

**UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN**

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

Escuela Profesional de Contabilidad



*Una Institución Adventista*

**El Control Interno bajo la metodología COSO como un sistema  
para las MYPES**

Trabajo de Investigación para obtener el grado de Bachiller en Contabilidad  
y Gestión tributaria

Por:

Milagros Naim Villena Chuquillanqui  
Lucas Eduardo Calcina Rojas

Asesor:

Dr. Marcos Arthur Cornejo Cáceres

Lima, julio 2020

**DECLARACIÓN JURADA  
DE AUTORÍA DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN**

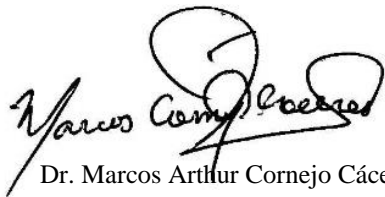
Dr. Marcos Arthur Cornejo Cáceres, de la Facultad de Ciencias empresariales,  
Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Peruana Unión.

DECLARO:

Que el presente trabajo de investigación titulado: “EL CONTROL INTERNO BAJO LA METODOLOGÍA COSO COMO UN SISTEMA PARA LAS MYPES” constituye la memoria que presentan los estudiantes Milagros Naim Villena Chuquillanqui y Lucas Eduardo Calcina Rojas para aspirar al grado de bachiller en Contabilidad y Gestión Tributaria, cuyo trabajo de investigación ha sido realizado en la Universidad Peruana Unión bajo mi dirección.

Las opiniones y declaraciones en este trabajo de investigación son de entera responsabilidad del autor, sin comprometer a la institución.

Y estando de acuerdo, firmo la presente declaración en Lima, a los 22 días del mes de julio del año 2020.



Dr. Marcos Arthur Cornejo Cáceres

Asesor

## ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

En Lima, Ñaña, Villa Unión, a .... 21 días.... días del mes de.....julio.....del año 2020.... siendo las...3:30 horas, se reunieron en el .....Zoom..... de la Universidad Peruana Unión, bajo la dirección del Señor Presidente del jurado: ... Dr. Marcos Arthur Cornejo Cáceres ....., el secretario: .... Mg. Braulio Huanca Callasaca y el miembro: ... CPC. Abrahan

Braulio Santos Maldonado ... y el asesor ..... con el propósito de administrar el acto académico de sustentación del trabajo de investigación titulado: .....: “El control interno bajo la metodología COSO como un sistema para las MYPES” ..... de los estudiantes: a)... Villena Chuquillanqui, Milagros Naim ....b) ..... Calcina Rojas, Lucas Eduardo ... conducente a la obtención del grado académico de Bachiller en ....Contabilidad....

con-mención-en..... Gestión Tributaria ....El Presidente inició el acto académico de sustentación bajo la modalidad... Virtual....; invitando a las candidatas hacer uso del tiempo determinado para su exposición. Concluida la exposición, el Presidente invitó a los demás miembros del jurado a efectuar las preguntas, y aclaraciones pertinentes, las cuales fueron absueltas por las candidatas. Luego, se produjo un receso para las deliberaciones y la emisión del dictamen del jurado.

Posteriormente, el jurado procedió a dejar constancia escrita sobre la evaluación en la presente acta, con el dictamen siguiente:

Candidato (a): ..... Villena Chuquillanqui, Milagros Naim .....

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
Aprobado	19	A	Con nominación de excelente	Excelencia

Candidato (b): ..... Calcina Rojas, Lucas Eduardo .....


CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
Aprobado	19	A	Con nominación de excelente	Excelencia

(\*) Ver parte posterior

Finalmente, el Presidente del jurado invitó las candidatas a ponerse de pie, para recibir la evaluación final y concluir el acto académico de sustentación procediéndose a registrar las firmas respectivas.



Dr. Marcos Arthur  
Cornejo Cáceres  
Presidente



CPC. Abrahan Braulio  
Santos Maldonado  
Miembro



Mg. Braulio Huanca  
Callasaca  
Secretario



Villena Chuquillanqui,  
Milagros Naim  
Candidato/a (a)



Calcina Rojas, Lucas  
Eduardo  
Candidato/a (b)

# Índice

<b>DECLARACION JURADA .....</b>	<b>2</b>
<b>Acta de Sustentación .....</b>	<b>3</b>
Resumen.....	5
Abstract .....	5
Introducción .....	6
Metodología.....	8
Resultados.....	9
Referencias .....	10
<b>ANEXOS</b>	
Carta de Aprobación de Comité de Ética.....	15
Registro de Inscripción de Proyecto.....	16

# **El Control Interno bajo la metodología COSO como un sistema para las MYPES**

Milagros Naim Villena Chuquillanqui<sup>a</sup>, Lucas Eduardo Calcina Rojas, Marcos Arthur Cornejo Cáceres

