



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

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

**IMPORTANCIA DE LA IMPLEMENTACIÓN DE UN
SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN
MEJORA DE LA GESTIÓN DE LA MYPE ASOCIACIÓN
DE MUJERES ARTESANAS MANOS
MAGICAS Rubro: elaboración DE productos artesanales
distrito de COCHAS - HUANCAYO – JUNIN 2015**

AUTORA:

PETRONILA PINTADO QUISPE

ASESOR:

C.P. GABRIEL JORGE REYES PIZARRO

LIMA - PERÚ

2016

JURADO EVALUADOR

PRESIDENTE _____

Mgtr. Eustaquio Agapito Meléndez Pereira

SECRETARIO _____

Dr. Enrique Loó Ayne

MIEMBRO _____

Dra. Erlinda Rosario Rodríguez Cribilleros

ASESOR _____

CP.. Gabriel Jorge Reyes Pizarro

AGRADECIMIENTO

Agradezco a mi alma mater Universidad
Los Ángeles de Chimbote, mi tutor y a todos
Los docentes que la integran; por la formación
Profesional que he recibido, por brindarme su
Apoyo y orientación de manera desinteresada en
La realización de la presente investigación.

A LA ASOCIACION DE
MUJERES ARTESANAS
MANOS MÁGICAS”. Quienes
con su apoyo y colaboración
hicieron posible realizar el
presente Trabajo de investigación.

DEDICATORIA

Agradezco a Dios por ser mi guía espiritual, por darme la oportunidad de ser una profesional, que día a día ve la vida con mucha perseverancia y dándome la oportunidad de ser yo misma.

A mis padres y hermanos quienes son la razón de mí ser, por ser las personas que estuvieron siempre apoyándome, en los buenos y malos momentos; dándome ánimo para poder culminar con mi carrera y hacer realidad mis sueños

Al docente Mag. CPC GABRIEL JORGE REYES PIZARRO, quien con su esfuerzo y dedicación me impartió sus conocimientos y con su experiencia laboral hizo que se haga realidad el desarrollo de esta investigación.

RESUMEN

El propósito de la presente investigación sobre la importancia de la implementación de un sistema de control interno y su incidencia en mejora de la gestión de la Asociación de mujeres artesanas Manos Mágicas rubro elaboración y venta de productos artesanales distrito de Cochas- Huancayo- Junín, teniendo en cuenta que el punto crítico de las pérdidas ocasionadas por diversos factores, se refieren a la inexistencia de una la correcta supervisión de la implementación del control interno que tengan injerencia en la gestión de la Asociación. El objetivo principal de esta investigación fue determinar la incidencia de la implementación de un efectivo y eficaz sistema de control interno y su importancia en mejora de la gestión de la asociación de mujeres artesanas Manos Mágicas. También la aplicación del sistema COSO, como resultado podemos resumir que es necesaria la implementación de un adecuado sistema de control interno. El diseño de la investigación fue de tipo no experimental, correlacional con enfoque (cualitativo), considerada como investigación aplicada, debido a los alcances prácticos, aplicativos sustentada por normas e instrumentos técnicos de recopilación de información. Los resultados y el análisis de la investigación demostraron que existe un inadecuado control interno, que imposibilita de forma parcial, el cumplimiento de los objetivos principales de toda empresa en nuestro caso asociación de mujeres artesanas Manos Mágicas. Las conclusiones se resumirían en la necesidad de la implementación de un adecuado sistema de control interno.

PALABRAS CLAVES: Asociación, Artesano, Control Interno.

ABSTRACT

The purpose of this research on the importance of the implementation of an internal control system and its impact on improving the management of the Association of craftswomen category Magic Hands making and selling handicrafts Cochahuancayo Junín district, taking note that the critic losses caused by various factors point, refer to the lack of proper supervision of the implementation of internal control that have interference in the management of the Association. The main objective of this research determine the incidence of the implementation of an effective and efficient internal control system and its importance in improving the management of the association of women artisans Magic Hands. Also the implementation of the COSO system, such as results can summarize that in our case the implementation of an adequate system of internal control is necessary. The research design was not experimental, correlational approach (qualitative), regarded as applied research type, due to the practical scope, applications supported by standards and technical tools of information gathering. The results and analysis of the research showed that there is inadequate internal control which prevents partially, the fulfillment of the main objectives of any company in our association craftswomen Magic Hands case., Immersed in this area, the conclusions summarize the need for the implementation of an adequate system of internal control.

KEYWORDS: Association, Craftsman, Internal Control.

ÍNDICE

JURADO EVALUADOR DE TESIS.....	i
AGRADECIMIENTO.....	ii
DEDICATORIA.....	iii
RESUMEN.....	iv
ABSTRACT.....	v
CONTENIDO.....	vi

I. INTRODUCCIÓN

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1 Antecedentes.....	5
2.1.1 Internacionales.....	5
2.1.2. Nacionales	6
2.2. Bases Teóricas.....	10
Micro y pequeña empresa.....	10
2.3. Marco conceptual.....	36

III. METODOLOGÍA

3.1 Diseño de la Investigación.....	39
3.2. Población y muestra	39
3.3. Definición y operacionalizacion de variables.....	39

3.4 Técnicas e instrumentos.....	39
3.4.1. Técnicas.....	39
3.4.2. Instrumentos.....	41
3.5. Plan de análisis.....	41
3.6. Matriz de consistencia.....	42
3.7. Principios éticos.....	44

IV.RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

4.1. RESULTADOS.....	45
4.2 Análisis y discusión de resultados.....	69
Respecto al componente Ambiente de Control.....	68
Respecto al componente Evaluación de Riesgos.....	69
Respecto al componente Actividades de Control.....	70
Respecto al componente Información y Comunicación.....	71
Respecto al componente Supervisión y Monitoreo.....	71

VI RECOMENDACIONES 733

VII. CONCLUSIONES 734

VIII. REFERENCIAS COMPLEMENTARIAS

6.1 Referencias bibliográficas.....	75
6.2 Anexos.....	77

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N° 1 TABLA RUS.....	17
Tabla N° 2 BENEFICIOS LABORALES	24
Tabla N° 3 REMUNERACIÓN MÍNIMA VITAL	24
Tabla N° 4 JORNADA LABORAL ART. N°44.....	25
Tabla N° 5 VACACIONES	25
Tabla N° 6 DESPIDO JUSTIFICADO.....	25
Tabla N° 7 SEGURO SOCIAL	26
Tabla N° 8 GRATIFICACIONES	26
Tabla N° 9 UTILIDADES	26

ÍNDICE DE GRÁFICO

Gráfico N° 1.....	59
Gráfico N° 2.....	60
Gráfico N° 3.....	61
Gráfico N° 4.....	62
Gráfico N° 5.....	63
Gráfico N° 6.....	64
Gráfico N° 7.....	65
Gráfico N° 8.....	66
Gráfico N° 9.....	67
Gráfico N° 10.....	68

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro N° 1	59
Cuadro N° 2	60
Cuadro N° 3	61
Cuadro N° 4	62
Cuadro N° 5	63
Cuadro N° 6	644
Cuadro N° 7	655
Cuadro N° 8	66
Cuadro N° 9	67
Cuadro N° 10	68

I. INTRODUCCIÓN

El presente proyecto de investigación titulado: IMPORTANCIA DE LA IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN MEJORA DE LA GESTIÓN DE LA MYPE ASOCIACIÓN DE MUJERES ARTESANAS MANOS MÁGICAS RUBRO: ELABORACIÓN Y VENTA DE PRODUCTOS ARTESANALES DISTRITO DE COCHAS - HUANCAYO – JUNIN 2015,

Está investigación está referida al control interno de las pequeñas y medianas empresas artesanales ubicadas en el distrito de COCHAS- HUANCAYO. El control interno es el conjunto de formalidades que tienen que cumplir las empresas para encaminar su gestión de mejor manera. Dicho control incluye procesos, procedimientos y técnicas para salvaguardar los activos, dinero, cuentas por cobrar, insumos, terrenos, inmuebles, maquinaria, vehículos, muebles, equipos diversos y todos lo que represente el patrimonio empresarial, porque de la adecuada explotación de dichas inversiones y activos depende la rentabilidad de las empresas.

La conducción óptima de las pequeñas y medianas empresas del Perú. Se refiere al manejo de los ingresos y egresos de efectivo y equivalentes de efectivo que manejan las empresas, producto de las ventas que realizan y los costos y gastos que tienen que asumir por dichas compras y gastos. Por otro lado otra desventaja se manifiestan en las medianas y pequeñas empresas que tampoco permite un control interno adecuado es la del empresario cuando confunde la propiedad con la capacidad de dirigir, pues de alguna manera el creer que es el único que sabe hacer las cosas dentro de la organización y querer formar parte de todas las áreas sin delegar

funciones y sin permitir que personas especializadas o profesionales hagan aportaciones para la mejora de la empresa.

Caracterización del problema

La artesanía en el Perú así como en muchos países en vías de desarrollo es un oficio que constituye para los artesanos un instrumento que les facilita la vida es un medio que les permite sobrevivir.

Generalmente las que mayormente se dedican a este oficio y que son por lo tanto depositarias de la cultura material de los pueblos indígenas son y han sido las mujeres

Para entender los problemas que enfrentan los artesanos pobres en México es preciso, en primer lugar, definir el concepto de artesano que se utilizará en este documento. La historia es una herramienta clave para entender el origen de los artesanos actuales, la importancia de su trabajo y la crisis por la que atraviesa este sector. La problemática en nuestro proyecto de investigación

Sobre la MYPE Asociación De Mujeres Artesanas Manos Mágicas rubro: elaboración y venta de productos artesanales distrito de Cochas - Huancayo – Junín 2015. Esta asociación pasa por la siguiente problemática: no cuenta con la materia prima necesaria para terminar su producto, ya que por lo general son de producción artesanal y muchos de ellos dependen de proveedores y comercializadores que tampoco cuentan con las herramientas ni la materia prima de calidad, no es fácil conseguir por eso hace que la asociación no pueda cumplir a tiempo con los compromisos y pedidos para los clientes.

Área: de producción incluye el precio, la calidad y el diseño.

El proceso de producción artesanal demanda crecientes cantidades de recursos naturales vegetales como hojas, cortezas, frutos y troncos, recursos animales como pieles, conchas, lanas y seda, de recursos minerales como carbón y marmaja y de materiales industriales utilizados como materia prima o insumos como leña o carbón mineral para la cocción ceramista; tintes químicos, telas e hilos. Su vez elabora productos y arroja desechos que necesariamente causan impacto en el ambiente.

Enunciado del Problema

¿Cuál sería la incidencia de la implementación de un efectivo y eficaz sistema de control interno y su importancia en mejora de gestión de la MYPE de elaboración de artesanías en la ciudad de Huancayo?

Objetivo general

Determinar la incidencia de la implementación de un efectivo y eficaz sistema de control interno y su importancia en mejora de la gestión de la MYPE Asociación De Mujeres Artesanas Manos Mágicas.

Objetivos específicos.

- a) Determinar el modo como el sinergia miento de los componentes del control interno pueden facilitar la eficiencia y economía de la MYPE Asociación De Mujeres Artesanas Manos Mágicas.
- b) Establecer la forma como el control previo, simultáneo y posterior pueden facilitar la efectividad del control interno en la MYPE Asociación De Mujeres Artesanas Manos Mágicas.

c) Determinar los lineamientos para la evaluación y retroalimentación del control interno de tal forma que facilite la mejora continua y competitividad de la MYPE Asociación De Mujeres Artesanas Manos Mágicas.

Justificación de la investigación.

El estudio se justifica porque nos permitirá conocer a nivel exploratorio la asociación del control interno y la gestión de las micro y pequeñas empresas del sector artesanía de la ciudad de Huancayo, es decir, nos permitirá conocer las principales características de los rubros empresariales anteriormente especificados del sector artesanía de la ciudad de Huancayo, así como la relación o asociación del control interno y gestión administrativa y financiera de las micro y pequeñas empresas de dicho sector.

Asimismo, la investigación nos permitirá tener ideas mucho más acabadas de cómo opera el control interno así como la gestión en el accionar de las micro y pequeñas empresas en el rubro artesanal. La evaluación del control interno permitirá determinar las falencias de la gestión y de ese modo proponer lo necesario para superar esa situación.

El sistema integrado de control interno es una herramienta que incide directamente en la gestión administrativa y por tanto es necesaria para la economía, eficiencia, mejora continua, efectividad y competitividad de la empresa.

De allí su importancia como fuente de consulta para otros investigadores y material de apoyo para la universidad ULADECH, otras instituciones educativas a nivel superior, y al resto de lectores que muestren interés por el tema. Finalmente, la presente investigación servirá como línea de investigación de la carrera profesional

de Contabilidad de la Universidad los Ángeles de Chimbote; es decir, a partir de esta investigación se generarán sub-proyectos de investigación.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1 Antecedentes

Para realizar la presente investigación (REFIÉRASE EN TODO EL TRABAJO COMO: LA INVESTIGACIÓN) se han consultado diversos artículos, investigaciones, páginas web especializadas; encontrando los siguientes antecedentes:

2.1.1 Internacionales

(Romero N., 2012). En su trabajo de investigación denominado: “Control Interno De Inventarios”, Veracruz, México. Cuyo objetivo general fue: proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada administración ante riesgos potenciales y reales que los puedan afectar. Cuya metodología fue: El diseño de investigación fue descriptiva-bibliográfica-documental; la técnica fue; revisión bibliográfica. Llegó a los siguientes resultados: El control interno es una herramienta muy eficaz para salvaguardar los bienes y recursos de una organización y lograr que las operaciones se realicen adecuadamente y con la mayor eficacia posible, atendiendo los diversos objetivos fijados por la gerencia; además aduce que una efectiva aplicación del control interno disminuye en gran medida los robos y faltantes, pues con los diferentes métodos de control que existen se tiene una mayor vigilancia sobre las operaciones diarias que se realizan. (Márquez V. Visnelly J. Rojas & Eucaris, 2011) En su trabajo de investigación denominado: Análisis Del Control Interno Del Efectivo, Cuentas Por Cobrar E, Inventario, caso de estudio: Empresa Fremendz, C. A. Cumaná,

Venezuela. Cuyo objetivo general fue el: analizar Control Interno del efectivo, cuentas por cobrar e inventario, de la empresa Constructora Fremendz, C.A. Cumaná, Estado Sucre. Cuya metodología fue: el diseño de investigación realizada fue de campo, su el instrumento la encuesta y entrevista directa con el personal administrativo. La técnica utilizada fue; revisión bibliográfica. Llegaron a los siguientes resultados: las empresas no cuenta con normativas específicas particulares para el control interno de sus activos circulantes y sólo se basa parcialmente en lo establecido por los principios administrativos generales. Además el manejo del efectivo, de las cuentas por cobrar y el inventario, son hechos por una sola persona, lo que dificulta el control, cuando cada uno de los cuales deberían estar bajo la responsabilidad de un funcionario diferente es por ello que se observan fallos en el registros cronológico de las entradas y salidas del efectivo.

2.1.2. Nacionales

(Crisólogo M., 2015)En su tesis titulada: *Control interno en la gestión de los gobiernos locales del callejón de Huaylas-Ancash, 2010-2011*; cuyo objetivo general fue evaluar si el control interno influye en la gestión de los gobiernos locales del Callejón de Huaylas. Quien para demostrar los objetivos planteados, utilizó una encuesta como instrumento de recolección de información, llegando a los siguientes resultados: El 80% de los gerentes municipales considerados en la muestra, opinaron que no existe un ambiente de control interno apropiado; en cambio el 16% respondieron afirmativamente y el 4% restante expresaron desconocer; asimismo, el estudio de caso realizado por Crisólogo, determinó con bastante claridad que no existe el ambiente apropiado de control interno para poder trabajar. En el sentido que

son escasas las relaciones interpersonales, se presenta mucha indiferencia y apatía en el personal y desde luego el clima no es el ideal por el entorno laboral. Por otro lado, un 84% indica que se practica el monitoreo de las acciones de control interno por parte de los funcionarios responsables, 9% manifestaron desconocer; en cambio el 7% respondieron todo lo contrario en comparación a lo señalado por la mayoría; por consiguiente, los consultados expresaron que en estos gobiernos municipales se monitorea las acciones de control, lo cual se constituye en una práctica llevada a cabo por la Gerencia Municipal, incidiendo favorablemente en la gestión, toda vez que estas medidas ayudan a corregir problemas, deficiencias, procedimientos no apropiados, entre otros; pero que finalmente, optimizan la administración y el servicio a favor de la comunidad.

(Paredes, 2008)

Menciona la falta de eficiencia económica, eficiencia, mejora continua, competitividad y efectividad de las empresas, por lo que propone un modelo de control interno que facilite el buen gobierno de las empresas, buscando mejorar la productividad de los trabajadores, la economía y eficiencia de los recursos financieros y materiales, así mismo busca acercar a los grupos de interés para que participen activamente, en el gobierno de las empresas , porque es la mejor forma para lograr metas , objetivos y misión empresarial, en este contexto señala que el control interno es la base para una adecuada planeación, organización, dirección, coordinación y retroalimentación de los sistemas administrativos, operativos ,contables, financieros y de otros tipo.

