



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**Control interno y gestión contable de la empresa Corporación
Peruana Zafiro S.A.C., Lima - 2020**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORES:

Jimenez Calle, Angie Lizbeth (ORCID: 0000-0002-0216-7141)

Ramírez Barboza, Silvia Anaceli (ORCID: 0000-0002-2979-7397)

ASESORA:

Dra. Alvarado Cáceres, Elena Jesús (ORCID: 0000-0001-5532-860X)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LIMA — PERÚ

2021

Dedicatoria

Esta tesis está dedicada a mis padres por haberme tenido paciencia y hacer de mí una persona de bien y a mi hermano a quien quiero mucho, porque con su apoyo me ayudaron a lograr esta gran meta; los amo.

Angie Jimenez

Esta tesis la dedico a mi familia por siempre incentivarme e inculcarme el trabajo y la educación, en especial a mi madre y hermana quienes me protegen desde el cielo.

Silvia Ramírez

Agradecimiento

Nuestro agradecimiento va dirigido principalmente a Dios por darnos la salud y sabiduría para dar cumplimiento a nuestra meta; a la vez queremos agradecer a nuestra asesora, la Dra. Alvarado Cáceres Elena, quien con su paciencia y conocimiento nos guio durante todo el desarrollo de esta investigación y a todos los docentes quienes aportaron para nuestro desarrollo profesional.

Índice de contenidos

Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de tablas	vii
Índice de figuras	viii
Resumen	ix
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	5
III. METODOLOGÍA	14
3.1. Tipo y diseño de investigación.....	14
3.1.1. Tipo de investigación.....	14
3.1.2. Diseño de investigación.....	14
3.2. Variables y operacionalización	15
Variable 1: Control interno.....	15
Variable 2: Gestión Contable	17
3.3. Población y muestra	19
3.3.1. Población.....	19
3.3.2. Muestra.....	19
3.3.3. Criterios de selección	19
3.3.4. Unidad de análisis	19
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	20
3.4.1. Técnica.....	20
3.4.2. Instrumentos.....	20
3.5. Procedimiento.....	20
3.6. Método de análisis de datos	21
3.7. Aspectos éticos.....	21

IV. RESULTADOS.....	22
V. DISCUSIÓN.....	42
VI. CONCLUSIONES.....	45
VII. RECOMENDACIONES.....	47
REFERENCIAS.....	48
ANEXOS.....	57

Índice de tablas

Tabla 1 Operacionalización de la variable Control interno	16
Tabla 2 Operacionalización de la variable Gestión contable	18
Tabla 3. PDT IGV – Renta mensual	28
Tabla 4. PDT IGV – Renta mensual	29
Tabla 5. PDT IGV – Renta mensual	30
Tabla 6. PDT IGV – Renta mensual	31
Tabla 7. Estado de resultados mensual	32
Tabla 8. Stock de mercaderías.....	35
Tabla 9. Seguimiento de cobranza.....	36
Tabla 10. Control de pedidos 2020	37

Índice de figuras

Figura 1. Estructura organizacional.....	23
Figura 2. Valores de los grupos de interés.....	24
Figura 3. Funciones del área de contabilidad.....	25
Figura 4. Ciclo del área contable.....	26
Figura 5. Principios de contabilidad.....	27
Figura 6. Mapeo contable.....	33
Figura 7. Gráfico de ventas mensual.....	34
Figura 8. Sistema de gestión de riesgos.....	38
Figura 9. Medidas correctivas.....	39
Figura 10. Beneficios del sistema de control.....	40

Resumen

El control interno es el conjunto de actividades que se realizan en todas las áreas de una empresa pública o privada con el fin de que se cumplan los objetivos y metas trazadas en un determinado periodo, además ayuda a prevenir riesgos que afecten significativamente a la organización en estudio. Ante dicha situación se estableció como objetivo analizar de qué manera el control interno se relaciona con la gestión contable de la empresa Corporación Peruana Zafiro S.A.C, Lima – 2020, utilizando la metodología de tipo básica con diseño no experimental de nivel descriptivo - correlacional, la población estuvo compuesta por los Estados Financieros y libros contables de la empresa, la técnica utilizada fue el análisis documental, utilizando como instrumento para ambas variables las fichas de análisis documental, obteniendo como resultado que la empresa no cuenta con manuales o políticas establecidas, las cuales son necesarias e importantes para que los colaboradores puedan desarrollar adecuadamente las operaciones empresariales. Finalmente se concluye que existe relación entre el control interno y la gestión contable de la empresa Corporación Peruana Zafiro S.A.C., Lima – 2020, evidenciando que el control interno tiene métodos que controlan las actividades y a su vez la gestión contable cuenta con normativas reguladoras que deben ser cumplidas estrictamente.

Palabras clave: Gestión contable, control interno, riesgo empresarial.

Abstract

Internal control is the set of activities carried out in all areas of a public or private company in order to achieve the objectives and goals set in a given period, it also helps to prevent risks that significantly affect the organization in study. Faced with this situation, the objective was to analyze how internal control is related to the accounting management of the company Corporación Peruana Zafiro SAC, Lima - 2020, using the basic type methodology with a non-experimental design at a descriptive-correlational level and a quantitative approach. , the population was made up of the Financial Statements and accounting books of the company, the technique used was the documentary analysis, using the document analysis sheets as an instrument for both variables, obtaining as a result that the company does not have manuals or established policies, which are necessary and important for employees to properly develop business operations. Finally, it is concluded that there is a relationship between internal control and accounting management of the company Corporación Peruana Zafiro SAC, Lima - 2020, showing that internal control has methods that control activities and, at the same time, accounting management has regulatory standards that must be strictly enforced.

Keywords: Accounting management, internal control, business risk.

I. INTRODUCCIÓN

En diversos países se viene estructurando aportaciones para el desarrollo del control interno con la finalidad de alcanzar eficiencia y efectividad en las organizaciones, generando confianza y favoreciendo al alcance de sus objetivos en un periodo de tiempo; así como también evitar complicaciones y fraudes. Hurtado (2018) menciona que es de gran utilidad diseñar técnicas de control interno, ya que con ello se previene riesgos desde el inicio de la actividad económica y financiera, de igual forma resalta la efectividad que tiene la aplicación de un sistema de control interno en grandes y medianas empresas, por esta razón es importante que se implementen políticas de control que se adecue al factor humano, físico y contable, de acuerdo a las necesidades de las pequeñas empresas.

Cambier (2015) en su estudio realizado en España, muestra el origen y escala de la auditoría interna, la cual como proceso social se ha transformado de una actividad contable a una función de evaluación y toma de decisiones de los niveles gerenciales; asimismo la importancia que tiene realizar evaluaciones sistemáticas y estrictas con estándares internacionales que permitan un desarrollo interno con análisis crítico y objetivo en relación al grado de eficacia, eficiencia y resultados confiables que permitan corregir desviaciones y tomar medidas correctivas.

Arceda (2015) en su investigación, indica que la empresa en estudio no aplica un control interno, siendo esto un proceso significativo y necesario para crear conciencia en los empresarios sobre las transacciones que se desarrollan en la organización, además menciona lo importante que es la implementación de manuales, ya que estos ayudan a detectar debilidades; así como también resguardar los activos, hacer que se cumplan las políticas y garantizar la precisión de los registros contables, con la finalidad de que los altos directivos apliquen medidas correctivas dentro de la empresa.

Jiménez (2018) en su investigación menciona que el correcto manejo y ejecución de control interno favorece a la empresa al momento de tomar decisiones, además influye para el correcto desarrollo de todas las áreas; no obstante, a pesar de que esto ayuda a disminuir imprevistos, no quiere decir que sea infalible a las

anomalías. Además, señala que para la veracidad de la información financiera es necesario contar con un adecuado control interno, ya que esto permite saber si se está logrando los resultados esperados.

Ortiz (2016) menciona que la gestión contable y tributaria, son la base de las empresas para cualquier régimen laboral, ya que de esto depende la permanencia en el mercado y crecimiento, además los autores citados en su investigación recalcan la importancia que conlleva realizar seguimientos perfeccionistas y un orden en sus registros y movimientos comerciales, asimismo define a la gestión contable como la suma de decisiones y acciones.

Sacayco (2018) en su estudio obtuvo como resultado que la empresa carece de liquidez, asimismo menciona que las empresas ya sean grandes o pequeñas deben llevar una adecuada gestión contable, por ello buscó implantar métodos y procesos que mejoren las transacciones comerciales y financieras, aprovechando los medios económicos, también implementó estrategias con el propósito de mitigar errores y mejorar la gestión contable, con el fin de disminuir costos innecesarios.

Ángeles (2017) menciona que el Perú es un país emprendedor, es por ello que existe gran cantidad de micro empresas (MYPES); sin embargo, muchas de ellas no se logran desarrollar debido a que son empresas familiares y no cuentan con el debido conocimiento contable o, no aplican un control interno en sus diferentes áreas, siendo aspectos de suma importancia para salvaguardar y promover la eficiencia en las operaciones tanto de gestión administrativa como financieras. A su vez, el control interno está conformado por métodos, principios y procedimientos que ayudan a prevenir y detectar deficiencias en el sistema para optimizar la liquidez en la organización.

La empresa comercial Corporación Peruana Zafiro S.A.C., atiende principalmente al sector Agroindustrial, Pesca, Salud y Catering. Dicho ente aún no cuenta con un estricto manual de control interno de políticas bien constituidas que le ayuden a tener un mejor control de sus recursos económicos y financieros y que además contribuyan en beneficio de la gestión contable, siendo esto necesario en una de las principales áreas como lo es la contabilidad, y que también le permita alcanzar un auge comercial y empresarial en el país. Dentro de la organización se observa factores que impiden conocer la situación actual en la que se encuentra,

siendo las causas específicas, los comprobantes no bien evidenciados y sustentados que respalde la veracidad de la acción, que además no se registran en las fechas establecidas, lo cual impide generar reportes financieros de una manera periódica, completa y pertinente para proceder a tomar adecuadas decisiones, el mejor control de activos, el entorno organizacional y posibles multas por parte de los entes reguladores. Ante lo descrito se plantea el siguiente problema. ¿De qué manera el control interno se relaciona con la gestión contable de la empresa Corporación Peruana Zafiro S.A.C., Lima – 2020? Y como problemas específicos: ¿De qué manera el entorno de control interviene en las actividades de la gestión contable de la empresa?, ¿Cómo es que la evaluación de riesgos ayuda a llevar una buena gestión contable?, ¿Cómo las actividades de control se relacionan con la gestión contable?, ¿Qué tan relevante resulta ser que la información y comunicación se presente responsablemente en el área contable?, ¿De qué manera la supervisión se relaciona con una buena gestión contable?

Siendo la justificación práctica, la necesidad de tener un control interno adecuado, ya que mediante esto se evita riesgos y fraudes, además protege los intereses del ente y permite evaluar la liquidez, solvencia y medir la eficiencia comercial y económica. Como justificación teórica según Reyes (2015) el control interno como herramienta facilita a la organización estar en constante coordinación, para tomar mejores decisiones, y retroalimentar las estrategias para una mejora continua, competitividad y buena gestión gerencial, ocasionando seguridad en sus clientes, personal de trabajo, distribuidores y otros agentes económicos. Referente a la justificación metodológica, esta investigación será importante, porque permitirá al empresario conocer los beneficios de llevar un adecuado control interno de acuerdo a las normas establecidas, además que le permitirá conocer la situación económica en la que se encuentra y las deficiencias que presenta.

De acuerdo a ello, se estableció que el objetivo general es: Analizar de qué manera el Control Interno se relaciona con la Gestión Contable de la empresa Corporación Peruana Zafiro S.A.C, Lima – 2020. Y como objetivos específicos: Evaluar de qué manera el entorno de control se relaciona con la gestión contable, Analizar de qué manera la evaluación de riesgos ayuda a mejorar la gestión contable, Evaluar de qué manera las actividades de control mejoran la gestión

contable, Determinar de qué manera la información y comunicación mejoran la gestión contable, Analizar de qué manera la supervisión y monitoreo mejoran la gestión contable.

Siendo la hipótesis general: El control interno se relaciona directa y significativamente con la gestión contable de la empresa Corporación Peruana Zafiro S.A.C, Lima – 2020. Y como hipótesis específica: El entorno de control se relaciona significativamente con la gestión contable. La evaluación de riesgos se relaciona significativamente con la gestión contable. Las actividades de control se relacionan significativamente con la gestión contable. El correcto manejo de la información y comunicación garantiza una adecuada gestión contable. La supervisión y monitoreo interviene en la gestión contable de la empresa.

II. MARCO TEÓRICO

El control interno es un procedimiento sistemático, el cual puntualiza e integra de forma ordenada diferentes políticas, instrucciones y responsabilidades, de las distintas operaciones o acciones que se realizan dentro de una organización. Además, es un instrumento que contiene un conjunto de normas elaboradas tácticamente para el desempeño autónomo de los colaboradores y sin obstruir sus capacidades profesionales e intelectuales, de esa manera se podrán tomar mejores decisiones en beneficio de la entidad (Wan, 2019).

Estupiñan (2015), menciona que el Committee of Sponsoring organizations of the treadway commission elaboró un nuevo documento que contiene las nuevas directivas para el sistema de control para todas las organizaciones que brindan servicios que tienen como objetivo lucrar, es de suma importancia para el buen funcionamiento de una empresa, es por ello que debe ser implementado en las todas las entidades, ya que con esto se espera que puedan adecuarse rápidamente a los cambios continuos que presenta el mundo empresarial. De tal manera, que, si la empresa llegara a adaptarse al sistema mencionado, esta obtendrá beneficios que ayudarán a incrementar el nivel de confianza y expectativas en la organización.

El control interno abarca numerosos procedimientos que ayudan al logro de los objetivos y mejor gestión empresarial, así mismo permite que la conducción de las empresas sea factible, ordenada y eficiente, así como también, permite salvaguardar los activos, detectar errores y prevenir posibles fraudes, además proporciona estados financieros confiables y oportunos para la toma de decisiones por parte de los ejecutivos (N° 6, Norma Internacional de Auditoría).

