades de control de la empresa; todo ello para darle soporte y sostenibilidad al control interno dentro de la empresa.

Respecto a la evaluación de riesgos

Se ha encontrado que la dirección de la empresa presta atención a la evaluación

de riesgos; también se han diseñado técnicas para identificar y examinar los riesgos que se producen dentro de la empresa; asimismo, se ha establecido lineamientos y políticas para el manejo de los riesgos; sin embargo, se tienen dificultades para la identificación de los mismos.

Respecto a las actividades de control

La empresa cuenta con un encargado especializado para el adecuado tratamiento del personal; no cuenta con un manual de funciones de los procesos y actividades con las cuales los colaboradores puedan guiarse; y no se realiza la rotación del personal en puestos susceptibles de fraude o error; también se pudo encontrar que sí se utilizan instrumentos de control para llevar adecuadamente el registro de la entrada y salida mercadería del almacén; y lo que es muy importante, se realiza con frecuencia el análisis comparativo de los registros de la entidad (ejemplo: arqueos, inventarios u otros).

Respecto a la Información y comunicación

En la empresa, la información que maneja la administración es seleccionada y analizada para la toma de decisiones y logro de objetivos; de igual manera, se han diseñado e implementado los medios de información y comunicación en las diferentes áreas, con fines de mantenerse interconectados; de igual manera, los errores descubiertos o detectados se registran y comunican con prontitud para su respectivo tratamiento; sin embargo, no se solicita a los clientes que opinen sobre el sistema de información, en los que se puede registrar los reclamos y priorizar las mejoras.

Respecto a la Supervisión y seguimiento

En la empresa estudiada este componente se cumple satisfactoriamente, debido a que se pudo encontrar que sí existe una persona asignada que supervise que se

cumplan los procedimientos establecidos; asimismo, las actividades de supervisión se realizan durante el desarrollo de las operaciones. De igual manera, se registra y comunica con rapidez los errores detectados y toma las medidas adecuadas; finalmente, la supervisión se realiza en los planes establecidos para las diferentes áreas de la entidad.

5.2.3 Respecto al objetivo específico 3.

Realizar un estudio comparativo de las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Válvulas y Conexiones del Pacífico” S.A.C. Lima, 2021.

Respecto al Ambiente de control

De la entrevista realizada al representante de la empresa “Válvulas y Conexiones del Pacífico” S.A.C. se pudo obtener como resultado que, la empresa está haciendo los esfuerzos necesarios para implementar un adecuado sistema de control interno, pero que todavía falta aplicar el modelo COSO de manera eficiente. Se pudo encontrar que se difunde la misión, visión y los valores para el logro de los objetivos. Este resultado coincide con los resultados obtenidos por Romero (2017) quien encontró que las micro empresas no tienen un adecuado control interno, pero están haciendo los esfuerzos para implementarlo con ayuda profesional.

Respecto a la Evaluación de Riesgos

Del cuestionario aplicado a la empresa “Válvulas y Conexiones del Pacífico” S.A.C. se determinó que la información que maneja la administración es seleccionada y analizada para la toma de decisiones y logro de objetivos; además, se han diseñado e implementado los medios de información y comunicación en las diferentes áreas, con fines de mantenerse interconectados; pero los errores descubiertos o detectados no se

registran ni comunican con prontitud para su respectivo tratamiento, hecho que pone en riesgo a la empresa. Los resultados obtenidos no guardan relación con los estudios realizados por Robles (2019) quien encontró que en la empresa investigada sólo se realizan controles empíricos.

Respecto a la Actividad de Control

Del cuestionario aplicado al representante de la empresa “Válvulas y Conexiones del Pacífico” S.A.C. se pudo determinar que si establece procedimientos de actividades de control, habiéndose implementado diversas actividades que están plasmados en un manual de funciones con el cual se guían sus colaboradores y así pueden llevar los registros de entrada y salida, y también los análisis de diversa naturaleza. Los resultados encontrados, no coinciden con los estudios de Anticona (2016) por cuanto el autor precisa que en la empresa estudiada se implementó el órgano de control que se dedicaba a realizar el control previo, labor que compete básicamente a cada trabajador.