EP Contabilidad, Universidad Peruana Unión

## **Resumen**

El objetivo principal de esta investigación es poder reflejar la importancia del control interno como sistema basado en la metodología COSO en las MYPES para interpretar y comprender la dinámica de aplicación de esta metodología de apoyo empresarial. Esta investigación tiene un enfoque cualitativo con diseño metodológico de estudio de caso único en el cual se entrevistaron tres auditores con amplia experiencia; se empleó el análisis de textos y el análisis de colorimetría, la cual, una vez recabada la evidencia, consistió en el análisis de información teórica, la entrevista y la postura de los investigadores. En el concepto del control interno se establece y consolida a la empresa con estrategias, únicamente dadas a la organización como punto importante siempre y cuando éstas opten por la formalidad. La cultura organizacional se establece como punto fundamental para una entidad corporativa, para que de esa forma gestione sus riesgos. Los hallazgos muestran que la gestión de riesgos está aportando al control de la vulnerabilidad en las pequeñas, medianas y grandes empresas mediante la aplicación de la metodología COSO.

*Palabras Clave: control interno, prevención de riesgos, cultura organizacional*

## **Abstrac**

The main objective of this research is to be able to reflect the importance of internal control as a system based on the COSO methodology in MYPEs in order to interpret and understand the dynamics of the application of this business support methodology. This research has a qualitative approach with a single case study methodological design in which three auditors with extensive experience were interviewed; text analysis and colorimetry analysis were used, which, once the evidence was gathered, consisted of the analysis of theoretical information, the interview and the researchers' position. The concept of internal control establishes and consolidates the company with strategies, only given to the organization as an important point as long as they opt for formality. The organizational culture is established as a fundamental point for a corporate entity, so that in this way it manages its risks. The findings show that risk management is contributing to the control of vulnerability in small, medium and large enterprises by applying the COSO methodology.

Keywords: internal control, risk prevention, organizational culture

## 1. Introducción

Las empresas sufren al no tener recursos significativos, así también la incapacidad de obtener deudas y obligaciones monetarias, y a su vez no desean incluirse como una empresa en solvencia (Gutiérrez, Téllez, & Munilla, 2005). La metodología COSO (*Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway*) apoya al control interno a promover la eficiencia, la reducción de riesgo en posibles quiebras y la obtención de los estados financieros razonables, aún no los microempresarios no tienen un conocimiento previo de su importancia cuando se realiza una evaluación de controles internos por áreas se ayuda a determinar finalidades que establecen lineamientos de ayuda para su manejo eficiente en sus recursos financieros, y una mejoría de no estar en solvencia. (Carriel, 2019)

Liévano, Ramírez y Meléndez (2009), mencionan al control interno como una emergencia contable de suma importancia para proporcionar seguridad a los empresarios como también a toda la plana administrativa. Pues en la actualidad surge mucha necesidad que la información sea más confiable, útil, y fiable cuando se quiere transparencia. (Castañeda, 2014) con lo anterior, las MYPES deberían saber manejar aquellos componentes operativos que ayuden a lograr objetivos puntuales, porque muchas de las empresas se han visto luchar para sobrevivir en un mercado comercial, donde las competencias pueden llevar a la quiebra; por ello, surge una obligación en que sus procesos de planificación y de control sean formalizadas, cosa que en el Perú no sucede lo mismo. En el año 2002 se publicó un Modelo COSO ERM dando cabida a una mejora al control interno siendo ese un complemento más.

Según García, Ovalle y Salazar (2011), mencionan que se debería tener cuenta la implementación del control interno en los micro y pequeñas empresas, para que cada uno de los componentes se apliquen en estas, logrando tener un proceso integrado, dinámico y que sea confiable en su totalidad, para que así haya un estudio más exacto evaluando riesgos externos e internos. (López, Abril y Llamuca, 2017) añade diciendo que la metodología al identificarse en aquellos eventos que puedan afectar a la entidad, se deberá primero conocer y medir el riesgo que existe y luego poder hallar planes para la mejora de la eficiencia y la eficacia cuando se requiera usar recursos para el hallazgo de los objetivos midiendo las fortalezas y debilidades de la empresa. La administración es la responsable en establecer ciertas medidas de prevención y dar una solución al fraude; en algunos casos otras empresas invierten en sistemas de controles para que les aseguren que la detección del fraude sean 100% confiables aunque suelen ser costosas su compra. (Salas, 2016)

Cortés (2019) ,por último, resalta que las MYPES deberían contar con ciertos sistemas de control para que no sean afectadas en ciertos delitos económicos, cosa que a muchos empresarios y administrativos en la actualidad no le dan importancia y a veces pasan por alto las pérdidas de los activos, efectivo, mercaderías, útiles de oficina, ventas fantasmas y compras borradas entre otros, y la gran cantidad de empresas que son las MYPES les hace falta cierto conocimiento para no caer en bancarota. (Nagua, 2012) muchas empresas fracasan por falta de conocimiento; también, debería ser exigible tener un área de control interno al igual que las entidades públicas que estas entidades son obligadas; las MYPES podrían salvaguardar sus recursos, proteger sus bienes mostrar transparencia y seguridad en sus procesos y en su información.