(Galarreta, 2006) Tesis “Gerenciamiento efectivo con benchmarking para el buen gobierno” presentada en la Universidad Federico Villarreal para optar el grado de Doctor en Administración, resalta que no hay efectividad en las empresas porque las mismas no cumplen sus metas, objetivos y la misión; por tanto propone al gerenciamiento efectivo con benchmarking para solucionar dichos incumplimientos, incidiendo especialmente en la prestación de servicios a favor de los clientes. Un gerenciamiento efectivo realizado sobre la base de considerar otras experiencias exitosas resulta ser una herramienta fundamental para el logro de la misión de las empresas. El resultado más relevante en este trabajo es que 97 % de los encuestados acepta que el gerenciamiento efectivo con benchmarking facilita el buen gobierno de las empresas, lo que implica tener economía, eficiencia, efectividad, mejora continua y competitividad frente a otros agentes el sector donde se desarrolla la empresa.

(Lopez & Zevallos, 2005) Tesis: el proceso administrativo del control interno en la gestión empresarial, presentada por Gilberto López Flores y José Zevallos Cardich, para optar el grado de maestro en Administración en la Universidad Nacional Federico Villareal.

Resalta el control de las distintas actividades, administrativas, financieras, contables, legales y la relación con las empresas modernas, señalan que el control es un elemento siempre necesario para verificar todo lo que hacen las empresas con sus recursos, actividades, procesos y procedimientos. Este trabajo tiende a propiciar un moderno y eficaz instrumento de control administrativo que implica un cambio en la estructura del órgano responsable que el control interno funcione de manera integral, efectiva y eficiente que asegure en lo posible un control permanente de todos los procedimientos del organismo empresarial a fin de que cada acción sea ejecutada

ejerciendo una estricta y permanente vigilancia del cumplimiento de las medidas de control previo, concurrente y posterior, todo lo cual repercutirá en un buen gobierno empresarial.

(Luyo R., 2015) En su trabajo de investigación denominado: Caracterización del control interno en el Perú y su incidencia en la MYPE comercial en el rubro de bolsas plásticas de despacho de abarrotes en el Distrito de Lince, período 2014. Cuyo caso fue: Empresa PLASTECK SAC; cuya metodología fue: diseño de investigación descriptiva-bibliográfica-documental y de caso; los instrumentos fichas bibliográficas y cuestionario; la técnica fue revisión bibliográfica. El objetivo general fue: determinar la caracterización del control interno en el Perú y su incidencia en la MYPE comercial en el rubro de bolsas plásticas de despacho de abarrotes en el Distrito de Lince, período 2014. Llegó a los siguientes resultados: la eficiencia en el control interno, facilita en gran medida la presentación de los inventarios en los estados financieros de la empresa; mediante la determinación correcta de los costos, además del reconocimiento y medición de los ingresos reales, según lo planteado por la empresa.

(Obispo D, 2013) En su trabajo de investigación denominado: *Caracterización del control interno en la gestión de las empresas del Perú. Caso. Período 2013*. Cuyo caso fue: Empresas Comerciales, Chimbote. Tuvo como objetivo principal: identificar y describir la caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú en el período 2013. El diseño de investigación fue descriptiva-bibliográfica-documental y de caso; el instrumento de recojo de información fueron fichas bibliográficas y cuestionario; la técnica fue revisión bibliográfica. Llegó a los siguientes resultados: toda empresa debe realizar

procedimientos de control interno que ayuden a tomar decisiones independientes del rubro al cual ésta pertenezca, de otro lado el control interno se caracteriza por ayudar a la gestión a corregir a todos los errores que muestre la empresa en los diversos procedimientos internos. El realizar procedimientos de control interno en todas las áreas de la organización permite alcanzar sus objetivos casi en un 100%; sin embargo, se requiere del apoyo indispensable de la autoridad máxima de la organización para llevarse a cabo; todas sus actividades se interrelacionan de manera sistemática brindando información confiable a todos sus grupos de interés. También considera que dentro de una empresa es importante el análisis de los datos que se relacionan con las operaciones, entre los que se puede mencionar el control de caja y bancos, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, que cuente con un adecuado control interno de lograr los objetivos de la empresa.

2.2. Bases Teóricas.

Micro y pequeña empresa

LEY N° 28015, LEY DE PROMOCIÓN Y FORMALIZACIÓN DE LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA (03-07-2003) (El peruano, 2003)

1. DEFINICIÓN

El Artículo 4° de la Ley MYPE, establece el concepto de Micro y Pequeña Empresa, a la letra dice:

- Es una unidad económica que opera una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial, que desarrolla actividades de extracción, transformación, producción y comercialización de bienes o prestación de servicios, que se encuentra regulada en el TUO (TEXTO UNICO ORDENADO),

de la Ley de Competitividad, Formalización y desarrollo de la Micro y Pequeña Empresa y del Acceso al Empleo Decente (Dec. Leg. N° 1086)

Es importante resaltar que, la microempresa no necesita constituirse como persona jurídica, pudiendo ser conducida directamente por su propietario persona individual. Podrá, sin embargo, adoptar voluntariamente la forma de Empresa Individual de Responsabilidad Limitada, o cualquiera de las formas societarias previstas por la ley. Las características que debe reunir una MYPE son las siguientes:

CARACTERISTICAS	NUMERO DE TRABAJADORES	NIVELES DE VENTAS ANUALES
MICROEMPRESA	De 1 hasta 10	El monto máximo de 150 UIT
PEQUEÑA EMPRESA	De 1 hasta 100	El monto máximo 1700 UIT

"El incremento en el monto máximo de ventas anuales señalado para la Pequeña Empresa será determinado por Decreto Supremo refrendado por el Ministro de Economía y Finanzas cada dos (2) años y no será menor a la variación porcentual acumulada del PBI nominal durante el referido período.

Las entidades públicas y privadas promoverán la uniformidad de los criterios de medición a fin de construir una base de datos homogénea que permita dar coherencia al diseño y aplicación de las políticas públicas de promoción y formalización del sector."

Por otro lado se consideran como características generales en cuanto al comercio y administración de las MYPE las siguientes:

Su administración es independiente. Por lo general son dirigidas y operadas por sus propios dueños.

Su área de operación es relativamente pequeña, sobre todo local.

Tienen escasa especialización en el trabajo. No suelen utilizar técnicas de gestión.

Emplean aproximadamente entre cinco y diez personas. Dependen en gran medida de la mano de obra familiar.

Su actividad no es intensiva en capital pero sí en mano de obra. Sin embargo, no cuentan con mucha mano de obra fija o estable.

Disponen de limitados recursos financieros.

Tienen un acceso reducido a la tecnología.

Por lo general no separan las finanzas del hogar y las de los negocios.

Tienen un acceso limitado al sector financiero formal, sobre todo debido a su informalidad.

IMPORTANCIA

Las MYPE son un segmento importante en la generación de empleo, es así que más del 80% de la población económicamente activa se encuentra trabajando y generan cerca del 45% del producto bruto interno (PBI). En resumidas cuentas la importancia de las MYPE como la principal fuente de generación de empleo y alivio de la pobreza se debe a:

Proporcionan abundantes puestos de trabajo.

Reducen la pobreza por medio de actividades de generación de ingreso.

Incentivan el espíritu empresarial y el carácter emprendedor de la población

Son la principal fuente de desarrollo del sector privado.

Mejoran la distribución del ingreso.

Contribuyen al ingreso nacional y al crecimiento económico.

En el Perú las pequeñas y medianas empresas siguen aumentando en número su gestión administrativa es llevada de manera empírica ya que generalmente son empresas donde labora gran parte de la familia, es por esta razón que la gerencia recae sobre un miembro de la misma, aunque esta persona no tenga conocimientos de administración.

El diseño de control interno para pequeñas y medianas empresas suele ser oneroso para las empresas es por esta razón que en su mayoría muchas de estas empresas no lo utilizan. Este trabajo de investigación contribuirá para la implementación del control interno a estas pequeñas y medianas empresas.

FORMALIZACIÓN Y CONSTITUCIÓN

El Estado fomenta la formalización de las MYPE a través de la simplificación de los diversos procedimientos de registro, supervisión, inspección y verificación posterior, se debe pues propiciar el acceso, en condiciones de equidad de género de los hombres y mujeres que conducen una MYPE, eliminando pues todo trámite tedioso. Es necesario aclarar que la microempresa no necesita constituirse como persona Jurídica, pudiendo ser conducida directamente por su propietario persona individual. Podrá, sin embargo, adoptar voluntariamente la forma de Empresa Individual de Responsabilidad Limitada, o cualquiera de las formas societarias previstas por la ley. En el caso de que las MYPE que se constituyan como persona jurídica lo realizan mediante escritura pública sin exigir la presentación de la minuta.

Elige ser persona natural o jurídica:

Ventajas y desventajas de ser persona natural:

Ventajas

Su creación y su liquidación son sencillas.

El control y administración del negocio dependen única y exclusivamente de la persona natural.

Las normas regulatorias a las que se encuentra sometida son mínimas.

Desventajas

La responsabilidad es ilimitada, lo que quiere decir que si existen obligaciones pendientes, responde la persona natural con todo su patrimonio.

El capital de la empresa se encuentra limitado a las disponibilidades de la persona natural. Consecuentemente, el crecimiento y las posibilidades de obtener créditos resultan restringidos.

Cualquier impedimento de la persona natural afecta directamente al negocio, y puede incluso interrumpir sus operaciones.

Las ventajas de ser una persona jurídica son las siguientes:

Su responsabilidad ante terceros se encuentra limitada a la sociedad, es decir, a la empresa.

Pueden participar en concursos públicos y adjudicaciones como proveedores de bienes y servicios.

Pueden realizar negocios con otras personas jurídicas del país y del extranjero.

Tienen mayor facilidad para obtener créditos y pueden ampliar su negocio incrementando su capital, abriendo locales comerciales o realizando exportaciones.

Régimen Tributario a los que se pueden acoger las MYPE.

Persona Natural:

Régimen Único Simplificado RUS.

Régimen Especial de Impuesto a la Renta RER.

Régimen General de Impuesto a la Renta RG.

Persona Jurídica

Régimen Especial de Impuesto a la Renta RER.

Régimen General de Impuesto a la Renta RG.

¿Quiénes se pueden acoger al RUS?

A. Las personas naturales y sucesiones indivisas domiciliadas que, exclusivamente obtengan rentas por realizar actividades empresariales.

Ejemplo: Un comerciante que abre una bodega o aquel que inaugura una panadería con venta directa al público.

Se define como actividad empresarial, a la que genera rentas de Tercera Categoría de acuerdo con la Ley del Impuesto a la Renta.

B. Las personas naturales no profesionales, domiciliadas en el país, que perciban rentas de Cuarta Categoría únicamente por actividades de oficios. Por ejemplo los ingresos de un pintor, jardinero, gasfitero o electricista.

¿Cuáles son los requisitos para acogerse al RUS?

Para acogerte al RUS debes cumplir con las siguientes condiciones:

El monto de tus **ingresos brutos** no debe superar S/. 360,000 en el transcurso de cada año, o en algún mes tales ingresos no deben ser superiores a treinta mil Nuevos Soles (S/ 30,000).

Realizar tus actividades en un sólo establecimiento o una sede productiva.

El valor de los **activos fijos** afectados a tu actividad no debe superar los setenta mil Nuevos Soles (S/. 70,000). Los **activos fijos** incluyen instalaciones, maquinarias, equipos de cualquier índole etc. No se considera el valor de los predios ni de los vehículos que se requieren para el desarrollo del negocio.

Las **adquisiciones y compras** afectadas a la actividad no deben superar los S/. 360,000 en el transcurso de cada año o cuando en algún mes dichas adquisiciones no superen los S/ 30,000.

¿Quiénes no pueden acogerse al RUS?

Presten el servicio de transporte de carga de mercancías utilizando sus vehículos que tengan una capacidad de carga mayor o igual a 2 TM (dos toneladas métricas).

Presten el servicio de transporte terrestre nacional o internacional de pasajeros.

Efectúen y/o tramiten algún régimen, operación o destino aduanero; excepto que se trate de contribuyentes:

Cuyo domicilio fiscal se encuentre en zona de frontera, que realicen importaciones definitivas que no excedan de US\$ 500 por mes, de acuerdo a lo señalado en el Reglamento; y/o.

Que efectúen exportaciones de mercancías a través de los destinos aduaneros especiales o de excepción previstos en los incisos b) y c) del artículo 83° de la Ley General de Aduanas, con sujeción a la normatividad específica que las regule; y/o.

Que realicen exportaciones definitivas de mercancías, a través del despacho simplificado de exportación, al amparo de lo dispuesto en la normatividad aduanera.

Organicen cualquier tipo de espectáculo público.

Sean notarios, martilleros, comisionistas y/o rematadores; agentes corredores de productos, de bolsa de valores y/u operadores especiales que realizan actividades en la Bolsa de Productos; agentes de aduana y los intermediarios de seguros.

Sean titulares de negocios de casinos, máquinas tragamonedas y/u otros de naturaleza similar.

Sean titulares de agencias de viaje, propaganda y/o publicidad.

Realicen venta de inmuebles.

Desarrollen actividades de comercialización de combustibles líquidos y otros productos derivados de los hidrocarburos, de acuerdo con el Reglamento para la Comercialización de Combustibles Líquidos y otros productos derivados de los Hidrocarburos.

Entreguen bienes en consignación.

Presten servicios de depósitos aduaneros y terminales de almacenamiento.

Realicen alguna de las operaciones gravadas con el Impuesto Selectivo al Consumo.

Realicen operaciones afectas al Impuesto a la venta del Arroz Pilado.

Tabla N° 1 TABLA RUS

Categoría	Total de Ingresos Brutos Mensuales (Hasta S/.)	Total de Adquisiciones mensuales (hasta S/.)	Cuota Mensual
1	5,000	5,000	20
2	8,000	8,000	50
3	13,000	13,000	200
4	20,000	20,000	400
5	30,000	30,000	600

Elaboración: Fuente Propia

REGIMEN ESPECIAL DEL IMPUESTO A LA RENTA:

¿Qué es el RER?

Para acogerse a este régimen tributario:

Los ingresos anuales no deben superar los S/. 525,000.

El valor de los activos fijos afectados a la actividad exceptuando predios y vehículos, no superar los S/. 126,000.

El personal afectado a la actividad no debe ser mayor a 10 personas por turno de trabajo

El monto acumulado de adquisiciones al año no debe superar los S/. 525,000.-

Hay algunas actividades que no pueden incorporarse al RER.

Tiene ciertos requisitos para acogerse.

Su tasa es de 1.5% de los ingresos netos mensuales.

Según las reglas que se establecerán mediante resolución de superintendencia de SUNAT de manera anual si Ud. se encuentra acogido al RER deberá presentar una declaración jurada que incluirá un inventario valorizado de activos y pasivo

¿Qué debe hacer el contribuyente para acogerse al RER?

El acogimiento al RER se efectuará teniendo presente lo siguiente:

1. Tratándose de contribuyentes que inicien actividades en el transcurso del ejercicio:

El acogimiento se realizará únicamente con ocasión de la declaración y pago de la cuota que corresponda al período tributario de inicio de actividades declarado en el Registro Único de Contribuyentes (RUC), y siempre que se efectúe dentro de la fecha de su vencimiento.

2. Tratándose de contribuyentes que provengan del Régimen General o del Nuevo Régimen Único Simplificado: El acogimiento se realizará únicamente con ocasión de

la declaración y pago de la cuota que corresponda al período tributario en que se efectúa el cambio de régimen, y siempre que se efectúe dentro de la fecha de su vencimiento.

IMPORTANTES:

El acogimiento al Régimen Especial tendrá CARÁCTER PERMANENTE, salvo que el contribuyente opte por ingresar al Régimen General o acogerse al Nuevo Régimen Único Simplificado, o se encuentre obligado a incluirse en el Régimen General por no cumplir con los requisitos establecidos para el RER.

RÉGIMEN GENERAL DEL IMPUESTO A LA RENTA

OTROS BENEFICIOS

a. Constitución

Las entidades estatales y, en especial, la Presidencia del Consejo de Ministros (PCM), el Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo (MTPE), la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (SUNAT), la Superintendencia Nacional de Registros Públicos (SUNARP), y el Registro Nacional de Identificación y Estado Civil (RENIEC), implementarán un sistema de constitución de empresas en líneas que permita que el trámite concluya en un plazo no mayor de 72 horas. La implementación será progresiva, según lo permitan las condiciones técnicas en cada localidad.

b. Capacitación

Incorpórese como beneficiarios de la Ley N° 29152, Ley que establece la implementación y el funcionamiento del Fondo de Investigación y Desarrollo para la Competitividad - FIDECOM, a las microempresas.

Parte de los recursos del FIDECOM se asignan preferentemente al financiamiento de programas de capacitación de los trabajadores y de los conductores de las microempresas que fortalezcan su capacidad de generación de conocimientos tecnológicos para la innovación en procesos, productos, servicios y otros, en áreas específicas relacionadas con este tipo de empresas.

