

---

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**EL CONTROL INTERNO EN LAS MICROS Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL  
SECTOR COMERCIO RUBRO COMPRA Y VENTA DE COMBUSTIBLES EN LA  
REGIÓN AYACUCHO, 2016.**

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

**AUTOR:**

**YEFERSON FERNANDO HUACHACA CHUMBE**

**ASESOR:**

**CPC. Yuri Vladimir Sánchez Espinoza**

**AYACUCHO - PERÚ**

**2018**

**1. Título**

El control interno en las micros y pequeñas empresas del sector comercio rubro compra y venta de combustibles en la región Ayacucho, 2016.

## **2. COMISIÓN EVALUADORA DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN**

.....  
**DR. LUÍS ALBERTO TORRES GARCÍA**  
**PRESIDENTE**

.....  
**MGTR. ORLANDO SÓCRATES SAAVEDRA SILVERA**  
**MIEMBRO**

.....  
**BACH. MANUEL JESÚS GARCÍA AMAYA**  
**SECRETARIO**

### **3. AGRADECIMIENTO**

#### **A mi asesor**

Por su tiempo compartido, Ronald Prado Ramos, por las sugerencias, la paciencia y ayuda en las asesorías y dudas presentadas en la elaboración del proyecto de investigación.

#### **A mis amigos**

Quienes nos apoyamos mutuamente en nuestra formación profesional, por el tiempo compartido y también aquellas personas que indirectamente nos motivaron a aspirar a más.

#### **A mi madre**

Que día a día me apoya para poder salir adelante CHUMBE VALDIVIA, YOVANA quien es el pilar y motor de mi vida que me impulsa a seguir luchando y continuando con esta etapa de mi vida.

#### **4. RESUMEN**

La presente investigación se justifica porque en el desarrollo de este tema se ha utilizado la experiencia personal a fin de establecer la importancia que tiene el Control Interno en la mejora de información sobre la gestión para la toma de decisiones en beneficio de las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro compra y venta de combustibles en la región Ayacucho, 2016.

ya que de éste dependerá la supervivencia de la empresa, que si bien no presenta un decrecimiento en su economía, el estancamiento económico que está atravesando ha hecho visible las falencias en la parte contable y la importancia de dotarla de un sistema de control interno útil y eficaz, que se ajuste a las necesidades de la empresa, que sea manejable y de fácil interpretación, que sea exacto en el reflejo de la realidad, coherente y fiable, y que proporcione información actualizada que sirva de base para la toma de decisión.

Con esta investigación alcanzaremos obtener un resultado del desarrollo de la investigación, aportando a clarificar las operaciones de actividades de cada empresa comercial, que se incremente para la innovación del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro compra y venta de combustibles en la región Ayacucho, 2016.

Palabra clave: Control interno, empresas sector comerciales

## **ABSTRACT**

The present investigation is justified because in the development of this topic personal experience has been used in order to establish the importance of Internal Control in improving information on management for decision making for the benefit of micro and small enterprises of the commerce sector sector purchase and sale of fuels in the Ayacucho region, 2016.

since this will depend on the survival of the company, which although it does not show a decrease in its economy, the economic stagnation that it is going through has made visible the shortcomings in the accounting part and the importance of providing it with a useful internal control system and effective, that fits the needs of the company, that is manageable and easy to interpret, that is accurate in the reflection of reality, coherent and reliable, and that provides updated information that serves as the basis for decision making.

With this research we will achieve a result of the research development, contributing to clarify the operations of each commercial enterprise, which is increased for the innovation of the internal control of the micro and small enterprises of the commerce sector, purchase and sale of fuels in the Ayacucho region, 2016.

**Keyword:** Internal control, commercial sector companies

## 5. CONTENIDO

1. Título.....	2
2. COMISIÓN EVALUADORA DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN .....	3
3. AGRADECIMIENTO.....	4
4. RESUMEN .....	5
5. CONTENIDO .....	7
6. ÍNDICE DE GRÁFICOS, TABLAS Y CUADROS .....	9
I. INTRODUCCIÓN.....	10
II. REVISIÓN DE LA LITERATURA .....	12
2.1 Antecedentes .....	12
2.1.1 Antecedentes internacionales .....	12
2.1.2 Antecedentes nacionales .....	13
2.1.3 Antecedentes locales.....	14
2.2 Bases teóricas .....	16
2.2.1 Teorías del Control interno.....	16
2.2.2 PRINCIPIOS DEL CONTROL INTERNO .....	18
2.2.3 CLASIFICACIÓN .....	19
2.2.4 Componentes .....	32
2.2.5 Características.....	34
2.2.6 Objetivos .....	35
2.2.7 Conclusiones .....	38
2.2.8 Teoría de la empresa.....	40
2.3 Marco conceptual .....	41
2.3.4 La gestión financiera en las MYPES. ....	42
2.3.5 ¿Qué es una metodología? .....	42
2.3.6 Régimen del MYPE tributario.....	44
2.3.7 Régimen MYPE tributario .....	45
2.3.8 GLOSARIO .....	46
III. HIPOTESIS.....	49
IV. METODOLOGIA.....	50
4.1. Diseño de la investigación .....	50
4.2 Población y muestra.....	50
4.2.1. Población.....	50
4.2.2. Muestra .....	50

4.3 Definición y operacionalización de las variables.....	51
4.4 Técnicas e instrumentos.....	53
4.4.1 Técnicas.....	53
4.4.2 Instrumentos.....	53
4.5. Plan de análisis.....	53
4.6 Matriz de consistencia.....	54
4.7 Principios éticos.....	56
<b>V. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADO.....</b>	<b>57</b>
5.1 Resultados.....	57
5.2 Analisis de resultados.....	58
<b>VI. CONCLUSIONES.....</b>	<b>61</b>
6.1 Respecto al objetivo especifico 1.....	61
6.2 Respecto al objetivo especifico 2.....	61
6.3 Respecto al objetivo especifico 3.....	61
5.4 Respecto al objetivo general.....	62
<b>7. ANEXOS 63</b>	
7.1 Cronograma de actividades.....	63
7.2. Presupuestos.....	63
7.3 Financiamiento.....	63
7.4 Modelos de fichas bibliográficas.....	63
7.5 RESULTADOS.....	65
7.5 Plan de análisis.....	80
7.6. Bibliografía.....	84
7.6 Cuestionario.....	87



## 6. ÍNDICE DE GRÁFICOS, TABLAS Y CUADROS

<b>Grafico N°1.....</b>	<b>65</b>
<b>Grafico N°2.....</b>	<b>66</b>
<b>Grafico N°3.....</b>	<b>67</b>
<b>Grafico N°4.....</b>	<b>68</b>
<b>Grafico N°5.....</b>	<b>69</b>
<b>Grafico N°6.....</b>	<b>70</b>
<b>Grafico N°7.....</b>	<b>71</b>
<b>Grafico N°8.....</b>	<b>72</b>
<b>Grafico N°9.....</b>	<b>73</b>
<b>Grafico N°10.....</b>	<b>74</b>
<b>Grafico N°11.....</b>	<b>75</b>
<b>Grafico N°12.....</b>	<b>76</b>
<b>Grafico N°13.....</b>	<b>77</b>
<b>Grafico N°14.....</b>	<b>78</b>
<b>Grafico N°15.....</b>	<b>79</b>

## **I. INTRODUCCIÓN**

El control interno en los EEUU, dedicada a proporcionar orientación a la gestión ejecutiva y las entidades de gobierno sobre los aspectos fundamentales de la organización de este, control interno, gestión del riesgo empresarial, el fraude, y la presentación de informes financieros; el caso I es la probabilidad que ocurra un determinado evento que pueda tener efectos negativos para la institución; el caso II es importante para que la empresa prevenga los riesgos, tenga una identificación de los eventos, una evaluación del riesgo y una clara respuesta a los riesgos en la empresa; caso III es importante porque enfoca la atención hacia el mejoramiento del control interno y del gobierno corporativo y en cualquier tipo de organización **(Yanza,2017)**.