En los antecedentes internacionales se tiene a Herrera (2014) quien tuvo como objetivo efectuar controles de ayuda para evitar deficiencias en el área de créditos y cobranzas, implementando el modelo COSO para determinar el nivel en el que se desarrolla el control interno, por lo cual realizó una investigación descriptiva con enfoque cualitativo; obteniendo como resultado que en la empresa estudiada existen ciertos niveles de riesgo en el área de crédito y cobranza, lo cual resalta la importancia de llevar a cabo el control interno para que de esa manera los objetivos tanto a corto como a largo plazo no se vean afectados. Llegando a la

conclusión que, mediante la aplicación periódica del informe COSO en las organizaciones se pueden lograr con eficiencia cada proceso empresarial. Esta investigación es relevante debido a que, al realizar este trabajo de campo se pudo determinar las falencias que se tiene en el departamento de créditos y cobranzas, con la finalidad de que se implementen políticas organizacionales que den solución a las debilidades de tal manera que los colaboradores realicen actividades alineadas a los objetivos. Cochea (2013) en su estudio de campo referido al control interno en una entidad que se dedica a la construcción vial, tuvo como principal objetivo evaluar cómo es que el control interno desarrolla un papel importante para lograr la eficiencia de la empresa, en donde se aplicó un análisis descriptivo con indicadores que determinan el aspecto económico, así como también la eficacia de la misma; obteniendo como resultado que contar con un control interno de bienes correctamente estructurado incide progresivamente en el auge de la empresa, concluyendo de ese modo que, mediante las normativas sistematizadas se logra mejorar los procesos administrativos y financieros con los cuales se alcanza el perfeccionamiento de los recursos y tiempo favoreciendo la gestión empresarial. Esta investigación es notable porque al llevar a cabo todo lo mencionado en el párrafo anterior se reducen los problemas presentes en la entidad aplicando el control en un momento preciso y así conservar a la empresa en el mercado. Benítez (2014) en su investigación, tuvo como objetivo trazar un sistema de control interno administrativo, contable y financiero; por ello, realizó una entrevista que determino que la empresa ferretera "My Friend", no cuenta con un manual de estructura que detalle las actividades a realizar, lo cual impide desarrollar de manera eficiente el trabajo de los colaboradores, añadiendo a ello, también se realizó una encuesta enfocada a los colaboradores de la entidad. En conclusión, no existe un sistema de control interno en la empresa, lo cual se ve reflejado en la conducción de ciertos negocios, es por ello, que el investigador considera factible la propuesta de implementar el sistema de control interno, ya que esto le permitirá proteger los recursos del ente, por otra parte, se implantaron disposiciones que ayudaron a prevenir, detectar y corregir a tiempo los riesgos significativos que se presentaron en el negocio. Esta investigación es relevante ya que la empresa será más rentable si implementa un método de control interno en las áreas de gestión financiera.

Entre los antecedentes nacionales se tiene a Azañero (2015) cuya investigación está relacionada con el desarrollo de un sistema computarizado para llevar a cabo una gestión contable; en el cual tiene como objetivo diseñar este sistema, pero, mediante Microsoft Excel, el cual estaría destinado para obtención de información veraz y oportuna en cuanto al aspecto financiero y económico de la empresa Distribuidora Rodríguez S.A., por lo cual aplico el nivel descriptivo de carácter explicativo. Los resultados que obtuvo el autor en mención respecto a esta empresa es que no se cuenta con un adecuado programa de información contable con el que se cubran todas las necesidades. A lo que se concluye, que es necesario aplicar una solución a una determinada circunstancia mediante la exploración del tema para posteriormente otorgar una alternativa con la que se pueda solucionar el problema, sin embargo, esto no quiere decir que se tendrá que poner en práctica. Este estudio fue relevante ya que, se identificó los aspectos en los cuales existen debilidades en cuanto a la emisión de información que se percibe en un determinado periodo, es decir no se obtienen datos reales para reflejarlos en los estados financieros. Rojas (2018) quien en su proyecto de investigación realizada referente al control interno y la gestión empresarial del rubro de construcción, tuvo como objetivo indagar de qué manera el control interno favorece a la gestión de las empresas constructoras, aplicando la investigación descriptiva, documental; para lo cual afirma que para lograr los objetivos y metas es necesario que el control interno se estructure según la actividad de la empresa y se aplique efectivamente desde los interiores a todos los trabajadores sin distinción de rango, de modo que las tareas que se realicen en cada nivel sean eficientes, efectivas, económicas y transparentes. Llegando a la conclusión de que el control interno y la gestión de las organizaciones que se dedican a la construcción demuestran que las actividades orientadas con competencias profesionales contribuyen eficientemente en la ejecución de las obras ejecutadas. Esta investigación es notable, porque con los resultados obtenidos por el investigador, el control interno en relación a la gestión empresarial marca relevancia. Monzón (2018) quien, en su investigación relacionado al control interno en las entidades privadas como instrumento de gestión, tuvo como objetivo explicar la importancia del control interno en las empresas privadas para la gestión empresarial; en dicha investigación menciona que, el control interno no solamente es un manual de organización y procedimiento,

sino que es un medio que permite alcanzar un fin en sí mismo, se trata de un instrumento práctico que se utiliza para prevenir y detectar malos manejos en las diferentes áreas de la organización, así como también permitiendo mayor rentabilidad y competitividad, realizando una investigación descriptiva en la que aplicó el cuestionario. Precisa que el control interno es importante ya que fija hechos y evalúa las diversas programaciones, logrando así su objetivo, además de detectar procedimientos erróneos e irregularidades en las principales áreas administrativas y de gestión. Esta investigación es relevante debido a que la implementación y el mejoramiento continuo de esta herramienta en la gestión contable permiten mejoras en la rentabilidad y organización empresarial. Estrada (2017) quien, en su investigación tuvo como objetivo determinar los componentes del control interno aplicados en el tratamiento contable, en el que realizó un estudio de nivel descriptivo con enfoque cualitativo; obteniendo como resultado que dichos procedimientos deben estar correctamente sustentados para llevar a cabo un adecuado análisis. Concluyendo que la empresa en estudio manifiesta que los procedimientos del control interno inciden positivamente en la gestión contable, ya que permite obtener resultados eficientes y eficaces en la gestión. Este trabajo es relevante porque determina que los componentes de control interno son de suma importancia en el área de contabilidad y en general para toda la organización.

Entre los antecedentes locales se menciona a García & Pérez (2015) quien, en su estudio relacionado al desarrollo de los procesos contables para optar por buenas medidas, tuvo como objetivo emplear una buena dirección de gestión contable para que se ocasione una adecuada toma de decisiones, para lo cual realizó una investigación de tipo descriptiva aplicando la entrevista; en donde se obtuvo como resultado que es importante que se lleve a cabo un buen manejo del control interno ya que este influye positivamente en las decisiones organizacionales, concluyendo de esa manera, que el proceso de una certera gestión origina que las decisiones que toman los accionistas y gerentes de la empresa repercutan positivamente en la rentabilidad, produciendo un futuro beneficioso a la organización. Este estudio es relevante porque, proporciona información sobre la aplicación de un sistema de control interno en una empresa y como su correcta implementación repercute en la buena toma de decisiones que realizan los gerentes y directivos para que la empresa tenga un óptimo

funcionamiento. Sosa (2015) quien en su estudio, tuvo como objetivo determinar cuan influyente es el control interno para una adecuada gestión contable en la empresa; el autor expresa que, para que esta tenga un progreso continuo y sus informes financieros estén consolidados con el fin de tomar mejores decisiones empresariales deben contar con una serie de políticas, de igual forma busca dar a conocer el propósito fundamental que es solucionar problemas prácticos para que de esa forma se pueda proponer soluciones que repercutan en las condiciones de gestión de la empresa estudiada, para lo cual realizó una investigación descriptiva-correlacional con enfoque cuantitativo, aplicando la técnica de la entrevista. Según los resultados se aprecia que la variable independiente expresa una correlación de estudio con la variable dependiente, incidiendo de manera positiva. Esta investigación es notable, porque al relacionar el control interno y la gestión contable permite a la empresa obtener eficiencia y eficacia en sus resultados organizacionales.

En lo que corresponde al marco teórico podemos mencionar que el control interno es un sistema diseñado por la gerencia y directivos administrativos para controlar los activos que posee una organización, por medio de políticas y normas enmarcadas para cada área dentro de la empresa, que permiten brindar información razonable y seguridad para una adecuada toma de decisiones y el logro de objetivos eficientes y eficaces (Mantilla, 2013). A través del control interno se podrá proteger los recursos de la empresa, aplicando mecanismos que permitan verificar y evaluar riesgos, minimizar las deficiencias y detectar errores, logrando efectividad y eficiencia en los cambios tecnológicos, ambiente operacional entre otros procesos aplicados por la dirección organizacional. Que, además, son métodos realizados con el fin de asegurar y garantizar que toda actividad sea registrada y presentada oportunamente (Mendoza, García, Delgado & Barreiro, 2018). Asimismo, las organizaciones del sector lineamientos que garantice un conveniente funcionamiento en sus ocupaciones, y que además permita disminuir el grado de peligro que existe en las diferentes áreas, siendo esto la causa por la cual las empresas están expuestas categóricamente a enormes riesgos. Por ello, es primordial que las empresas utilicen métodos de control interno convenientes que posibiliten afirmar el cumplimiento de las políticas establecidas para asegurar la fiabilidad de la información financiera, y salvaguardar en su totalidad los activos

(Manosalvas, Cartagena & Baque 2019). Así mismo Ulloa (2019) menciona que, el control interno es un sistema que se utilizaba desde años atrás ya que, en las organizaciones siempre se tiene que llevar un control de los movimientos y sobre todo brindar seguridad razonable para que los riesgos del sector no se presenten.

La gestión contable es el control que las empresas deben llevar sobre las operaciones mercantiles que realizan en un periodo, mediante la elaboración de registros cronológicos y sobre todo ajustados según lo que establecen las normas y leyes; mediante ello se obtiene información financiera y económica de una entidad con la finalidad de tomar las decisiones más oportunas y positivas que le permita continuar con sus actividades en el mercado (Sánchez & Tarodo, 2015). Asimismo, Ferreiro (2015) menciona que las empresas están reguladas por el código de comercio, las cuales deben cumplir distintas obligaciones contables. Este determina que, todo empresario debe tener la contabilidad ordenada y de acuerdo a la actividad de la empresa, que le permita seguir un cronograma en todas sus operaciones sin afectar lo establecido por otras normas, asimismo indica que se debe llevar como mínimo registro de ventas, registros de inventarios, libro diario, cuentas anuales y que además se deben conservar durante seis años todos los documentos relacionados y registrados a nombre de la empresa.

La base para un sistema de control interno es el entorno, ya que es fundamento primordial para concretar los orígenes del funcionamiento de la empresa de manera eficaz y eficiente. Las características del control se basan en factores estructurales y no estructurales, en los que se considera la cultura organizacional, capacidad, autoridad, responsabilidad de los directivos, asimismo la forma de la dirección y gestión en base a rectitud y valores éticos (Alcoser, 2018). Por otro lado, Alayo (2016) indica que el primer componente del COSO busca construir entidades más sólidas y capaces de afrontar presiones internas como externas, para ello, se debe establecer y aplicar un conjunto de normas, procesos y estructuras, las cuales se deben llevar a cabo por todos los miembros de la entidad. También menciona que es importante que las organizaciones tengan sus procesos bien definidos y establecidos, los cuales deben ser consumados.

Araujo (2017) indica en su investigación que la evaluación de riesgos es el procedimiento que realiza una entidad sobre algunas contingencias que se esté

presentando ya sea de manera interna o externa en la empresa, para luego proceder a ser evaluadas y darles posibles soluciones. De igual forma Hidalgo (2018) menciona que la evaluación de riesgo es un proceso cambiante que analiza los riesgos y determina la probabilidad de un error reconociendo y valorando los objetivos y metas, además indica que estos deben ser medidos con ciertos parámetros de tolerancia, asimismo permite identificar cambios que impacten significativamente y previene posibles fraudes, así como crea alternativas de solución.

Las actividades de control interno están compuestas por procesos, políticas, mecanismos e instrumentos eficaces que permiten planificar, ejecutar y monitorear las actividades en todas sus áreas, niveles y funciones expuestos por la organización para el logro de sus objetivos institucionales y minimizar debilidades del sistema de control interno (Ley N° 28716, 2006). Además, para Alvarado & Tuquiñahui (2011) las actividades de control son aquellos procedimientos que se ejecutan por los gerentes y sirven de apoyo para que el personal lleve a cabo el cumplimiento diario de los objetivos trazados y así de esa manera evitar deficiencias futuras tanto en áreas administrativas como en operativas, todo ello en beneficio de la organización; éstas tienen la posibilidad de ser manuales o computarizadas.

Según Calle, Narváez & Erazo (2020) expresan que es necesario identificar, seleccionar y comunicar la información oportunamente, ya que esto permite cumplir con las responsabilidades de cada trabajador de la empresa, además debe facilitar los protocolos a través de canales de comunicación flexibles donde el talento humano sea participe en la gestión y control. Este componente se basa en recolectar información tanto interna como externa de la empresa y ser procesada para que luego los directivos de la entidad tomen decisiones pertinentes, de manera confiable respecto a las actividades que se están desarrollando en la entidad (Nieto, 2012).

Querevalu (2021) menciona que, corresponde a la gerencia supervisar y monitorear las operaciones para mantener un nivel adecuado de control de los métodos por medio del tiempo, puesto que toda organización cuenta con áreas que aún están en proceso de mejora, y que requieren ser consolidadas o sustituidas ya

que perdieron su efectividad o pueden ser calificadas como inaplicables. Las causas se pueden hallar en los cambios internos o externos a la gestión, que al variar las situaciones producen nuevos riesgos a encarar. De igual forma Chu (2020) señala que la constante supervisión y monitoreo de los métodos aplicados en las diferentes áreas ayudan a mejorar la eficiencia y eficacia de las labores de la empresa, que además nos traslada hacia otro horizonte, teniendo como fin evitar pérdidas o costos innecesarios.

Los tributos son ingresos públicos, que son recaudados y destinados para el desarrollo sostenible de un país. Es un impuesto que se debe ser realizado como derecho u obligación por todos los ciudadanos como parte integrante de su relación con el gobierno; se debe tener una buena cultura tributaria, ya que del buen nexo entre la administración tributaria y los contribuyentes depende mitigar la desigualdad y niveles de pobreza en cada país (OECD & FIIAPP, 2015). De igual modo Menéndez (2009) menciona que el tributo es el deber que todo ciudadano debe cumplir, el cual se genera por la realización de algún hecho que se encuentra manifestado en la ley; esto se percibe mediante los ingresos públicos monetarios que son exigidos por el ente regulador para posteriormente brindar un beneficio social a la población.