Los programas de capacitación son administrados por entidades académicas elegidas por concurso público, cuyo objetivo prioritario será el desarrollo de las capacidades productivas y de gestión empresarial de las microempresas.

- El Estado apoya e incentiva la iniciativa privada que ejecuta acciones de Capacitación y Asistencia Técnica de las MYPE.

El Reglamento de la presente Ley establece las medidas promocionales en beneficio de las instituciones privadas, que brinden capacitación, asistencia técnica, servicios de investigación, asesoría y consultoría, entre otros, a las MYPE.

El Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo coordina con el Ministerio de Educación para el reconocimiento de las entidades especializadas en formación y capacitación laboral como entidades educativas.

c. Autorización de funcionamiento

En relación al pago de tasas a nivel Municipal, el artículo 39° de la Ley de la MYPE indica que una vez otorgada la licencia de funcionamiento definitiva, las Municipalidades no podrán cobrar tasa por concepto de renovación, fiscalización o control y actualización de datos de la misma, ni otro referido a éste trámite, con excepción de los casos de cambio de uso.

En relación al pago de tasas ante el Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo, la primera Disposición Complementaria de la Ley MYPE y su reglamento señalan

que estas empresas se encuentran exoneradas del 70% de los derechos de pago (tasas) previstos por el Ministerio.

d. Acceso financiamiento

El Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) constituyó el programa Especial de Apoyo Financiero a la Microempresa y Pequeña Empresa (Prompyme) del Banco de la Nación, el cual contará inicialmente con S/. 200 millones de recurso del Banco. Se autorizó al Banco de la Nación a firmar convenios de uso compartido de su infraestructura y agencias con estas entidades.

Según la Asociación de Pequeños y Medianos Industriales del Perú (APEMIPE), se espera que este programa financie a más de 100 mil microempresas y pequeñas empresas en el país.

El estado promueve el acceso de las MYPE al mercado financiero y al mercado de capitales, para que así estas puedan tener una mayor capacidad de desarrollo, realizar nuevas y más eficientes operaciones, ampliar el tamaño de sus operaciones y acceder a créditos en mejores condiciones. Asimismo la Corporación Financiera de Desarrollo -COFIDE, el Banco de la Nación y el Banco Agrario promueven y articulan integralmente a través de los intermediarios financieros el financiamiento a las MYPE, diversificando, descentralizando e incrementando la cobertura de la oferta de servicios de los mercados financieros y de capitales.

En cuanto al Banco de la Nación este fue autorizado a ejecutar operaciones y servicios, con entidades de intermediación financiera, que pueden ser las Edpymes, Cajas Municipales y Cajas Rurales. Estas entidades están especializadas en otorgar créditos al micro y pequeñas empresas (MYPE), para que solo a través de ellas, se les otorguen préstamos en las localidades donde el BN sea única oferta bancaria (UOB).

e. Exportaciones e Importaciones

El Estado promueve el crecimiento, diversificación y consolidación de las exportaciones directas e indirectas de la MYPE, con énfasis en las regiones, implementando estrategias de desarrollo de mercados y de oferta exportable. El Ministerio de Comercio Exterior y Turismo ejecuta planes estratégicos por sectores, mercados y regiones, priorizando el desarrollo de cadenas exportadoras con participación de las MYPE.

EL EXPORTA FÁCIL

Es un mecanismo promotor de exportaciones diseñado principalmente para usted que es un micro o pequeño empresario, al cual puede acceder , para que los bienes que elabora o comercializa se pueda conocer en mercados internacionales y usted pueda hacer crecer su negocio. Este tipo de exportación de mercancías con fines comerciales se realiza mediante declaración simplificada a través del servicio postal y debe estar amparada con la factura correspondiente o con la boleta de venta en caso el exportador sea un contribuyente del nuevo RUS. Esta exportación la puede realizar desde la comodidad de su establecimiento, hogar, oficina o cualquier cabina de Internet, de una forma simple, económica y segura.

BENEFICIOS QUE OFRECE

Le brinda a usted los siguientes beneficios:

Exportar desde cualquier punto de nuestro país.

Colocar sus productos en otros países (PROMPERU).

Un trámite aduanero: gratuito, ágil y sencillo.

Reducción de tarifas y tiempos de llegada (SERPOST).

Participación en ferias internacionales (PROMPERU).

Asesoría en exportaciones (PROMPERU).

Formalización y manejo de gestión de empresas (MI EMPRESA).

REQUISITOS PARA EXPORTAR. Contar con el RUC y la Clave SOL que es la contraseña que le otorga la SUNAT para acceder a través de SUNAT virtual para ingresar a realizar transacciones incluido el Exporta Fácil.

Tener una mercancía para exportar al extranjero

Llenar la Declaración Exporta Fácil (DEF)

Presentar la mercancía en las oficinas de SERPOST de su localidad.

MONTO MÁXIMO A EXPORTAR

El valor por envío y por exportación puede ser de hasta US\$ 5,000 dólares y hasta 50 Kg. de peso también por envío. Estos montos están vigentes desde el 27 de julio de 2009.

PAGOS QUE SE EFECTUAN

La exportación de mercancías no está afectada al IGV ni a tributos aduaneros. Los pagos que se realizan están solo relacionados al traslado de la mercancía. Que se está exportando, la cual está sujeta a las tarifas y pesos definidos por SERPOST. Para mayor información usted puede consultar a la dirección electrónica: www.serpost.com.pe.

RECUERDE: "Exporta Fácil es un servicio que contribuye con los Micro y Pequeños Empresarios permitiéndole tener nuevas oportunidades de negocio."

f. Licitaciones

Cuando una MYPE participa en una licitación con el estado las entidades le otorgan un beneficio de puntuación para la evaluación técnica.

Si no haz intentado venderle al Estado, ahora tienes la oportunidad de acceder a información sobre los planes de adquisición de las entidades estatales. Además, recuerda que las MYPE tiene una cuota del 40 % de las compras estatales.

g. Reducción de la carga laboral

Gracias a estas reducciones la MYPE reducen su capital de trabajo.

Tabla N° 2 BENEFICIOS LABORALES

C.T.S.	
MICROEMPRESA No aplica	PEQUEÑA EMPRESA Medio sueldo por año (hasta 3 sueldos)

Tabla N° 3 REMUNERACIÓN MÍNIMA VITAL

REMUNERACIÓN MÍNINA VITAL	
MICROEMPRESA S/ .675.00	PEQUEÑA EMPRESA S/ .675.00 Más asignación familiar. Si fuera el caso
DESCANSO SEMANAL	
MICROEMPRESA 24 HORAS	PEQUEÑA EMPRESA 24 HORAS

Tabla N° 4 JORNADA LABORAL ART. N°44

JORNADA LABORAL	
Art. N° 44	
MICROEMPRESA 8 horas diarias o 48 horas semanales	PEQUEÑA EMPRESA 8 horas diarias o 48 horas semanales

Tabla N° 5 VACACIONES

VACACIONES	
MICROEMPRESA 15 DÍAS	PEQUEÑA EMPRESA 15 DÍAS

Tabla N° 6 DESPIDO JUSTIFICADO

DESPIDO JUSTIFICADO	
Articulo N° 47	
MICROEMPRESA 33% de sueldo por año (hasta 3 sueldos)	PEQUEÑA EMPRESA 665 de sueldo por año (hasta 4 sueldos)

Tabla N° 7 SEGURO SOCIAL

SEGURO SOCIAL	
Artículo N° 48	
MICROEMPRESA Empleador pagara 15 soles cada mes SIS	PEQUEÑA EMPRESA Empleador aportara el 9% (más seguro de riesgo de ser el caso)

Tabla N° 8 GRATIFICACIONES

GRATIFICACIONES	
Artículo N° 47	
MICROEMPRESA	PEQUEÑA EMPRESA
NO APLICA	1/2 Julio y 1/2 Diciembre
PENSIONES	
MICROEMPRESA	PEQUEÑA EMPRESA
El empleador 50% y el Estado 50 %	13 % ONP o AFP el trabajador aporta

Tabla N° 9 UTILIDADES

UTILIDADES	
MICROEMPRESA	PEQUEÑA EMPRESA
NO APLICA	De acuerdo al D.L. 892

Control

(Luyo R., 2015) Señala que solamente el concepto de control vinculado a la administración de recursos ha sido objeto de diversas definiciones, siendo algunos de ellos los siguientes:

- El control tiene como objeto cerciorarse de que los hechos vallan de acuerdo con los planes establecidos.
- Es la regulación de las actividades, de conformidad con un plan creado para alcanzar ciertos objetivos.
- Es el proceso para determinar lo que se está llevando a cabo, valorizándolo y si es necesario, aplicando medidas correctivas de manera que la ejecución se desarrolle de acuerdo con lo planeado.
- La medición y corrección de las realizaciones de los subordinados con el fin de asegurar que tanto los objetivos de la empresa como los planes para alcanzarlos se cumplan eficaz y económicamente.
- Como puede apreciarse, en todos los casos el concepto de control está íntimamente relacionado con la planificación debido fundamentalmente a que en esta etapa se señalan los objetivos y metas a alcanzar en un periodo determinado de tiempo, por lo general un año, el mismo que debe ser objeto de control a fin de determinar si las mismas han sido alcanzadas y de no ser así, identificar las causas que la originaron, de manera tal que se pueda disponer los correctivos necesarios.

Fuentes del control

(Don Hellriegel, 2010 Comportamiento Organizacional) En su libro Comportamiento organizacional, señala que las fuentes de control básicas son cuatro: los grupos externos interesados, la organización misma, los grupos internos y los individuos.

El control de los grupos interesados: se refiere a las presiones externas que recibe la organización para que modifique ciertas conductas. Ejemplos de este tipo de fuentes son los sindicatos, organizaciones gubernamentales, clientes, proveedores, accionistas y otros.

El control organizacional: se refiere a las reglas y procedimientos formales, ya sea preventivos o correctivos de desviaciones de los planes y el cumplimiento de los objetivos deseados. Ejemplos de este tipo de controles pueden citarse: reglas, políticas, normas, presupuestos, auditorías y otros.

El control grupal: se refiere a las reglas, normas, valores que comparten los miembros de un grupo y mantienen mediante premios y castigos. Como por ejemplo, retirar voz y voto a un miembro del grupo, elegirlo representante ante otros grupos, etc.

El autocontrol individual: consiste en los mecanismos orientadores que operan en un individuo o persona, ya sea en forma consciente o inconscientemente. La llamada ética profesional constituye un punto de partida muy importante para el autocontrol individual.

Para ser un profesional exitoso es necesario adquirir conocimientos detallados, habilidades específicas y actitudes y formas de conducta básicas. No importa cuál

sea la profesión, contador público, abogado, ingeniero, administrador, medico, etc., se espera que ejerzan el autocontrol individual en la realización de su labor, basándose en normas éticas y morales de su respectiva profesión.

Principios de control

(Isaza A, 2012) Dice que en todo sistema y/o proceso el control es fundamental, simplemente porque sería peligroso no tener los criterios y límites necesarios para medirnos, evaluarlos y corregirlos. Sin la etapa de control seríamos en extremo ineficientes y generaría dudas respecto al manejo de los recursos por parte de los interesados (Stakeholders). A continuación identificamos algunos aspectos que sustentan la importancia del control:

- Establece medidas para corregir las actividades, de tal forma que se alcancen los planes exitosamente.
- Se aplica a todo: a las cosas, a las personas y a los actos.
- Determina y analiza rápidamente las causas que pueden originar desviaciones para que no vuelvan a presentarse en el futuro.
- Localiza a los sectores responsables de la administración, desde el momento en que se establecen medidas correctivas.
- Proporciona información acerca de la situación de la ejecución de los planes, sirviendo como fundamento al reiniciarse el proceso de la planeación.
- Reduce costos y ahorra tiempo al evitar errores.
- Su aplicación incide directamente en la racionalización de la administración y consecuentemente en el logro de la productividad de todos los recursos de la organización.

Evolución del Control Interno

(Mantilla, 2012), nos dice que el control interno no siempre ha sido igual. Ha cambiado en la medida en que se han transformado los mercados (el entorno) y las estructuras organizacionales (el interior). Incluso su ubicación ha sido modificando. Y también las metodologías con las cuales opera.

Tales cambios no son únicamente en las definiciones. Se perciben con mejor claridad en las denominadas generaciones que se han ido dando a lo largo de la historia como respuesta a las condiciones organizacionales y del entorno.

Si bien el control interno nació en un nivel organizacional bajo, los controles contables y administrativos, ha sido ascendido en la escala organizacional: sistema de control interno (COSO), comités de auditoría y gobierno corporativo. Está planteado el control interno de las relaciones económicas (control interno de los grupos económicos, de fusiones y adquisiciones, consolidaciones, negocios conjuntos, matrices y subordinadas, entidades de propósito especial, etc.).

En el plano exclusivamente práctico, las metodologías también han cambiado. Ya el énfasis no está en revisar las transacciones sino que es imperativo administrar el conjunto de los riesgos de negocios.

La perspectiva de procesos (sistemática), ciertamente tiene la clave.

Existen diversas maneras de estudiar la evolución del control interno.

Aquí se utiliza una derivada del análisis de la transformación de la auditoría a partir de los esquemas (paradigmas, modelos) de revisión (Edad Media hasta 1880s), atestación (1880s – 1990s) y aseguramiento (1990s – actualidad).

Tal análisis refleja el cambio ocurrido tanto en la humanidad (edad media, industrial, informática) como en la economía, las organizaciones y, por supuesto, la contabilidad (información financiera), la auditoría (aseguramiento), y también el control interno.

Empleando un lenguaje de sistemas, ya familiar para muchos, se encuentran claramente diferenciadas tres generaciones de control interno. La actual, tercera, está basada en principios, orientada a objetivos. De manera muy similar a lo que ocurre en contabilidad y auditoría. Dentro del proceso de consolidación de los estándares internacionales y sobre todo, como parte de los esfuerzos orientados a recuperar la confianza en el proceso de presentación de reportes financieros (financialreporting).

Primera generación: Sigue diciendo (Mantilla, 2012), esta etapa de control interno se basó en acciones empíricas, a partir de procedimientos de ensayo y error. Esta generación, si bien es obsoleta, todavía tiene mucha aplicación generalizada. La causa principal de su arraigo se debe en buena parte a la carencia de profesionalización de quienes están a cargo del control interno.

Esta primera generación estuvo muy ligada a los controles contables y administrativos, un esfuerzo orientado a garantizar que el proceso de presentación de reportes financieros estuviera libre de utilidades fraudulentas. En consecuencia, sus principales impulsores fueron los auditores de estados financieros y los organismos reguladores.

El centro de atención de este tipo de control es la comprobación de las cifras y de los soportes de contabilidad a través de un rol único, lo que hace que el control interno

sea prácticamente sinónimo de auditoría, entendida ésta como revisión. Su ubicación es netamente operacional y en función de la contabilidad.

Fue una respuesta eficaz para las organizaciones de comienzos del siglo veinte, de tamaño pequeño (en comparación con las actuales) y carentes de complejidad. Por eso ofrece modelos extremadamente simples, poco funcionales para las necesidades del mundo actual.

A nivel internacional, existen las certificaciones en auditoría interna (CIA), autovaloración del control (CSA), auditoría de servicios financieros (CFSA) y auditoría gubernamental (CGAP). Particular reconocimiento tiene la certificación CIA (Certified Internal Auditor), pero en países latinoamericanos las entidades multinacionales tienen conciencia de sus ventajas, aun cuando estas certificaciones ya se empiezan a conocer y lentamente se inician los procesos de capacitación para y presentación de los exámenes orientados a las mismas.

Sin embargo, todavía falta mucho trecho para quienes tienen a cargo roles relacionados con el control interno de las compañías medianas y grandes de carácter nacional accedan a ellas. Sin embargo, está claro que es el camino hacia la profesionalización de quienes tienen a su cargo los distintos roles relacionados con el mismo.

Segunda generación. Prosigue (Mantilla, 2012), la segunda generación del control interno tuvo un sesgo legal. Logro imponer estructuras y prácticas de control interno, sobre todo en el sector público. Pero dio origen a una conciencia bastante distorsionada del mismo, al hacerlo operar muy cerca de la línea de cumplimiento (formal) y lejos de los niveles de calidad (técnicos).

Coloca su atención en la autoevaluación del control interno como medio para definir el alcance de las pruebas de auditoría. Esto ha tenido tanto arraigo que constituye la segunda norma generalmente de auditoría relativa a la ejecución del trabajo:

Debe hacerse un apropiado estudio y una evolución de control interno existente, de manera que se pueda confiar en él para la determinación de la extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría.

Así las cosas, comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración.

Esta generación diferencia dos roles en relación con el del control interno; el rol de ejecución, a cargo de la administración, que si bien en la práctica ha sido difuso por el poco interés prestado por ésta, y el rol de evolución, muy apetecido por los auditores externos (independientes) para determinar los procedimientos de auditoría, y también ejercido por los auditores internos.