El control interno a nivel latino americana (CHILE-VALDIVIA); la investigación tiene por objetivo dar conocer la aplicación del control interno y específicamente el control interno contable en estas empresas; el objetivo general es demostrar que las pequeñas y medianas empresas de la ciudad de Valdivia pertenecientes a la muestra emplean este instrumento de gestión con la única finalidad de resguardar sus activos. Los objetivos específicos de esta investigación son identificar y analizar el sistema de control interno contable de MYPES de la ciudad de Valdivia, detectar los factores incidentes en la aplicación y no aplicación del control interno contable, Las Mypes en Chile emplean menos capital, menos cantidad y calidad de tecnología, menos cantidad de recursos financieros, más cantidad de mano de obra, con menor grado de especialización en el trabajo, características que son influyentes al momento de efectuar el control **(Montoya,2013)**.

El control interno es muy importante para garantizar la obtención de información financiera correcta y segura Entendemos como control interno el plan de organización y conjunto de métodos y procedimientos, que aseguran la protección de los activos, la fidelidad de los registros contables y el desarrollo de la actividad de forma eficaz según

las directrices de la dirección, nuestro País ha ido creciendo económicamente en los últimos años gracias a las pequeñas y medianas empresas (PYMES) y, a la micro y pequeñas empresas (MYPES), lo cierto es que la mayoría de éstas no tienen Control Interno, debido a que estas empresas son generalmente familiares y no cuentan con gente profesional que oriente cómo debe de llevarse el Control Interno dentro de ésta. Por lo anteriormente mencionado, el enunciado del problema de investigación es lo siguiente ¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro compra y venta de combustibles en la región Ayacucho, 2016?

Para dar la respuesta al problema de investigación, se ha planeado el siguiente objetivo general:

- Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro compra y venta de combustibles en la región Ayacucho, 2016.

Para poder conseguir el objetivo general, se ha planteado los siguientes objetivos específicos:

- Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas de los representantes legales de las empresas de compra y venta de combustibles en la región Ayacucho, 2016.
- Describir las características del control interno de la empresas comerciales región Ayacucho, 2016.
- Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas compra y venta de combustibles en la región Ayacucho, 2016.

## II. REVISIÓN DE LA LITERATURA

### 2.1 Antecedentes

#### 2.1.1 Antecedentes internacionales

**Bondarenko & Huenulef (2007)** en su tesis titulado CONTROL INTERNO CONTABLE Y SU APLICACIÓN EN PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS DE LA CIUDAD DE VALDIVIA; concluye diciendo que las Pymes de la muestra realizan control interno contable, mayoritariamente, con la finalidad de resguardar activos, observándose que el 95% de las empresas encuestadas emplea medidas de resguardo de su efectivo consistentes en cajas fuertes y bóvedas. El 5% de empresas que no recurre a las medidas de control señalados argumenta que no los necesita, por cuanto realiza transacciones por vía electrónica y no maneja dinero en caja; otra técnica de control interno y más específicamente contable son las auditorías internas, estas se realizan en menor medida que las otras debido a que en algunas empresas es considerada innecesaria y en otras que requiere demasiado tiempo, por lo que nuevamente se llega al factor influyente en la no aplicación de esta técnica de control interno contable.

**Diana & Nestor (2007)** en su tesis DIAGNÓSTICO PARA EL MEJORAMIENTO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA ANIPACK LTDA EN BOGOTÁ; concluye diciendo que logra establecer que la gerencia de la empresa no vislumbra la importancia del control interno y las implicaciones de los riesgos que se

corren por las falencias en este aspecto. Al respecto se logra generar conciencia alrededor del tema.

**Atiaja V. (2011)** en su tesis CONTROL INTERNO AL PROCESO DE COMERCIALIZACIÓN Y SU Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA ESTACIÓN DE SERVICIO ALABÁN VALLE DE BAÑOS DE AGUA SANTA EN EL SEGUNDO SEMESTRE DEL AÑO 2010; a llego a las siguientes conclusión de que existe una inadecuada atención al cliente por parte de los despachadores, por cuanto no tienen claro cuál es la manera eficaz y eficiente de brindarle un servicio de calidad.

### **2.1.2 Antecedentes nacionales**

**Vilca (2012)** en su tesis titulado EL CONTROL INTERNO Y SU IMPACTO EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LAS MYPES DE SERVICIOS TURÍSTICOS EN LIMA METROPOLITANA; concluye que las Mypes de servicios turísticos de Lima Metropolitana, aplican inadecuadamente procedimientos para la adecuación del control interno, debido a que la estructura organizativa responde a un tamaño reducido de personal y a un manejo gerencial de este tipo de organización empresarial.

**Infantes (2016)** en su tesis CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE TESORERÍA DE LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE DEL PERÚ: CASO TRANSPORTES MEDIOMUNDO S.A.C. TRUJILLO, 2016; concluye que para el correcto funcionamiento del control interno se deben desarrollar adecuadamente los cinco componentes, ambiente de control,

evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y actividades de supervisión. Asimismo establecen que el control interno en el área de tesorería permite salvaguardar los recursos y activos, obtener información contable y financiera fiable y oportuna y contribuir con el logro de los objetivos organizacionales. Finalmente determinan que herramientas como el flujo de caja y los lineamientos de las cuentas por pagar y cobrar ayudan a prevenir posibles financiamientos los cuales siempre vienen acompañados de gastos financieros.

**Capa B. (2016)** en su tesis CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS INSTITUCIONES PÚBLICAS DE EDUCACIÓN BÁSICA REGULAR DEL PERÚ: CASO INSTITUCIÓN EDUCATIVA N° 88008 MANUEL PERALTA HURTADO DE CHIMBOTE, 2014; concluye que se recomienda seguir con su propio marco de control y poder seguir garantizando una mejor razonabilidad de la información; asimismo, la constante mejora en el manual de control interno permitirá establecer las bases sobre las cuales se determina la gestión de dichas organizaciones.

### **2.1.3 Antecedentes locales**

**Chavez & Perez (2016)** en su tesis IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EFICIENTE AL RUBRO DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA ADMINISTRACIÓN FINANCIERA DE LA UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL HUAMANGA, 2015; concluye que de acuerdo con el cuadro y gráfico 1, el 85% de los encuestados consideran que la

implementación del sistema de control interno al rubro de inventarios influye para la gestión eficiente de la Unidad de Gestión Educativa Local Huamanga.