Actualmente para las empresas, el recurso humano es sumamente importante, por ello, las capacitaciones y el plan organizacional refleja la madurez, actitud y criterio de la gerencia para el progreso de la gestión dentro de la organización. Para ello, es importante educar y alentar a todos los trabajadores sobre los sistemas, métodos y avances tecnológicos que impliquen cambios en aras de prolongar su vida útil de la empresa; también es importante contar con un buen plan organizacional y de gestión porque la globalización cuenta con nuevas estrategias que ayudan a lograr mejores resultados (Silva, 2018).

Las Políticas son técnicas precisas y diseñadas para dirigir las actividades dentro de un ente. Según Quimi (2018) las políticas y procedimientos son herramientas eficientes de trabajo que transmite información al personal para su desenvolvimiento laboral dentro de la organización, y que además ayuda a detectar problemas y tomar medidas necesarias con la finalidad de evitarlos. De la misma manera, la Norma Internacional de Contabilidad (2014) menciona que las políticas

contables vienen a ser los pilares que una entidad acoge para llevar a cabo la realización de los estados financieros.

El diseño de una estructura organizacional es importante en una empresa, ya que con ello no solamente se dividen los niveles jerárquicos, sino que también permite asignar tareas y determinar responsabilidades con la finalidad de alcanzar los objetivos y además de ello, poder lograr el funcionamiento adecuado dentro del entorno empresarial (Murillo, García & Gonzales, 2019).

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

3.1.1. Tipo de investigación.

La investigación es de tipo básica, en ese sentido Baena (2017) menciona que en este tipo de investigación se recopila información de un hecho mediante libros, informes; para que los investigadores tengan conocimiento de manera general o trabajos de campo relacionados al tema de estudio.

3.1.2. Diseño de investigación.

La investigación es no experimental; según Hernández, Fernández y Baptista (2014) menciona que un diseño es no experimental cuando solamente se observa los fenómenos tal y como se presentan naturalmente, es decir no se realiza manipulación alguna a las variables.

El nivel de la investigación es descriptiva - correlacional, según Bernal (2010) expone que una investigación es descriptiva porque muestra los diferentes fenómenos de un objeto de estudio diseñando aspectos básicos, asimismo menciona que una investigación es correlacional debido a que se mide la relación que tienen ambas variables, cabe mencionar que esta no necesariamente debe ser una relación directa.

La investigación es transversal, según Hernández & Mendoza (2018) indica que una investigación es de diseño transversal porque permite recolectar datos en un tiempo único, y que además describe o determina el nivel de las variables en un momento dado, evalúa situaciones y analiza interrelación en un lapso de tiempo.

3.2. Variables y operacionalización

Variable 1: Control interno

Definición conceptual

Según Quinaluisa, Ponce, Muñoz, Ortega & Pérez (2018) el control interno es una técnica que debe ser ejecutada por todo el personal de una empresa, debido a que con este método se tienen más claros los objetivos y a la vez los llevarán a cabo de una manera mucho más segura, con eficiencia, eficacia y sobre todo cumpliendo las normas impuestas por los altos organismos.

Definición operacional

Rejas (2013) indica en su investigación que el control interno es aquella técnica que se establece con la finalidad de determinar los procedimientos empresariales de una manera efectiva y de acuerdo a las normas que lo avalan.

La variable es categórica y está compuesta por cinco dimensiones: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y como última dimensión se tiene a la supervisión y monitoreo.

Tabla 1

Operacionalización de la variable control interno

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Instrumento
Control interno	Según Quinaluisa, Ponce, Muñoz, Ortega & Pérez (2018), el control interno es una técnica que debe ser ejecutada por todo el personal de una empresa, debido a que con este método se tienen más claros los objetivos y a la vez los llevaran a cabo de una manera mucho más segura con eficiencia, eficacia y sobre todo cumpliendo las normas impuestas por los altos organismos.	La variable es categórica y está compuesta por cinco dimensiones: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y como última dimensión se tiene a la supervisión y monitoreo.	Entorno de control	❖ Estructura organizacional	Ficha de análisis documental
			Evaluación de riesgos	❖ Políticas	Ficha de análisis documental
			Actividades de control	❖ Tecnología	Ficha de análisis documental
			Información y Comunicación	❖ Valoración	Ficha de análisis documental
			Supervisión y monitoreo	❖ Reorganización	Ficha de análisis documental
				❖ Autorizaciones	Ficha de análisis documental
				❖ Flujograma	Ficha de análisis documental
				❖ Conciliaciones	Ficha de análisis documental
				❖ Sistema de información	Ficha de análisis documental
				❖ Plan de trabajo	Ficha de análisis documental
				❖ Seguimiento	Ficha de análisis documental
				❖ causas	Ficha de análisis documental

Fuente: Elaboración propia.

Variable 2: Gestión Contable

Definición conceptual

Para Sánchez (2019) la gestión contable es una información sumamente importante porque con ello las empresas obtienen información contundente y sobre todo veraz de las operaciones que realiza en un determinado periodo para luego proceder a tomar decisiones oportunas.

Definición operacional

La variable es categórica con enfoque cualitativo, tiene como instrumento a la ficha de análisis documental y está compuesta por tres dimensiones: plan organizacional, pago de tributos y normas y políticas contables.

Tabla 2

Operacionalización de la variable Gestión contable

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Instrumento
Gestión contable	La gestión contable es una información sumamente importante porque con ello las empresas obtienen información contundente y sobre todo veraz de las operaciones que realiza en un determinado periodo para luego proceder a tomar buenas decisiones de manera oportuna (Sánchez, 2019).	La variable es categórica con enfoque cualitativo, tiene como instrumento a la ficha de análisis documental y está compuesta por tres dimensiones: plan organizacional, pago de tributos y normas y políticas contables.	Plan organizacional	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Estructuración ❖ Objetivos ❖ Estrategias 	Ficha de análisis documental
			Pago de tributos	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Impuesto General a las Ventas ❖ Impuesto a la Renta 	Ficha de análisis documental
			Normas y políticas contables	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Reglamentos ❖ Cumplimientos ❖ Medidas preventivas 	Ficha de análisis documental

Fuente: Elaboración propia

3.3. Población y muestra

3.3.1. Población.

En esta investigación se considera como población a los estados financieros, comprobantes de pago, registro de compras, registro de ventas, libro diario, libro mayor y base de datos de la empresa Corporación Peruana Zafiro S.A.C. Para Ñaupas, Mejía, Novoa & Villagómez (2014) una población se conforma al momento de unir individuos, animales o empresas las cuales vienen a ser la materia de un estudio científico.

3.3.2. Muestra.

En esta investigación la muestra está compuesta por los Estados Financieros y libros contables correspondientes al año 2020 de la empresa Corporación Peruana Zafiro S.A.C. Según Hernández, Fernández & Baptista (2014) la muestra es una porción de la población de la cual se reúnen datos que serán utilizados posteriormente en el estudio.

3.3.3. Criterios de selección

Criterios de inclusión

- Libros contables correspondientes al año 2020.
- Estados financieros del año 2020.

Criterios de exclusión

- Libros contables de años anteriores al 2020.
- Estados financieros de años anteriores al 2020.

3.3.4. Unidad de análisis

En esta investigación como unidad de análisis se tomará a un documento contable de la empresa Corporación Peruana Zafiro S.A.C.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.4.1. Técnica.

La técnica que se utilizará en esta investigación es el análisis documental para la revisión de la documentación contable de la empresa Corporación Peruana Zafiro S.A.C. El análisis documental es una técnica en la que predominan documentos históricos, guardados por otras personas o instituciones, ya sea escrita o almacenada en cualquier otro medio que incluye también fuentes de información que nos permite indagar operaciones intelectuales, siendo la tarea del investigador buscarla, organizarla y analizarla para un fin determinado (Muños, 2015).

3.4.2. Instrumentos.

Para esta investigación se aplicará la ficha de análisis documental, la cual permitirá mantener y guardar la información clasificada según se presenten en la revisión documentaria de la empresa Corporación Peruana Zafiro S.A.C. Las fichas de análisis documental son formatos físicos o digitales, que permiten registrar y anotar las observaciones del contenido de los documentos, para luego analizar e interpretar la información, además ayuda a cumplir el desarrollo de los objetivos del estudio tanto general como específico (Arias, 2012).

3.5. Procedimiento

Para esta investigación documental se utilizará como técnica el análisis documental y como instrumento la ficha de análisis documental, para ello se solicitó el consentimiento del gerente mediante una carta, una vez aceptada se pactó una fecha de ingreso para poder lograr la recolección de datos y posterior procesamiento de la información de la empresa Corporación Peruana Zafiro S.A.C.

3.6. Método de análisis de datos

En esta investigación se analizó la información contenida en el sistema Contasis que posee la empresa Corporación Peruana Zafiro S.A.C., teniendo como soporte las bases de datos en Excel, lo cual fue de gran ayuda para poder evaluar el desarrollo de control interno que se realiza en la empresa.

3.7. Aspectos éticos

Para la elaboración de esta investigación se tomará en cuenta el principio de confiabilidad, porque este estudio se realizó en condiciones establecidas anticipadamente con el responsable del área contable; también se aplicó el principio de objetividad, debido a que se mostró la información tal cual se encuentra registrada, es decir, no se alterará ningún dato encontrado. A la vez se aplicó el principio de independencia ya que el representante de la empresa brindó el consentimiento para poder realizar la investigación en el tiempo requerido para el logro de los objetivos. Por último se tiene al principio de prudencia, puesto que no afectará a la entidad bajo ninguna circunstancia, pues este estudio tiene estrictamente fines académicos.

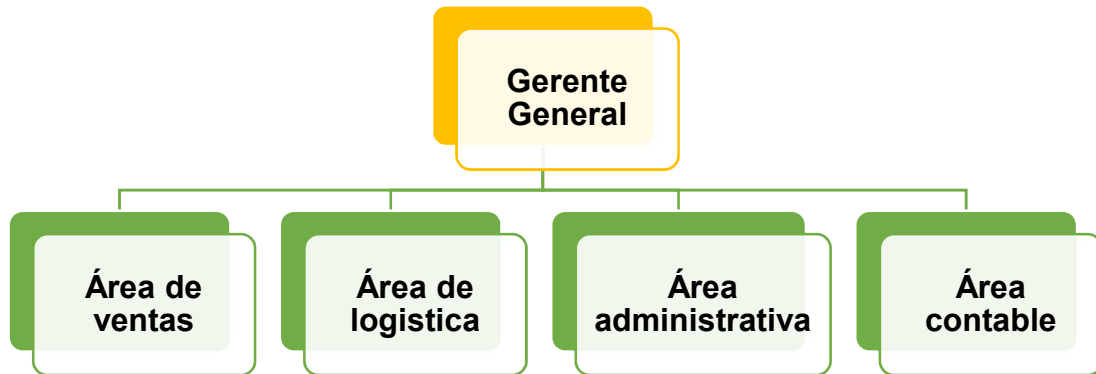
IV. RESULTADOS

Corporación Peruana Zafiro S.A.C. es una empresa comercial que atiende a las empresas del sector industrial desde hace 5 años, se encuentra ubicada en el departamento de Lima, distrito San Martín de Porres. Desde sus inicios se dedica a la venta mayorista de productos de higiene y suministros en general.

Tiene como misión construir una cartera de clientes confiable, brindando la mejor atención y satisfacción para sus usuarios, cumpliendo a tiempo con las órdenes de pedidos. Por otra parte, su visión es lograr abastecer a sus clientes en el menor tiempo posible, incorporar nuevos productos con el fin de cumplir con todos los requerimientos, así como también obtener mejor rentabilidad y ser reconocidos en el mercado.

Para comprender mejor la situación actual de la empresa objeto de estudio se aplicaron fichas de análisis documental, en la cual se realizó una serie de preguntas con la finalidad de recaudar información que ayude a alcanzar los objetivos planteados dentro de la investigación.

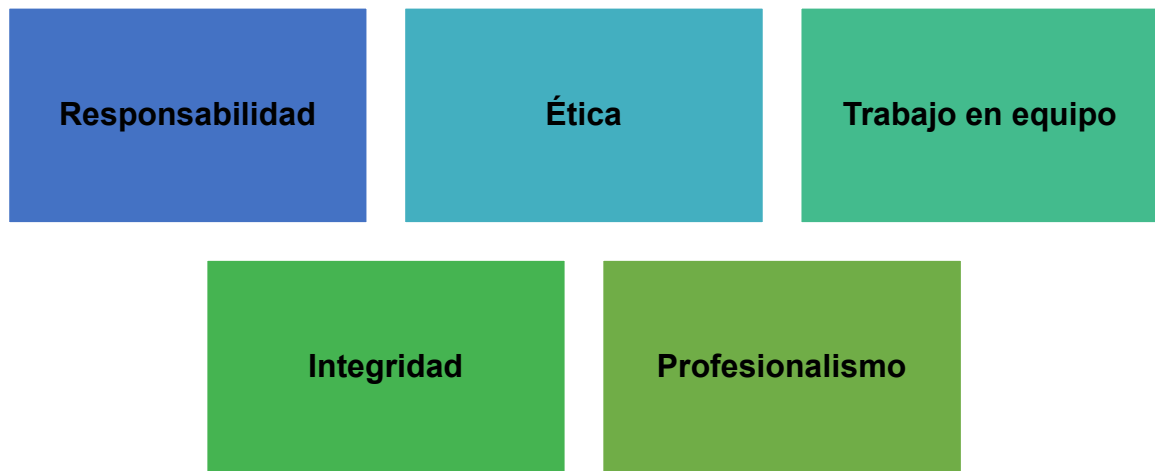
Objetivo específico 1: Evaluar de qué manera el entorno de control se relaciona con la gestión contable.



Fuente: Corporación Peruana Zafiro S.A.C.