Esta generación logró ubicar el control interno en un nivel táctico y precisar que es responsabilidad de la administración, pero no necesariamente de la administración principal. Desarrolló con mucha fuerza las oficinas, las jefaturas y los comités de control interno, así como los manuales y procedimientos de operación.

Actualmente se trata de una generación en ascenso: por la vía de la obligatoriedad legal se está imponiendo el control interno., particularmente en el sector público y más recientes todavía, en el sector financiero. Deben resaltarse los impulsos dados por diferentes esfuerzos derivados de directrices presidenciales, la función pública

(sistema de control interno) y la Contraloría General de la Nación (controles contables internos), así como otras normas de carácter legal.

Esta generación ha trasladado las prácticas del sector privado ajustándolas a las necesidades del sector público. Con un precio muy caro, sacrificar eficiencia por cumplimiento. Y reforzando una cultura de control interno centrada en lo operativo, de bajo nivel funcional, alcanzando con mucho esfuerzo niveles tácticos pero ciertamente lejos de la otra toma de decisiones (alta gerencia).

Tercera generación. Finaliza Mantilla, esta nueva generación centra sus esfuerzos en la calidad derivada el posicionamiento en los más altos niveles directivos, estratégicos, como condición necesaria para garantizar la eficiencia del control interno ('tono desde lo alto').

Debe reconocerse que esta generación es el fruto de los esfuerzos iniciados por COSO en los años 90s, complementados por nuevos direccionamientos estratégicos, ascenso en la escala organizacional y, reforzada por los alcances de la Sarbanes-OxleyAct de 2002.

Si bien es cierto que la estructura conceptual integrada propuesta por COSO ha enfrentado una fuerte competencia, ha logrado imponerse como el estándar internacional de referencia no sólo en Estados Unidos sino particularmente en el mundo empresarial privado.

Por una razón muy sencilla: COSO se centra en el control interno mientras que para sus 'competidores' el control interno es algo marginal. Coco y Cardbury se centran en el control. Baldrige en la manufactura, ISO en la calidad, y la auto-valoración del control en los factores psicológicos.

Es tan fuerte el impacto actual de COSO que ha generado un entendimiento cada vez mejor sobre el control interno y un posicionamiento en el más alto nivel directivo, dando origen a una cada vez mayor ampliación de su cobertura: en las juntas directivas (comités de auditoría), en los accionistas e inversionistas (gobierno corporativo) y en las partes relacionadas (grupos económicos, combinaciones de negocios).

El cada vez mejor entendimiento del control interno que promueve COSO es respuesta a una problemática compleja:

El objetivo clave de estudio es ayudar a la administración del negocio y otras entidades a mejorar el control de las actividades de sus organizaciones. Pero el control interno significa distintas cosas para diferentes personas. Y a la amplia variedad de denominaciones y significados impide un entendimiento común del control interno. Un objetivo importante, entonces, es integrar varios conceptos de control interno en una estructura conceptual en la cual establezca una definición común y se identifiquen los componentes de control. Esta estructura conceptual está diseñada para ajustar la mayor parte de los puntos de vista y proporcionar un punto de arranque para la valoración del control interno de las entidades individuales, para las iniciativas futuras de quienes elaboran reglas y para la educación.

En consecuencia, COSO inició la tercera generación del control interno y constituyó un punto de partida para desarrollos importantes en las áreas de control interno de los nuevos instrumentos financieros; gubernamental (sector público); sistemas de información (Cobit); riesgos de emprendimiento; empresas pequeñas que cotizan en bolsa y monitoreo.

La modificación del modelo de riesgos de auditoría (en los estándares internacionales y en los de los principales emisores nacionales, incluidos los de EEUU) ha significado incorporar algunos elementos nuevos relacionados con el control interno, siempre en la línea de COSO. Igual ha ocurrido con los desarrollos derivados de la Ley Sarbanes-Oxley del 2002 (Estados Unidos).

En resumen, la tercera generación del control interno conlleva entenderlo en términos de sistemas (procesos, actividades), lo cual implica comprender los distintos elementos que lo conforman y sus relaciones en función de los objetivos que se persiguen. Reconoce por los menos cinco roles y responsabilidades diferentes (diseño, implementación, mejoramiento, evaluación y auditoría) y marca una clara diferencia con la auditoría. Su posicionamiento es netamente estratégico, lo cual le ha derivado un nuevo proceso de evolución ascendente: controles contables y administrativos, sistema de control interno, comités de auditoría, gobierno corporativo y control interno a las relaciones económicas.

La tercera generación de control interno responde a las necesidades y condiciones de los entes y organizaciones de interés público, grandes y extremadamente complejos, con aplicaciones simplificadas para los de tamaño mediano y pequeño.

2.3. Marco conceptual

Definición de control interno

CONTROL

(WALTER ORLANDO, 2007) El control es una actividad de monitorear los resultados de una acción que permite tomar medidas para hacer correcciones

inmediatas y adoptar medidas preventivas. También tiene como propósito esencial, preservar la existencia de cualquier empresa y apoyar su desarrollo; su objetivo final es contribuir a lograr los resultados esperados.

(CAMPOS R., 2007) Es un esfuerzo sistemático para establecer normas de desempeño con objetivos de planificación, para diseñar sistemas de información, para comparar los resultados reales con las normas previamente establecidas, para determinar si existen desviaciones y para medir su importancia, así como para tomar aquellas medidas que se necesiten para garantizar que todos los recursos de la empresa se usen de la manera más eficaz y eficiente posible para alcanzar los objetivos de la empresa.

CONTROL INTERNO

(BRAVO CERVANTES) Dice que el control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para la protección de sus activos, la obtención de información financiera correcta y segura.

(GOMEZ, 2006) Indica que el control interno ha sido diseñado, aplicado y considerado como la herramienta más importante para el logro de los objetivos, la utilización eficiente de los recursos y para obtener la productividad, además de prevenir fraudes, errores, violación a principios y normas contables, fiscales y tributarias.

(ESTUPIÑAN GAITAN, 2006) Define el control interno como el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los

activos estén debidamente protegidos, que los registros contables sean fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolle eficazmente según directrices marcadas por la administración (PERDOMO, 2004) Nos dice que el Control Interno es un proceso efectuado por el directorio, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos dentro de las categorías a) Eficacia y eficiencia de las operaciones. b) Fiabilidad de la información financiera. c) Cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

(WALTER ORLANDO, 2007)

El control es una actividad de monitorear los resultados de una acción que permite tomar medidas para hacer correcciones inmediatas y adoptar medidas preventivas. También tiene como propósito esencial, preservar la existencia de cualquier empresa y apoyar su desarrollo; su objetivo final es contribuir a lograr los resultados esperados.

(CAMPOS R., 2007)

Es un esfuerzo sistemático para establecer normas de desempeño con objetivos de planificación, para diseñar sistemas de información, para comparar los resultados reales con las normas previamente establecidas, para determinar si existen desviaciones y para medir su importancia, así como para tomar aquellas medidas que se necesiten para garantizar que todos los recursos de la empresa se usen de la manera más eficaz y eficiente posible para alcanzar los objetivos de la empresa.

III. METODOLOGÍA

3.1 Diseño de la Investigación

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

El diseño no experimental se define como la investigación que se realizará sin manipular deliberadamente la información sobre la incidencia del control interno en mejora de la gestión de la MYPE Asociación de Mujeres Artesanas Manos Mágicas; rubro elaboración y venta de productos artesanales distrito de Cochas-Huancayo. En este diseño se observan la información que nos brinda el control interno para una mejora en la gestión de las MYPES, para luego tomar las mejores decisiones en beneficio de las MYPE.

3.2. Población y muestra

De acuerdo al método de investigación bibliográfica y documental no es aplicable alguna población ni muestra.

3.3. Definición y operacionalización de variables.

No corresponde al proyecto por haberse desarrollado sin hipótesis.

3.4 Técnicas e instrumentos

3.4.1. Técnicas

Se aplicaron las siguientes técnicas:

- 1) **Análisis documental.**- Esta técnica permitió conocer, comprender, analizar e interpretar cada una de las normas, revistas, textos, libros, artículos de Internet y otras fuentes documentales relacionadas con información de la importancia de la incidencia del control interno en mejora de la gestión de la

MYPE Asociación de Mujeres Artesanas Manos Mágicas; rubro elaboración y venta de productos artesanales distrito de Cochas-Huancayo.

- 2) **Indagación.-** Esta técnica facilitó los datos cualitativos y cuantitativos de cierto nivel de razonabilidad relacionadas con información de la importancia de la incidencia del control interno en mejora de la gestión de la MYPE Asociación de Mujeres Artesanas Manos Mágicas; rubro elaboración y venta de productos artesanales distrito de Cochas-Huancayo.
- 3) **Conciliación de datos.-** Los datos de algunos autores serán conciliados con otras fuentes, para que sean tomados en cuenta en tanto estén relacionadas con información sobre la importancia de la incidencia del control interno en mejora de la gestión de la MYPE Asociación de Mujeres Artesanas Manos Mágicas; rubro elaboración y venta de productos artesanales distrito de Cochas-Huancayo
- 4) **Tabulación de cuadros con cantidades y porcentajes.-** La información cuantitativa ha sido ordenada en cuadros que indiquen conceptos, cantidades, porcentajes y otros detalles de utilidad para la investigación relacionada la importancia de la incidencia del control interno en mejora de la gestión de la Mype Asociación de Mujeres Artesanas Manos Mágicas; rubro elaboración y venta de productos artesanales distrito de Cochas-Huancayo.
- 5) **Comprensión de gráficos.-** Se utilizó los gráficos para presentar información y para comprender la evolución de la información entre periodos, entre

elementos y otros aspectos relacionados con información sobre la incidencia del control interno en mejora de la gestión de la MYPE Asociación de Mujeres Artesanas Manos Mágicas; rubro elaboración y venta de productos artesanales distrito de Cochas-Huancayo

3.4.2. Instrumentos

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

- 1) **Fichas bibliográficas.**- Se han utilizado para tomar anotaciones de los libros, textos, revistas, normas y artículos de internet y de todas las fuentes de información relacionadas con la información relacionado con la importancia de la incidencia del control interno en mejora de la gestión de la MYPE Asociación de Mujeres Artesanas Manos Mágicas; rubro elaboración y venta de productos artesanales distrito de Cochas-Huancayo
- 2) **Guías de análisis documental.**- Se utilizó como hoja de ruta para disponer de la información relacionada con la información con la incidencia del control interno en mejora de la gestión de la MYPE Asociación de Mujeres Artesanas Manos Mágicas; rubro elaboración y venta de productos artesanales distrito de Cochas-Huancayo.

3.5. Plan de análisis

De acuerdo a la naturaleza de la investigación de los resultados se hará teniendo en cuenta la comparación a los comentarios y estudios realizados en las informaciones recolectadas.

3.6. Matriz de consistencia

TITULO: IMPORTANCIA DE LA IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN MEJORA DE LA GESTION DE LA MYPE ASOCIACIÓN DE MUJERES ARTESANAS MANOS MÁGICAS RUBRO: ELABORACIÓN Y VENTA DE PRODUCTOS ARTESANALES DISTRITO DE COCHAS - HUANCAYO – JUNIN 2015

Problema	Objetivos	Operacionalizacion		Metodología
		Variables	Indicadores	
¿Cuál sería la incidencia de la implementación de un efectivo y eficaz sistema de control interno y su importancia en mejora de gestión de la MYPE de elaboración de artesanías en la ciudad de Huancayo?	<p>Objetivo General</p> <p>Determinar la incidencia de la implementación de un efectivo y eficaz sistema de control interno y su importancia en mejora de la gestión de la MYPE ASOCIACIÓN DE MUJERES ARTESANAS MANOS MÁGICAS</p>	<p>X: GESTIÓN</p> <p>Y: CONTROL INTERNO</p> <p>Z: MYPE</p>	<p>Administración</p> <p>Toma de decisiones</p> <p>Contabilidad</p> <p>COSO</p> <p>Mercaderías</p>	<p>Tipo de investigación</p> <p>El tipo de investigación será cualitativo-descriptivo</p> <p>Nivel de la investigación</p> <p>El nivel de esta investigación es descriptivo, explicativo y correlacionar; porque se describe información respecto a la incidencia del control interno en mejora de la gestión de la MYPE.</p> <p>Diseño de la investigación</p> <p>El diseño que se ha aplicado es el no experimental. Mediante este método todo lo que se indica en este trabajo no requiere demostración.</p>

3.7. Principios éticos

Se tuvieron en cuenta para la elaboración del proyecto los principios éticos básicos.

IV.RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

4.1. RESULTADOS

Objetivo específico N° 1:

a) Determinar el modo como el sinergia miento de los componentes del control interno pueden facilitar la eficiencia y economía de la MYPE ASOCIACIÓN DE MUJERES ARTESANAS MANOS MÁGICAS.

Revisando la literatura pertinente, no se ha encontrado antecedentes internacionales, y nacionales que demuestren la influencia del Control Interno en el área de Contabilidad, y de su importancia dentro de la estructura de la MYPE.

Y en nuestro caso la MYPE asociación de mujeres ARTESANAS MANOS MÁGICAS rubro: elaboración y venta de productos artesanales distrito de COCHAS - HUANCAYO – JUNIN, se ha encontrado información de autores que describen por separados las variables de estudio.

CUADRO N°1: RESPECTO AL OBJETIVO ESPECIFICO N°1

(Romero N., 2012)	En su trabajo de investigación denominado: “Control Interno De Inventarios”, Veracruz, México. Cuyo objetivo general fue: Proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada administración ante riesgos potenciales y reales que los puedan afectar. Cuya metodología fue: El diseño de investigación fue descriptiva-bibliográfica-documental; la técnica fue; revisión bibliográfica. Llegó a los siguientes resultados: El control interno es una herramienta muy eficaz para
-------------------	---

	<p>salvaguardar los bienes y recursos de una organización y lograr que las operaciones se realicen adecuadamente y con la mayor eficacia posible, atendiendo los diversos objetivos fijados por la gerencia; además aduce que una efectiva aplicación del control interno disminuye en gran medida los robos y faltantes, pues con los diferentes métodos de control que existen se tiene una mayor vigilancia sobre las operaciones diarias que se realizan.</p>
<p>(Crisólogo M., 2015</p>	<p>En su tesis titulada: Control interno en la gestión de los gobiernos locales del callejón de Huaylas-Ancash, 2010-2011; cuyo objetivo general fue evaluar si el control interno influye en la gestión de los gobiernos locales del Callejón de Huaylas. Quien para demostrar los objetivos planteados, utilizó una encuesta como instrumento de recolección de información, llegando a los siguientes resultados: El 80% de los gerentes municipales considerados en la muestra, opinaron que no existe un ambiente de control interno apropiado; en cambio el 16% respondieron afirmativamente y el 4% restante expresaron desconocer; asimismo, el estudio de caso realizado por Crisólogo, determinó con bastante claridad que no existe el ambiente apropiado de control interno para poder trabajar, lo cual lo sustentan en el sentido que son escasas las</p>

	<p>relaciones interpersonales, se presenta mucha indiferencia y apatía en el personal y desde luego el clima no es el ideal por el entorno laboral. Por otro lado, un 84% indica que se practica el monitoreo de las acciones de control interno por parte de los funcionarios responsables, 9% manifestaron desconocer; en cambio el 7% respondieron todo lo contrario en comparación a lo señalado por la mayoría; por consiguiente, los consultados expresaron que en estos gobiernos municipales se monitorea las acciones de control, lo cual se constituye en una práctica llevada a cabo por la Gerencia Municipal, incidiendo favorablemente en la gestión, toda vez que estas medidas ayudan a corregir problemas, deficiencias, procedimientos no apropiados, entre otros; pero que finalmente, optimizan la administración y el servicio a favor de la comunidad.</p>
<p>(Paredes, 2008)</p>	<p>Menciona la falta de eficiencia económica, eficiencia, mejora continua, competitividad y efectividad de las empresas, por lo que propone un modelo de control interno que facilite el buen gobierno de las empresas, buscando mejorar la productividad de los trabajadores, la economía y eficiencia de los recursos financieros y materiales, así mismo busca acercar a los grupos de interés para que participen activamente, en el gobierno de las empresas , porque es la mejor forma para lograr metas ,</p>

	<p>objetivos y misión empresarial, en este contexto señala que el control interno es la base para una adecuada planeación, organización, dirección, coordinación y retroalimentación de los sistemas administrativos, operativos ,contables, financieros y de otros tipo.</p>
<p>(Galarreta, 2006)</p>	<p>Tesis” Gerenciamiento efectivo con benchmarking para el buen gobierno” presentada en la universidad Federico Villarreal para optar el grado de Doctor en Administración, resalta que no hay efectividad en las empresas porque las mismas no cumplen sus metas, objetivos y la misión; por tanto propone al gerenciamiento efectivo con benchmarking para solucionar dichos incumplimientos, incidiendo especialmente en la prestación de servicios a favor de los clientes. Un gerenciamiento efectivo realizado sobre la base de considerar otras experiencias exitosas resulta ser una herramienta fundamental para el logro de la misión de las empresas. El resultado más relevante en este trabajo es que 97 % de los encuestados acepta que el gerenciamiento efectivo con benchmarking facilita el buen gobierno de las empresas, lo que implica tener economía, eficiencia, efectividad, mejora continua y competitividad frente a otros agentes el sector donde se desarrolla la empresa.</p>

<p>(Lopez & Zevallos, 2005)</p>	<p>Tesis: el proceso administrativo del control interno en la gestión empresarial, presentada por Gilberto López Flores y José Zevallos Cardich, para optar el grado de maestro en Administración en la Universidad Nacional Federico Villareal.</p> <p>Resalta el control de las distintas actividades, administrativas, financieras, contables, legales y la relación con las empresas modernas, señalan que el control es un elemento siempre necesario para verificar todo lo que hacen las empresas con sus recursos, actividades, procesos y procedimientos. Este trabajo tiende a propiciar un moderno y eficaz instrumento de control administrativo que implica un cambio en la estructura del órgano responsable que el control interno funcione de manera integral, efectiva y eficiente que asegure en lo posible un control permanente de todos los procedimientos del organismo empresarial a fin de que cada acción sea ejecutada ejerciendo una estricta y permanente vigilancia del cumplimiento de las medidas de control previo, concurrente y posterior, todo lo cual repercutirá en un buen gobierno empresarial.</p>
-------------------------------------	--

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales e internacionales.