**Sinchitullo (2015)** en su tesis INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO COMO ELEMENTO FUNDAMENTAL PARA DIMENSIONAR LA GESTIÓN FINANCIERA Y SUS ALTERNATIVAS DE MEJORA EN EL GOBIERNO REGIONAL DE AYACUCHO 2014; concluye que ha quedado demostrado que un adecuado sistema integrado de contabilidad, optimizara la información y así permitirá obtener información suficiente, competente y relevante que aporte a la gestión financiera se debe valorar la información integrada, a través de un sistema; siendo, el principal propósito que persigue la contabilidad, preparar información contable de calidad que es su principal propósito que persigue la contabilidad, con esta información se puede prever cualquier inconveniente en el momento o a futuro, que brinde información de seguridad a la institución. De esta manera al proyectarlos resultados se denotaría el efecto que cada uno tendría en los informes financieros y en la gestión del Gobierno Regional.

**Huancre (2017)** en su tesis IMPLEMENTACIÓN DE CONTROL INTERNO EFICIENTE PARA LAS ÁREAS DE CRÉDITOS Y COBRANZAS Y SUS INCIDENCIAS EN LA ENTIDAD FINANCIERA MI BANCO SUCURSAL AYACUCHO, 2016; concluye de que de acuerdo al cuadro y gráfico 1, el 93% de los encuestados consideran que la implementación del control interno

eficiente en el área de créditos incide en la gestión financiera Mi Banco, sucursal Ayacucho. (Objetivo específico. De acuerdo al cuadro y gráfico 5, el 60% de los encuestados mencionan que la entidad financiera Mi Banco, sucursal Ayacucho, no cuenta con un programa eficiente de recuperación de créditos. De acuerdo al cuadro y gráfico 6, el 60% de los encuestados mencionan que los servidores tienen conocimiento sobre los controles eficientes y efectivos en una entidad financiera.

## **2.2 Bases teóricas**

### **2.2.1 Teorías del Control interno**

#### **2.2.1.1 ENFOQUE CONTEMPORÁNEO DEL CONTROL INTERNO “INFORME COSO”**

Según **Estupiñán (2015)** el control interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, esto ayuda a tener un buen control de las empresas y poder evitar la corrupción y prevenir los riesgos que pueda ocurrir en la empresa esto está diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa las siguientes categorías de objetivos:

Según **Estupiñán (2015)** los objetivos son:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones
- Suficiencia y confiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.



Esta definición enfatiza ciertos conceptos o características fundamentales sobre el control interno, como son:

- Es un proceso que hace parte de los demás sistemas y procesos de la empresa incorporando en la función de administración y dirección, no adyacente a éstos.
- Orientado a objetivos es un medio, no un fin en sí mismo.

#### **2.2.1.2 ENFOQUE TRADICIONAL DEL CONTROL INTERNO**

Según **Estupiñán (2006)** el control interno 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. De acuerdo a lo anterior, los objetivos básicos son:

- Proteger los activos y salvaguardar los bienes de la institución.
- Verificar la razonabilidad y confiabilidad de los informes contables y administrativos.
- Promover la adhesión a las políticas administrativas establecidas
- Lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

#### **Elementos del control interno**

Las finalidades principales incluyen controles administrativos y contables ya explicados en el capítulo de “actividades económicas

y la empresa” clasificando su enfoque bajo los elementos de control interno de organización, sistemas y procedimientos, personal y supervisión.

### **2.2.2 PRINCIPIOS DEL CONTROL INTERNO**

Según **Meléndez (2016)** Los principios de control interno son indicadores fundamentales que sirven de base para el desarrollo de la estructura de control interno, por lo tanto los procedimientos de comprobación de control interno en cada área de funcionamiento varían en cada empresa por lo tanto los procedimientos de comprobación y control interno varían en cada empresa y sin embargo, los principios fundamentales de control interno pueden resumirse en los siguientes numerales:

- Es necesario establecer responsabilidades.
- Las operaciones y el registro contable de las mismas tienen que estar separadas.
- Es preciso utilizar las pruebas de que se dispongan para comprobar la exactitud de las operaciones efectuadas.
- Las tareas de los diferentes puestos de trabajo deben figurar siempre por escrito.
- Las tareas de los diferentes puestos de trabajo deben figurar siempre por escrito.
- La selección adecuada del personal debe considerarse fundamental.

- La vinculación del empleado en la empresa no se consigue únicamente con un sueldo justo y suficiente; son importantes otros aspectos
- En los ascensos debe actuarse con justicia y sin favoritismo.
- Debe crearse un buen sistema de archivo y correspondencia.

### 2.2.3 CLASIFICACIÓN

Los principios de control interno se dividen en tres grandes grupos: Aplicables a la estructura orgánica, aplicable a los procesos y sistemas y aplicable a la administración del personal.

#### ➤ **Aplicables a la estructura orgánica**

Según **Meléndez (2016)** la estructura orgánica necesita ser definida con bases firmes, partiendo de una adecuada separación de funciones de carácter incompatible, así como la asignación de responsabilidades y autoridad a cada puesto o persona, para lo cual son aplicables los siguientes principios de control interno:

Según **Meléndez (2016)** los principios son los siguientes:

- a) Responsabilidad delimitada.** Permite fijar con claridad las funciones por las cuales adquiere responsabilidad una unidad administrativa o una persona en particular, es decir, a nivel de unidad administrativa y dentro de esta, el campo de acción de cada empleado o servidor público; definiéndole el nivel de autoridad correspondiente, para que se desenvuelva y cumpla con su responsabilidad en el campo de su competencia.

**b) Separación de funciones de carácter incompatible.**

Evita que un mismo empleado, ejecutivo o servidor público ejecute todas las etapas de una operación dentro de un mismo proceso, por lo que se debe separar la autorización, el registro y la custodia dentro de las operaciones administrativas y financieras, según sea el caso, para evitar que se manipulen los datos y se generen riesgos y actos de corrupción. La separación de funciones sustenta, incluso la organización física de la empresa, ya que las actividades afines se concentran y se asignan a una unidad administrativa; gerencia, Dirección, Departamento, Sección, etc. que en el futuro será la única responsable de ejecutar esas operaciones asignadas, controlar e informar de sus resultados.

**c) Instrucciones por escrito.** Las instrucciones por escrito dictadas por los distintos niveles jerárquicos de la organización que se reflejan en las políticas generales y específicas, así como en los procedimientos para ponerlos en funcionamiento, garantizan que sean entendidas y cumplidas esas instrucciones, por todo empleado, ejecutivo o servidor público, conforme fueron diseñados.

➤ **Aplicables a los procesos y sistemas**

Según **Meléndez (2016)** Todos los sistemas, integrados o no, deben ser diseñados tomando en cuenta que el control es para salvaguardar los recursos del que dispone la organización, destinados a la ejecución de sus operaciones; por tanto son aplicables los siguientes principios de control interno.