Por ello; la finalidad del estudio hace referencia a las MYPES a alcanzar sus objetivos como también ayudar a que obtengan el conocimiento previo de la importancia de un control interno en sus áreas. El objetivo general de esta investigación es reflejar la importancia del control interno basado en la metodología COSO en las MYPES. También se obtiene objetivos específicos como: Primero, Comprender la efectividad del sistema de control interno en el cumplimiento de los objetivos organizacionales de las MYPES. En segundo instancia, evaluar la gestión de la MYPES al proporcionar seguridad a los empresarios como también a toda la plana administrativa al adaptarse a los cambios.

## 2. Revisión de la literatura

## *2.1. Control Interno basado en la metodología COSO*

Posso y Barrios (2014), dice que el control interno establece y consolida a la empresa con estrategias, (Portal, 2016) únicamente dadas a la organización como punto fundamental al directorio de la empresa, para que cumplan su papel de salvaguardar las metas y prevenir errores internos. (Prada et al., 2016) detalla que siempre se debe estar monitoreando al personal y todas las actividades para obtener un buen resultado. (Cristina, 2011) siempre en cuando la entidad cumpla con las leyes de su gobierno y la transparencia en su información financiera como también, aplicando los 17 principios del control interno COSO para lograr establecer mejor la toma de decisiones y reconocer al final si la entidad se hace frente a sus responsabilidades. (Mayorga y Llagua, 2018)

Según Quiroz (2015), la metodología COSO su finalidad es analizar riesgos, en su mayoría resulta cuantificar, (Mejía, 2016), haciendo responsable del manejo de un sistema de control interno a los alineamientos de la entidad, realizando funciones de pruebas conforme a su metodología dada, no obstante, COSO realiza y soporta la ejecución en todos sus modos, (Navarro y Ramos, 2016) para ello, se hicieron estudio y análisis de los métodos de prevención de riesgos a las áreas de las entidades, mostrando que los estudios de campo y las técnicas de observación, que cedieron establecer el aprovechamiento de acuerdos, para que a su vez la entidad realice cambios de crecimiento evaluado. Por eso, una evaluación se debe elaborar conforme a los componentes de COSO en todas sus versiones. (Paiva, 2013)

Becerra (2017), menciona, que dentro del concepto de control interno, se puede reflejar de acuerdo al ambiente de control que la entidad pueda facilitar a su implementación en relación del informe COSO, de acuerdo a un caso, si en el área de cobranza se puede realizar cierto análisis de riesgos, (Pachamango, Pacheco y Ruiz, 2018) esto llevará a que la entidad elija estrategias de acuerdo a su implementación, considerando los componentes del marco internacional COSO como regulador para la gestión de riesgos, (Rojano, 2015) como también priorizar recursos, para que de esa manera logre obtener resultados rentables; si se trata de un sistema de control como diseño para el control contable, se refiere a que la entidad no sea necesario que utilice un sistema informático o un software informático contable, sino el diseño de control interno para el área contable, haciendo referencia que se debe dar prioridad al ambiente de control, (Tigre, 2015) por lo tanto, la evaluación del control interno en la metodología COSO surge para determinar hallazgos que se muestren como resultado, manejando procedimientos para la verificación de documentos y comprobantes haciendo que la administración confíe sus actividades.

## *2.2. La prevención de riesgos en la cultura del gerenciamiento*

Según Cipriano (2016), menciona que a lo largo del tiempo la auditoría se convirtió es parte fundamental de apoyo para las empresas, a través de sistemas de asesoría o prevención de riesgos, lo cual, muestra las debilidades para la toma de decisiones ya sea en medidas de prevención y/o corrección, (Miranda, 2018) dice que si no se maneja un control interno favorable, las empresas no podrían prevenir ni detectar y corregir los sistemas de control interno ni sistemas contables; (Cedeño, 2016) a su vez, la responsabilidad para prevenir y detectar el fraude o error se centra en el auditor en conjunto de la administración de la entidad.