Respecto a la Información y comunicación

Del cuestionario aplicado al representante de la empresa “Válvulas y Conexiones del Pacífico” S.A.C. se pudo encontrar que está implementado un sistema de información y comunicación, es por ello que lo analizan adecuadamente para la toma de decisiones; lo que permite mantener una comunicación fluida entre el personal de las diferentes áreas y unidades de la empresa. Los resultados no coinciden con los estudios de Robles (2019)

Respecto a la Supervisión

Del cuestionario aplicado a la empresa “Válvulas y Conexiones del Pacífico” S.A.C. se pudo encontrar como resultado que en la empresa estudiada hay un encargado de

la supervisión del control interno que realiza sus labores según lo planificado. Estos resultados no coinciden con los estudios de Romero (2017), quien evidenció una serie de debilidades, hecho que da lugar a resultados negativos para empresa como la pérdida de liquidez; todo ello se debe a la falta de actividades de supervisión que deben estar a cargo de la gerencia.

VI. Conclusiones

6.1 Conclusiones

6.1.1 Respecto del objetivo específico 1.

De acuerdo al análisis realizado de los antecedentes de la investigación, hemos encontrado que los estudios realizados a nivel nacional precisan las características del control interno en las empresas, en la que los investigadores determinaron que el control interno tiene especial relevancia para el desarrollo de las empresas, debido a que tendrían la obligación de contar con programaciones, políticas y un sistema de control interno sin importar su tamaño ya que los beneficios que este con lleva pueden generar la diferencia entre el éxito o el fracaso de la misma. Sin embargo, las empresas comerciales a nivel nacional presentan deficiencias en la implementación de cada uno de los componentes del control interno, evidenciándose únicamente procedimientos empíricos aplicados de manera inmediatista sin tener en cuenta el asesoramiento de un profesional contable que brinde las orientaciones acordes a las nuevas corrientes teóricas del control interno.

6.1.2 Respecto del objetivo específico 2.

En la actualidad la entidad Servicios “Válvulas y Conexiones del Pacífico” S.A.C. cuentan con un sistema de control interno que todavía se considera incipiente; sin embargo, hace posible que la gerencia pueda tomar decisiones correctas y oportunas, además cuenta con una adecuada implementación del Ambiente de Control que es la base de los demás componentes. En cuanto a Evaluación de Riesgos, se han diseñado técnicas y lineamientos, pero no se han logrado enfrentar a los riesgos. Respecto a las actividades de control, ha implementado actividades de control que están plasmados en un manual de funciones con el cual se guían sus colaboradores y así

pueden llevar los registros de entrada y salida, y también los análisis. En lo que respecta a la Información y comunicación se encontró que tiene implementado este componente y hace posible una comunicación fluida en la empresa. Por último, la supervisión y monitoreo se caracteriza porque hay un encargado de esta labor quien realiza sus actividades de acuerdo a lo planificado.

6.1.3 Respecto al objetivo específico 3.

Habiendo realizado el análisis comparativo del control interno de las empresas nacionales con la empresa objeto de estudio, hemos podido concluir que existen muchas similitudes entre ellas, debido a que no cuentan con un adecuado sistema de control interno; sin embargo, hacen lo posible para ponerlo en funcionamiento de manera empírica. La empresa “Válvulas y Conexiones del Pacífico” S.A.C. está desplegando los esfuerzos necesarios para implementar de manera cabal, objetiva y sobre todo con ayuda de profesionales, un adecuado sistema de control interno.

6.1.4 Conclusión General.

Se ha determinado las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Válvulas y Conexiones del Pacífico” S.A.C. encontrándose que a nivel nacional este tipo de empresas tienen deficiencias en cuanto a su implementación, ejecución y evaluación. De igual manera, la empresa objeto de estudio, a pesar de haber realizado los esfuerzos para lograr su puesta en funcionamiento, observamos que todavía requiere de un asesoramiento profesional.

6.2 Recomendaciones

- Se recomienda a la Gerencia de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú que tomen los servicios de un profesional especializado en asuntos relacionados con el control interno e implementarlo de acuerdo a los lineamientos teóricos del modelo COSO.

- Al representante legal de la empresa estudiada, se recomienda continuar con el proceso de mejora continua sobre la implementación y evaluación del control interno, a fin de optimizar su funcionamiento para el logro de los objetivos y metas trazadas en las diversas áreas de la empresa.