Según **Meléndez (2016)** los principios son los siguientes:

- a) **Aplicación de pruebas continuas de exactitud.**- La aplicación de pruebas continuas de exactitud, independientemente de que estén incorporadas a los sistemas integrados o no, permite que los errores cometidos por otros funcionarios sean detectados oportunamente y se tomen medidas para corregirlos y evitarlos.
- b) **Uso de numeración en los documentos.**- El uso de numeración consecutiva, para cada uno de los distintos formatos diseñados para el control y registro de las operaciones, sea o no generados por el propio sistema, permite el control necesario sobre la emisión y uso de los mismos; además, sirve de respaldo de la operación, así como para el seguimiento de los resultados de lo ejecutado.
- c) **Uso del dinero en efectivo.**- Muchas organizaciones aún manejan dinero en efectivo por el uso de fondos de caja chica, lo cual si no existe un buen control, puede

convertirse en una fuente de desperdicio constante que a la larga, puede constituirse en una gran estafa.

- d) Uso de cuentas de control.-** La apertura de los sistemas integrados de contabilidad debe ser lo suficientemente amplia para facilitar el control de los distintos momentos de las operaciones, así como de aquellos datos que, por sus características, no formen parte del sistema en sí; por ejemplo: control de existencias, control de consumo de gasolina, control de mantenimiento y otras operaciones.
- e) Depósitos inmediatos e intactos.-** Probablemente es el punto donde mayor esfuerzo se ha dedicado, por lo que se ha escrito mucho al respecto, y es de lo que más se preocupan los auditores internos que pierden su tiempo realizando arquez del efectivo recibido, sea por la venta de productos, o por el cobro a sus clientes.
- f) Cuenta Principal.-** Cuenta Única o cualquier otra denominación, minimiza el uso de cuentas bancarias ya que utilizando la tecnología disponible en el mercado, el pago se puede efectuar a través de transferencias bancarias, sin que se cuente con una chequera.
- g) Uso de dispositivos de seguridad.-** En las organizaciones que disponen de equipos informáticos, mecánicos o electrónicos, formando parte de los sistemas de información, deben crearse las medidas de seguridad que garanticen un control adecuado del uso de esos equipos en

el proceso de las operaciones, así como para que permitan la posibilidad de comprobación de las operaciones ejecutadas. Los dispositivos de seguridad dependerán de los sistemas.

**h) Uso de indicadores de gestión.-** Este debe formar parte de los sistemas, para que permitan medir el grado de control integral de las operaciones y su avance tanto físico como financiero, de tal manera que se puedan hacer análisis de la gestión en los distintos sectores y proyectar de mejor manera a la organización, ayudando a reorientar las acciones, en los casos específicos. Los auditores internos pueden ser una gran ayuda en el establecimiento de estos indicadores, ya que ellos son los que más conocen de las operaciones de todos los sectores, bien podrían aportar con la identificación de los sectores o temas donde se pueden diseñar indicadores para controlar y medir la gestión.

➤ **Aplicables a la administración de personal**

Según **Meléndez (2016)** la administración del personal nos dice requiere de criterios básicos para fijar técnicamente sus responsabilidades, para lo cual se aplicarán los siguientes principios de control interno.

Según **Meléndez (2016)** los principios son los siguientes:

**a) Selección de personal hábil y capacitado.** La aplicación de este principio permite que cada puesto de trabajo disponga del personal idóneo, seleccionado bajo criterios

técnicos que se relacionen con su especialización, el perfil del puesto y su respectiva jerarquía, así como dentro del marco legal correspondiente, las unidades administrativas encargadas de esta actividad, deberán coordinar con las unidades solicitantes, para que el proceso de selección sea el más adecuado a los intereses de la organización, ya que de esto depende la eficiencia que tengan las operaciones

**b) Capacitación Continúa.** La aplicación de este principio permitirá que una organización o ente público, disponga de los recursos humanos capacitados para responder a las demandas del mercado, para lo cual la organización deberá programar la capacitación de su personal en los distintos campos y sistemas que funcionen en su interior, para fortalecer el conocimiento y garantizar eficiencia en los servicios que brinda.

**c) Vacaciones y rotación de personal.** Desde el punto de vista humano y social, las vacaciones generan la recuperación de las energías perdidas durante el trabajo, por lo que la aplicación de este principio, es importante para que los trabajadores de los distintos niveles de la organización convivan con armonía. Las vacaciones y rotación de personal, generan la especialización de otros y motiva el descanso anual de aquellos que hacen uso de este derecho; además permite el descubrimiento de nuevas ideas de trabajo y eventuales malos manejos.



**d) Cauciones (pólizas de seguro).** La aplicación de este principio, está en directa relación al riesgo que representa el trabajador para la organización en el sector que ha sido colocado, especialmente en las áreas que tienen que ver con el manejo y custodia de bienes y valores, donde es prudente promover el uso de cauciones o pólizas de seguros contra siniestros, de tal manera que se eviten pérdidas innecesarias, y se asegure la recuperación del bien. Actualmente existen muchas posibilidades, ya que las compañías de seguros ofrecen paquetes que hacen más baratas las posibilidades de asegurar los riesgos existentes; por otro lado, no olvidemos que las organizaciones, al momento, casi no manejan dinero en efectivo, lo cual reduce los riesgos de pérdida en este espacio.

### **Control interno**

Según **Coopers & Lybrand (1997)** El control interno se define de la siguiente forma:

El control interno es un proceso efectuado por el consejo de administración, 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 objetivos dentro de las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Fiabilidad de la información financiera.

- Cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

La anterior definición refleja ciertos conceptos fundamentales:

- El control interno es un proceso. Es un medio utilizado para la consecución de un fin, no un fin en sí mismo.
- El control interno lo llevan a cabo las personas. No se trata solamente de manuales de políticas e impresos, sino de personas en cada nivel de la organización.
- El control interno sólo puede aportar un grado de seguridad razonable, no la seguridad total, a la dirección y al consejo de administración de la entidad.
- El control interno está pensado para facilitar la consecución de objetivos en una o más de las diferentes categorías que, al mismo tiempo, se solapan.

La anterior definición del control interno es amplia, por dos motivos. En primer lugar, corresponde a la opinión sobre el control interno que tienen la mayoría de los altos ejecutivos entrevistados a la hora de gestionar sus negocios.

De hecho, a menudo hablan de "control" y de estar "bajo control".

En segundo lugar, también contempla otros aspectos más específicos de control interno. Así, uno puede centrarse en, por ejemplo, los controles sobre la información financiera o los relacionados con el cumplimiento de la legislación aplicable. Asimismo, permite centrarse en los controles sobre unas unidades o actividades determinadas de una entidad.

El control interno no constituye un acontecimiento o una circunstancia aislados, sino una serie de acciones que se extienden por todas las actividades de una entidad. Estas acciones son omnipresentes e inherentes a la gestión del negocio por parte de la dirección.

Los procesos de negocio, que se llevan a cabo dentro de las unidades y funciones de la organización o entre las mismas, se coordinan en función de los procesos de gestión básicos de planificación, ejecución y supervisión; el control interno es parte de dichos procesos y está integrado en ellos, permitiendo su funcionamiento adecuado y supervisando su comportamiento y aplicabilidad en cada momento. Constituye una herramienta útil para la gestión, pero no un sustituto de ésta.