García, Barrios, Arencibia, Cordero y García (2015), la entidad debe elaborar un plan de prevención elaborado para todas sus áreas, demostrando sus riesgos y detallando las acciones o medidas de control interno, comprobando de esa manera que aquel herramienta ayuda a tomar acuerdos de funcionamiento; (Lopez, 2015) por ello, la administración debería estar atento a sus diseños de sistemas para que de esa manera el riesgo inherente sea vulnerable, si el riesgo se previene y se detecta a tiempo,

(Vasconcelos, 2004) podría manejar sus recursos financieros y materiales, pero si la empresa lo deja por alto la situación, esto provocaría el escasez de la empresa y también se mostraría una información financiera y contable poco confiable, haciendo que se provoque la insolvencia financiera, llegando al punto de desequilibrar sus impuestos y por ende la economía del país.

Jimenez, Lopez y Cañas (2012), dice que por eso, las empresas deberían ser formalizadas en toda medida posible, obtener cocimientos del sistema de control interno, hacer uso de los componentes de la metodología COSO, y la implementación de actividades de control de manera continua, (Morón, Reyes, & Urbina, 2015), como también gestionar sus riesgos basados al desarrollo de su cultura organizacional, previniendo sus gestiones de la entidad, desarrollando la prevención interna como cultura, (Cambier, 2015), si esto al final se logra convertir en valor agregado para la empresa, se obtendría alcanzar objetivos organizacionales, tales cuales, la sociedad sea partícipe de su crecimiento.

Gago (2013), menciona que, en muchos casos en las entidades se promueve la eficacia a través de los objetivos trazados, la mejoría de las actividades y servicios internos, para que no sea reflejo de un gobierno corrupto, y se tome en serio la prevención en la evasión tributaria; (Gómez-Meneses, 2014) si la entidad empieza de manera independiente, crea un sistema protegido, fiable y organizado, lo cual de esa manera le sería más rápido a los especialistas en detectar riesgos. (Hernández, 2016), lamentablemente, en muchos casos de ética de algunos especialistas ha comenzado a deteriorarse, razón por la cual los empresarios no concientizan la importancia de la prevención ante actos fraudulentos; (Vasconcelos, 2004) por ello, se debe considerar al control interno como una ayuda eficaz, teniendo al tiempo como aliado para encontrar el fraude o error y termine siendo resuelto, Fernández, Galdámez y Espinoza (2012), mencionan, que lo primordial es dar protección a los activos y que el auditor sea el visor de las prevenciones y descubrimientos de fraudes, dando su opinión incorruptible a la administración.

### 3. Método

La investigación tiene un enfoque Cualitativo – Narrativo, es decir refleja la identificación del control interno para ayudar a los MYPES a alcanzar propósitos transparentes (Behar, 2008). Con diseño metodológico de estudio de caso único. Es de tipo analítico y descriptivo. Analítico porque se enfoca en descomponer el objeto de estudio en cada una de sus fases para estudiarlas en forma particular (Bernal, 2015), y descriptivo porque se describen las características del objeto de estudio. En este estudio se busca identificar la efectividad del sistema de control interno a través de sus componentes ambiente de control, evaluación de riesgo, control de riesgo, monitoreo y supervisión.

Los participantes en este estudio fueron 3 auditores con amplia experiencia en Control Interno, El primer participante es Auditor Senior en Auditoría de Gestión trabaja para una firma auditora, El segundo participante es Contador General de una entidad privada, trabajó como Auditor Interno de una Institución Educativa y por último, El tercer participante es Auditor Interno, actualmente sigue trabajando en una Institución Educativa. La recolección de datos se obtuvo mediante entrevistas. La entrevista es una técnica de observación, logrando así que su información sea más confiable y extensa, la conducta del entrevistador debe ser imparcial para que así pueda obtener una entrevista de éxito (Behar, 2008). Para la credibilidad de esta investigación se realizó una triangulación haciendo análisis de textos para garantizar el estudio de los datos cualitativos. Las entrevistas se realizaron mediante preguntas con referencia al tema control interno bajo la metodología COSO como sistema en las MYPES. Para alcanzar la credibilidad del estudio se tomó en cuenta la declaración de los teóricos vinculados con la temática, las voces de los versionistas y la perspectiva de los investigadores. Se realizó un análisis de textos en las entrevistas a los participantes mediante un análisis de colores en las palabras, ideas o conceptos repetitivos.