Figura 1. Estructura organizacional

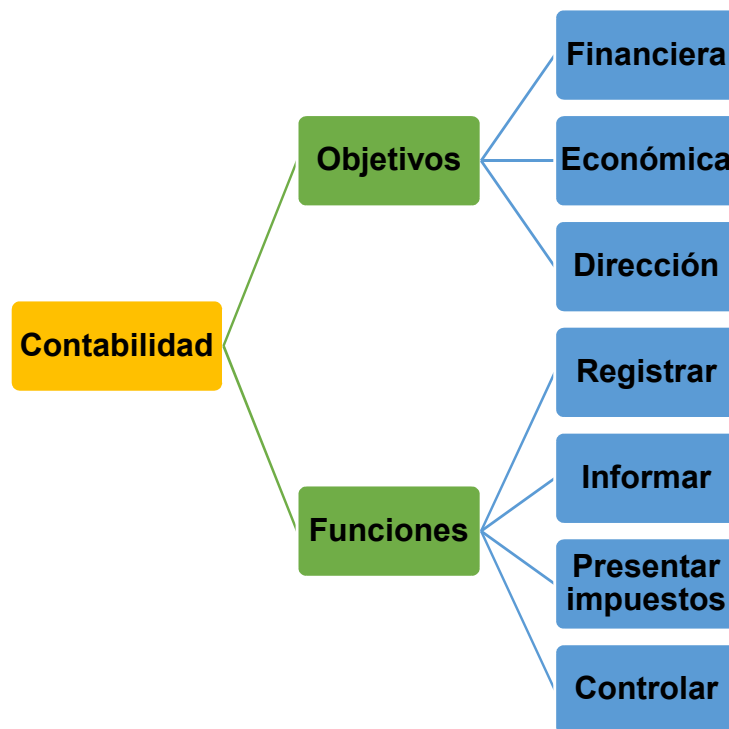
En la figura 1 observamos el organigrama, en el que se aprecia los cargos consignados según el rubro o actividad que se desarrolla dentro de la empresa; lo cual es importante que las jerarquías estén establecidas, ya que así se distribuyen las funciones y responsabilidades para dar seguridad a los procesos y cumplimiento de objetivos, como también saber la interrelación que hay entre áreas. Es por ello que toda empresa sea grande o pequeña debe contar con una estructura organizacional y ser adecuada según los procesos que amerite, además colocarse en un lugar visible para todos y tener definidos los roles de cada trabajador.



Fuente: Corporación Peruana Zafiro S.A.C.

Figura 2. Valores de los grupos de interés

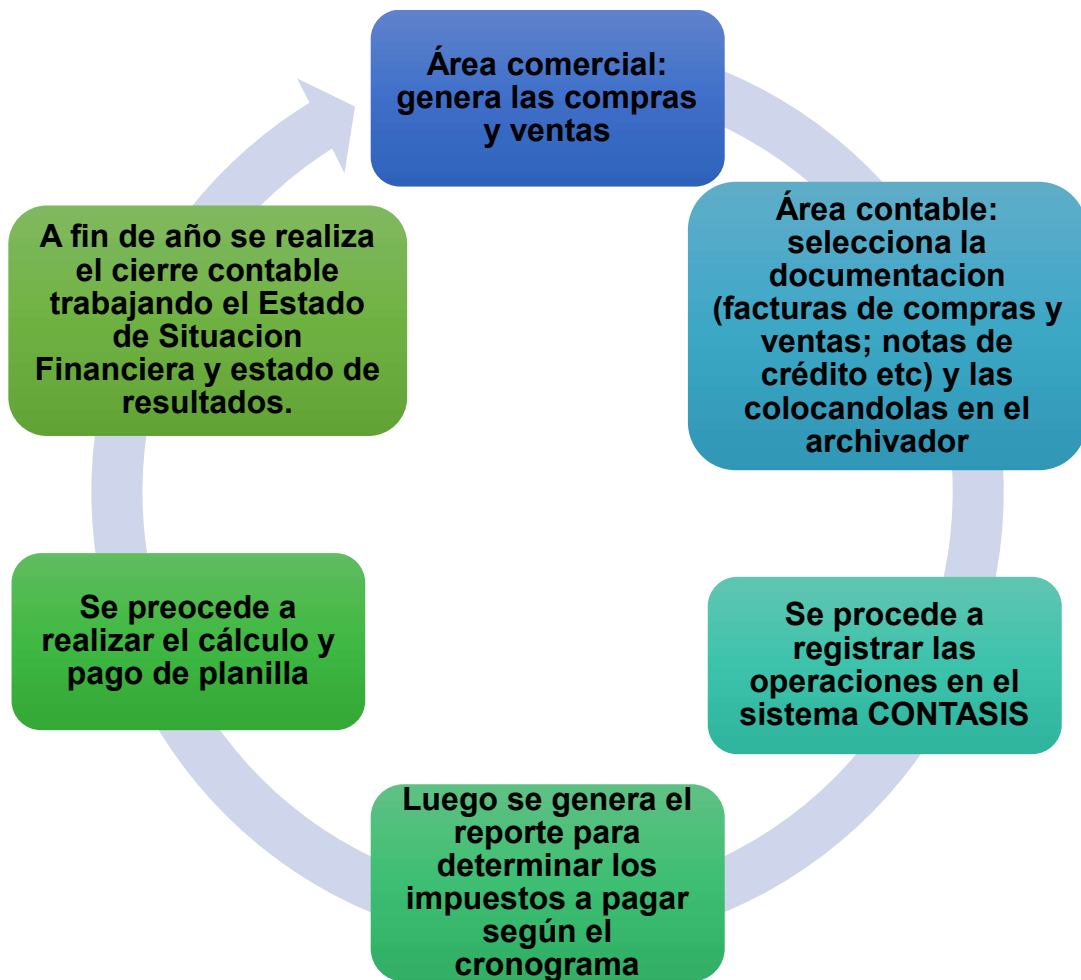
En la figura 2 podemos apreciar los valores que el grupo de interés interno tiene definido para realizar sus actividades de manera oportuna y alineadas con los principios éticos, lo cual genera seguridad y confiabilidad dentro y fuera de la organización, beneficiando de ese modo el crecimiento de la entidad. Esto es un aspecto muy importante y básicamente es el punto de partida de todo emprendedor, por ello debe contar con una guía que le permita alcanzar sus objetivos y metas a corto y largo plazo, que además marque una diferencia ante su competencia.



Fuente: Corporación Peruana Zafiro S.A.C.

Figura 3. Funciones del área de contabilidad

En la figura 3 se observa las funciones que se desarrolla el área contable; en el cual se analizan documentos y declaran en el periodo correspondiente de acuerdo a las normativas que establece el Código Tributario, pero existe deficiencia al momento de recopilar la información de las áreas enlazadas a esta, ya que no proporcionan la información oportunamente perjudicando la gestión del contador, por ello es necesario emplear procesos para mantener un orden y que no solamente se obtenga información oportuna, sino también un ambiente agradable y confiable que además ayuda a ahorrar tiempo.



Fuente: Corporación Peruana Zafiro S.A.C.

Figura 4. Ciclo del área contable

En la figura 4 se observa el ciclo contable para registrar y analizar las operaciones económicas realizadas en cada periodo, sin embargo, no se informa a la gerencia los hechos para que esta pueda evaluar la situación económica y financiera actual en la que se encuentra la organización. Por ello, es necesario plasmar y documentar los procesos estructurales para que dicha área pueda dar cumplimiento a lo establecido y de esa manera se evitarán posibles inconsistencias al momento de una auditoría por parte del ente regulador.



Fuente: Corporación Peruana Zafiro S.A.C.

Figura 5. Principios de contabilidad

En la figura 5 se evidencia los principios contables que la empresa debe establecer para la presentación de los estados financieros. Se sabe que, en la práctica, la contabilidad es diferente para cada empresa, es por ello que se deben alinear a estos parámetros y ser entendible para todos; de este modo se podrá conocer la situación económica de años anteriores y en la que se encuentra actualmente.

Enfocando las evidencias encontradas al primer objetivo, se llegó a determinar que la empresa tiene deficiencias en sus diferentes procesos administrativos y comerciales, por ello es importante que se establezcan políticas que ayuden en la gestión y mejore el desarrollo económico.

Objetivo específico 2: Analizar de qué manera la evaluación de riesgos ayuda a mejorar la gestión contable.

Tabla 3

PDT IGV – Renta mensual

Fecha de Presentación	Periodo	Detalle	N° de casilla	Tipo de declaratoria	
				Original	Rectificatoria
21/09/2020	202007	Percepciones declaradas en el período	171	-	1,650.00
14/10/2020	202008	Ventas Netas	100	155,585.00	155,814.00
14/10/2020	202008	Compras netas destinadas a ventas gravadas	107	112,462.00	116,231.00
22/10/2020	202009	Saldo de retenciones de períodos anteriores	176	-	113.00

Fuente: Corporación Peruana Zafiro S.A.C.

Conforme al análisis ejecutado en la empresa, en la tabla 3 se muestra las declaraciones del mes de julio, agosto y setiembre del 2020, las mismas que fueron rectificadas debido a un mal registro de datos o información omitida, que de no ser detectadas y corregidas a tiempo en alguna fiscalización tributaria estas podrían estar sometidas a multas siendo esto un gasto para la entidad. Por ello es importante hacer un buen análisis documental antes de presentar las declaraciones y tener un buen control de ello, para evitar poner en alerta a la SUNAT y que programen auditorias para los otros periodos.

Tabla 4

PDT IGV – Renta mensual

Período 202007	Declaración original			Declaración rectificatoria		
	Base	IGV	Renta	Base	IGV	Renta
Ventas Netas	29,692	5,345	297	29,692	5345	297
Compras netas destinada a ventas gravadas	53,063	9,551		53,063	9551	
Impuesto resultante o saldo a favor		-			-4206	
		4,206				
Tributo a pagar o saldo a favor		-			-4206	
		4,206				
Percepciones declaradas en el periodo					1650	
Saldo de percepciones no aplicadas					1650	
Retenciones declaradas en el período		376			376	
Saldo de retenciones de periodos anteriores		574			574	
Saldo de retenciones no aplicadas		950			950	
Sub Total			297			297
Pagos Previos			297			297

Fuente: Corporación Peruana Zafiro S.A.C.

En la tabla 4 se muestra la declaración original y rectificatoria del periodo 202007, observándose que en dicho periodo no se registró una percepción de S/ 1,650.00; quedando un monto de percepción por aplicar al IGV para el siguiente periodo.

Tabla 5

PDT IGV – Renta mensual

Período 202008	Declaración original			Declaración rectificatoria		
	Base	IGV	Renta	Base	IGV	Renta
Ventas Netas	155,585	28,005	1,556	155,814	28047	1558
Compras netas destinada a ventas gravadas	112,462	20,243		116,231	20922	
Impuesto resultante o saldo a favor		7,762			7125	
Saldo a Favor del Período anterior		4,206			4206	
Tributo a pagar o saldo a favor		3,556			2919	
Saldo de percepciones de periodos anteriores					1650	
Retenciones declaradas en el período		433			432	
Saldo de retenciones de periodos anteriores		950			950	
Saldo de retenciones no aplicadas					113	
Sub Total		2,173	1,556			1558
Pagos Previos						1556
Total deuda Tributaria		2,173	1,556			2

Fuente: Corporación Peruana Zafiro S.A.C.

En la tabla 5 se observa que en el periodo 202008 se rectificó las ventas ya que se omitió un monto de S/ 229.00, y en las compras hubo una diferencia de S/ 3,769.00; por lo cual, se obtuvo menor impuesto, asimismo se consideró las percepciones del periodo anterior y se obtuvo saldo por las retenciones no aplicadas.

Tabla 6

PDT IGV – Renta mensual

Período 202009	Declaración original			Declaración rectificatoria		
	Base	IGV	Renta	Base	IGV	Renta
Ventas Netas	33,453	6,022	335	33,453	6022	
Compras netas destinada a ventas gravadas	8,098	1,458		8,098	1458	
Impto resultante o saldo a favor		4,564			4564	
Tributo a pagar o saldo a favor		4,564			4564	
Retenciones declaradas en el período		509			509	
Saldo de retenciones de periodos anteriores						113
Sub Total		4,055	335		3942	
Interés moratorio					118	
Total deuda Tributaria		4,055	335		4060	

Fuente. Corporación Peruana Zafiro S.A.C.

En la tabla 6 se observa que en la rectificatoria se consideró el saldo de las retenciones de periodos anteriores por un monto de S/ 113.00 y que además se tiene interés moratorio de S/ 118.00 por no pagar a tiempo las obligaciones tributarias.

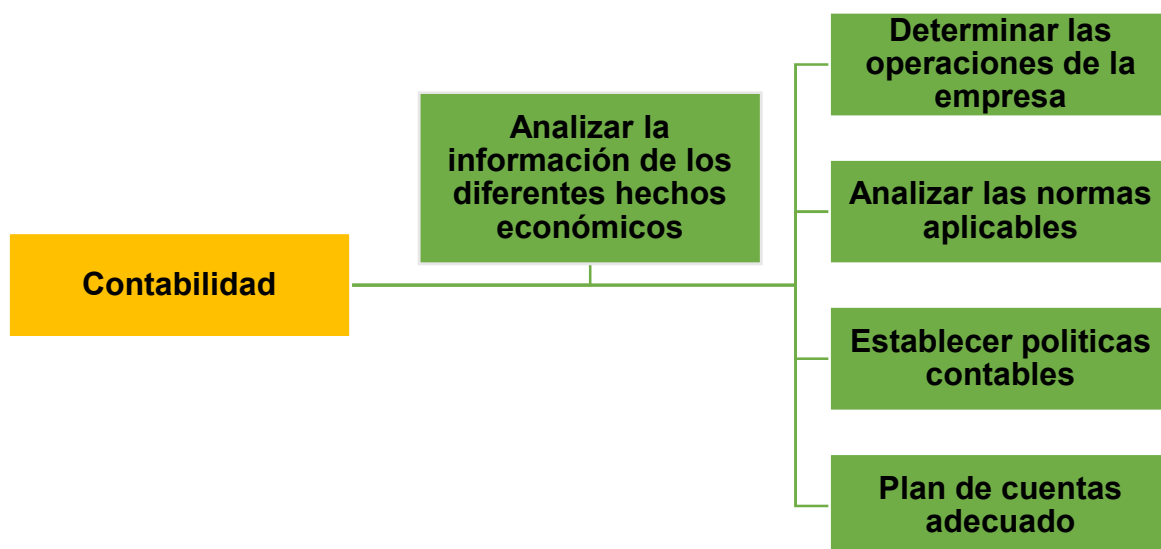
Tabla 7

Estado de resultados mensual

Cuenta / Descripción	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Setiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total
Mercadería terceros	13,357	6,762	49,680	4,731	12,665	15,889	29,692	155,585	33,453	135,766	25,328	16,332	499,240
Costo de ventas	1,804	1,452	1,589	2,437	2,932	2,293	2,345	14,752	5,338	6,472	892	2,427	44,732
Utilidad bruta	11,553	5,310	48,091	2,294	9,733	13,596	27,347	140,833	28,115	129,294	24,436	13,905	454,508
Servicios administrativos	-		350	1,315	995	1,590		2,160	1,190	550	-	450	8,600
Gastos bancarios	66	74	80	66	79	129	129	81	49	194	128	85	1,159
Servicios prestados por terceros	-	-	-	-	180	900	-	400	-	610	50	5,180	7,320
ITF	1	3	1	1	3	0	3	1	2	14	8	11	47
Otros gastos por tributo	361	-	135	-	-	-	-	4,127	159	110	4,976	443	10,311
	427	77	566	1,381	1,257	2,620	132	6,769	1,400	1,478	5,161	6,170	27,437
Utilidad de operación	11,126	5,233	47,525	913	8,476	10,976	27,215	134,064	26,715	127,816	19,275	7,736	427,071
Resultado antes de impuesto	11,126	5,233	47,525	913	8,476	10,976	27,215	134,064	26,715	127,816	19,275	7,736	427,071

Fuente: Corporación Peruana Zafiro S.A.C.