Este concepto del control interno dista mucho de la perspectiva de algunos observadores, que ven el control interno como un elemento añadido a las actividades de una entidad o como una carga inevitable impuesta por los organismos reguladores o por los dictados de una burocracia excesiva. El sistema de control interno está entrelazado con las actividades operativas de la entidad y existe por razones empresariales fundamentales. Los controles internos son más efectivos cuando se incorporan a la infraestructura de una entidad y forman parte de su esencia. Deberían ser "incorporados" y no "añadidos".

La incorporación de controles puede influir directamente en la capacidad de la entidad de conseguir sus objetivos, además de

apoyar sus iniciativas de la calidad la búsqueda de la calidad está directamente vinculada con la forma en que se gestionen y controlen los negocios. Las iniciativas de control se convierten en parte de la estructura operativa de la empresa, como se evidencia en los siguientes ejemplos:

- La alta dirección procura que los valores de la calidad se incorporen en el estilo empresarial de su compañía.
- El establecimiento de objetivos de la calidad vinculados a los procesos de recopilación y análisis de información de la entidad, entre otros.
- La utilización de conocimientos sobre las prácticas de la competencia y las expectativas de los clientes para impulsar la mejora continuada de la calidad.

Según **Ladino (2009)** el Control Interno es un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos incluidos en las siguientes categorías.

Según **Ladino (2009)** son la siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas.

Completan la definición algunos conceptos fundamentales:

- El control interno es un proceso, es decir un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo.
- Lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos.
- Sólo puede aportar un grado de seguridad razonable, no la seguridad total, a la conducción.
- Está pensado para facilitar la consecución de objetivos en una o más de las categorías señaladas las que, al mismo tiempo, suelen tener puntos en común.

Según **Ladino (2009)** al hablarse del control interno como un proceso, se hace referencia a una cadena de acciones extendida a todas las actividades, inherentes a la gestión e integrados a los demás procesos básicos de la misma: planificación, ejecución y supervisión. Tales acciones se hallan incorporadas (no añadidas) a la infraestructura de la entidad, para influir en el cumplimiento de sus objetivos y apoyar sus iniciativas de calidad.

Según la Comisión de Normas de Control Interno de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), el control interno puede ser definido como el plan de organización, y el conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas de una institución, tendientes a

ofrecer una garantía razonable de que se cumplan los siguientes objetivos principales:

- Promover operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces, así como productos y servicios de la calidad esperada.
- Preservar al patrimonio de pérdidas por despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraudes o irregularidades.

Según **Ladino (2009)** el control interno se entiende como el proceso que ejecuta la administración con el fin de evaluar operaciones específicas con seguridad razonable en tres principales categorías: Efectividad y eficiencia operacional, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas, leyes y normas; el control interno posee cinco componentes que pueden ser implementados en todas las compañías de acuerdo a las características administrativas, operacionales y de tamaño; los componentes son: un ambiente de control, una valoración de riesgos, las actividades de control (políticas y procedimientos), información y comunicación y finalmente el monitoreo o supervisión; la implementación del control interno implica que cada uno de sus componentes estén aplicados a cada categoría esencial de la empresa convirtiéndose en un proceso integrado y dinámico permanentemente, como paso previo cada entidad debe establecer los objetivos, políticas y estrategias relacionadas entre sí con el fin de garantizar el desarrollo organizacional y el cumplimiento de las metas

corporativas; aunque el sistema de control interno debe ser intrínseco a la administración de la entidad y busca que esta sea más flexible y competitiva en el mercado se producen ciertas limitaciones inherentes que impiden que el sistema como tal sea 100% confiable y donde cabe un pequeño porcentaje de incertidumbre, por esta razón se hace necesario un estudio adecuado de los riesgos internos y externos con el fin de que el control provea una seguridad razonable para la categoría a la cual fue diseñado, estos riesgos pueden ser atribuidos a fallas humanas como la toma de decisiones erróneas, simples equivocaciones o confabulaciones de varias personas, es por ello que es muy importante la contratación de personal con gran capacidad profesional, integridad y valores éticos así como la correcta asignación de responsabilidades bien delimitadas donde se interrelacionan unas con otras con el fin de que no se rompa la cadena de control fortaleciendo el ambiente de aplicación del mismo, cada persona es un eslabón que garantiza hasta cierto punto la eficiencia y efectividad de la cadena, cabe destacar que la responsabilidad principal en la aplicación del control interno en la organización debe estar siempre en cabeza de la administración o alta gerencia con el fin de que exista un compromiso real a todos los niveles de la empresa, siendo función del departamento de auditoría interna o quien haga sus veces, la adecuada evaluación o supervisión independiente del sistema con el fin de garantizar la actualización, eficiencia y existencia a través del tiempo, estas

evaluaciones pueden ser continuas o puntuales sin tener una frecuencia predeterminada o fija, así mismo es conveniente mantener una correcta documentación con el fin de analizar los alcances de la evaluación, niveles de autorización, indicadores de desempeño e impactos de las deficiencias encontradas, estos análisis deben detectar en un momento oportuno como los cambios internos o externos del contexto empresarial pueden afectar el desarrollo o aplicación de las políticas en función de la consecución de los objetivos para su correcta evaluación.

#### **2.2.4 Componentes**

Según **Estupiñán (2015)** el control interno consta de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma como la administración maneja el ente, y están integrados a los procesos administrativos, los cuales se clasifican como:

Según **Estupiñán (2015)** se clasifican:

- a) Ambiente de control.
- b) De riesgos.
- c) Actividades de control.
- d) Información y comunicación.
- e) Supervisión y seguimiento.

Según **Estupiñán (2015)** Según El control interno, no consiste en un proceso secuencial, en donde alguno de los componentes afecta sólo al siguiente, sino en un proceso multidireccional repetitivo y permanente, en el cual más de un componente influye en los otros y conforman un



sistema integrado que reacciona dinámicamente a las condiciones cambiantes.

De esta manera, el control interno difiere por ente y tamaño y por sus culturas y filosofías de administración. Así, mientras todas las entidades necesitan de cada uno de los componentes para mantener el control sobre sus actividades, el sistema de control interno de una entidad generalmente se percibirá muy diferente al de otra.

Según **Estupiñán (2015)** los componentes son:

**a) Ambiente de control** Consiste en el establecimiento de un entorno que estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades. Es en esencia el principal elemento sobre el que se sustenta o actúan los otros cuatro componentes e indispensable, a su vez, para la realización de los propios objetivos de control.

**b) Evaluación de riesgos**

Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en el interior de la misma. En toda entidad, es indispensable el establecimiento de objetivos tanto globales de la organización como de actividades relevantes, obteniendo con ello una base sobre la cual sean

identificados y analizados los factores de riesgo que amenazan su oportuno cumplimiento.

**c) Actividades de control**

Son aquellas que realizan la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos.

Ejemplos de estas actividades son la aprobación, la autorización, la verificación, la conciliación, la inspección, la revisión de indicadores de rendimiento, la salvaguarda de los recursos, la segregación de funciones, la supervisión y entrenamiento adecuados.