#### 4. Resultados y debates

##### 4.1. Prevención de riesgos del control interno

Según Barrio y Barrio (2008), el análisis de los riesgos hace parte fundamental del informe contable y financiero para las empresas, ello es evidente en la hoja de trabajo de la auditoría interna, tal situación permite al responsable de auditoría la identificación de los elementos para el control del riesgo, probabilidades de acontecimiento de riesgo y las actividades del control interno. A razón de ello se presenta la voz de los participantes:

*La entidad puede prevenir posibles riesgos, ¿no? y bajo estos conceptos, las MYPES tienen riesgos si aplican el control interno por lo que les va a poder ayudar a prevenir sus riesgos y lograr sus objetivos... COSO es una gestión de riesgos entonces basado en eso las MYPES por ser pequeñas empresas podría decirse que sus procesos son casi empírico, una gestión basada en riesgos va a gestionar su vulnerabilidad, va obligarlos a enmarcar sus procesos... La ventaja del COSO es que nos permite mapear los riesgos empresariales.*

En este sentido, para la prevención de riesgos tal como lo presenta el participante se rige por la metodología COSO, ello implica tomar en cuenta no sólo meros conceptos que muestran los empresarios, sino también apegarse al comité oficial que maneja el control interno en las MYPES.

##### 4.2. El Control Interno de la mano con Gerenciamiento.

Ablan y Méndez (2010), menciona que el control interno es aquel proceso estructurado y realizado para el talento humano de la entidad, (Casal, 2004) a su vez logra decir que la entidad debe mantener propuestas informáticas y evaluación en sistemas de controles, para que así, (Durand, 2004), dice que sea de forma obligatoria comunicar a los encargados de las deficiencias e irregularidades que se logren captar y proporcionar los detalles a los administrativos de la entidad los puntos observados si es que tuviere control interno. Los participantes manifiestan que:

*El control interno nace desde arriba para abajo, me dejó entender, si la alta gerencia no es consciente de eso, no sirve,... pero si la alta gerencia es consciente de que tiene que tener un control interno, entonces fluye el control interno porque está comprometido que su empresa tenga objetivos,... a través de este sistema de control interno. ... Si es que una empresa no tiene un control interno se tendría que implantar desde el COSO más básico hasta el que llegue al COSO-ERM de frente podría poner uno que es el actual... Para la informalidad, creen que implementando el sistema de control interno van a gastar más plata, porque, ... tampoco hay conocimiento del control interno, cuán importante es asesorarlos al respecto, ... no solo los auditores sino los contadores también y los administradores, el aspecto de control interno tiene que ir de la mano...*

Por lo tanto, la alta gerencia debe tomar conciencia de la importancia de la implementación del control interno en las MYPES independientemente del tamaño de la empresa así como lo detallan los participantes, para que las entidades se mantengan organizadas.

##### 4.3. Carecimiento de Control Interno por falta de Cultura Organizacional en las MYPES

Gómez, Blanco y Conde (2013), comenta que la cultura en una entidad es una fuerza superior para lograr la identidad empresarial abarcando la necesidad para, (Mejía, 2016), aquellas dificultades que se ven en diariamente en las empresas, son originadas por la falta de cultura, al no contar con eso la

organización puede afectar a sus colaboradores y su procesamiento, (Gámez, 2010), por ello el control interno abarca la actitud de toda la empresa, haciendo que la cultura organizacional se muestre en todas las áreas, sea entidad pública o privada, empresa pequeña, mediana o grande; por eso un buen control interno refleja la existencia de una cultura. Este hecho se muestra en la voz de los participantes de la siguiente manera:

*Las MYPES no tiene ningún gobierno corporativo y mucho menos una cultura corporativa en la cual ellos hagan una gestión de riesgos...Es necesario que tengamos una cultura formal, Perú es un país informal y esa es la cultura del peruano, si bien con SUNAT también, hay empresas que tienen grandes volúmenes de ingresos que ya no tienen que ser MYPES, esa ya es una cultura que es muy difícil de erradicar, es muy difícil sacarlas... Permitiría a una mediana pequeña y hasta una microempresa estar enfocado en los objetivos corporativos, muchas veces no ocurren especialmente en las pequeñas empresas y tal vez sea muchas medianas empresas también por el tema de la cultura.*

Por ello, una cultura organizacional es el hecho del éxito, si no se aplica en las entidades puede ocasionar el quiebre económico, ya que no podrían salvaguardar sus recursos ante la llegada de muchas problemáticas.

## 5. Conclusión

En conclusión, las voces de los participantes detallan que las MYPES no previenen sus riesgos, deberían optar por tener un sistema de control interno dentro de su estructura organizacional, tomando en cuenta, las políticas de los componentes de la metodología COSO. La gerencia no concientiza a sus administrativos a implementar un sistema de control. Las MYPES sufren de decadencia económica cada vez al no mostrar una cultura organizacional, dando parte a la informalidad realizando evasión tributaria, a su vez, creando conflictos con las entidades recaudadoras públicas, haciendo que la mayor tasa de informalidad sean las MYPES.

## Referencias

Ablan, N. C., & Méndez, Z. E. (2010). Los sistemas de control interno en los entes descentralizados estatales y municipales desde la perspectiva COSO. *Visión Gerencial*, 6(1), 5–17.