La tabla 7 muestra el estado de resultados mes a mes del año 2020, se evidencia que la empresa cuenta con registros en formato Excel, que según la documentación revisada no los tiene actualizados ya que para calcular el costo de venta no se tuvo a tiempo la información de almacén, es por ello que no se informa oportunamente a la gerencia sobre la situación de la empresa. Todo esto incumpliendo con la norma internacional de contabilidad NIC 1 "Presentación de los estados financieros" que establece que los estados financieros debe ser presentado razonablemente.



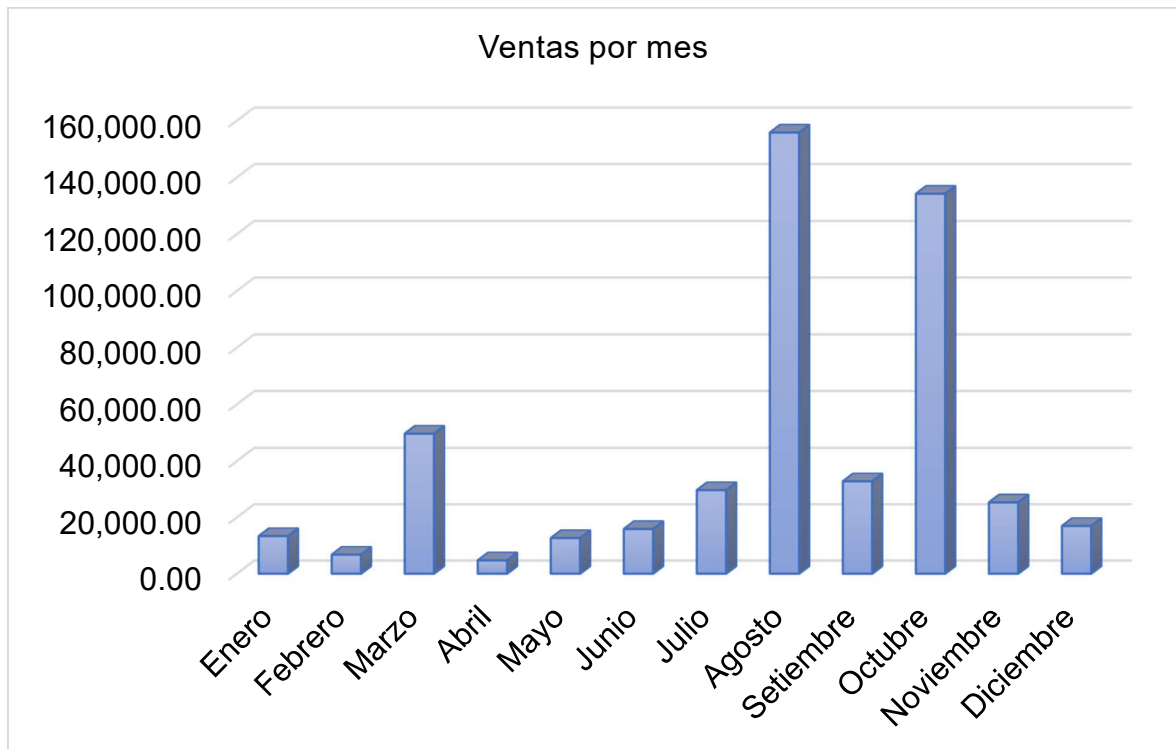
Fuente: Corporación Peruana Zafiro S.A.C.

Figura 6. Mapeo contable

Para el desarrollo de actividades que realiza el área contable no se han implantado políticas con las cuales se pueda prevenir sucesos negativos, siendo estas sumamente importantes para poder elaborar y presentar los estados financieros con operaciones reales y por ende que sean confiables para las decisiones que tome la gerencia.

De acuerdo a lo evidenciado, se observó que la empresa por no haber establecido políticas contables no ha llevado correctamente los registros de las actividades económicas realizadas, lo cual ocasiona consecuencias negativas para la empresa. Por ello es necesario que el desarrollo de actividades vaya alineado con políticas eficientes y eficaces que den seguridad al momento de que tome decisiones la alta gerencia.

Objetivo específico 3: Evaluar de qué manera las actividades de control mejoran la gestión contable.



Fuente: Corporación Peruana Zafiro S.A.C.

Figura 7. Gráfico de ventas mensual

En la figura 7 se muestra un gráfico de barras en el que se presenta el resultado de las ventas generadas de una forma mensual; con ello se aprecia que los primeros meses del año 2020 no fueron tan altas, debido al confinamiento por la COVID-19, luego de ello la empresa ha podido recuperarse progresivamente. Por otro lado, se encontró que la gerencia no ha establecido procedimientos para dicha área y no fija una proyección de ventas mes a mes y lo que se debe hacer para lograr dichos objetivos, siendo importante estos reportes porque le permite comparar con las ventas registradas en años anteriores que sirve como historial, así mismo le ayuda a monitorear el desempeño de los colaboradores de ventas.

Tabla 8

Stock de mercaderías

Productos	Cantidad	Unidad	Importe
Mascarilla Tres Pliegues - R&G	20	cajas	67.80
Guante Ultranitril 480 L18" - C-22 Mapa T9	45	pares	687.24
Guante Protex Calibre 35 Largo 12" T10	134	pares	775.91
Guante de Vinilo Azul R&G - TS	88	cajas	651.20
Guante de Vinilo Azul R&G - TM	38	cajas	281.20
Guante Latex - Nitrilo Azul Superior Stinado - Talla M	12	pares	28.32
Guante Latex - Nitrilo Azul Superior Stinado - Talla L	2377	pares	5,609.72
Ditta Flex Blanco - T37	4	pares	57.63
Mandil descartable - TL - Blanco - Endomedic	6	und	10.93
Guantes Ultranitril Solvex	11	pares	38.61
Trapo Industrial	130	kg	241.80
Guante Neograb L12 - T9	8	pares	135.60
Anteojo Astro-Lite Azul CY Antifog Regulable (SG 1003)	66	und	193.38
Buzo Macroguard Blanco TL	30	und	166.80
Guante Superflex Color Amarillo - TL	31	pares	88.66
TOTAL			9,034.80

Fuente: Corporación Peruana Zafiro S.A.C.

En la tabla 8, se observa que el stock de mercadería registrado hasta el mes de diciembre del año 2020 equivale a S/ 9,034.80, sin embargo, al revisar el stock físico había una diferencia de S/ 5,812.47, lo cual evidencia que en la empresa no desarrolla políticas definidas que ayuden a llevar a cabo un mejor control en la recepción de mercaderías; por ello es importante que el personal reciba charlas correspondientes a las funciones que deben realizar en el momento oportuno.

Tabla 9

Seguimiento de cobranza

Factura	Emisión	Importe	Días de Pago	Fecha de Vencimiento	FECHA DE PAGO	Días de retraso	KPI
E001-28	6/01/2020	S/ 3,504.60	30	5/02/2020	7/02/2020	2	2
E001-38	8/02/2020	S/ 3,504.60	30	9/03/2020	8/06/2020	91	91
E001-39	11/02/2020	S/ 2,497.82	90	11/05/2020	22/05/2020	11	11
E001-44	10/03/2020	S/ 34,456.00	30	9/04/2020	15/06/2020	67	67
E001-48	14/04/2020	S/ 6,029.80	30	14/05/2020	21/09/2020	130	130
E001-50	14/05/2020	S/ 9,984.90	0	14/05/2020	25/05/2020	11	11
E001-62	24/06/2020	S/ 3,256.80	30	24/07/2020	21/08/2020	28	28
E001-68	20/07/2020	S/ 3,901.08	30	19/08/2020	25/09/2020	37	37
E001-76	31/07/2020	S/ 460.20	30	30/08/2020	25/09/2020	26	26
E001-84	31/08/2020	S/ 344.56	30	30/09/2020	2/10/2020	2	2
E001-91	11/09/2020	S/ 31,871.80	30	11/10/2020	12/10/2020	1	1
E001-98	7/10/2020	S/ 67.26	30	6/11/2020	13/11/2020	7	7
E001-99	8/10/2020	S/ 4,319.92	30	7/11/2020	20/12/2020	43	43
E001-109	26/10/2020	S/ 1,793.60	30	25/11/2020	8/01/2021	44	44
E001-115	6/11/2020	S/ 1,788.88	30	6/12/2020	8/01/2021	33	33
E001-118	23/11/2020	S/ 3,209.60	30	23/12/2020	25/01/2021	33	33

Fuente: Corporación Peruana Zafiro S.A.C.

En la tabla 9 podemos apreciar una muestra del reporte de cobranza de enero a diciembre en el que se detalla información de las facturas, pero se detectó que no cuenta con una calificación para medir la frecuencia con la que se recauda los pagos, es por ello que sugerimos agregar una casilla que les permita medir la recuperación de dicha cuenta, de esa manera el responsable de cobranza sepa también cuáles están pagadas o pendientes, asimismo se debe seccionar a los clientes de acuerdo al monto de ventas y establecer políticas con fechas de otorgamiento de créditos para ver si se cumple o no se cumple y a partir de eso le permita tomar acciones eficientes y eficaces. Por otro lado, se detectó que la empresa carece de registro para seguimiento y pago a proveedores, por ello el área contable no cuenta con información específica que le facilite la elaborar de los estados financieros.

Tabla 10

Control de pedidos 2020

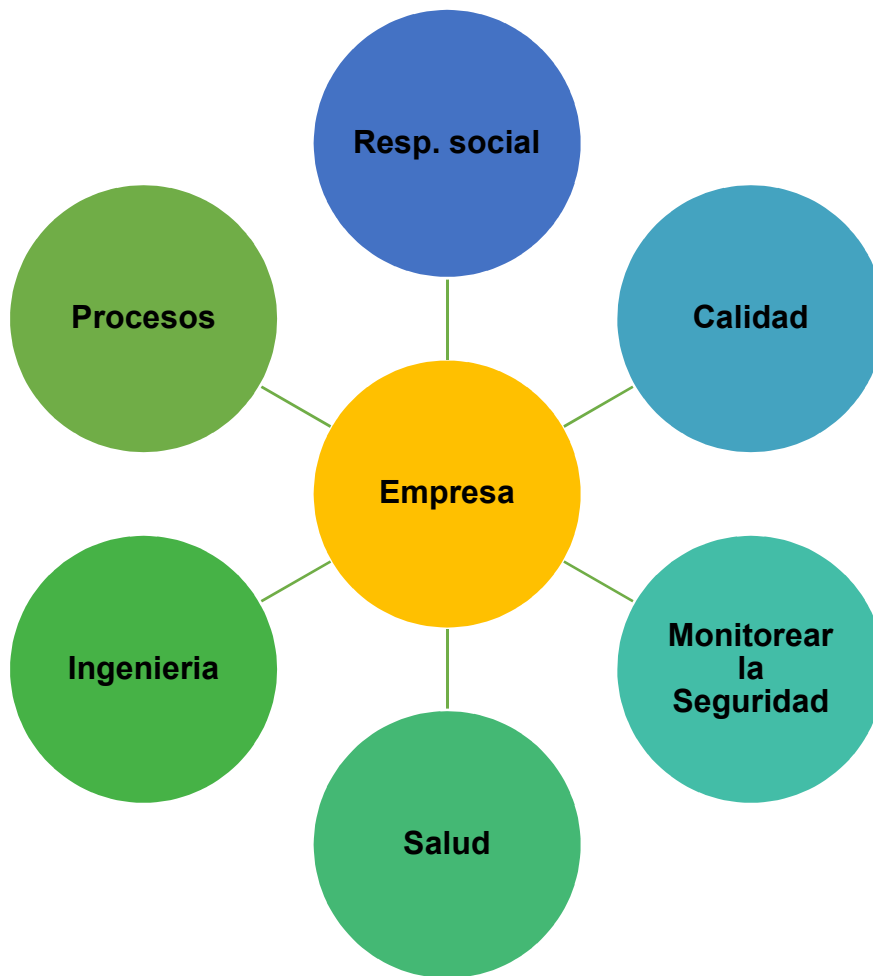
N° O.C / CT	Fecha de orden	Días de caducación	Fecha de entrega	Costo	Status	Observación
OC-001	10/01/2020	10	20/01/2020	S/ 21,249.46	Cancelado	
OC-002	12/02/2020	10	22/02/2020	S/ 6,752.50	Cancelado	
COT-003	10/03/2020	5		S/ 19,265.21	Pendiente	Anulado
COT-004	3/04/2020	5	8/04/2020	S/ 8,088.55	Cancelado	
OS-005	15/05/2020	15	30/05/2020	S/ 43,672.98	Cancelado	
OC-006	1/06/2020	10	11/06/2020	S/ 8,051.83	Cancelado	
OC-007	23/07/2020	10	2/08/2020	S/ 96,918.75	Cancelado	
COT-008	7/08/2020	5		S/ 13,704.87	Pendiente	Stock
COT-009	5/09/2020	5	10/09/2020	S/ 3,445.60	Cancelado	
OC-010	22/10/2020	10	1/11/2020	S/ 17,520.00	Cancelado	
OC-011	18/11/2020	10	28/11/2020	S/ 9,125.00	Cancelado	
OC-012	14/12/2020	10	24/12/2020	S/ 13,065.00	Cancelado	

Fuente: Corporación Peruana Zafiro S.A.C.