**2.2.5 Características**

Según **Meléndez (2016)** Las normas de control interno tienen como características principales, ser:

- Concordantes con el marco legal vigente, directivas y normas emitidas por los sistemas administrativos, así como con otras disposiciones relacionadas con el control interno.
- Compatibles con los principios del control interno, principios de administración y las normas de auditoría gubernamental emitidas por la CGR.
- Sencillas y claras en su redacción y en la explicación sobre asuntos específicos.

- Flexibles, permitiendo su adecuación institucional y actualización periódica, según los avances en la modernización de la administración gubernamental.

## **2.2.6 Objetivos**

### **Objetivos generales.**

Según **Meléndez (2016)** Conocer y aplicar los fundamentos científicos y técnicos del control interno, en empresas reales o simuladas de su entorno. Este objetivo presenta las siguientes situaciones:

- Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y calidad en los servicios que debe brindar cada entidad.
- Proteger y conservar los recursos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, sustracción, irregularidad o acto ilegal.
- Cumplir las leyes, reglamentos y normas establecidas.
- Elaborar información financiera válida y confiable, presentada con oportunidad.
- Promover una cultura de integridad, transparencia y responsabilidad en la función empresarial, cautelando el correcto desempeño de los funcionarios y servidores.
- Servir de marco de referencia en materia de control interno para las prácticas y procedimientos administrativos y financieros.
- Orientar la formulación de normas específicas para el funcionamiento de los procesos de gestión e información gerencial en las empresas.

- Controlar la efectividad y eficiencia de las operaciones realizadas y que estas se encuentren, dentro de los programas y presupuestos autorizados.
- Permitir la evaluación posterior de la efectividad, eficiencia y economía de las operaciones, a través de la auditoría interna o externa, reforzando el proceso de responsabilidad institucional.

### **Objetivo específico**

Según **Meléndez (2016)** La identificación de los objetivos específicos del control interno en cada entidad, incluye a todas las operaciones que pueden agruparse en las categorías siguientes:

- a) Actividades de gestión: comprende la política general y las funciones de planeamiento, organización, dirección y auditoría interna.
- b) Actividades operacionales: relacionadas con el cumplimiento de los fines propios de la organización.
- c) Actividades financieras: comprenden las áreas de control tales como: Presupuestos, Tesorería – Caja y Contabilidad.
- d) Actividades administrativas: son aquellas que respaldan las tareas operativas principales de la empresa, que son:

Enumerar y comparar los sistemas de control interno de una empresa tipo.

- a) Listar y caracterizar las clases de control interno. Así como sus otras clasificaciones.
- b) Describir la estructura, elementos y principios básicos del control interno.
- c) Determinar la importancia de la responsabilidad del auditor en la evaluación del sistema de control Interno.
- d) Caracterizar los procedimientos y técnicas de evaluación del sistema control interno.

Según **Ladino (2009)** el control interno puede ser definido como el plan de organización, y el conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas de una institución, tendientes a ofrecer una garantía razonable de que se cumplan los siguientes objetivos principales:

- Promover operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces, así como productos y servicios de la calidad esperada.
- Preservar al patrimonio de pérdidas por despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraudes o irregularidades.
- Respetar las leyes y reglamentaciones, como también las directivas y estimular al mismo tiempo la adhesión de los integrantes de la organización a las políticas y objetivos de la misma.
- Obtener datos financieros y de gestión completos y confiables y presentados a través de informes oportunos.

Según **Estupiñán (2006)** Para la alta dirección es primordial lograr los mejores resultados con economía de esfuerzos y recursos, es decir al menor costo posible y para ello debe controlarse que sus decisiones se cumplan adecuadamente, en el sentido que las acciones ejecutadas se correspondan con aquéllas, dentro de un esquema básico que permita la iniciativa y contemple las circunstancias vigentes en cada momento.

- Realizándose bajo normas constitucionales y legales vigentes dentro de las políticas trazadas por la administración y en atención a una planeación estratégica de metas y objetivos de:
- Conseguir que la empresa cuente con un adecuado y efectivo sistema de control interno.
- Disponer de un sistema de evaluación ajustado a las necesidades de la empresa o ente económico.
- Lograr la aplicación de normas y procedimientos, salvaguarda de bienes y eficiente uso de recursos, así como del correcto y oportuno registro y manejo de información.
- Propender por la apropiación y aplicación de las políticas en la ejecución de planes, programas y proyectos.
- Lograr que la empresa cuente con controles eficientes, eficaces y económicos para implementarlos de manera consciente y crear un ambiente de autocontrol.

### **2.2.7 Conclusiones**

Según **Ladino (2009)** Debemos analizar y reflexionar detenidamente sobre el cambio que vivimos, para poder evaluar sus tendencias y prever sus efectos, a fin de determinar lo que a partir de hoy debemos realizar

para ayudar a nuestras organizaciones a definir nuevos horizontes que maximicen oportunidades. Es nuestro propósito actuar como agentes del cambio y, por tanto, es nuestra responsabilidad estar a la vanguardia del cambio debemos tratar de convertirnos en asesores o consultores internos confiables, eliminando en lo posible todos los trabajos que nos aportan un valor agregado a nuestros productos o servicios, como por ejemplo tienden a convertirnos en evaluadores críticos de los sistemas de información y realizando auditorías sobre las operaciones conforme se van gastando y no sobre acontecimientos pasados que no tienen solución.

Sugún **Estupiñán (2015)** Las informaciones allegadas demuestran que la mayor parte de estos hombres y mujeres, hasta la época en que empezó el desfalco, llevaba una vida normal y absolutamente honrada, sus antecedentes eran perfectamente irreprochables respecto de los empleos anteriores, tal como se había acreditado por las referencias obtenidas antes de asegurarlos en la póliza de manejo, se trataba de empleados competentes en sus empleos anteriores, habían estado sujetos a la tentación, pero no habían caído.

Vivían y trabajaban entre gente honrada. Se les reputaba honorables y sus patronos no tenían razón alguna para desconfiar de ellos. Continuaron con sus hábitos normales y honestos, hasta después de la mitad de sus vidas. Eran personas casadas y sostenían a sus familias por medio de trabajo honrado.

Ciertamente, en razón de antecedentes, no tenían apariencia de personas criminales. El criminal típico es antisocial, débil mental o tarado

físicamente. Sus hábitos difieren radicalmente de los del delincuente desfalcador. Por regla general no se asocia a compañeros honrados. No adquiere los hábitos de vida por medios honrados. No se casa. El estado conyugal es punto importante en la diferenciación del criminal típico, pues los archivos de las cárceles acreditan que los casados son la gran minoría. Mientras están en la cárcel, igualmente, la diferencia entre el desfalcador y el criminal típico es ampliamente conocida.

Los desfalcadores son modelo de presos y son mirados con desprecio por los criminales profesionales, Los desfalcadores no reinciden, en tanto que los criminales ordinarios sí.