Referencias Bibliográficas

- Anticona, D. (2016) *El control interno en el área administrativa de comercial Trujillo S.A.* Recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/436>
- Aragón, A. S. (2019). *La Aplicación de los Componentes del Control Interno En la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Macari.* Tesis. <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/10769>
- Bravo, P. J. (2019). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en las micro y pequeñas empresas nacionales caso: Euroinox SAC, Lima 2019.* [Tesis de licenciatura, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. Repositorio Institucional Uladech Católica. http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3460/CONTROL_INTERNO_EJECUCION_PRESUPUESTAL_PAUCAR_SOBRADO_YANETH_GIOVANNA.pdf;jsessionid=2AD145D1F2EC4EC114753D43AC3ED232?sequence=1
- Bravo, R. K., & Pico, S. C. (2016). *Evaluación de manuales de procedimientos para prevenir riesgos, errores y fraudes contables.* Tesis, Guayaquil. <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/14089>
- Campos, A., Castañeda, R., Maillard, H., & López, A. (2018). *Auditoria de los Estados Financieros y su documentación con énfasis en Riesgos.* Ciudad de Mexico: Instituto Mexicano de Contadores Públicos A.C.
- Cabrera, L. (2014). *El comercio y tipos.* Recuperado de <https://es.slideshare.net/leonelacarmen/el-comercio-y-tipos>
- Carrasco, J. L., & Hernandez, E. (2020). *El control interno contable y su influencia en los procesos contables de la empresa Contix S.A., 2019.* Tesis, Lima. <http://repositorio.upci.edu.pe/handle/upci/349>

- Coca, M. J. (2018). *Caracterización del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Agro E Inversiones La Fortaleza E.I.R.L.” - Cañete, 2017*. [Tesis de licenciatura, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. Repositorio Institucional Uladech Católica.
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4791/CARACTERIZACION_CONTROL_INTERNO_AREA_INVENTARIOS_EMPRESAS_COMERCIO_COCA_BORJAS_MILUSKA_JANETT.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Espinoza, E. (2018). *La hipótesis en la investigación*.
<http://mendive.upr.edu.cu/index.php/MendiveUPR/article/view/1197/html>
- Estupiñan, R. (2016). *Control Interno y Fraudes Análisis de Informe Coso I,II y III*. Bogotá: Ecoediciones. <https://elibro.net/es/ereader/uladech/70433>
- Fernández, D. (2019) *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa inversiones– Tingo María, 2017*. Recuperado de
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/5155>
- Garbajosa, C. (2016). *Manual Gestión Contable y gestión administrativa para auditoría*. Madrid: EDITORIAL CEP S.L. Garbajosa Chaparro, C. Manual. Auditoría (MF0232_3).
- Gómez, M. C., & Lazarte, C. (2019). *Control Interno*. Artículo científico, Buenos Aires. <http://186.153.163.187:8080/xmlui/handle/123456789/29>
- Gonzabay De Loor, D. A., & Torres, M. D. (2017). *Propuesta de Mejora Del Control Interno Basado en el Modelo Coso en Ventas Corp S.A*. Tesis, Guayaquil.
<http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/16840>
- Granda, G. (2017). *Auditoria Financiera del Componente Propiedad, Planta y Equipo A través de la evaluación del Control Interno y Presentación del Dictámen*. Artículo científico, Machala.
<http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/10973>

Gutierrez, M. C. (2021). *Caracterización del control interno de las Mypes del sector servicios del Perú: caso empresa prestadora de servicios Mi Valle S.A.C. - Cañete, 2019*. [Tesis de licenciatura, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. Repositorio Institucional Uladech Católica.
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/16992>

Instituto Mexicano de Contadores Públicos. (2018). *Guías de Auditoría*. Ciudad de México: Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento. Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento. Guías de auditoría. México, D.F:
<https://elibro.net/es/ereader/uladech/116952?page=3>

Jiménez, A. (24 de Setiembre de 2021). *El blog del salmón*.
<https://www.elblogsalmon.com/historia-de-la-economia/la-evolucion-historica-del-concepto-de-empresa>

Larrea, J. (2016). *El Control Interno Y su influencia En la Gestión Adiministrativa Del Area de Contabilidad En El Peru "Caso Institucion OFIAPADM-de DIDRANDO PNP, 2016*. Lima. J Larrea Jimenez - 2017 -
repositorio.uladech.edu.pe

Llonto, J. L. (2016). *La Auditoria Preventiva Tributaria y su Repercusion Para Prevnir el Riesgo Tributario En la Empresa de Transportes Jesuscristo Rendontor E.I.R.L*. Tesis, Pimentel. <https://hdl.handle.net/20.500.12802/5694>