<http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=465545883001>

Asubadin, I. (2011). *Control Interno del proceso de compras y su incidencia en la liquidez de la empresa comercial Yucailla Cia.Ltda Latacunga durante el año 2010* (Tesis de Título profesional).

<https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/1707>

Barrio, L., & Barrio, S. (2008). El informe de control interno en la Administración Pública. *Auditoría Pública*, 46, 51–60. [http://asocex.es/wp-content/uploads/PDF/200812\\_46\\_51.pdf](http://asocex.es/wp-content/uploads/PDF/200812_46_51.pdf)

Behar, D. S. (2008). *Introducción a la Metodología de la Investigación*.

<https://universoabierto.org/2019/07/17/introduccion-a-la-metodologia-de-la-investigacion/>

Bernal Torres, C. A. (2015). *Metodología de la investigación* (Vol. 3).

<http://repositorio.unan.edu.ni/2986/1/5624.pdf>

Cambier, E. (2015). Evaluación del cumplimiento del control interno de un departamento de registro de una entidad de estudio superiores basado en técnicas de auditoría interna (Tesis de Doctorado).

<https://doi.org/10.1145/3132847.3132886>

Carriel, M. (2019). *Auditoría de cuentas por cobrar y su incidencia en la liquidez de las compañías PYMES dedicadas a la comercialización de aceites y lubricantes ubicadas en el sector norte de la ciudad de Guayaquil* (Tesis de Maestría). <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/2999>

Casal, A. (2004). El control interno en la administración de empresas. *Contabilidad y auditoría*, 55–70.

Castañeda Parra, L. I. (2014). Los sistemas de control interno en las Mipymes y su impacto en la efectividad empresarial. *En Contexto*, 2, 129–146.

<https://ojs.tdea.edu.co/index.php/encontexto/article/view/139>

Cedeño, P. (2016). Auditoría integral a los activos fijos depreciables. *Dominio de las Ciencias*, 2(2), 406–417. <http://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/index>

Cipriano, K. E. (2016). *La auditoría financiera y su impacto en la recuperación de crédito en clientes pymes del banco de crédito - región Lambayeque – 2013* (Tesis de Post grado).

[http://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/cybertesis/4667/Cipriano\\_uk.pdf;jsessionid=7C02B168433C9B452D48D717CABF2BF8?sequence=1%0Ahttp://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/cybertesis/4667/Cipriano\\_uk.pdf;jsessionid=131C4C88AE2E1FEDFBE03DD124A](http://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/cybertesis/4667/Cipriano_uk.pdf;jsessionid=7C02B168433C9B452D48D717CABF2BF8?sequence=1%0Ahttp://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/cybertesis/4667/Cipriano_uk.pdf;jsessionid=131C4C88AE2E1FEDFBE03DD124A)

Cortés, A. (2019). El control interno como proceso administrativo para las PYMES. *Revista Faeco Sapiens*, 2(2), 13–26. [https://revistas.up.ac.pa/index.php/faeco\\_sapiens/article/download/700/596](https://revistas.up.ac.pa/index.php/faeco_sapiens/article/download/700/596)

Durand, E. (2004). El diseño de un modelo integrado de información sobre control interno. *Business Review*, 1–14.

Fernández, D. B., Galdámez, I. V., & Espinoza, J. E. (2012). *Auditoría Interna basada en Riesgos en el procesor productivo*. (Tesis para Licenciatura).

Gago, R. (2013). *La implementación de Auditoría Interna y su impacto en la Gestión de las Cooperativas de servicios múltiples de Lima Metropolitana* (Tesis de Maestría).

[http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/673/3/gago\\_rs.pdf](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/673/3/gago_rs.pdf)

Gámez, I. (2010). *Control Interno en las áreas de aprovisionamiento de las empresas públicas sanitarias de Andalucía*. (Tesis Doctoral).

García, N., Barrios, Y., Arencibia, Y., Cordero, J. A., & García, A. (2015). Las deficiencias del control interno en el proceso de Extensión Universitaria. *Avances*, 17(4), 358–370.

<https://doi.org/10.1145/3132847.3132886>

García, C. V., Ovalle, F. I., & Salazar, L. A. (2011). Diseño del modelo COSO para implementar en las “PYMES” con actividades de reciclaje de papely cartón en la ciudad de Bogotá (Tesis de Maestría). [https://repositorio.iberamericana.edu.co/bitstream/001/644/1/Diseño del modelo COSO para implementar en las Pymes con actividades de reciclaje de papel y cartón en la ciudad de Bogotá.pdf](https://repositorio.iberamericana.edu.co/bitstream/001/644/1/Diseño%20del%20modelo%20COSO%20para%20implementar%20en%20las%20Pymes%20con%20actividades%20de%20reciclaje%20de%20papel%20y%20cartón%20en%20la%20ciudad%20de%20Bogotá.pdf)

Gómez-Meneses, F. E. (2014). Competencia digital en la auditoría. Soporte o carga en el ejercicio profesional de los auditores. *Cuadernos de Contabilidad*, 15(37), 135–151.