#### **2.2.8 Teoría de la empresa**

Según **Águila (2016)** La teoría de la empresa ha concebido esta como un conjunto de contratos: contratos de trabajo, contratos de administración, contrato de sociedad, contrato de suscripción de obligaciones, contratos de distribución y estos contratos determinan la forma en que se combinan los factores para la obtención de la producción y la forma en que los rendimientos obtenidos se reparten entre los distintos participantes en la empresa. Todos estos contratos no constituyen una red (como Internet, en la que todos los ordenadores están conectados con todos) sino que adoptan una estructura centralizada. Todos los factores de la producción contratan con un nexo (que es la persona física o jurídica que denominamos empresario), al que se califica como el propietario por ser el que asume el riesgo de la empresa. La contratación con el nexo permite ordenar las pretensiones



de los contratantes sobre los activos del nexo. Creando patrimonios separados y, eventualmente, incomunicados cuando se trata de sociedades con limitación de responsabilidad, y formar grupos de acreedores que serán satisfechos, exclusivamente, con los activos correspondientes al patrimonio de cada persona jurídica. Se logra así que los acreedores de la entidad cobren preferentemente con cargo al patrimonio de ésta respecto de los acreedores de los miembros (socios) y que los acreedores personales de los miembros de la persona jurídica no puedan atacar el patrimonio de la sociedad, debiendo atacar exclusivamente la participación del socio en la persona jurídica. A través de la responsabilidad limitada, los acreedores de la persona jurídica pueden atacar sólo el patrimonio de ésta y no el patrimonio de los socios.

### **2.3 Marco conceptual**

Según **Mantilla (2013)** El control interno es un proceso que implica subprocesos de diseño, implementación, mejoramiento, evaluación, valoración, auditoría y supervisión del control interno a partir de un mismo criterio de control es por ello implica lo siguiente hay roles diferentes que se tienen que ejercer cada uno vinculado al mismo proceso, esto es, dar seguridad razonable del logro de los objetivos de negocio (eficacia y eficiencia de las operaciones; confiabilidad de la información financiera; y cumplimiento de leyes y obligaciones); los auditores (contadores públicos) hacen parte del proceso, pero no son los únicos dentro de él y mucho menos los ‘propietarios’ del control interno.

Según **Mantilla (2013)** En el control interno podemos apreciar que algunas cosas están bajo nuestro control y otras no, las que están bajo nuestro control son

opinión, búsqueda, deseo, aversión, y en una palabra cualesquiera que sean nuestras propias acciones. Las cosas que no están bajo nuestro control son cuerpo, propiedad, reputación, comando, y en una palabra, cualquiera que no sea acción nuestra.

#### **2.3.4 La gestión financiera en las MYPES.**

La gestión financiera de la empresa se preocupa de la eficaz captación de los recursos para la realización de las inversiones necesarias, tanto a largo como a corto plazo, a los meses hablamos de largo plazo cuando nos referimos a recursos necesarios en períodos superiores a un año para ser asignados a inversiones cuya vida supere el ciclo de explotación de la empresa, la gestión financiera a largo plazo se ocupa, por consiguiente, de la realización de una planificación futura de la empresa buscando el modo de efectuar las inversiones adecuadas en activo fijo, de forma que se evite la infrautilización de éstas, controlando la rentabilidad generada por las mismas e intentando optimizarlas, además, analiza la capacidad de la empresa para asumir deudas. Propuesta de la Metodología para la evaluación del sistema de control interno (García 2012).

#### **2.3.5 ¿Qué es una metodología?**

La metodología es la ciencia que nos enseña a dirigir determinado proceso de manera eficiente y eficaz para alcanzar los resultados deseados y tiene como objetivo darnos la estrategia a seguir en el proceso, teniendo en cuenta el criterio anterior en nuestra propuesta definimos como objetivo lo siguiente organizar e implementar perfeccionamiento y la evaluación del SCI mejora continua de con el

fin de la calidad, implementación de los componentes de Control Interno, Favorecer el midiendo el proceso grado de Este procedimiento se ha estructurado por cada una de las variables (componentes del CI) utilizando un conjunto de indicadores (normas) que aspectos esenciales que permiten evaluar las mismas (**García, 2012**)

Evaluación de riesgos El control interno ha sido pensado esencialmente para limitar los riesgos que afectan las actividades de las organizaciones. A través de la investigación y análisis de los riesgos relevantes y el punto hasta el cual el control vigente los neutraliza se evalúa la vulnerabilidad del sistema. Para ello debe adquirirse un conocimiento práctico de la entidad y sus componentes de manera de identificar los puntos débiles, enfocando los riesgos tanto al nivel de la organización (interno y externo) como de la actividad. El establecimiento de objetivos es anterior a la evaluación de riesgos, si bien aquéllos no son un componente del control interno, constituyen un requisito previo para el funcionamiento del mismo. Los objetivos (relacionados con las operaciones, con la información financiera y con el cumplimiento), pueden ser explícitos o implícitos, generales o particulares. Estableciendo objetivos globales y por actividad, una entidad puede identificar los factores críticos del éxito y determinar los criterios para medir el rendimiento (**Ladino, 2009**).

Según **Campos (2009)** El control interno es un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y el personal de la entidad, para proporcionar seguridad razonable, respecto a sí está lográndose el objetivo de promover la efectividad, eficiencia y economía en las

operaciones y la calidad en los servicios que debe brindar cada entidad pública, este objetivo se refiere a los controles internos que adopta la administración para asegurar que se ejecuten las operaciones, de acuerdo a criterios de efectividad, eficiencia y economía, tales controles comprenden los procesos de planeamiento, organización, dirección y control de las operaciones en los programas, así como los sistemas de medición actividades ejecutadas.

Generalidades de la gestión financiera La gestión financiera es un proceso que involucra los ingresos y egresos atribuibles a la realización del manejo racional del dinero en las organizaciones y en consecuencia, la rentabilidad financiera generada por el mismo, esto nos permite definir el objetivo básico de la gestión financiera desde dos elementos: la generación de recursos o ingresos, incluyendo los aportados por los asociados; y en segundo lugar, la eficiencia y eficacia o esfuerzos y exigencias en el control de los recursos financieros, para obtener niveles aceptables y satisfactorios en su manejo (Córdoba, 2012).