La tabla 10 ayuda a tener un mejor control de pedidos; ya que, según la información revisada, la empresa tiene formatos de cotizaciones y órdenes de compra, pero no cuenta con un registro que le permita dar seguimiento a los pedidos rechazados y la gestión de inventarios, así como rastrear la posventa y mejorar los factores ineficientes. Además de ello, las órdenes de compra sirven como herramienta financiera de apoyo para la contabilidad, que demuestra que los procesos comerciales son transparentes. Por ello, al establecer políticas de control interno esta actividad sería más eficiente y mejoraría la relación con los clientes.

Con lo expuesto en este objetivo, se evidencian hechos que no están bien controlados, específicamente en lo que respecta a los recursos económicos y principales actividades, siendo trascendental para que una organización sea rentable y prospera a un largo plazo, si bien es cierto cuenta con registros, pero los tienen que tener bien organizados y sustentados, por ello, la gerencia tiene que implantar políticas correctivas cuanto antes.

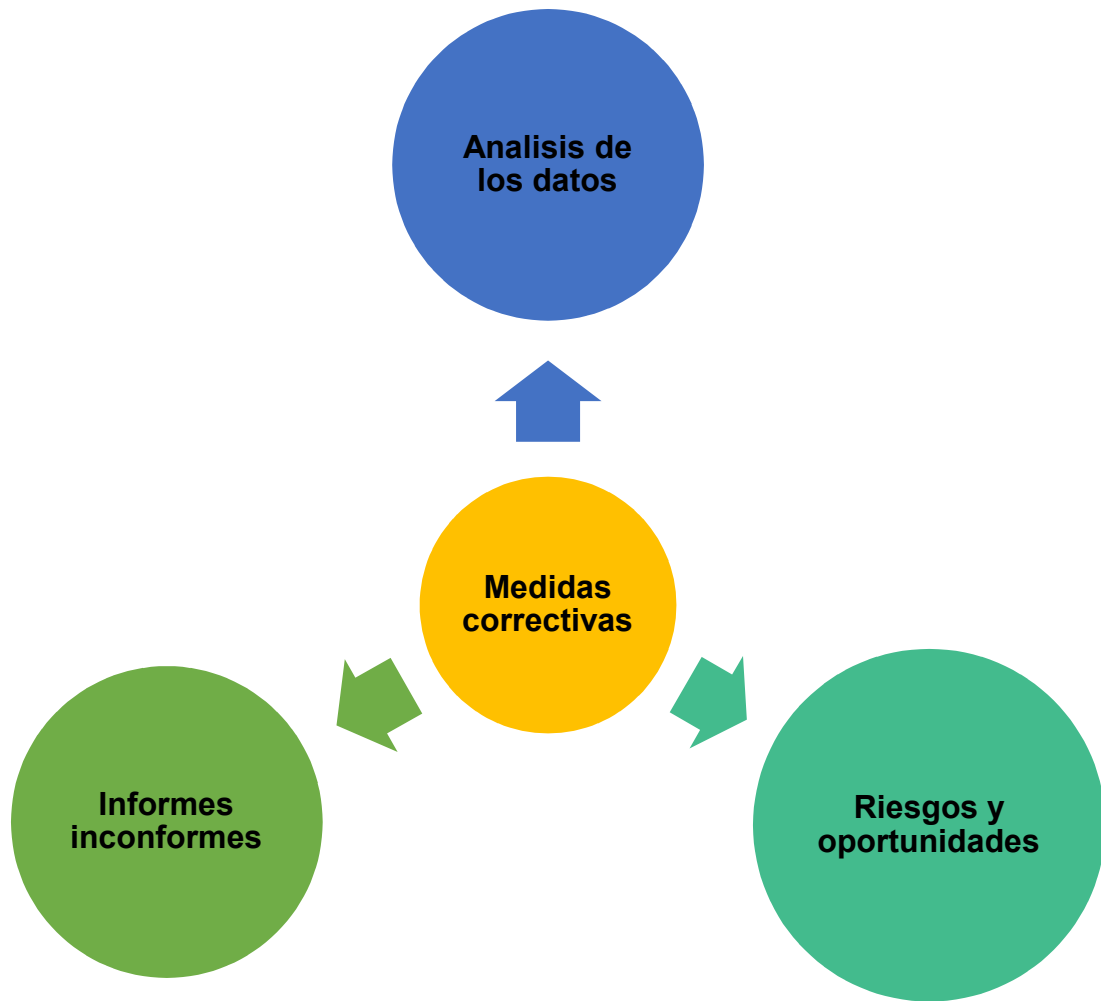
Objetivo específico 4: Determinar la manera en la que la información y comunicación ayudan a tener una mejora en la gestión contable.



Fuente: Corporación Peruana Zafiro S.A.C.

Figura 8. Sistema de gestión de riesgos

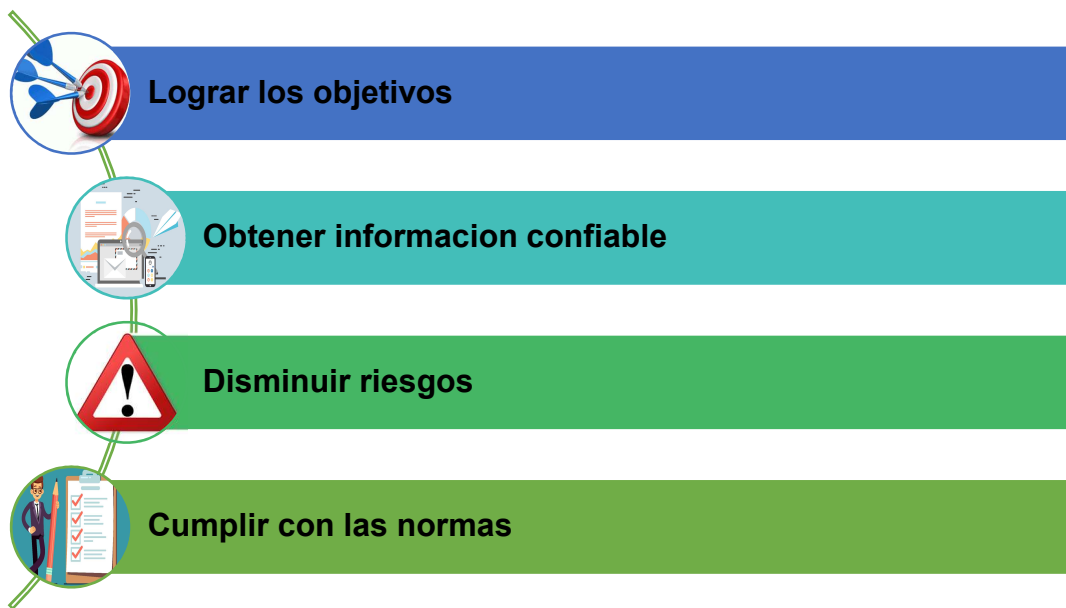
En la figura 8 se evidenció que la empresa no cuenta con protocolos o manuales con los cuales los colaboradores puedan estar informados sobre las normativas vigentes que corresponde al desarrollo de las funciones en cada área. Siendo esto necesario para que puedan cumplir satisfactoriamente las actividades que a cada uno le corresponde. Por el sector comercial al que atiende la empresa que es la venta de productos para salud y seguridad industrial es sumamente importante estar muy bien informado sobre las normas ISO 9001, ISO 1400, OHSAS 18001.



Fuente: Corporación Peruana Zafiro S.A.C.

Figura 9. Medidas correctivas

Los responsables de cada área son quienes en primera instancia toman acciones correctivas en el caso de haber cometido alguna falta, luego esto se comunica oficialmente a la gerencia mediante un correo en el que se detalla lo ocurrido; de esa manera es como la comunicación fluye desde el entorno de menor rango hacia el entorno de mayor rango. Pero cabe mencionar que es necesario que la entidad tenga documentadas las acciones que se puedan tomar para evitar o corregir futuros errores.



Fuente: Corporación Peruana Zafiro S.A.C.

Figura 10. Beneficios del sistema de control

En el análisis se observó que los responsables de cada área comunican sus actividades, logros y rendición de cuentas a través de comunicación verbal, por medio de correos y mensajes de WhatsApp. Pero formalmente no han definido políticas que ayude a cumplir las metas y objetivos trazados y que además permita tener la información oportunamente y transparente.

Con lo evidenciado en esta dimensión, en la empresa en estudio hace falta establecer oficialmente manuales y rutas que los integrantes de la entidad puedan seguir para llevar a cabo sus actividades y sucesivamente a ello dar a conocer a la gerencia para que tome adecuadas decisiones; de todo ello podemos deducir que informar y comunicar son acciones necesarias para la sostenibilidad de una empresa.

Objetivo específico 5: Analizar de qué manera la supervisión y monitoreo mejoran la gestión contable.

Se observó que la empresa no evalúa continuamente los procesos de cada área y las actividades que realizan, así como también los productos que posee. Siendo esto de gran importancia para el logro de los objetivos. Sin embargo, si se delegan funciones apropiadas para que exista disciplina y trabajo en equipo. Pero es necesario que se establezcan procedimientos que garanticen la oportuna comunicación de las deficiencias encontradas haciendo uso de la tecnología para que exista coherencia entre lo que se dice y se hace.

Los responsables si evalúan los resultados y comunican las deficiencias de manera verbal y luego por medios de comunicación informal, pero es preciso que se establezcan medidas necesarias para disminuir dichas situaciones, o en todo caso realizar cambios, de esa manera se puede mejorar los componentes anteriores del control interno. Sí, se toman en cuenta las recomendaciones, pero se debe reforzar y trabajar un poco más en las funciones que cumplen los jefes de capacitar e implantar los procesos para disminuir los riesgos y evitar acciones fraudulentas. Con lo analizado en este objetivo, se opina que en la empresa hace falta tener control de las operaciones, así como mejorar los lineamientos de comunicación con el fin de lograr mejorar los controles de la empresa. Acompañado a ello es importante que se elaboren capacitaciones para que los colaboradores puedan guiarse y manejar por ellos mismos diversas situaciones.

V. DISCUSIÓN

El control interno y la Gestión contable de la empresa Corporación Peruana Zafiro S.A.C. con los objetivos trazados, dando respuesta a cada uno de estos.

En este sentido Alayo (2016) define la variable entorno de control como la base de las entidades ya que es el primer componente del sistema COSO, además con ello las empresas tendrán un orden y procesos más confiables. Consecuentemente al estudio realizado, en Corporación Peruana Zafiro S.A.C. se presentan deficiencias en los procesos comerciales y de gestión, por ello es esencial que se establezcan políticas para mejorar el desarrollo económico. Asimismo, Herrera (2014) en su investigación obtuvo como resultado que debido a que no se establecen e implementan protocolos, los riesgos pueden aumentar e impactar en los procesos. Por otro lado, Sosa (2015), quien realizó su estudio estadístico en la Empresa Golden Amazon Group S.A.C. obtuvo como resultado, que no se cumple con ciertos lineamientos para que ayuden a desarrollar un adecuado entorno de control.

Por otro lado, Araujo (2017) indica que la evaluación de riesgos es un mecanismo que todas las empresas deben poner en práctica para prevenir o subsanar dificultades presentadas. Como consecuencia del estudio realizado en la empresa, hemos detectado que no están desarrollando correctamente las actividades económicas y no se detectan los riesgos a tiempo; por ello es importante alinear las actividades con técnicas eficientes que aseguren la toma de decisiones. Asimismo, Benítez (2014) menciona que, la empresa utilizada para su investigación, realiza un sistema de control interno mediante la aplicación de normas y protege a los activos de la empresa ante las situaciones peligrosas que se presenten. A diferencia de Monzón (2018) el cual manifestó que en la empresa donde realizó su investigación existen algunas observaciones a las actividades que se desarrollan por lo cual se debe supervisar e implementar procedimientos de control, pero en lo general en la organización se lleva una adecuada administración de los riesgos.

Además, Alvarado & Tuquiñahui (2011) mencionan que las actividades de control son aquellos mecanismos que son ejecutados por los gerentes, asimismo

es una base para el cumplimiento de las metas trazadas, beneficiando de esa manera a la organización. Con lo expuesto en este objetivo, se evidencian hechos que no están bien controlados, específicamente en lo que respecta a los reportes contables, siendo trascendental para que las actividades económicas sean rentables a largo plazo, si bien es cierto cuenta con un sistema computarizado, no está actualizado. Incluso Azañero (2015) indica que en la empresa en la que realizó su estudio cuenta con un sistema contable manual, que, si bien es cierto ayuda en los registros, esta resulta ser defectuosa ya que no permite realizar reportes mensuales ni anuales, es por ello que menciona que sería recomendable que se implemente sistemas computarizados con los que se podrá manejar las actividades de una forma precisa. A diferencia de nuestro objetivo García & Pérez (2015), su investigación tiene más relación con la variable de gestión contable que con el objetivo en desarrollo, sin embargo, explica la importancia y relevancia de una buena gestión de recursos dentro de la empresa para su rentabilidad.

De igual modo, este componente se basa en recolectar información confiable tanto de las actividades internas como de las externas a la empresa y procesarla para que luego los directivos tomen decisiones (Nieto, 2012). Con lo evidenciado en la empresa en estudio, hace falta establecer manuales que los integrantes de la entidad puedan seguir para llevar a cabo sus actividades y consecuentemente a ello dar información adecuada a la gerencia para que tome decisiones; de todo ello podemos deducir que informar y comunicar son acciones necesarias para la sostenibilidad de una empresa. Algo semejante ocurre con Rojas (2018) menciona que actualmente las MYPES están en una alta competitividad para obtener mejores resultados lo cual implica un reto para los gerentes; por ello se debe tener una información y comunicación clara y precisa, para poder poner en práctica las diversas políticas. A diferencia de Cochea (2013) el cual obtuvo como resultados que algunos colaboradores del área conocen las normas y algunas las desconocen produciéndose de esa manera descoordinaciones comunicativas.

Finalmente, Querevalú (2021) menciona que, supervisar y monitorear las operaciones realizadas ayuda a tener un mejor control. Con lo analizado en este objetivo, se expresa que en la empresa es necesario que se controle y supervise las operaciones con la finalidad de tener mejores resultados empresariales, lo cual

puede ir claramente estipulado. En ese sentido, Estrada (2017) referente a la empresa objeto de su estudio indica que, el acto de supervisar se ha establecido como una política ya que genera registros comerciales eficientes y confiables.