Objetivo específico N° 2:

Analizar si la aplicación de técnicas adecuadas de control interno influye en el cumplimiento de las metas u objetivos planteados en la MYPE.

Asociación de mujeres ARTESANAS MANOS MÁGICAS rubro: elaboración y venta de productos artesanales distrito de COCHAS - HUANCAYO – JUNIN

ÍTEMS	RESULTADOS	
	SÍ	NO
Ambiente de control		
¿Cuenta la MYPE Asociación De Mujeres ARTESANAS MANOS MÁGICAS rubro: elaboración y venta de productos artesanales con un sistema de Control Interno implementado formalmente?		X
¿Cuenta la MYPE Asociación de Mujeres ARTESANAS MANOS MÁGICAS rubro: elaboración y venta de productos artesanales con un plan estratégico?		X
¿Cuenta la MYPE Asociación de Mujeres ARTESANAS MANOS MÁGICAS rubro: elaboración y venta de productos artesanales con un plan operativo?		X
¿Cuenta la MYPE Asociación de Mujeres ARTESANAS MANOS MÁGICAS rubro: elaboración y venta de productos artesanales con un manual de funciones que describa los	X	

requisitos de cada uno de los cargos existentes en la misma?		
¿La Empresa MYPE Asociación de Mujeres ARTESANAS MANOS MÁGICAS rubro: elaboración y venta de productos artesanales está integrada por personal con conocimiento suficiente, experiencia y tiempo de servicio efectivo?		X
¿Se realiza sistemática y oportunamente las reuniones y en ellas participan el personal de las diferentes áreas y especialistas del dispositivo de auditoría?		X
¿Realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral?	X	
¿La MYPE Asociación de Mujeres ARTESANAS MANOS MÁGICAS rubro: elaboración y venta de productos artesanales cuenta con el plan anual de capacitación?		X
Evaluación de riesgos		
¿Tiene la MYPE Asociación de Mujeres ARTESANAS MANOS MÁGICAS rubro: elaboración y venta de productos artesanales definidos sus objetivos?		X
¿Promueve la gerencia una cultura de riesgos?		X

ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
¿Se ha difundido en todos los niveles organizacionales el concepto de riesgo, sus distintas calificaciones y consecuencias para la Mype asociación de mujeres ARTESANAS MANOS MÁGICAS rubro: elaboración y venta de productos artesanales?		X
¿Están identificados los riesgos internos y externos?		X
¿Son convenientes los mecanismos para identificar los riesgos provenientes de fuentes externas e internas?		X
Actividades de Control		
¿Existen mecanismos para anticipar, identificar y reaccionar a los eventos o actividades que afectan los objetivos generales y particulares de la Mype asociación de mujeres ARTESANAS MANOS MÁGICAS rubro: elaboración y venta de productos artesanales?		X
¿Existen mecanismos para identificar y reaccionar a los cambios, que puedan surgir y afectar el cumplimiento de la misión?		X
¿Existen los procedimientos de control necesarios, por subsistemas, operaciones y procesos claves para la Mype asociación de mujeres ARTESANAS MANOS MÁGICAS rubro: elaboración y venta de productos artesanales?	X	
¿Tiene implementados controles para asegurar que el acceso y la		X

administración de la información se realicen por el personal facultado?		
¿Cuenta la Mype asociación de mujeres ARTESANAS MANOS MÁGICAS rubro: elaboración y venta de productos artesanales con una eficiente área de auditoria interna?		X
¿Las operaciones están debidamente respaldadas con documentación de soporte suficiente y pertinente?	X	
Información y Comunicación		
¿Se proporciona la información correcta al personal que la requiere, con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?		X
¿Apoya la gerencia el desarrollo de los sistemas de información necesarios, que permitan cumplir adecuadamente sus funciones?		X
¿Es efectiva la comunicación a los trabajadores de sus deberes y responsabilidades respecto a su trabajo?		X
¿Están establecidos canales de comunicación, que faciliten el informe de acciones deshonestas o inapropiadas en el área de trabajo?		X
¿Hay receptividad por parte de la gerencia en las sugerencias de los trabajadores, referentes a las formas de aumentar la calidad de los servicios prestados u otros mejoramientos similares?		X

Supervisión y Monitoreo		
¿Se efectúan comparaciones periódicas de las cantidades registradas por el sistema de información contable con los conteos físicos programados?		X
¿La entidad realiza seguimiento continuo a sus planes de mejoramiento utilizando la información como medio de retroalimentación?	X	
¿Se implementan las recomendaciones de los auditores internos, como medio para fortalecer los controles internos?		X
¿Se evalúa periódicamente al personal, para establecer si entiende y cumple con las normas internas y procedimientos?		X
¿La gerencia revisa continuamente los resultados de los planes de mejora con el fin de optimizar el desarrollo global de los procesos?		X

Objetivo específico N° 3: Determinar si la capacitación es necesaria en la implementación de un sistema de control interno en mejora de la gestión de la MYPE Asociación de Mujeres ARTESANAS MANOS MÁGICAS rubro: elaboración y venta de productos artesanales.

Anexo N° 03 ENCUESTA

INSTRUCCIONES

La presente técnica tiene la finalidad recabar información relacionada con la investigación: “IMPORTANCIA DE LA IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN MEJORA DE LA GESTION DE LA MYPE ASOCIACIÓN DE MUJERES ARTESANAS MANOS MÁGICAS RUBRO: ELABORACIÓN Y VENTA DE PRODUCTOS ARTESANALES DISTRITO DE COCHAS - HUANCAYO – JUNIN 2015”

En las preguntas que a continuación se le presenta, sírvase elegir una alternativa, marcando para tal fin con un aspa (X). Esta técnica es anónima y se le agradece su colaboración.

Nombre (opcional):.....

Tiempo de antigüedad en la MYPE:

0 - 5 años () 6 - 10 años ()

11 - 15 años () Más de 16 años ()

Cargo que desempeñas actualmente:

Asistente () Auxiliar () Coordinador () Jefe de área () Propietario ()

1. ¿En su opinión la empresa aplica algún tipo de control (interno o externo)?

a) Si ()

b) No ()

c) No sabe, no opina ()

2. ¿Qué piensa usted acerca de los sistemas de control con los que cuenta la MYPE
Lans EIRL., actualmente?

a) Son incompletos y desactualizados ()

b) Son completos ()

c) Son los más apropiados ()

3. ¿Qué grado de estudios debería tener el personal encargado de aplicar
algún sistema de control en la empresa?

a) Estudios superiores universitarios ()

b) Estudios en institutos ()

c) Secundaria completa ()

d) Secundaria incompleta ()

e) Primaria ()

4. ¿Cree usted que la aplicación del control influye en el cumplimiento
de objetivos de la organización?

a) Sí ()

b) No ()

c) No sabe, no opina ()

5. ¿Está usted de acuerdo que la empresa implante un sistema de control interno?

a) Totalmente de acuerdo ()

b) De acuerdo ()

c) No sabe, no opina ()

d) En desacuerdo ()

e) Totalmente en desacuerdo ()

6. ¿Cree usted que la aplicación del control interno propicia una mejora en la gestión de la empresa?

a) Totalmente de acuerdo ()

b) De acuerdo ()

c) No sabe, no opina ()

d) En desacuerdo ()

e) Totalmente en desacuerdo ()

7. ¿Con qué indicadores de control deben enmarcarse las acciones al interior de la empresa?

a) Eficiencia ()

b) Economía y Eficiencia ()

c) Eficacia y Economía ()

d) Economía, Eficiencia y Eficacia ()

e) Otra (Especificar) ()

8. ¿Está usted de acuerdo con las recomendaciones a las que se lleguen con la aplicación de un sistema de control interno, así como, sobre el seguimiento y oportuna implementación de las medidas correctivas?

a) Totalmente de acuerdo ()

b) De acuerdo ()

c) No sabe, no opina ()

d) En desacuerdo ()

e) Totalmente en desacuerdo ()

9. ¿Con la experiencia que usted tiene formule recomendaciones que estén orientadas a mejorar la gestión del área de tesorería de la empresa con el apoyo del control interno?

Resultados de la encuesta:

La técnica de la encuesta fue aplicada a 10 personas de las MYPE, en su mayoría eran propietarios del negocio, que son pequeñas empresas del rubro elaboración y venta de productos artesanales como en nuestro caso la MYPE asociación de mujeres ARTESANAS MANOS MÁGICAS rubro: elaboración y venta de productos artesanales

Tiempo de antigüedad en la MYPE:

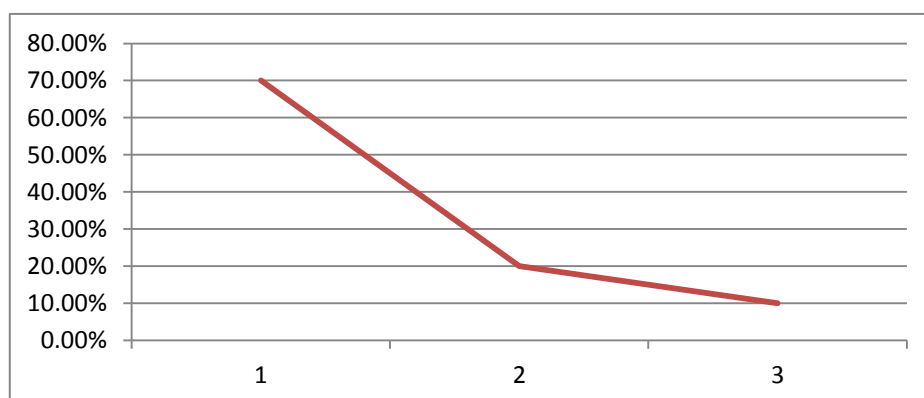
0 - 5 años () 6 - 10 años ()

11 - 15 años ()

Cuadro N° 1

Años	Frecuencia	porcentaje
11-15 años	7	70.00%
6-10 años	2	20.00%
0-5 años	1	10.00%
Total	10	100.00%

Gráfico N° 1



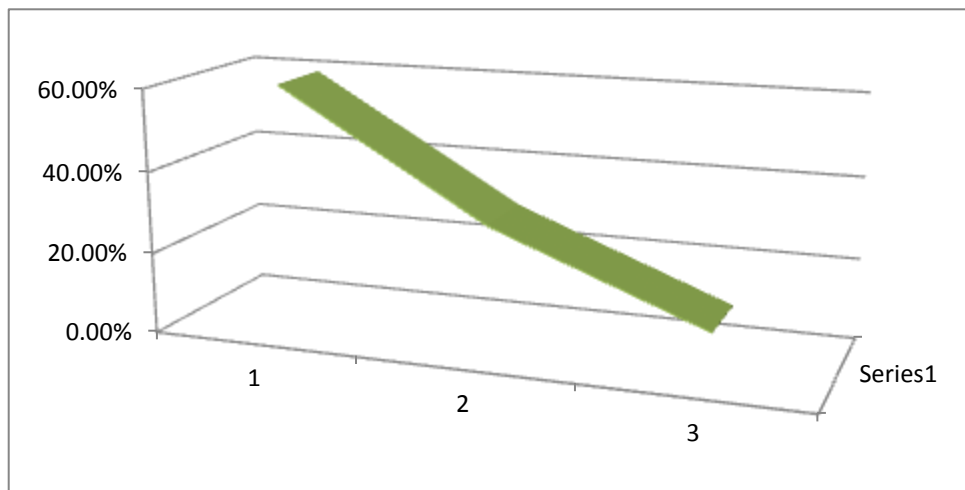
Cargo que desempeñas actualmente:

Propietario () Trabajador () Otros ()

Cuadro N° 2

	Frecuencia	porcentaje
Propietario	6	60.00%
Trabajador	3	30.00%
Otros	1	10.00%
total	10	100.00%

Gráfico N° 2



1. ¿En su opinión la MYPE aplica algún tipo de control (interno o externo) que sirva como herramienta en la gestión?

a) Si ()

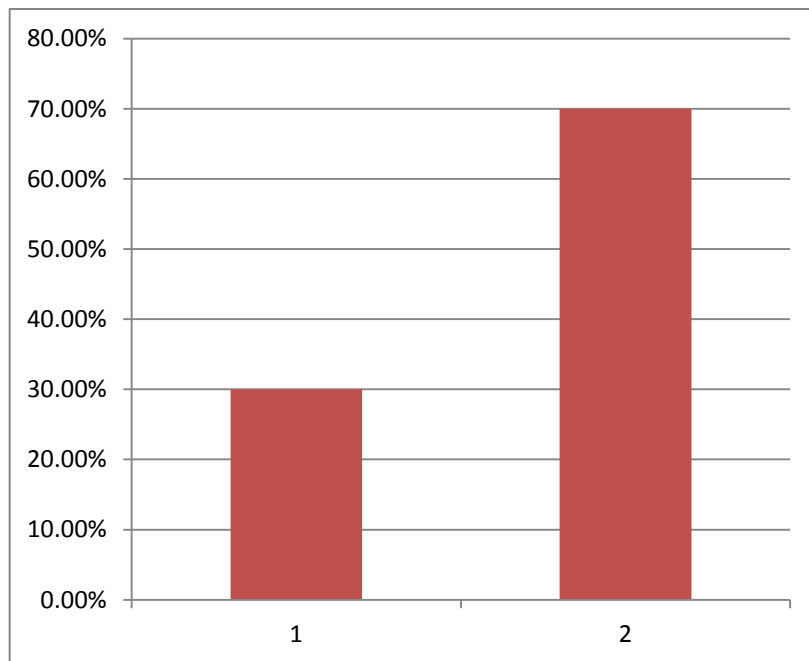
b) No

c) No sabe, no opina

Cuadro N° 3

	Frecuencia	porcentaje
SI	3	30.00%
NO	7	70.00%
Total	10	100.00%

Gráfico N° 3



2. ¿Qué piensa usted acerca de los sistemas de control con los que cuenta la MYPE actualmente?

a) Son incompletos y desactualizados

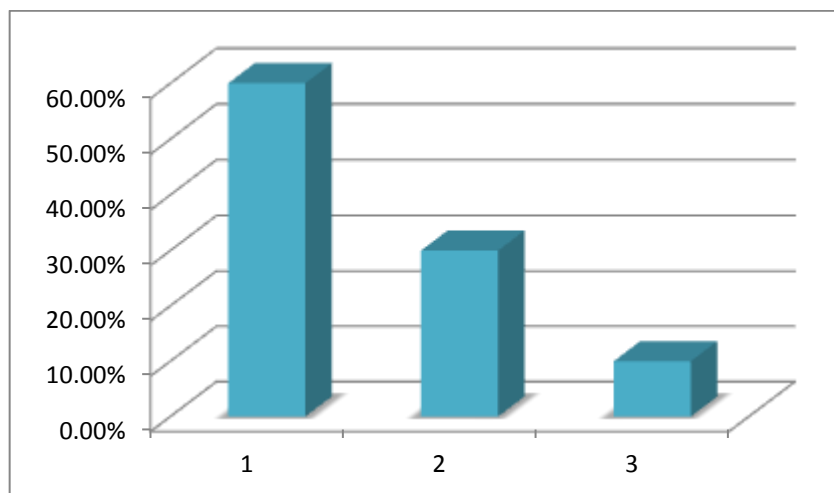
b) Son completos ()

c) Son los más apropiados ()

Cuadro N° 4

	Frecuencia	porcentaje
a	6	60.00%
b	3	30.00%
c	1	10.00%
total	10	100.00%

Gráfico N° 4



3. ¿Qué grado de estudios debería tener el personal encargado de aplicar algún sistema de control en la MYPE?

a) Estudios superiores universitarios ()

b) Estudios en Institutos ()

c) Secundaria Completa ()