Merchan, G. (2018). *Valuación y rediseño de controles internos para optimizar el proceso de inventarios en Percesa*. Recuperado de
<http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/33333>

Montalvo, D. (2019). *Caracterización del control interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú: caso empresa "Ferretería & Multiservicios Esperanza E.I.R.L.", de Casma, 2016*. Recuperado de
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/10366>

- Pereira, C. A. (2019). *Control Interno en las empresas Su aplicación y Efectividad*. Ciudad de Mexico: Instituto Mexicano de Contadores Publicos. <https://elibro.net/es/ereader/uladech/124953?page=25>
- Prieto, A. (2018). *Operación Contable en el proceso de negocio*. Ciudad de Mexico: Pearson Educacion de Mexico S.A de CV. <https://hdl.handle.net/20.500.12802/5694>
- Revista Espacios. (2020). Mejora Continua en el Proceso Contable y su aporte en la competitividad de las MIPYMES en la Provincia del Oro Ecuador. <http://www.revistaespacios.com/a20v41n01/a20v41n01p03.pdf>
- Robles, M.(2019) *Carcterizacion del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú de la DAKANI E.I.R.L.de Chimbote.*: Recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/9509>
- Rodríguez, D. (2018). *Contabilidad*. <https://contabilidad.com.do/contabilidad>
- Román, P. (2021). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en el área de almacén de las micro y pequeñas empresas en el Perú: caso de la empresa Fadali S.A. Lima, 2020*. [Tesis de licenciatura, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. Repositorio Institucional Uladech Católica. http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/17362/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_VERGARA_NUNEZ_YULLIANNA_ELIZABETH.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Romero, J. (2017) *Caracterización del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa "Comercializadora grupo DICOSUR S.R.L." – Huancayo, 2017*. Recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/4029>
- Saucedo, H. (2019). *Auditoria Financiera DeL Capital De Trabajo En Pynes, Evaluación integral para su negocio*. Ciudades de Mexico: Instituto Mexicano de Contadores Publicos A.C. <https://elibro.net/es/ereader/uladech/123844>

- Serrano, P. (2017) *El Control Interno Como Herramienta Indispensable Para Una Gestion Financiera Y Contable Eficiente En Las Empresas Bananeras Del Canton -Machala-Ecuador*: Recuperado de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/11787>
- Tapia, C. K., Rueda De León, R. S., & Silva, R. A. (2017). *Auditoría Interna Perspectivas de Vanguardia*. Ciudad de Mexico: Instituto de Colegio de Contadores Públicos.
- Silva, R. A. Rueda de León Contreras, R. S. y Tapia Iturriaga, C. K. Auditori <https://elibro.net/es/ereader/uladech/116357>
- Tejada Mosquera, H. D. (2018). *Diseño de un procedimiento de control interno en el departamento contable de la Empresa Empacreci S.A.* Tesis de titulación, Guayaquil.
- Torres, R. H. (2018). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Representaciones y comercialización Eslith Sociedad de Responsabilidad Limitada” de Lima, 2015.* [Tesis de licenciatura, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. Repositorio Institucional Uladech Católica. http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3680/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENA_EMPRESA_TORRES_TEJADA_ROCIO_HAYDEE%20%281%29.pdf?sequence=4&isAllowed=y
- Valencia Muñoz, R. M. (2016). *Metodología para la implementación de principios de control Interno, evaluación y auditoria al proceso de Abastecimiento y Distribución de Combustible para el sector automotriz en una empresa comercializadora de Combustibles*. Quito. <http://hdl.handle.net/10644/5402>
- Velasquez, K. L. (2019). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “GMG comercial Perú S.A.”- Cañete*. [Tesis de licenciatura, Universidad Católica Los Ángeles de

Chimbote]. Repositorio Institucional Uladech Católica.

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/21293/MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_CONTROL_INTERNO_Y_SECTOR_COMERCIO_VELASQUEZ_SARAVIA_KIARA_LISBETH.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Vilchez, M. (2019). *Sistema Concar Para Mejorar Los Procesos Contables en el Estudio Contable Chuquicusma EIRL, Chiclayo*. Tesis, Chiclayo.