<https://doi.org/10.11144/javeriana.cc15-37.cdas>

Gómez, D., Blanco, B., & Conde, J. (2013). El Sistema de Control Interno para el Perfeccionamiento de la Gestión Empresarial en Cuba. *J.R*, 1(2), 13. <https://doi.org/2255-5684>

Gutiérrez, M., Téllez, L., & Munilla, F. (2005). La liquidez empresarial y su Relación con el Sistema Financiero. *Ciencias Holguín*, 11, 1–10. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=181517957006>

Hernández, O. (2016). La auditoría interna y su alcance ético. *Actualidad Contable FACES. Mérida. Venezuela*, 19.

Jimenez, L. M., Lopez Zuluaga, J. P., & Cañas Velez, M. C. (2012). Modelación control interno para PYMES. *Semantic Scholar*, 66, 1–47.

Liévano, S. C., Ramírez Regalado, C. E., & Meléndez Esquivel, S. V. (2009). Implementación de políticas, procesos contables y controles internos COSO-ERM para las micro y pequeñas empresas dedicadas a la exportación y/o distribución de productos etnicos o nostalgicos (Tesis para licenciatura). <http://ri.ues.edu.sv/id/eprint/11663>

López, A. F., Abril Freire, M. C., & Llamuca Pérez, S. L. (2017). Propuesta de una metodología basada en el COSO I. Aplicación a un caso práctico. *Revista Publicando*, 4(12), 836–847.

<https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv>

- Lopez, R. A. (2015). El control interno en el Proceso de Ventas y su incidencia en la Liquidez de la Empresa de Calzado INDUMIL de la ciudad de Ambato del año 2013. (Tesis para título profesional).
- Mayorga, M. P., & Llagua Tubón, V. G. (2018). La evaluación del sistema del control interno como soporte estratégico en la gestión de objetivos en las finanzas populares del Ecuador. *Apuntes Contables*, (21), 117–126. <https://doi.org/10.18601/16577175.n21.09>
- Mejía, R. (2016). Informe de Evaluación del Sistema de Control Interno. *Informe de Evaluación*, 82–95. [http://www.essalud.gob.pe/downloads/sist\\_cont\\_interno/inform\\_eval\\_sistem\\_control\\_int\\_sedecentral.pdf](http://www.essalud.gob.pe/downloads/sist_cont_interno/inform_eval_sistem_control_int_sedecentral.pdf)
- Miranda, J. P. (2018). *Auditoría Financiera - Tributaria y su Incidencia en la liquidez de la empresa Mega Ferrtería Bonilla Año 2016-2017*. (Tesis de Maestría).
- Morón, A. J., Reyes, M. M., & Urbina, Á. A. (2015). Gestión de riesgos en la empresa R.C. Agelvis, C.A. *Multiciencias*, 15(4), 417–427.
- Nagua, M. V. (2012). El Control Interno en las PYMES familiares, una oportunidad para mejorar la competitividad empresarial. *Caribeña de Ciencias Sociales*, 1, 1–7. <https://www.eumed.net/rev/caribe/2016/09/competitividad.html>
- Portal, J. (2016). Control interno e integridad: elementos necesarios para la gobernanza pública. *Cotidiano - Revista de la Realidad Mexicana*, 32(198), 7–13. <http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=fua&AN=117652019&authtype=shib&lang=es&site=eds-live&custid=s4509042>
- Posso, J., & Barrios, M. (2014). *Diseño de un modelo de Control Interno en la empresa prestadora de Servicios Hoteleros Eco Turísticos Nativos Activos Eco La Cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información financiera* (Tesis para Título Profesional). <https://www.bps.go.id/dynamictable/2018/05/18/1337/persentase-panjang-jalan-tol-yang-beroperasi-menurut-operatornya-2014.html>
- Prada, E., Blazquez, R., Gutiérrez, G., Morancho, J., & Jou, J. (2016). Control interno de la calidad vs control externo de la calidad. *Revista del Laboratorio Clínico*, 9(2), 54–59. <https://doi.org/10.1016/j.labcli.2016.04.003>
- Salas Ávila, J. A. (2016). Modelo propuesto para la detección de fraudes por parte de los auditores internos basado en las Normas Internacionales de Auditoría. *Cuadernos de Contabilidad*, 16(42),

Tigre, J. L. (2015). *Universidad Técnica Estatal De Quevedo Facultad De Ciencias Empresariales*.  
(Tesis para Título de Ingeniera en Contabilidad).