VI. CONCLUSIONES

1. En relación al objetivo general, el cual pretende determinar la relación del control interno y la gestión contable de la empresa Corporación Peruana Zafiro S.A.C. según los resultados obtenidos mediante la documentación revisada, se evidencia que la primera variable se relaciona positivamente con la segunda variable.
2. En referencia al primer objetivo específico, es indudable que el entorno de control juega en un papel muy importante en la empresa Corporación Peruana Zafiro S.A.C. la cual está en crecimiento, por ello se debe implementar políticas, ya que es la base para que la organización este bien encaminada y tenga un mejor sistema de gestión y calidad en sus operaciones económicas y financieras.
3. En referencia al segundo objetivo específico se deduce que la evaluación de riesgos en la empresa según la documentación revisada es vulnerable, por ello para reducir o evitar malos manejos se debe mejorar la gestión contable, ya que los reportes y registros que se generan en esta área ayuda a prevenir riesgos.
4. En referencia al tercer objetivo específico se puede concluir que la empresa lleva a cabo de manera parcial las actividades de control, sin embargo, la relación con la gestión contable no es la adecuada, ya que se encontró falencias en los distintos registros. Siendo esto un punto importante para que las actividades se desarrollen eficientemente y de acuerdo a las normativas financieras y tributarias.
5. En referencia al cuarto objetivo específico se concluye que en la empresa la información que se brinda sobre los imprevistos, riesgos, entre otros factores internos y externos que se presentan no se expresan formalmente, lo cual ocasiona una falta de comunicación y gestión entre áreas; ya que a través de una buena relación comunicativa genera confianza para decisiones futuras.
6. En referencia al quinto objetivo específico se concluye que la alta gerencia no ha establecido políticas formalmente que refuerce y permita darle

seguimiento a cada una de las actividades realizadas, que además ayude y facilite la gestión contable, ya que todas las áreas se relacionan de alguna u otra manera con esta.

VII. RECOMENDACIONES

- Se recomienda a gerencia implementar un área de control interno con normas y procedimientos contables, ya que con ello certificarían la información y reportes de sus estados financieros de manera eficiente y eficaz.
- Se recomienda a la alta gerencia asignar adecuadas responsabilidades y retos en tiempos establecidos de acuerdo a las funciones de cada trabajador, e inculcar principios y valores para un buen ambiente laboral.
- Se recomienda al área de contabilidad mantener sus libros contables y estados financieros al día, para que gerencia pueda tomar medidas correctivas a tiempo.
- Se recomienda a la gerencia implementar sistemas contables especializados, que le permitan tener reportes más exactos y que además estén alineados a las nuevas tecnologías.
- Se recomienda a la gerencia y responsables de cada área comunicar oportunamente y de manera verbal y escrita cualquier suceso importante, ya sea para los trabajos antiguos o nuevos integrantes.
- Se recomienda a la gerencia monitorear las actividades e implementar políticas, con lineamientos estrictos, ya que con ello se ahorrará tiempo y recursos.

REFERENCIAS

(Ley de Control Interno de las entidades del Estado N° 28716, 2006, art.3)

http://www.pcm.gob.pe/wp-content/uploads/2016/06/Ley_N_28716.pdf

Alayo, Z. (2016). *El Marco Integrado de Control Interno COSO 2013 y su influencia en la Gestión Empresarial de las pequeñas empresas mineras del Perú.*

[Tesis para Obtener el Grado de Licenciado en Contabilidad, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas]. Repositorio académico

https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/621003/Alayo_VZ.pdf?sequence=2

Alcoser, A. (2018). *Diseño de un Sistema de Control Interno, basado en la metodología del COSO III, para el gobierno autónomo descentralizado parroquial rural licto, Cantón Riobamba, provincia de Chimborazo.* [Trabajo de titulación]. Repositorio

<http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/8981/1/82T00893.pdf>

Alvarado, M. & Tuquiñahui, S. (2011). *Propuesta de implementación de un Sistema de Control Interno basado en el modelo COSO, aplicado a la empresa Electro Instalaciones en la ciudad de Cuenca.* [Tesis de titulación, Universidad Politecnica Salesiana]. Repositorio

<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1312/13/UPS-CT002180.pdf>

Ángeles, M. (2017). *Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Grupo Mercantil Saenz E.I.R.L – Casma 2017.* [Tesis de titulación, Universidad Católica Los Ángeles Chimbote]. Repositorio

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2833/%20CONTROL_INTERNO_EMPRESAS_COMERCIALES_ANGELES_LEON_M%20AJUMI.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Araujo, T. (2017). *Evaluación de Riesgos, Supervisión y Monitoreo en el logro de objetivos, en el Fondo de Aseguramiento Saludpol – Perú.* [Tesis de doctorado, Universidad César Vallejo]. Repositorio

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/4360/Araujo_BTA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Arceda, S. (2015). *Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola “Jacinto López” S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014*. [Tesis para optar el grado de Máster, Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua]. Repositorio

<https://repositorio.unan.edu.ni/1762/1/5320.pdf>

Arias, F. (2012). *El proyecto de investigación* (6° ed.). Episteme. https://www.researchgate.net/publication/301894369_EL_PROYECTO_DE_INVESTIGACION_6a_EDICION

Azañero, K. (2015). *Diseño de un sistema computarizado utilizando Microsoft Excel para la gestión contable de la Distribuidora Rodriguez S.A.* [Tesis de titulación, Universidad Nacional de Cajamarca]. Repositorio

<https://repositorio.unc.edu.pe/handle/UNC/697>

Baena, G. (2017). *Metodología de la investigación* (3° ed.). Grupo Editorial Patria. [http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales de consulta/Drogas de Abuso/Articulos/metodologia%20de%20la%20investigacion.pdf](http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Abuso/Articulos/metodologia%20de%20la%20investigacion.pdf)

Benítez, C. (2014). *Diseño de un sistema de Control Interno administrativo, financiero y contable para la ferretería My Friend, ubicada en el sector Los Ceibos de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura*. [Tesis de titulación, Universidad Técnica del Norte]. Repositorio

<http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/3903/1/02%20ICA%20920%20TESIS.pdf>

Bernal, C. (2010). *Metodología de la investigación* (3° ed.). Pearson Educación. <https://anyflip.com/vede/ohla/basic>

Calle, G., Narvárez, C. & Erazo, J. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cia. Ltda. *Ciencias económicas y empresariales* 6(1), 429 – 465. <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/7351791.pdf>

- Cambier, E. (2015). *Evaluación del cumplimiento del Control Interno de un departamento de registro de una entidad de estudios superiores basados en técnicas de auditoría interna*. [Tesis de doctorado, Universidad de Sevilla]. Repositorio <https://idus.us.es/bitstream/handle/11441/32856/Tesis%20Enrique%20%20Cambier%20evaluación%20Cumplimiento%20Control%20Interno%20dpto%20Registro.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Chu, S. (2020). *Caracterización del control interno y su influencia en la gestión contable de las Mypes: Caso de la empresa Master Job Perú SAC, Lima-2019* [Tesis de bachillerato, Universidad Católica Los Ángeles Chimbote]. Repositorio http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/21744/CONTROL_INTERNO_GESTION_CONTABLE_CHU_ACEVEDO_SHAONI_ALEJANDRA.pdf?sequence=1.
- Cochea, J. (2013). *El control interno de bienes y la gestión administrativa de la empresa municipal de construcción vial (EMUVIAL E.P.) período 2012 – 2013*. [Tesis de titulación, Universidad estatal Península de Santa Elena]. Repositorio <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/975/1/TESIS%20FINAL%20JOSE%20ORIGINAL%20PRESENTACIÓN.pdf>
- Estrada, C. (2017). *Los mecanismos de control interno en los procedimientos contables de las empresas comerciales en el Perú*. [Tesis de titulación, Universidad Católica los Ángeles Chimbote]. Repositorio http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1937/CONTROL_INTERNO_PROCEDIMIENTOS_CONTABLES ESTRADA CULUPU CLAUDIO.pdf?sequence=4&isAllowed=y

- Estupiñan, R. (2015). *Control interno y fraudes: COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Eco Ediciones.
<https://books.google.com.pe/books?id=qcO4DQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=coso+iii&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwjxR0jtkab0AhVWrpUCHaGzCxoQuwV6BAgKEAc#v=onepage&q=coso%20iii&f=false>
- Ferreiro, M. (2015). *Gestión contable, fiscal y laboral en pequeños negocios o microempresas*. Ideaspropias Editorial.
https://books.google.com.pe/books?id=IVjzCAAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=gestion+contable&hl=es-419&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q&f=false
- Garcia, G. & Perez, A. (2015). *Influencia de la gestión contable para la toma de decisiones organizacionales en la Asociación Asimves del parque industrial V.E.S.* [Tesis de titulación, Universidad Autónoma del Perú]. Repositorio <http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/146/1/GARCIA%20-%20PEREZ.pdf>
- Hernández, R. & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. Mc Graw Hill Education.
http://virtual.cuautitlan.unam.mx/rudics/wp-content/uploads/2019/02/RUDICSv9n18p92_95.pdf
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. (6° ed.). Mexico: McGraw-Hill. <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- Herrera, G. (2014). *Evaluación del control interno en el área de crédito y cobranzas para empresas comerciales de la ciudad de Guayaquil*. [Tesis de titulación, Universidad Católica de Santiago de Guayaquil]. Repositorio <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/1586/1/T-UCSG-PRE-ECO-CICA-84.pdf>

- Hidalgo, C. (2018). *Evaluación del Sistema de control interno en el proceso de la gestión de almacenes de la empresa AB Construcciones S.A.* [Trabajo de titulación, Universidad de Piura]. Repositorio https://pirhua.udep.edu.pe/bitstream/handle/11042/3806/TSP_CyA_027.pdf?sequence=
- Hurtado, A. (2018). *Metodología de control interno para aplicar a las pequeñas empresas del sector comercial minoristas con capital privado en la ciudad de Bogotá D.C.* [Trabajo de titulación, Corporación Universidad Libre]. Repositorio <https://repository.unilibre.edu.co/bitstream/handle/10901/15465/Metodolog%C3%ADa%20de%20Control%20Interno%20Trabajo%20Final%20Aprobado%20PDF.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- IFRS, F. (2014). *Norma Internacional de Contabilidad 8.* Recuperado de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publico/nor_co/vigentes/nic/NIC_008_2014.pdf
- International Federation of Accountants (2002). *Evaluación de Riesgos y Control Interno - Características y Consideraciones de CIS.* Recuperado de <https://docplayer.es/22277908-Nia-6-evaluacion-de-riesgos-y-control-interno-sec-1008-caracteristicas-y-consideraciones-de-cis.html>
- Jiménez, J. (2018). *Implementación de un sistema de control interno y su incidencia en la toma de decisiones: Caso Empresa Kansa 2016* [Tesis de titulación, Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa]. Repositorio <http://repositorio.unsa.edu.pe/bitstream/handle/UNSA/9202/COjisoje.pdf?sequence=1&isAllowed=y>.
- Manosalvas, L., Cartagena, M., & Baque, L. (2019). *Gestión de control interno para disminuir el riesgo de quiebra en la empresa Capasepri. Dilemas Contemporáneos*, 6, 1 - 17. <https://www.dilemascontemporaneoseduccionpoliticayvalores.com/index.php/dilemas/article/view/1358/1684>

- Mantilla, S. (2013). *Auditoria del control interno*. ECOE Ediciones. Recuperado de https://books.google.es/books?hl=es&lr=lang_es&id=rMS4DQAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT2&dq=CONTROL+INTERNO&ots=PiLaP4ninF&sig=gYnU0FGY-qFCo_j8nNuwQ7tNB0o#v=onepage&q&f=false
- Mendoza, W., Garcia, T., Delgado, M. & Barreiro, I. (2018). El Control Interno y su influencia en la gestion administrativa del sector público. *Dominio de las Cienicas* 4(4), 206 – 240. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6656251>
- Menéndez, A. (2009). *Derecho financiero y tributario*. (10° ed.). Lex Nova. https://books.google.com.pe/books?id=lxz2IG5GvdUC&printsec=frontcover&dq=tributos&hl=es-419&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=tributos&f=false
- Monzón, M. (2018). *El control interno en las empresas privadas como herramienta de gestion*. [Tesis de titulación, Universidad Nacional de San Martín – Tarapoto]. Repositorio <http://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/11458/2689/CONTABILIDAD%20-%20Marie%20Monzon%20Mozombite.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Muñoz, C. (2015). *Metodología de la investigación*. (1° ed.). Oxford University. <https://corladancash.com/wp-content/uploads/2019/08/56-Metodologia-de-la-investigacion-Carlos-I.-Munoz-Rocha.pdf>
- Murillo, G., García, M., González, C. (2019). Propuesta de estructura organizacional para organizaciones intensivas de conocimiento: una caracterización desde los centros de excelencia. *Revista Virtual Universidad Católica del Norte*, (58), 19-40. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=194260979003>
- Nieto, J. (2012). *Diseño de un sistema de control interno administrativo – contable para las empresas comercializadoras de gas: Caso comercializadora Mayorista “DIGAS”*. [Tesis de titulación, Universidad Politécnica Salesiana Sede Quito]. Repositorio <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/3669/1/UPS-QT03328.pdf>