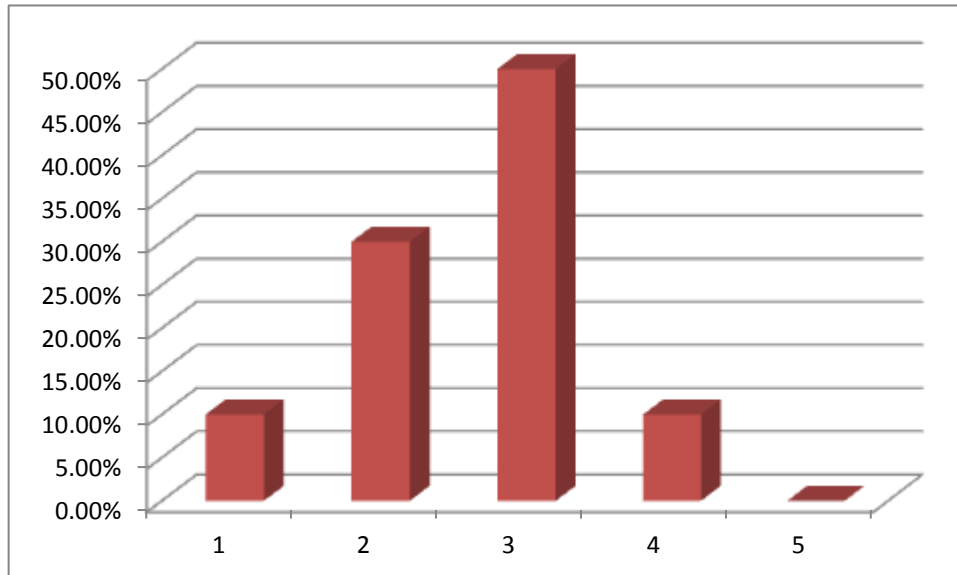
d) Secundaria incompleta ()

e) Primaria ()

Cuadro 5

	Frecuencia	porcentaje
Estudios Universitarios	1	10.00%
Estudios técnicos	3	30.00%
Secundaria completa	5	50.00%
Secundaria incompleta	1	10.00%
Primaria	0	0%
total		100.00%

Gráfico N° 5



4. ¿Cree usted que la aplicación del control interno influye en el cumplimiento de objetivos trazados en la MYPE?

a) Si ()

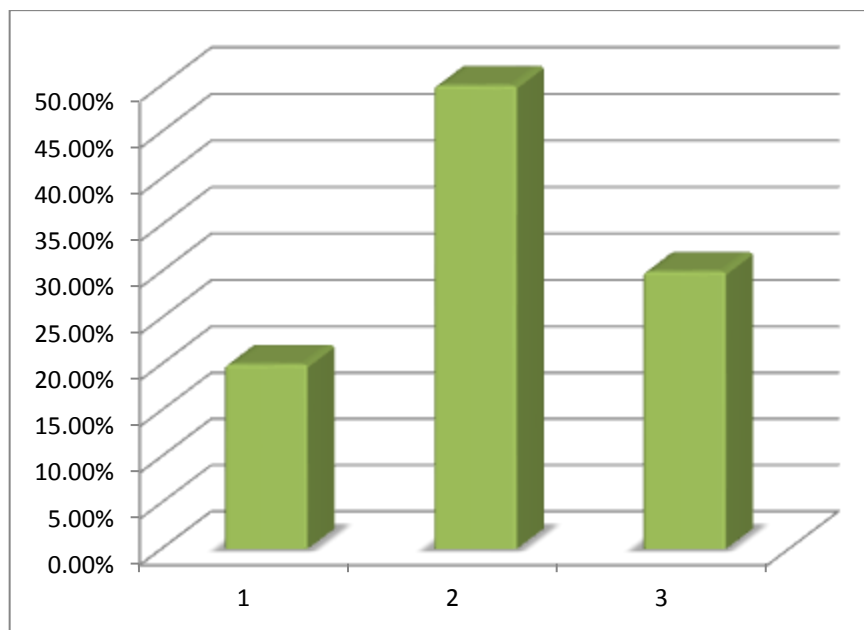
b) No ()

c) No sabe, no opina ()

Cuadro N° 6

	Frecuencia	porcentaje
SI	2	20.00%
NO	5	50.00%
NS/NO	3	30.00%
Total	10	100.00%

Gráfico N° 6



5. ¿Está usted de acuerdo que la MYPE implemente un sistema de control interno?

a) Totalmente de acuerdo ()

b) De acuerdo ()

c) No sabe, no opina ()

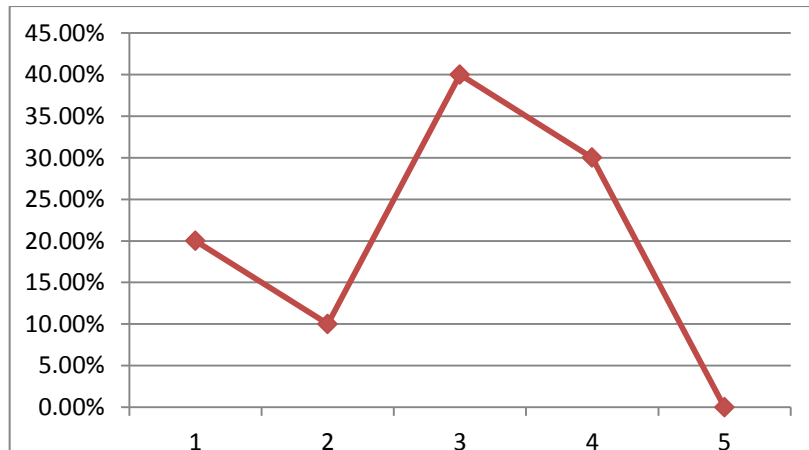
d) En desacuerdo ()

e) Totalmente en desacuerdo ()

Cuadro N° 7

	Frecuencia	porcentaje
a	2	20.00%
b	1	10.00%
c	4	40.00%
d	3	30.00%
e	0	0%
total	10	100.00%

Gráfico 7



6. ¿Cree usted que la aplicación del control interno propicia una mejora en la gestión de la MYPE, entendiéndose por gestión al acto de dirigir, administrar?

a) Totalmente de acuerdo ()

b) De acuerdo ()

c) No sabe, no opina ()

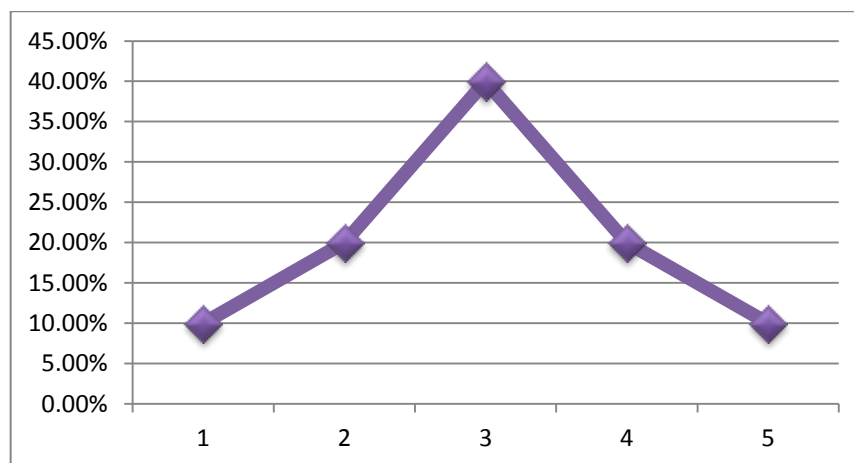
d) En desacuerdo ()

e) Totalmente en desacuerdo ()

Cuadro N° 8

	Frecuencia	porcentaje
a	1	10.00%
b	2	20.00%
c	4	40.00%
d	2	20.00%
e	1	10.00%
total	10	100.00%

Gráfico N° 8



7. ¿Con qué indicadores de control deben enmarcarse las acciones al interior de la empresa?

a) Eficiencia ()

b) Economía y Eficiencia ()

c) Eficacia y Economía ()

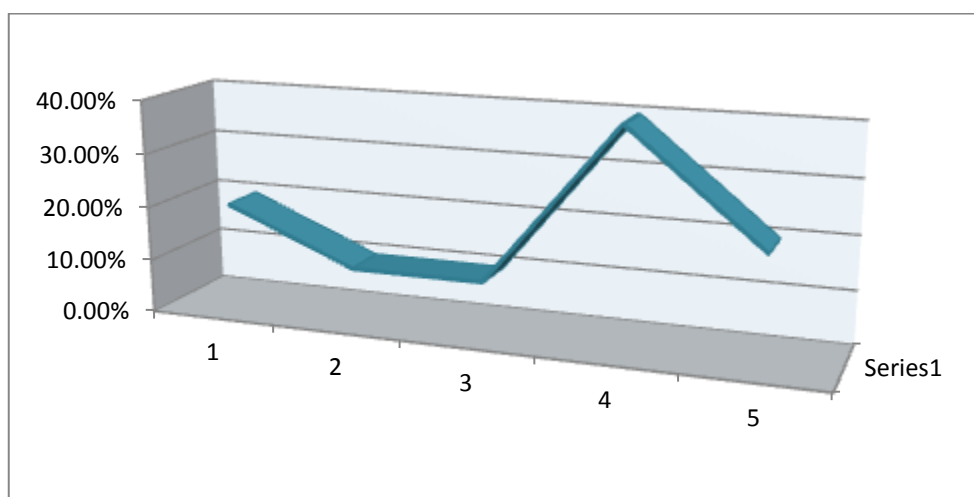
d) Economía, Eficiencia y Eficacia ()

e) Desconoce del tema ()

Cuadro N° 9

	Frecuencia	porcentaje
a	2	20.00%
b	1	10.00%
c	1	10.00%
d	4	40.00%
e	2	20.00%
total	10	100.00%

Gráfico N° 9



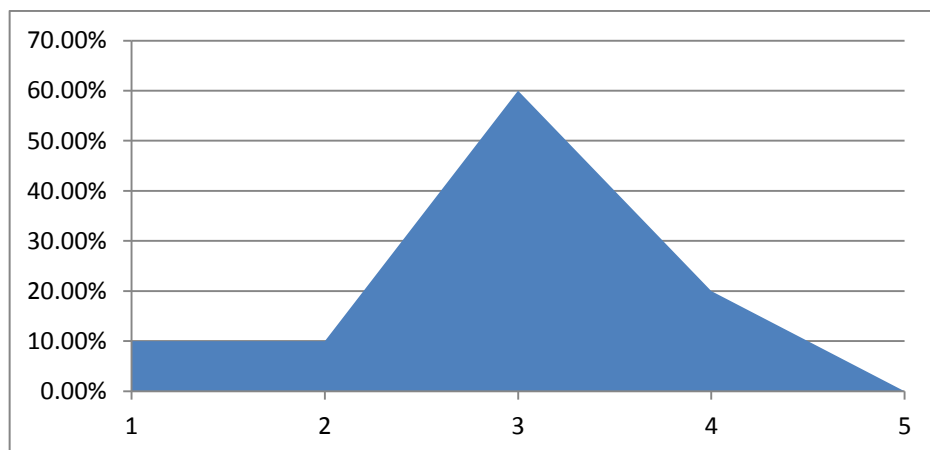
8. ¿Está usted de acuerdo con las recomendaciones a las que se lleguen con la aplicación de un sistema de control interno, así como, sobre el seguimiento y oportuna implementación de las medidas correctivas?

- a) Totalmente de acuerdo ()
- b) De acuerdo ()
- c) No sabe, no opina ()
- d) En desacuerdo ()
- e) Totalmente en desacuerdo ()

Cuadro N° 10

	Frecuencia	porcentaje
a	1	10.00%
b	1	10.00%
c	6	60.00%
d	2	20.00%
e	0	0%
total	10	100.00%

Gráfico N° 10



9. ¿Con la experiencia que usted tiene formule recomendaciones que estén orientadas a mejorar la gestión de la empresa con el apoyo del control interno?

Las recomendaciones que se podrían formular para este caso serían:

Implementar un sistema de control adecuado para este tipo de MYPE ya que al ser una asociación civil sin fines de lucro lo que no quiere decir que no necesite la implementación de control interno.

La capacitación de las personas que laboren allí en aspectos de control será muy importante para alcanzar los objetivos trazados.

4.2 Análisis y discusión de resultados

Objetivo específico N° 1:

Romero 2012, Hernández Paredes 2008, Galarreta 2006, López & Zevallos G. 2005, señalan que las estrategias de gestión que debe manejar el empresario de las MYPE del sector, debido a la problemática del financiamiento y su necesidad de éstas, en conseguir recursos para su crecimiento. Las MYPE contribuyen al 42% del PBI (producto bruto interno), el 98% de las empresas en el país son Micro y Pequeñas, son las principales generadoras de empleo en la economía. Sin embargo, alrededor del 74% opera en la informalidad y todas ellas, sin duda tienen una gran necesidad de financiamiento para un desarrollo sostenido. Las MYPE son el colchón que soporta la crisis del desempleo en nuestro país, es un importante sector de la economía nacional, es por ello el interés en desarrollar el tema...es de vital importancia en las MYPE y la implementación de un adecuado sistema de control en todas las áreas de la MYPE contribuirá en optimizar la gestión, para de esta manera alcanzar los objetivos trazados por la MYPE.

Objetivo específico N° 2:

Respecto al componente Ambiente de Control

De las 8 preguntas realizadas al personal, las cuales representan el 100%, el 25 % nos dieron como respuesta SÍ y un 85% como respuesta NO, lo cual refleja que no se le está dando importancia al componente más importante del Control Interno, pues según la teoría, la CGR (2006) califica a este componente como el fundamento de todos los demás componentes del sistema de Control Interno, el cual otorga ordenamiento y estructura a dicho sistema.

Respecto al componente Evaluación de Riesgos

De las 5 preguntas realizadas al personal las cuales representan el 100%, se obtuvo un escaso 20% como respuesta SÍ y un considerable 80% como respuesta contraria; esta situación es muy peligrosa porque según las repuestas obtenidas, la entidad estudiada no está tomando las medidas necesarias para identificar sus riesgos, tanto internos como externos, tampoco poseen mecanismos para identificar ciertos riesgos; posición contraria a lo que establece la teoría del informe COSO, pues en ella se afirma que la Evaluación de Riesgos consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos de la organización, lo cual sirve de base para determinar la forma en que aquellos deben ser gestionados.

Respecto al componente Actividades de Control

De las 5 preguntas realizadas al personal las cuales representan el 100%, se obtuvo solo un 20% como respuesta afirmativa y un considerable 80% como respuesta

negativa, situación similar a las respuestas obtenidas del componente anterior. Esto es lógico, porque si no se han identificado los riesgos, tampoco podrán ser controlados; sin embargo la teoría del informe COSO establece que las Actividades de Control consisten en las políticas, procedimientos, técnicas, prácticas y mecanismos que permiten a la dirección administrar (mitigar) los riesgos identificados durante el proceso de Evaluación de Riesgos y asegurar que se llevan a cabo los lineamientos establecidos por ella; posición semejante a la que establece.

Respecto al componente Información y Comunicación

De las 5 preguntas realizadas al personal encargado del área de Contabilidad las cuales representan el 100%, se obtuvo un 100% como respuesta NO, situación muy alarmante pues este componente es sin duda alguna el resultado de las actividades operativas, financieras y de control provenientes del interior o exterior de la entidad.

Respecto al componente Supervisión y Monitoreo

De las 5 preguntas realizadas al personal encargado del área de Contabilidad las cuales representan el 100%, se obtuvo un 100% como respuesta negativa, lo cual evidencia que no existe supervisión, verificación del desempeño de sus trabajadores, ni tampoco se ha implementado el sistema de Control Interno, situación muy riesgosa para la entidad, pues según lo que establece el informe COSO (citado por Ingeniería y Gestión Consultora, 2011) los sistemas de Control Interno requieren supervisión, es decir, un proceso que verifique el desempeño del sistema de Control Interno en el transcurso del tiempo; asimismo, afirman que esta situación se consigue mediante

Actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas, o una combinación de ambas cosas durante la ejecución de actividades y procesos.

Respecto al objetivo específico 3:

De los resultados podemos vislumbrar que las MYPE y en caso nuestro MYPE Asociación de Mujeres Artesanas MANOS MÁGICAS rubro: elaboración y venta de productos artesanales distrito de COCHAS - HUANCAYO – JUNIN, urge la implementación de un eficiente y eficaz sistema de control, también podemos agregar en capacitar al personal para la implementación.

VI. RECOMENDACIONES

1. Las recomendaciones está basada en buscar una mejora continua en lo propuesto e implementado con la finalidad de mejorar la gestión empresarial de la ASOCIACIÓN DE MUJERES ARTESANAS MANOS MAGICAS
2. Se recomienda que para que un sistema de control interno funcione con eficiencia y eficacia implementar un Manual de Organización y Funciones que defina cada una de las actividades a realizar por cada puesto de trabajo en la empresa.
3. Así como se motiva al personal, también se debe implantar sanciones a los almaceneros que no cumplan en tener la información al día teniendo todo lo necesario para hacerlo.