Vasconcelos, Y. L. (2004). A importância da auditoria interna no processo decisório das empresas.  
*Revista Brasileira de Contabilidade*, 64–77.



Lima, Ñaña, 10 de junio de 2020

*Una Institución Adventista*

## EL COMITÉ DE ÉTICA DEL CENTRO DE INVESTIGACIÓN E INNOVACIÓN EN DESARROLLO EMPRESARIAL DE LA UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN

### CONSTA

Que el proyecto de tesis de los alumnos **Milagros Naim Villena Chuquillanqui**, identificado con DNI N° 76315383 y **Lucas Eduardo Calcina Rojas**, identificado con DNI N° 77151896, ambos de la Escuela Profesional de Contabilidad, con su asesor la **Dr. Marcos Arthur Cornejo Cáceres**, identificado con DNI N° 10175088, con título "El Control Interno bajo la metodología COSO como un sistema para las MYPES" fue evaluado y aprobado por el Comité de Ética del Centro de Investigación e Innovación en Desarrollo Empresarial, considerando su calidad científica, consideración del bienestar de sus participantes, y conformidad con los estándares de la ética establecidas en el Código de ética para la Investigación de la Universidad Peruana Unión.

Dicho proyecto aplicará entrevistas semi-estructuradas a 3 auditores con amplia experiencia en Control Interno, El primer participante es Auditor Senior en Auditoría de Gestión trabaja para una firma auditora, El segundo participante es Contador General de una entidad privada, trabajó como Auditor Interno de una Institución Educativa y por último, El tercer participante es Auditor Interno, actualmente sigue trabajando en una Institución Educativa. Se presentó el documento de permiso firmado por CIIDE para realizar este proyecto.

Para mantener la aprobación del Comité de Ética, se tiene que cumplir con los siguientes requisitos:

- 1) Cada participante debe firmar el documento de consentimiento informado, tal como fue presentado al Comité de Ética.
- 2) Se debe presentar todos los datos del proyecto al Repositorio de Data de la Universidad Peruana Unión.

Con el cumplimiento de estos requisitos, los resultados de este proyecto puedan ser publicados con referencia a aprobación Número 2020-CIIDE- [0005]



**Dra. María Vallejos Atalaya**

**Presidente**

**Comité de Ética para Investigación**

**Lic. Nancy Abigail Lazo Palacios**  
**Secretario**

**Comité de Ética para Investigación**



# FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

“AÑO DE LA UNIVERSALIZACIÓN DE LA SALUD”

RESOLUCIÓN N° 0351-2020 /UPeU-FCE-CF

Ñaña, Lima, 17 de junio de 2020

## VISTO:

El expediente de **Villena Chuquillanqui, Milagros Naim**, identificado(a) con código universitario N° 201520235 y **Calcina Rojas, Lucas Eduardo**, identificado(a) con código universitario N° 201420408, de la Carrera de Contabilidad y Gestión Tributaria, de la Facultad de Ciencias Empresariales, de la Universidad Peruana Unión, sede de estudios Lima.

## CONSIDERANDO:

Que la Universidad Peruana Unión tiene autonomía académica, administrativa y normativa, dentro del ámbito establecido por la Ley Universitaria N° 30220 y el Estatuto de la Universidad;

Que la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Peruana Unión, mediante sus reglamentos académicos y administrativos, ha establecido las formas y procedimientos para la aprobación e inscripción del proyecto de trabajo de investigación y la designación o nombramiento del asesor para la obtención del grado de Bachiller;

Que **Villena Chuquillanqui, Milagros Naim y Calcina Rojas, Lucas Eduardo**, han solicitado la inscripción de su perfil de proyecto de trabajo de investigación titulado “**El Control Interno bajo la metodología COSO como un sistema para las MYPES**”, y la designación de Asesor, encargado de orientar y asesorar la ejecución del trabajo de investigación para la obtención del grado de Bachiller.

Estando a lo acordado en la sesión del Consejo de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Peruana Unión, celebrada el 17 de junio de 2020, y en aplicación con el Estatuto y el Reglamento General de Investigación de la Universidad;

## SE RESUELVE:

Aprobar e inscribir perfil de proyecto de trabajo de investigación titulado “**El Control Interno bajo la metodología COSO como un sistema para las MYPES**”, y disponer su inscripción en el registro correspondiente, designar al **Dr. Marcos Arthur Cornejo Cáceres**, como ASESOR para que oriente y asesore la ejecución del perfil de proyecto de trabajo de investigación.

Regístrese, comuníquese y archívese.



  
Dra. Maritza Soledad  
Arana Rodríguez  
DECANA



  
Dr. Rubén Leonard  
Apaza Apaza  
SECRETARIO ACADÉMICO

cc: - *Interesado (2)*  
- *Archivo (2)*