- Ñaupas, H., Mejía, E., Novoa, E. & Villagómez, A. (2014). *Metodología de la Investigación*. (4° ed.). Ediciones de la U. [https://books.google.com.pe/books?hl=es&lr=&id=VzOjDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA1&dq=%C3%91aupas,+H.,+Mej%C3%ADa,+E.,+Novoa,+E.+%26+Villag%C3%B3mez,+A.+\(2014\)&ots=RWHt5Gb5XW&sig=EZxpH-FeDHwt8bqvfgDH77pxWcQ#v=onepage&q=%C3%91aupas%2C%20H.%2C%20Mej%C3%ADa%2C%20E.%2C%20Novoa%2C%20E.%20%26%20Villag%C3%B3mez%2C%20A.%20\(2014\)&f=false](https://books.google.com.pe/books?hl=es&lr=&id=VzOjDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA1&dq=%C3%91aupas,+H.,+Mej%C3%ADa,+E.,+Novoa,+E.+%26+Villag%C3%B3mez,+A.+(2014)&ots=RWHt5Gb5XW&sig=EZxpH-FeDHwt8bqvfgDH77pxWcQ#v=onepage&q=%C3%91aupas%2C%20H.%2C%20Mej%C3%ADa%2C%20E.%2C%20Novoa%2C%20E.%20%26%20Villag%C3%B3mez%2C%20A.%20(2014)&f=false)
- OECD/The International and Ibero-American Foundation for Administration and Public Policies (FIIAPP) (2015), *Fomentando la cultura tributaria, el cumplimiento fiscal y la ciudadanía: Guía sobre educación tributaria en el mundo*, OECD Publishing, Paris. Recuperado de <https://dx.doi.org/10.1787/9789264222786-es>
- Ortiz, R. (2016). *La gestión contable y tributaria de las importaciones de equipos e insumos médicos: Empresa Loupit S.A.C.* [Trabajo de titulación, Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil]. Repositorio <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/1324>
- Pimienta, J. & De La Orden, A. (2017). *Metodología de la investigación*. (3° ed.). Pearson Educación. <https://es.pdfdrive.com/metodolog%C3%ADa-de-la-investigaci%C3%B3n-competencia-aprendizaje-vida-e158521476.html>
- Querevalu, J. (2021). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas Nacionales: Caso empresa ferretería Miranda y Hermanos SAC.-Chimbote, 2019.* [Tesis de titulación, Universidad Católica Los Ángeles Chimbote]. Repositorio <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/22178/CONTROLO%20INTERNO%20MICRO%20Y%20PEQUE%C3%91AS%20EMPRESAS%20QUEREVALU%20RIOS%20JHONATAN%20SANTOS.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Quimi, W. (2018). *Diseño de un manual de políticas contables para la Institución Cancerol S.A.* [Tesis de Magister, Universidad de Guayaquil]. Repositorio <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/reduq/32459/1/TESIS%20WENDY%20QUIMI%20FRANCO.pdf>

- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X. & Pérez, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *La Habana* 12(1). http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018
- Rejas, B. (2013). *Propuesta de un instrumento de control interno basado en el modelo COSO para la municipalidad distrital "Coronel Gregorio Albarracín Lanchipa" de Tacna, en el año 2012*. [Tesis de Maestría, Universidad Nacional Jorge Basadre Grohman – Tacna]. Repositorio http://repositorio.unjbg.edu.pe/bitstream/handle/UNJBG/1015/TM137_Rejas_Chambe_BH%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y#:~:text=El%20control%20interno%20se%20entiende,de%20políticas%2C%20leyes%20y%20normas.
- Reyes, G. (2015). *La efectividad del Control Interno en el buen Gobierno de las MYPES – rubro confecciones: Caso Cholos E.I.R.L, Lima Metropolitana, 2015*. [Tesis de maestro, Universidad Católica Los Ángeles Chimbote]. Repositorio http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1196/CONTROL_INTERNO_REYES_PIZARRO_GABRIEL_JORGE.pdf?sequence=4
- Rojas, S. (2018). *Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas empresas comerciales del Perú: Caso de la empresa comercial Vásquez E.I.R.L., Shihuas*. [Tesis de grado, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. Repositorio <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/5601>
- Sacayco, L. (2018). *Gestión contable en la empresa de publicidad, Lima 2017*. [Tesis de titulación, Universidad Norbert Wiener]. Repositorio http://repositorio.uwiener.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3556/T061_47933261_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Sanchez, E. (2019). *La gestión contable y su influencia en la gestión administrativa del restaurante “El zarco” de Cajamarca, 2017*. [Tesis de titulación, Universidad Nacional de Cajamarca]. Repositorio <https://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/UNC/3549/LA%20GESTIÓN%20CONTABLE%20Y%20SU%20INFLUENCIA%20EN%20LA%20GESTIÓN%20ADMINISTRATIVA%20DEL%20RESTAURANTE%20“EL%20ZARCO”%20DE%20CA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Sanchez, O. & Tarodo, C. (2015). *Gestión contable*. Paraninfo. https://books.google.com.pe/books?id=TmwHCwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=gestion+contable&hl=es-419&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q&f=false
- Silva, J. (2018). *La gestión y el desarrollo organizacional macro para mejorar el desempeño del capital humano*. (1° ed.). Área de Innovación y Desarrollo. <https://books.google.com.pe/books?id=m-pyDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=Gestion+contable+y+plan+organizacional+para+empresas+comerciales&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjirLTSoF0AhUAp3IEHS4rDclQ6AF6BAgEEAI#v=onepage&q&f=false>
- Sosa, L. (2015). *El control interno y su influencia en la ggestion contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C*. [Tesis de titulación, Universidad Autónoma del Perú]. Repositorio <http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/152/1/SOSA%20PEREZ.pdf>
- Ulloa, A. (2019). *Influencia del control interno en la gestión contable de la empresa Apparel Trade S.A.C. ubicado en el distrito de Jesús María – Lima, año 2016*. [Tesis de titulación, Universidad Peruana Los Andes]. Repositorio https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/1160/T037_4_3736663_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Wan, J. (2019). *Diseño de un manual de procedimientos para el control interno del departamento de crédito de la Cooperativa Cooprogreso, sucursal centro de la ciudad de Guayaquil* [Proyecto de titulación, Universidad de Guayaquil, Ecuador]. Repositorio <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/44095>.

ANEXOS

Anexo 1: Carta de autorización

CARTA DE AUTORIZACIÓN DE USO DE INFORMACION PARA EFECTOS DE INVESTIGACION

Yo, Jose Manuel Luna Aquituari, identificado con DNI N° 44328833, como Gerente General de la empresa, CORPORACION PERUANA ZAFIRO S.A.C. con RUC: 20601011469, domiciliada en la Urb. Los Rosales Mz. B Lote 12 del distrito San Martin de Porres **AUTORIZO** el uso de la información siguiente: Documentación contable (Estados Financieros, comprobantes de pago y base de datos, entre otros documentos necesarios para el desarrollo de la investigación); a las Srtas. Jiménez Calle Angie Lizbeth y Ramírez Barboza Silvia Anaceli identificadas con (DNI) N° 75204132, 47242756, estudiantes de la Carrera Profesional de Contabilidad, con la finalidad de que puedan desarrollar su tesis; Control interno y gestión contable de la empresa Corporación Peruana Zafiro S.A.C., Lima-2020 considerando que:

- Puede mencionar el nombre de la empresa (X) o;
- Debe mantener en estricta reserva el nombre comercial, razón social o cualquier logotipo de la empresa ().

Lima, 03 de junio de 2021



José Manuel Luna Aquituari
Gerente General

José Manuel Luna Aquituari
Gerente General
Fecha: 03/06/2021
DNI: 44328833

Nosotras estudiantes, de la Carrera Profesional de Contabilidad declaramos que los datos emitidos en esta carta son auténticos y no han sido falseados, de lo contrario aceptamos ser sometidas al procedimiento disciplinario correspondiente tanto a nivel de mi universidad como de la empresa.


Jiménez Calle Angie Lizbeth
Fecha: 03/06/2021
DNI: 75204132


Ramírez Barboza Silvia Anaceli
Fecha: 03/06/2021
DNI: 47242756

Anexo 2: Matriz de consistencia

Problema	Objetivo general	Hipótesis general	Variables	Dimensiones / Indicadores	Metodología
<p>P. G</p> <p>¿De qué manera el control interno se relaciona con la gestión contable de la empresa Corporación Peruana Zafiro S.A.C., Lima – 2020?</p>	<p>O.G</p> <p>Determinar la relación que tiene el Control Interno con la Gestión Contable de la empresa Corporación Peruana Zafiro S.A.C, Lima – 2020</p>	<p>H.G</p> <p>El control interno se relaciona directa y significativamente con la gestión contable de la empresa Corporación Peruana Zafiro S.A.C, Lima – 2020</p>	<p>Control interno</p>	<p>Ambiente de control</p> <ul style="list-style-type: none"> ❖ Estructura organizacional ❖ Políticas <p>Evaluación de riesgos</p> <ul style="list-style-type: none"> ❖ Tecnología ❖ Valoraciones ❖ Reorganizaciones <p>Actividades de control</p> <ul style="list-style-type: none"> ❖ Autorizaciones ❖ Flujograma ❖ Conciliaciones <p>Información y comunicación</p> <ul style="list-style-type: none"> ❖ Sistema de información 	<p>Tipo de investigación</p> <p>Básica</p> <p>Método de investigación</p> <p>Científica</p> <p>Diseño de investigación</p> <p>No experimental, cuantitativa, descriptiva - correlacional, transversal</p>
<p>PE1</p> <p>¿De qué manera el entorno de control</p>	<p>OE1</p> <p>Evaluar de qué manera el entorno</p>	<p>HE1</p> <p>El entorno de control se</p>			

<p>interviene en las actividades de la gestión contable de la empresa?</p> <p>PE2</p>	<p>de control se relaciona con la gestión contable</p> <p>OE2</p>	<p>relaciona significativamente con la gestión contable</p> <p>HE2</p>		<p>Supervisión y monitoreo</p> <ul style="list-style-type: none"> ❖ Plan de trabajo ❖ Seguimiento ❖ Causas 	<p>Población</p> <p>Estados financieros, comprobantes de pago, registro de compras, registro de ventas y base de datos de la</p>
<p>¿Cómo es que la evaluación de riesgos ayuda a llevar una buena gestión contable?</p> <p>PE3</p>	<p>Analizar de qué manera la evaluación de riesgos ayuda a mejorar la gestión contable</p> <p>OE3</p>	<p>Con una adecuada evaluación de riesgos se logra la eficiencia y eficacia de la organización.</p> <p>HE3</p>	<p>Gestión contable</p>	<p>Plan organizacional</p> <ul style="list-style-type: none"> ❖ Estructuración ❖ Objetivos ❖ Estrategias <p>Pago de tributos</p> <ul style="list-style-type: none"> ❖ Impuesto General a las Ventas ❖ Impuesto a la Renta <p>Normas y políticas contables</p> <ul style="list-style-type: none"> ❖ Reglamentos ❖ Cumplimiento ❖ Medidas preventivas 	<p>de datos de la empresa</p> <p>Corporación Peruana Zafiro S.A.C</p> <p>Muestra</p> <p>Estados Financieros,</p>
<p>¿La aplicación de actividades de control conlleva a tener una buena gestión contable?</p>	<p>Evaluar de qué manera las actividades de control mejoran la gestión contable</p>	<p>Las actividades de control mejoran la relación económica y financiera de la empresa.</p>			<p>comprobantes de pago, registro de compras, registro de ventas y base de datos del año</p>

<p>PE4</p> <p>¿Qué tan relevante resulta ser que la información y comunicación se presente responsablemente en el área contable?</p>	<p>OE4</p> <p>Determinar de qué manera la información y comunicación mejoran la gestión contable</p>	<p>HE4</p> <p>El correcto manejo de la información y comunicación garantizan una adecuada realización de las operaciones</p>			<p>2020 de la empresa Corporación Peruana Zafiro S.A.C</p> <p>Técnica</p> <p>Análisis documental</p>
<p>PE5</p> <p>¿Aplicar una correcta supervisión influye para tener una buena gestión contable?</p>	<p>OE5</p> <p>Analizar de qué manera la supervisión y monitoreo mejoran la gestión contable</p>	<p>HE5</p> <p>La supervisión y monitoreo interviene en la gestión contable de la empresa</p>			<p>Instrumento</p> <p>Ficha de análisis documental</p>

Anexo 3: Ficha de análisis documental

Control interno y gestión contable de la empresa Corporación Peruana Zafiro S.A.C.				
Objetivo: Evaluar de qué manera el entorno de control se relaciona con la gestión contable				
Dimensión: Entorno de control				
Descripción	Si	A veces	No	Observación
¿La entidad cuenta con una estructura organizacional clara y definida?			X	
¿La empresa ha establecido y documentado procesos contables?			X	
¿Se cumplen en su totalidad las funciones que corresponde a cada área?		X		
¿Los valores y la ética son factores que están alineados a las necesidades de los grupos de interés?	X			
¿La empresa tiene bien definidas las políticas internas en las distintas áreas?			X	

Anexo 4: Ficha de análisis documental

Control interno y gestión contable de la empresa Corporación Peruana Zafiro S.A.C.				
Objetivo: Analizar de qué manera la evaluación de riesgos ayuda a mejorar la gestión contable				
Dimensión: Evaluación de riesgos				
Descripción	Si	A veces	No	Observación
¿Se registra correctamente los comprobantes emitidos y recibidos?		X		
¿Se emite reportes periódicamente para que la gerencia tome decisiones oportunas?			X	
¿Existen políticas establecidas para el desarrollo de las actividades contables?			X	

Anexo 5: Ficha de análisis documental

Control interno y gestión contable de la empresa Corporación Peruana Zafiro S.A.C.				
Objetivo: Evaluar de qué manera las actividades de control mejoran la gestión contable				
Dimensión: Actividades de control				
Descripción	Si	A veces	No	Observación
Se mide el desempeño y logro de los objetivos de manera sistemática			X	
¿Promueve el cumplimiento del código de la ética?	X			
Existe un adecuado control sobre las cuentas pendientes de cobro			X	
Se lleva un control de las ordenes de pedido mensual			X	



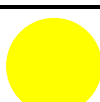
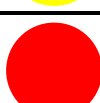
Anexo 6: Ficha de análisis documental

Control interno y gestión contable de la empresa Corporación Peruana Zafiro S.A.C.				
Objetivo: Determinar la manera en la que la información y comunicación ayudan a tener una mejora en la gestión contable				
Dimensión: Información y comunicación				
Descripción	Si	A veces	No	Observación
¿Se comunica al personal sobre las normas legales que se debe cumplir en cada área?			X	
¿Se comunica oportunamente las deficiencias a la gerencia para aplicar medidas correctivas?		X		
¿Tienen formalmente establecidas líneas de comunicación e información con el personal contable para difundir las metas y objetivos?			X	
¿Cuentan con protocolos para la realización de rectificatorias?	X			

Anexo 7: Ficha de análisis documental

Control interno y gestión contable de la empresa Corporación Peruana Zafiro S.A.C.				
Objetivo: Analizar de qué manera la supervisión y monitoreo mejoran la gestión contable				
Dimensión: Supervisión y monitoreo				
Descripción	Si	A veces	No	Observación
¿La empresa desarrolla y lleva a cabo controles continuos en cada área?			X	
¿Se analiza los resultados y comunica las deficiencias de control interno a las áreas autorizadas?		X		
¿Se asegura que las recomendaciones en materia de control interno sean atendidas oportunamente?	X			

Anexo 8: Leyenda KPI

Semáforo	Descripción
	No registra información de deuda
	Mínimo de riesgo: sin deudas vencidas
	Mediano riesgo: deuda con poco atraso
	Alto riesgo: deuda con atraso significativo