VII. CONCLUSIONES

Según el objetivo específico 01:

Se logró describir la importancia de la implementación de un sistema de control interno y su incidencia en mejora de la gestión de la MYPE asociación de mujeres artesanas MANOS MÁGICAS rubro: elaboración y venta de productos artesanales distrito de COCHAS - HUANCAYO – JUNIN, según se demuestra con la referencia bibliográfica de los actores en estudio según el anexo N° 01.

Según el objetivo específico 02:

Se logró determinar el modo cómo el sinergia miento de los componentes del control interno que contribuyan a mejorar la gestiona de MYPE Asociación de Mujeres Artesanas MANOS MÁGICAS rubro: elaboración y venta de productos artesanales distrito de COCHAS - HUANCAYO – JUNIN, según anexo No 02.

Según el objetivo específico 03:

Se pudo determinar los lineamientos para la evaluación y retroalimentación después de conocer la problemática actual de la falta de aplicación del efectivo sistema de control interno en la unidad de estudio, según el anexo N° 3.

VIII. REFERENCIAS COMPLEMENTARIAS

6.1 Referencias bibliográficas

CAMPOS R., C. (2007). *EL CONTROL: ESFUERZO SISTEMATICO PARA ESTABLECER NORMAS*. LIMA.

Crisólogo M. (06 de mayo de 2015). *Control Interno en la gestión de los gobiernos locales del callejón de Huaylas- Ancash, 2010-2011, recuperado* . Obtenido de <http://www-repositorioacademico.usmp.edu/bitstream/usmp/639/3/crisologo.mf.pdf>

Don Hellriegel. (2010) *Comportamiento Organizacional*.

El peruano. (03 de Julio de 2003). *Ley N/ 28015 Ley de promoción y Formalizacion de la Micro y Pequeña empresa*.

Galarreta, G. (2006). Tesis: Gerenciamiento Efectivo con benchmarking para el buen gobierno. Universidad Federico Villarreal para optar grado de Doctor en Administración.

Hernandez paredes. (2008). Tesis: Buen Gobierno Empresarial. Presentada en la Universidad San Martin de Porres para optar el grado de maestro en Administración.

Isaza A. (2012). *Control Interno y Sistema de gestión de Calidad*. Colombia: Colombia.

Lopez & Zevallos, G. (2005). Tesis: *el proceso administrativo del control interno en la gestión empresarial, para optar grado de Administración UNFV*. Lima.

Luyo R. (2015). *Caracterización del control interno en el Perú y su incidencia en la Mype comercial en el rubro de bolsas plásticas de despacho de abarrotes en el distrito de Lince, periodo 2014* . Tesis para optar el título de contador público, Universidad Católica Los A. <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar00000038744>.

Mantilla, S. (2012). *Auditoria de Control Interno*. Colombia: Ecoe Ediciones.

Márquez V. Visnelly J. Rojas & Eucaris. (2011). *Análisis del Control Interno Del Efectivo, Cuentas por Cobrar e Inventario en la empresa Fremendz, C.A ubicada en Cumaná, Estado Sucre.* (Trabajo de grado presentado como requisito parcial para optar el título de Licenciado, Universidad del Oriente Núcleo. [http://rl.biblioteca.udo.ve/bitstream/123456789/2018/1/TESIS - EucarisRojasVisnellyMarquez.pdf](http://rl.biblioteca.udo.ve/bitstream/123456789/2018/1/TESIS-EucarisRojasVisnellyMarquez.pdf).

Obispo D. (2013). *aracterización del Control Interno en la Gestión de las empresas del Perú. Caso. Periodo 2013 (Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad católica los Angeles de Chimbote).* Obtenido de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar00000036118>. Recuperado de:

Romero N. (2012). *Control Interno de Inventarios (tesina para acreditar la Experiencia recepcional del Programa Educativo de: Lic. en Contaduría, Universidad Veracruzana.* Obtenido de <http://cdigital.uv.mx/bitstrteam/123456789/31687/1/romeromoruugaresnidia.pdf>.

WALTER ORLANDO, R. D. (2007). *DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL EN UNA EMPRESA COMERCIAL DE REPUESTOS ELECTRONICOS. GUATEMALA.*

6.2 Anexos

6.2.1 Ejemplos de cuestionarios de Control Interno para todas las áreas de las Mypes

ya que la gestión abarca todas las áreas de la pequeña empresa.

Preparado por _____	
Fecha _____	
RESIVADO POR _____	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
Fecha _____	Fondo de Caja Chica
Se usa el sistema de fondo fijo?	Si
2. ¿Es una sola persona responsable principalmente de cada fondo?	Si
3.¿ Justificantes de caja chica:	
a) ¿Se exigen siempre en cada desembolso del fondo?	Si
b) ¿Están numerados?	Si
C) ¿la firma el que recibe el efectivo desembolsado	Si
d) Están escritos con tinta?	Si
e) ¿Llevan el importe en cifras y en letras?	Si
f) ¿Los aprueba una persona responsable?	Si
g) ¿Se cancelan, juntamente con los documentos justificantes, de forma que no puedan usarse nuevamente	Si
4. ¿Se extienden los cheques para renovar el fondo a la orden del cajero del fondo?	Si
5.¿ El cajero del fondo:	
¿Tiene acceso a los ingresos en efectivo?	No
¿Tiene acceso a los libros generales de contabilidad?	No
6. Cuando se cambian cheques usando el efectivo del fondo, ¿debe primeramente aprobar el cheque alguna otra persona que no sea el cajero de caja chica?	Si
7. ¿Se aprueban oficialmente los adelantos hechos del fondo?	Si
8. ¿ Se depositan puntualmente en el banco los cheques pagados con las existencias del fondo?	Si
9. ¿Existe un buen sistema de auditoría Interna para los justificantes de caja chica, que actúe cuando se renueva el fondo?	Si
10. ¿Es razonable el importe del fondo de caja chica?	Si
11. ¿Hay cheques posfechados en el fondo?	No
12. ¿Son las erogaciones de apariencia razonable?	Si
13. ¿Cuál es la cantidad máxima que puede pagarse con el fondo por un justificante aislado de caja chica \$ 25.00?	Si
14. ¿Se practica una auditoría interna de sorpresa en la caja chica y en sus operaciones?	Si

Preparado por _____	
Fecha _____	
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO	
REVISADO POR _____	
Fecha _____	
Pág. 1	
Caja	
1. ¿Están las cuentas bancarias debidamente autorizadas por el consejo de directores?	Si
2. ¿Abre el correo una persona distinta a la que prepara los depósitos?	Si
3. ¿Abre el correo una persona que no tiene acceso al mayor de cuentas por cobrar ni al mayor general?	Si
4. ¿el empleado que abre el correo, ¿hace también la lista en detalle de lo que se recibe?	Si
5. ¿Compara una persona independiente lo recibido según aparece en la lista del correo con los libros del cajero?	Si
6. ¿Se depositan los ingreso en el banco diariamente e intactos?	Si
7. ¿Se contabilizan en el diario los ingresos y se pasan a otros libros al recibirlos?	Si
8. ¿Están los ingresos de las ventas justificados con facturas, cintas de máquina, registradora, boletas de ventas, boletas de salida de inventario, etc. A fin de comprobar los ingresos?	Si
9. ¿Verifica las pruebas de las ventas al cantado una persona que no recibe su importe?	Si
10. ¿Se controlan independientemente los ingresos por concepto de dividendos, intereses, rentas, etc?	Si
11. ¿deposita el dinero en el banco la misma persona que llena el volante de depósito?	No
12. ¿Son las obligaciones de la persona que hace el depósito bancario de tal índole que tenga acceso al mayor de cuentas por cobrar o a los estados para los clientes?	No
13. ¿Sella el banco y devuelve el talón duplicado de depósito a la persona que prepara el depósito?	No
14. ¿Se cotejan los talones duplicados de depósito sellados por el banco con los asientos originales en la contabilidad correspondientes a los ingresos?	Si
15. ¿Tienen fianza las personas que manejan el efectivo?	Si
16. ¿Las personas en otros departamentos que podrían tomar parte en las irregularidades que puedan afectar los ingresos, (tienen fianza?	Si
17. ¿se contabilizan los cheques post fechados al recibirlos?	Si
18. ¿se conservan en depósito los cheques post fechados?	Si
19. ¿Se entregan los cheques devueltos de los clientes a la persona que prepara el depósito bancario?	Si

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Caja

Pág. 2

20. ¿Alguna vez se ha dado el caso de que un empleado rescate cheques devueltos por falta de pago de los clientes?	No
21. ¿En caso de que la respuesta a la pregunta anterior número 20 sea afirmativa, ¿tiene acceso a los ingresos, o al mayor de cuentas por cobrar, o a los estados de los clientes el empleado que hace el rescate?	No
22. ¿Están los valores bursátiles negociables al cuidado de la misma persona encargada de los ingresos en efectivo?	No
23. ¿las cobranzas de las sucursales, ¿se depositan en un banco local, donde está situada la sucursal, pudiéndolas retirar únicamente la oficina central?	Si
24. ¿Envía directamente el banco local los estados bancarios a la oficina central?	Si
25. ¿Cualquier persona en el departamento de caja:?	
a) ¿Prepara facturas de ventas?	No
b) ¿Lleva los libros de ventas	No
c) ¿Tiene acceso al mayor de cuentas por cobrar?	No
d) Tiene acceso a los estados de los clientes?	No
e) Autoriza la ampliación de créditos?	No
f) ¿Aprueba los descuentos, devoluciones o bonificaciones?	No
g) ¿Firma documentos por pagar?	No
h) ¿Tiene alguna injerencia en las cobranzas?	No
i) ¿Prepara, firma o envía cheques por correo?	No
Egresos (exceptuando nómina)	Si
1. ¿ Están todos los cheques numerados desde la imprenta	Si
2.¿Se conservan y archivan los cheques estropeados	Si
3.¿ Se mutilan los cheques anulados de manera que no puedan volver a usarse	Si
4. ¿se expiden cheques “ Al Portador”?	No
5. ¿se usa un protector de cheques?	Si
6. ¿se controlan con cuidado los cheques en blanco?	Si
7. ¿ Las personas que firman los cheques son otras diferentes a las que :	
a) Manejan la caja chica?	Si
b) Aprueban las pólizas de desembolsos?	Si

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Caja

Pág. 3

c) Contabilizan los ingresos	Si
d) Pasan los asientos a las cuentas del mayor	Si
8. ¿Envía por correo los cheques cualesquiera de las personas mencionadas en la pregunta 7?	No
9. ¿Designa el consejo de directores las personas que firman los cheques?	Si
10. Si se usan sellos para reproducir las firmas, ¿está la maquina selladora adecuadamente controlada?	Si
11. ¿Se ha n dado instrucciones a los bancos para que no paguen los cheques extendidos a la orden de la compañía?	Si
12. ¿Se firman cheques en blanco con anticipación?	No
13. ¿Llevan los cheques una contrafirma?	Si
14. ¿Cuándo los cheques se presentan a la firma, ¿se presentan juntamente con ellos justificantes y facturas?	Si
15. ¿Se mutilan los justificantes y las facturas al pagarlas?	Si
16. ¿Puede presentarse una factura o justificante dos veces en demanda de pago?	No
17. ¿La misma persona prepara los cheques y aprueba las facturas?	No
18. ¿se reconcilian las cuentas bancarias cuando menos una vez cada mes?	SI
19. ¿Sella el banco y entrega directamente los estados bancarios y los cheques pagados a la persona que prepara la reconciliación?	Si
20. La persona que prepara las reconciliaciones bancarias;	No
a) ¿Firma los cheques?	No
b) ¿Contabiliza las transacciones al contado?	No
c) ¿Maneja efectivo?	No
21. La persona que reconcilia la cuenta bancaria:	
a) ¿Está encargada de dar cuentas de todos los cheques por número?	Si
b) ¿Examina las firmas?	Si
c) Examina los endosos?	Si
d) ¿Examina el nombre del beneficiario	Si
e) ¿Examina las fechas?	Si

Preparado por _____	
Fecha _____	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
Revisado por _____	
Fecha _____	Documentos por cobrar
1. ¿se comprueban con regularidad individualmente los documentos por cobrar con el saldo de la cuenta de control?	Si
2. ¿Se lleva un registro detallado de los documentos por cobrar?	Si
3. Aprueba una persona debidamente nombrada los documentos originales y los documentos renovados antes de su aceptación?	Si
4. ¿Se endosan los pagos parciales (juntamente con sus importes) en el reverso de los documentos?	Si
5. ¿Cuándo se descuentan los documentos a cobrar, ¿Se lleva un registro de los documentos a cobrar descontados a fin de mostrar este pasivo contingente?	Si
6. ¿Obtiene periódicamente ratificaciones la compañía de los saldos pendientes de los documentos?	Si
7. ¿Se revisan debidamente los saldos pendientes de los documentos por cobrar para determinar cuáles son las cuentas morosas?	Si
8. ¿Se cargan los documentos protestados y vencidos nuevamente a las cuentas de los clientes o a una cuenta de documentos no pagados?	Si
a. En caso contrario, descríbase el procedimiento seguido.	Si
9. ¿Aprueba una persona responsable la baja en libros de los saldos incobrables de los documentos?	Si
10. ¿Existe un control apropiado sobre los documentos, dados de baja en libros y las recuperaciones futuras?	Si
11. ¿El empleado encargado de los documentos por cobrar ¿tiene acceso a cualquiera de los lugares siguientes?	
a) Libros de ingresos	No
b) Libros de cuentas generales	No
c) Registros de documentos por cobrar	No
12. ¿Tiene acceso el empleado encargado de la garantía colateral negociable de los documentos por cobrar a cualquiera de los lugares que aparecen a continuación?	
a) Libros de ingresos	No
b) Libros de cuentas generales	No
c) Registros de documentos por cobrar	No
13. ¿Se conservan al cuidado de un banco independiente o compañía de fideicomiso los documentos por cobra y todas las garantías colaterales correspondientes?	Si

Preparado por _____	
Fecha _____	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
Pág 1	
Revisado por _____	
Fecha _____	Cuentas por cobrar
1. ¿Se saldan con regularidad los mayores auxiliares con las cuentas de control?	Si
2. ¿Clasifica el cliente periódicamente por vencimiento las cuentas?	Si
3. ¿revisa un funcionario apropiado periódicamente las cuentas delincuentes?	Si
4. ¿Se fija una reserva suficiente para cuentas incobrables?	Si
5. ¿Aprueba un funcionario autorizado las bajas en libros de las cuentas incobrables?	Si
6. ¿Aprueba un funcionario autorizado los ajustes en los créditos?	Si
7. ¿después de que se ha dado de baja en libros como incobrable una cuenta por cobrar, ¿se ejerce un control adecuado sobre la cuenta y las posibilidades de cobrarla en el futuro?	Si
8. ¿Están numeradas en secuencia las notas de crédito?	Si
9.¿ Se da cuenta de todos los números relacionados con la pregunta 8 ¿	Si
10. ¿Se envían estados mensuales a todos los clientes?	Si
11. ¿Prepara o comprueba los estados una persona que no tiene acceso al diario de ingresos o a los créditos de las cuentas por cobrar?	Si
12. ¿Envía por correo los estados una persona que no sea el tenedor de libros de las cuentas por cobrar?	Si
13. ¿Se controlan los estados para evitar que sean interceptados antes de su envío por correo?	Si
14. ¿Ratifica el cliente los saldos de las cuentas por medio de alguna persona distinta de las enumeradas a continuación?	
a) El cajero	Si
b) El tenedor de libros de las cuentas por cobrar	Si
c) El gerente de crédito	Si
15. ¿Está el departamento de crédito separado de la contabilidad de las cuentas por cobrar?	Si
16. ¿Recibe las reclamaciones de los clientes sobre partidas y diferencias una persona distinta al cajero o al tenedor de libros que lleva las cuentas por cobrar?	Si
17. ¿Aprueba una persona responsable los descuentos y bonificaciones comerciales anormales?	Si
18. ¿Están las funciones del tenedor de libros que lleva las cuentas por cobrar separadas de todas las operaciones de ingresos y egresos en efectivo?	Si

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**Pág 2**

Cuentas por cobrar

19. ¿Se requiere la aprobación de un funcionario autorizado para pagar un saldo acreedor de las cuentas por cobrar?	Si
20. ¿Existe rotación en los cargos de los tenedores de libros que llevan las cuentas por cobrar?	Si
21. ¿ Están amparados por facturas todos los embarques ?	Si
22. ¿Se contabilizan en las cuentas todos los embarques?	Si
23. ¿Verifica la división de cobranzas el trabajo del tenedor de libros que lleva las cuentas por cobrar?	Si
24. ¿Está relacionada en alguna forma la división de crédito, al aprobar condiciones y plazos de crédito, con los siguientes?	
a) El departamento de ventas	No
b) El tenedor de libros de las cuentas por cobrar	No
c) El cajero	No
25. ¿ Se exige el cumplimiento de los plazos de crédito?	Si
26. ¿ Si se carga la cuenta de los clientes antes de embarque, ¿ se acredita la cuenta apropiada?	Si
27. ¿Se llevan las consignaciones en las cuentas por cobrar?	No
28.¿ Si la contestación a la pregunta 27 es afirmativa, ¿ se hacen los cargos acertadamente?	Si
29.¿ Se llevan como saldos de cuentas por cobrar comerciales otros que no pertenezcan a estas cuentas?	No
30.¿ Si las cuentas por cobrar están pignoradas como garantía de un préstamo, ¿ están bien contabilizados?	Si