<https://hdl.handle.net/20.500.12802/7561>

Zuta, Ch. & Enrique, M. (2017). *La Contabilidad en las MYPES de Gamarra*.

Artículo Científico, Lima.

<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/101>

Anexos

Anexo 1: Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

Reciba usted un afectuoso saludo. El siguiente cuestionario tiene como finalidad recopilar información para la realización de un trabajo de investigación que tiene por nombre:

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA “VÁLVULAS Y CONEXIONES DEL PACÍFICO” S.A.C. LIMA, 2021. La información que nos otorgue solo será utilizada con fines académicos, por lo que se agradece de antemano su colaboración y honestidad.

AMBIENTE DE CONTROL

1. ¿La empresa difunde y es de conocimiento general la visión, misión, valores de la empresa?
SI NO
2. ¿La empresa cuenta con un plan estratégico y operativo para el logro de los objetivos institucionales?
SI NO
3. ¿La empresa crea un clima laboral adecuado e incentivo el desarrollo transparente de las actividades de control?
SI NO

4. ¿La empresa reconoce, promueve y pone en práctica los aportes del personal que mejoran el desarrollo de las actividades laborales?

SI

NO

5. ¿La empresa difunde temas del control interno a través de recomendaciones verbales, afiches, gigantografías, y otro tipo de metodología?

SI

NO

EVALUACIÓN DE RIESGOS

6. ¿Considera que el control interno es primordial para la buena gestión de la empresa?

SI

NO

7. ¿Se ha implementado un plan para identificar y analizar los riesgos que se producen dentro de la entidad?

SI

NO

8. ¿La empresa cuenta y ha establecido lineamientos y políticas para el manejo de los riesgos?

SI

NO

9. ¿En la empresa se han identificado riesgos que pueden afectar al normal desarrollo de las actividades?

SI

NO

ACTIVIDADES DE CONTROL

10. ¿La empresa cuenta con un manual de funciones de los procesos y actividades con las cuales los colaboradores pueden guiarse?

SI

NO

11. ¿Para el caso de permisos, licencias e incidencias, se cuenta con un personal especializado para su adecuado tratamiento?

SI

NO

12. ¿Frecuentemente se realiza la rotación de encargaturas del personal, en puestos susceptibles de fraude?

SI

NO

13. ¿Se utilizan instrumentos de control para llevar adecuadamente el registro de la entrada y salida mercadería del almacén?

SI

NO

14. ¿Frecuentemente se realiza un análisis comparativo de los registros de la entidad (ejemplo: arqueos, inventarios u otros)?

SI

NO

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

15. ¿La información que obtiene la administración es selecciona y analizada en bien de la toma de decisiones y logro de objetivos?

SI

NO

16. ¿Se han creado e implementado los medios de información y comunicación en las diferentes áreas, con fines de mantenerse interconectados?

SI

NO

17. ¿Se solicita a los clientes que opinen sobre el sistema de información, en los que se puede registrar los reclamos y priorizar las mejora?

x

SI

NO

18. ¿Los errores detectados se registran y comunican con prontitud para su respectivo tratamiento?

SI

NO

SUPERVISIÓN Y MONITOREO

19. ¿La empresa cuenta con un supervisor que verifique el trabajo de los colaboradores?

SI

NO

20. ¿Durante el desarrollo de las actividades se lleva a cabo acciones de supervisión?

SI

NO

21. ¿El supervisor registra y comunica con rapidez los errores detectados y toma las medidas adecuadas?

SI

NO

22. ¿Se cumple con la supervisión de los planes establecidos en las diferentes áreas?

SI

NO

Anexo 02: Consentimiento informado



CARTA DE CONSENTIMIENTO

YO, Carlos Ore Soto autorizo a la persona de Giancarlo Duilio Medina Arias, para que en aras de su finalidad investigativa, desarrolle el trabajo de investigación denominado Propuesta de mejora de los Factores Relevantes del Control Interno Contable de las micro y pequeñas empresas nacionales "Caso la microempresa Válvulas y Conexiones del Pacífico S.A.C 2021"

La información proporcionada será utilizada exclusivamente para fines académicos y de investigación.

Asimismo, consiento para que, en razón a su fin académico, el Sr. Giancarlo Duilio Medina Arias me haga las preguntas que crea convenientes para el desarrollo de su tesis.

Lima, 13 de Diciembre del 2021



Carlos Ore Soto
Gerente General
D.N.I 07412106