Preparado por _____	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
Fecha _____	
Pág 1	
Revisado por _____	
Fecha _____	Compras y Gastos
1.¿ Existe un departamento organizado de compras?	Si
2.¿ Opera este departamento independientemente de los que se enumeran a continuación?	
a) El departamento de recepción	Si
b) El departamento de embarques	Si
c) El departamento de contabilidad	Si
3.¿ Se hacen por escrito todas las órdenes de compra	Si
4.¿ Están numeradas consecutivamente por anticipado todas las órdenes de compra?	Si
5. ¿ Se aprueban en las órdenes de compra los detalles siguientes?	Si
a) Precio	Si
b) Cantidad	Si
c) Proveedor	Si
6.¿ Recibe directamente el departamento de contabilidad los documentos siguientes?	
a) Una copia de la orden de compra	Si
b) Una copia del informe de recepción	Si
7.¿ Obtiene el departamento de recepción copias de las órdenes de compra para contar con autorización para aceptar materiales, suministros, etc?	Si
8.¿ Se numeran consecutivamente por anticipado los informes de recepción	Si
a) ¿Comprueba el departamento de contabilidad la secuencia en esta numeración?	Si
9.¿ Conserva permanentemente el departamento de recepción una copia de los informes de recepción?	Si
10.¿ recibe el departamento de compras una copia del informe de recepción?	Si
11.¿ Se notifica inmediatamente al departamento de contabilidad de las devoluciones que se hacen a los vendedores?	Si
12.¿ Pasan a través del departamento de embarque las compras devueltas?	Si
a) ¿Se preparan informes de embarque amparado las devoluciones?	Si

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**Pág 2**

Compras y gastos

b) ¿Se correlacionan los informes de embarque con las notas de crédito del vendedor?	Si
13.¿ Correlaciona el departamento de contabilidad las facturas con los documentos siguientes?	
a) Órdenes de Compra	Si
b) Informa de recepción	Si
14. ¿ Se aprueban debidamente los facturas antes de pagarlas?	Si
15.¿Se verifican en las facturas los detalles siguientes?	
a) Precios	Si
b) Multiplicaciones y sumas	Si
c) Gastos de transporte	Si
16. ¿ Se hace un informe apropiado de los faltantes y de las mercancías averiadas?	Si

Preparado por _____	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
Fecha _____	
Pág 1	
Revisado por _____	
Fecha _____	Inventario
1. ¿ Es responsable el almacenista de los inventarios?	Si
2. ¿ Son adecuadas las precauciones contra el robo?	Si
3. ¿ Se llevan los inventarios perpetuos para los artículos siguientes?	
a) Materias Primas	Si
b) Trabajo en proceso	Si
c) Mercancías terminadas	Si
d) Suministros para fabrica	Si
4. ¿ se entregan a un departamento de existencias todas las partidas compradas?	Si
5. ¿ Se hacen todas las entregas del departamento de existencias mediante requisiciones de almacenistas?	Si
6. ¿ Llevan los libros del departamento de existencias empleados independientes de almacenistas?	Si
7. ¿ Se verifican por cuenta física los libros de inventario perpetuo cuando menos una vez cada doce meses?	Si
8. ¿ Se investiga, aprueban y se da cuenta de todas las discrepancias entre los libros de inventario perpetuo y la cuenta física?	Si
9. ¿ Se ejerce una vigilancia adecuada sobre las ventas de desechos y los inventarios de materiales de desecho?	Si
10. ¿ Se informa periódicamente a una persona responsable acerca de las mercancías anticuadas, estropeadas, de las partidas que se mueven con lentitud y de las cantidades excesivas?	
11. ¿ Se contabilizan cuidadosamente las partidas siguientes?	
a) Mercancías recibidas en comisión	Si
b) Mercancías enviadas en consignación	Si
c) Mercancías en almacenes	Si
d) Mercancías enviadas C.O.D.	Si
e) Envases devolutivos	Si
f) Materiales enviados a los proveedores, subcontratistas, etc.	Si

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Pág 2

inventario

12. ¿ Se contabilizan en el periodo debido las utilidades sobre consignaciones	Si
13.¿ Las mercancías en existencias de propiedad ajena:	
a) ¿ Se preparan físicamente, si es necesario?	Si
b) ¿ Se contabilizan?	Si
14. ¿ Cuando los suministros de fabrica se cargan a gastos, ¿ se ejerce un control físico adecuado sobre las partidas no usadas??	Si
15.¿ Cuando se va a contar físicamente el inventario, ¿se preparan adecuadas instrucciones por escrito?	
16 ¿ Pueden los empleados identificar sin dificultad los inventarios a la hora de contarlos?	Si
17. ¿ Verifican la cuenta del inventario personas independientes de las encargadas de llevar los libros de inventarios?	Si

Preparado por _____	
Fecha _____	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
Revisado por _____	
Fecha _____	Gastos pagados por anticipado y cargos Diferidos
1.¿ Están debidamente autorizadas las partidas capitalizadas?	Si
2.¿ Está la amortización debidamente autorizada o justificada en otra forma?	Si
3.¿ Están debidamente autorizadas las bajas en libros de suma alzada?	Si
4. ¿Se revisa periódicamente el programa de seguros para determinar los datos siguientes	Si
a) Que el seguro este vigente	Si
b) Que el seguro es suficiente	Si
5.¿ maneja un solo corredor todos los seguros en el programa?	Si
6.¿ Ejerce el cliente un control interno adecuado sobre el pago de primas?	Si
7.¿ Se cotejan con regularidad todos los pagos de primas de seguros con las pólizas y las facturas del corredor de seguros?	Si
8. ¿Están todas las pólizas de seguros al cuidado de una persona que no tiene acceso a la caja?	Si
9.¿ Se nombra al cliente como beneficiario en todas las pólizas?	Si
10.¿ Se contabilizan debidamente todas las devoluciones de primas?	Si
11.¿ Cuándo se pagan gastos por anticipado, ¿ es uniforme el método de la compañía respecto a los cargos al activo y los cargos a gastos?	Si
12.¿ Están redactadas de idéntica manera todas las pólizas que amparan la misma propiedad u obligación?	Si
13. ¿ Son los cargos hechos a las cuentas de cargos diferidos realmente partidas que deban diferirse?	Si
14. ¿ Pueden considerarse débitos apropiados los cargos diferidos existentes?	Si
15. ¿ Pueden considerarse debidamente autorizados los cargos diferidos contabilizados	Si
16. ¿ Pueden considerarse debidamente autorizados los cargos diferidos contabilizados?	Si
a) Sobrestimados	No
b) Subestimados	No
c) Justos	Si

Preparado por _____	
Fecha _____	
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO	
Revisado por _____	
Fecha _____	
Inversiones	
1.¿ Están todos los documentos que amparan las inversiones bajo la responsabilidad y cuidado de un custodio?	Si
2.¿ Tiene autoridad el custodio para efectuar transacciones con los valores bursátiles y citas inversiones?	No
3.¿ tiene fianza el custodio?	Si
4. ¿Se conservan en una caja fuerte de seguridad todos los documentos que amparan las inversiones?	Si
5.¿ Es preciso que esté presente más de una persona para abrir la caja de seguridad?	Si
6.¿ Se inspeccionan, o ratifican, periódicamente los valores bursátiles y otros documentos que amparan inversiones y se reconcilian con los libros de contabilidad?	Si
7.¿tiene acceso el custodio de los valores bursátiles a los mayores o libros de primera entrada?	Si
8.¿ Hay valores bursátiles registrados a nombre del cliente?	Si
9.¿ Si los valores bursátiles registrados no están a nombre del cliente, ¿ están debidamente endosados en blanco, o a la orden de un custodio, o de un apoderado nominativo, o tienen adjunto un poder notarial?	Si
10. ¿ Lleva el departamento de contabilidad un registro detallado de todos los valores bursátiles, incluyendo los números de los títulos y de los bonos?	Si
11.¿ Contabiliza adecuadamente la contabilidad un registro detallado de todos los valores bursátiles, incluyendo los números de los títulos y de los bonos?	Si
12.¿ Tienen los bonos de cupones todos sus cupones correspondientes para el cobro de interés subsecuentes?	Si
13.¿ Estás todas las compras y ventas de valores bursátiles y otras inversiones debidamente autorizadas por el consejo de directores?	Si
14.¿ Están apropiadamente segregados-materialmente y en libros – los valores bursátiles recibidos como garantía colateral, o para su custodia u otros fines por cuenta de otras personas?	Si
15. ¿ Se tiene cuidado de observar la posible realización futura de valores que se juzga carecen de valor y se dado de baja en libros directamente o con cargo a una reserva?	Si
16. ¿ Se ejerce un control interno adecuado sobre los valores bursátiles reducidos o cero?	Si
17.¿ Se tiene una cantidad adecuada de seguros y fianzas?	Si

Preparado por _____	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
Fecha _____	
Revisado por _____	
Fecha _____	
Activo intangible	
1. ¿ Están contabilizadas en las cuentas todas las partidas de activo intangible adquiridas?	Si
2. ¿ En cual de las formas siguientes se valúa el activo intangible?	
a) Costo	Si
b) Avalúo	No
c) Otras	No
3. a) ¿Usa el cliente reservas de amortización	No
b) ¿Acredita la amortización directamente a la partida de activo?	Si
4. ¿ Se autorizan debidamente las adiciones a las cuentas de activo intangible?	Si
5. ¿ Están los métodos de la compañía de acuerdo con los principios aceptados de contabilidad que rigen las erogaciones para adiciones al activo intangible?	Si
6 ¿ Son los métodos de amortización uniformes de un año a otro?	Si
7. ¿ Es adecuada la amortización?	Si
8. ¿ Descríbanse los procedimientos seguidos en la amortización de activo intangible?	

Preparado por _____	
Fecha _____	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
Revisado por _____	
Fecha _____	Inversiones
1.¿ Están todos los documentos que amparan las inversiones bajo la responsabilidad y cuidado de un custodio?	Si
2.¿ Tiene autoridad el custodio para efectuar transacciones con los valores bursátiles y citas inversiones?	No
3.¿ tiene fianza el custodio?	Si
4. ¿Se conservan en una caja fuerte de seguridad todos los documentos que amparan las inversiones?	Si
5.¿ Es preciso que esté presente más de una persona para abrir la caja de seguridad?	Si
6.¿ Se inspeccionan, o ratifican, periódicamente los valores bursátiles y otros documentos que amparan inversiones y se reconcilian con los libros de contabilidad?	Si
7.¿tiene acceso el custodio de los valores bursátiles a los mayores o libros de primera entrada?	Si
8.¿ Hay valores bursátiles registrados a nombre del cliente?	Si
9.¿ Si los valores bursátiles registrados no están a nombre del cliente, ¿ están debidamente endosados en blanco, o a la orden de un custodio, o de un apoderado nominativo, o tienen adjunto un poder notarial?	Si
10. ¿ Lleva el departamento de contabilidad un registro detallado de todos los valores bursátiles, incluyendo los números de los títulos y de los bonos?	Si
11.¿ Contabiliza adecuadamente la contabilidad un registro detallado de todos los valores bursátiles, incluyendo los números de los títulos y de los bonos?	Si
12.¿ Tienen los bonos de cupones todos sus cupones correspondientes para el cobro de interés subsecuentes?	Si
13.¿ Estás todas las compras y ventas de valores bursátiles y otras inversiones debidamente autorizadas por el consejo de directores?	Si
14.¿ Están apropiadamente segregados-materialmente y en libros – los valores bursátiles recibidos como garantía colateral, o para su custodia u otros fines por cuenta de otras personas?	Si
15. ¿ Se tiene cuidado de observar la posible realización futura de valores que se juzga carecen de valor y se dado de baja en libros directamente o con cargo a una reserva?	Si
16. ¿ Se ejerce un control interno adecuado sobre los valores bursátiles reducidos o cero?	Si
17.¿ Se tiene una cantidad adecuada de seguros y fianzas?	Si

Preparado por _____	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
Fecha _____	
Revisado por _____	
Fecha _____	
Activo Intangible	
1.¿ Están contabilizados en las cuentas todas las partidas de activo intangible adquiridas?	Si
2.¿ En cuál de las formas siguientes se valúa el activo intangible?	
a) Costo	Si
b) Avalúo	No
c) Otras	No
3.a) Usa el cliente reservas de amortización?	No
b)¿ Acredita la amortización directamente a la partida de activo?	Si
4.¿ se autorizan debidamente las adiciones a las cuentas de activo intangible?	Si
5.¿ Están los métodos de la compañía de acuerdo con los principios aceptados de contabilidad que rigen las erogaciones para adiciones al activo intangible?	Si
6. ¿ Son los métodos de amortización uniformes de un año a otro?	Si
7.¿ Es adecuada la amortización?	Si
8.¿ Describanse los procedimientos seguidos en la amortización de activo intangible?	
13.¿ Estás todas las compras y ventas de valores bursátiles y otras inversiones debidamente autorizadas por el consejo de directores?	Si

Preparado por _____	
Fecha _____	
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO	
Revisado por _____	
Fecha _____	
Pasivo Corriente	
Pag. 1	
1.¿ Están controladas las operaciones con documentos con objeto de evitar la recepción de préstamos sin autorización?	Si
2.¿ Autoriza el consejo de directores o un comité los préstamos con documentos?	Si
3.¿ Especifican las disposiciones escritas del consejo o de un comité apropiado las instituciones de quien se pueden solicitar préstamos?	Si
4. ¿designas las disposiciones escritas del consejo o de un comité apropiado los funcionarios autorizados para firmar documentos?	Si
5.¿ fijan las disposiciones escritas del consejo o de un comité apropiado la cantidad máxima que pueden solicitar en préstamo los funcionarios designados?	Si
6.¿ Están al cuidado de una persona responsable los documentos que no están en circulación?	Si
7.¿Están registrados los documentos por pagar en un registro de documentos u otro libro apropiado que muestre los datos detallados a continuación?	
a) El importe del documento	Si
b) La fecha de vencimiento	Si
c) Las fechas de vencimiento de intereses	Si
d) Los pagos a cuenta de capital	Si
e) Los pagos de intereses	Si
8.¿ Está autorizada a firmar documentos o cheques la persona que lleva el registro de documentos?	No
9.¿ Se lleva un registro adecuado de las garantías colaterales pignoradas para obtener el préstamo?	Si
10. ¿ Cubre puntualmente el cliente sus obligaciones a su vencimiento?	Si
11. ¿ Se reconcilian regularmente los libros auxiliares de registro de documentos con la cuenta de control?	Si
12.¿ Se cancelan adecuadamente y se archivan los documentos pagados	Si
Cuentas por pagar:	
1. ¿Existe un sistema adecuado para extender requisiciones, aprobar y enviar las órdenes de compra, re recepción, aprobación de facturas y aprobación de pagos?	Si

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Pág. 2

Pasivo Corriente

2.¿ Se reconcilian los libros auxiliares de cuentas por pagar (o pólizas no pagadas), con la cuenta de control a intervalos frecuentes?	Si
3.¿ se verifica la exactitud de las facturas de los vendedores antes de contabilizarlas?	Si
4.¿ Se cotejan los estados de cuenta de los vendedores con las cuentas por pagar en libros ?	Si
5. ¿ Se investigan y rectifican las diferencias halladas en el trámite mencionado en la pregunta 4?	Si
6.¿ Se aprueban debidamente los ajustes en las cuentas por pagar ?	Si
7.¿Se revisan y se presta atención continua a los saldos deudores en las cuentas por pagar?	Si
8.¿ Existe un método para pagar las facturas dentro del periodo de descuento	Si
9.¿ se contabilizan adecuadamente los gastos acumulados?	Si
Créditos diferidos a ingresos:	
1. ¿ Se contabilizan al recibirlos todos los ingresos en efectivo?	Si
2. ¿Están numerados consecutivamente y debidamente controlados todos los cupones, talones, órdenes de mercancía, etc.?	Si
3. ¿Se cancelan debidamente después de usados los documentos mencionados en la pregunta 2?	Si
4.¿ Se amortizan apropiadamente las primas sobre bonos por pagar?	Si
5.¿ Se revisan adecuadamente las transferencias de créditos diferidos a ingresos a las cuentas de ingresos?	Si
Contingencias:	
1. ¿Contabiliza adecuadamente el cliente en el pasivo las posibles obligaciones por los conceptos siguientes?	
a) Documentos por cobrar descontados	Si
b) Cuentas por cobrar cedidas	Si
c) Endosos de cortesía	Si
d) Garantías de producto	Si
e) Garantías de contrato	Si
f) Pérdidas en contratos de venta y de compra	Si
2. ¿Hay juicios pendientes en los tribunales?	No
3.Si la respuesta a la pregunta 2 es afirmativa, ¿se ha hecho una provisión adecuada para contingencia	Si
4. ¿Son razonables los contratos de compra?	Si
5. Hágase una lista de todas las contingencias conocidas.	Si