### **2.3.6 Régimen del MYPE tributario**

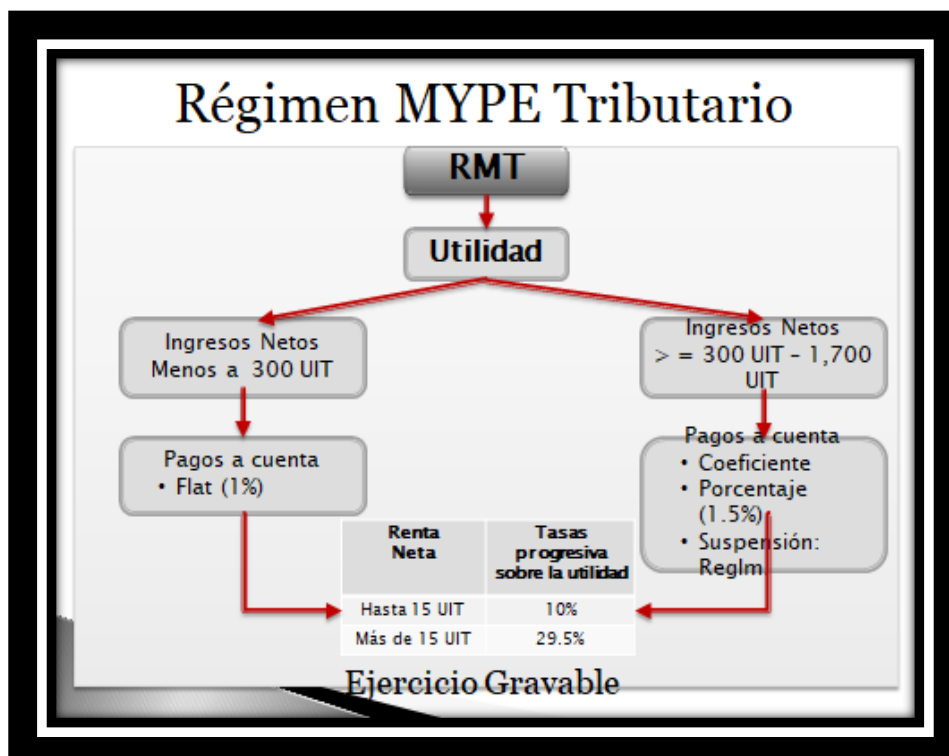
Las medianas y pequeñas empresas son parte primordial del desarrollo y emprendimiento empresarial en todo el mundo, además de generar puestos de trabajo, permite desarrollar la economía a través del crecimiento del producto bruto interno, eliminando en cierto modo la pobreza. En el Perú, muchos negocios que hoy se encuentran consolidados tuvieron un inicio difícil y empezaron desde abajo, acumularon experiencias y arriesgaron tiempo además de capital para

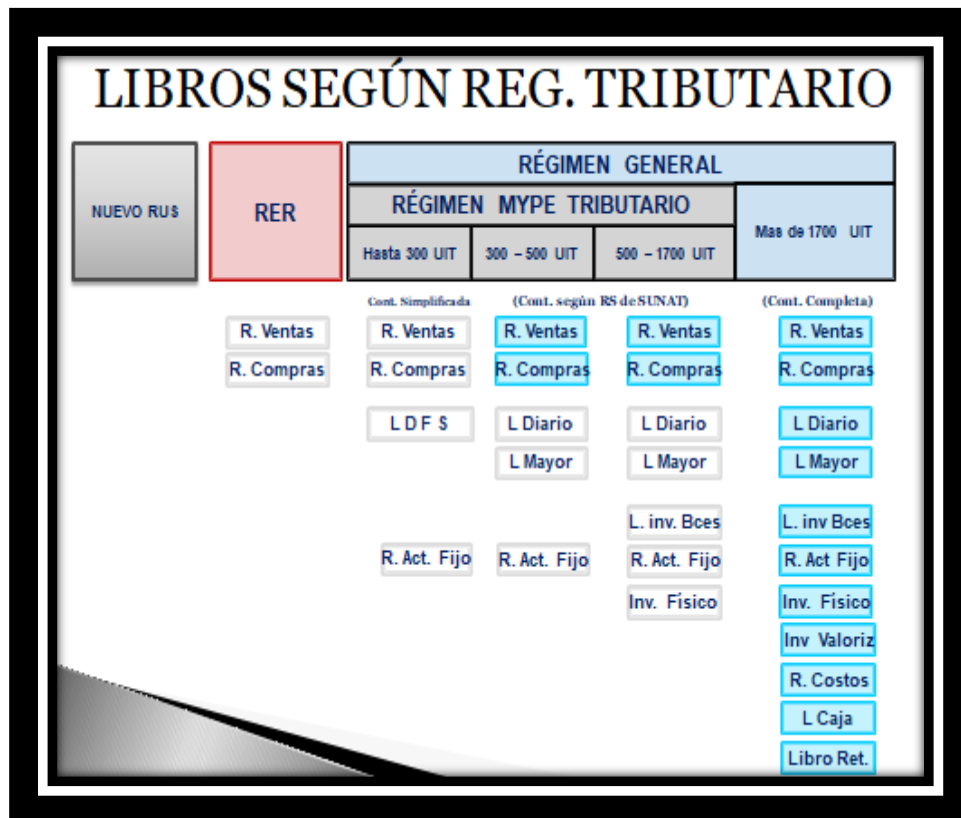
lograr las metas trazadas. Hoy en día existe una normativa promocional ligada a las Mypes, otorgándoles ciertos beneficios pero no existía alguna norma tributaria que les permita gozar de un régimen diferenciado, motivo por el cual solo les quedaba elegir entre el RUS, el o el Régimen General del Impuesto a la Renta. Se acaba de publicar el Decreto Legislativo N° 1269, el cual crea el Régimen Mype tributario del Impuesto a la Renta. Por ello el motivo del presente comentario es realizar un análisis de la normatividad contenida en dicho dispositivo (Alva , 2017).

### 2.3.7 Régimen MYPE tributario

En esta imagen podemos apreciar cómo están clasificadas las MYPES de acuerdo a sus ingresos:

Según SUNAT (2017)





### 2.3.8 GLOSARIO

- ✓ **Procedimientos.** Método o modo de tramitar o ejecutar una cosa o actuación que se sigue mediante trámites judiciales o administrativos.
- ✓ **Corporativas.** Gestión corporativa; institución corporativa; los artesanos tenían una organización del trabajo jerarquizada en maestros, oficiales y aprendices y desarrollaban una fuerte defensa corporativa a través de los gremios.
- ✓ **Salvaguardar.** salvaguardar la libertad de expresión; desde el principio de su existencia el hombre desarrolló sus capacidades físicas como un imperativo para salvaguardar a sus semejantes y a sí mismo; la gran propiedad fue salvaguardada por el régimen.
- ✓ **Recursos.** Conjunto de elementos disponibles para resolver una necesidad o para llevar a cabo una empresa.

- ✓ **Sistema.** Conjunto ordenado de normas y procedimientos que regulan el funcionamiento de un grupo o colectividad o Conjunto de reglas, principios o medidas que tienen relación entre sí.
- ✓ **Integral.** Que comprende todos los aspectos o todas las partes necesarios para estar completo. plan de desarrollo integral; educación integral; desnudo integral; hay que lograr un aprovechamiento integral de los recursos.
- ✓ **Consecución.** Acción de conseguir existen bienes o logros colectivos cuya consecución por la humanidad viene definida cronológicamente por aquel momento en que son alcanzados por primera vez por un país.
- ✓ **Fiabilidad.** Cualidad de fiable la fiabilidad de una encuesta; la fiabilidad de una persona. Probabilidad de que un sistema, aparato o dispositivo cumpla una determinada función bajo ciertas condiciones durante un tiempo determinado.
- ✓ **Sofisticado.** Persona que se comporta de forma distinguida y elegante, aunque poco natural.
- ✓ **Complejidad.** Cualidad de complejo la complejidad de los trámites burocráticos; la complejidad del carácter de una persona.
- ✓ **Despilfarro.** Gasto excesivo e innecesario de dinero o bienes materiales el proyecto se abandonó porque suponía un tremendo despilfarro y una pérdida de tiempo.
- ✓ **Dispendio.** Gasto excesivo e innecesario de dinero o bienes materiales. su sueldo no le permitía muchos dispendios.
- ✓ **Autocontrol.** Capacidad de control o dominio sobre uno mismo el autocontrol es una de las facetas humanas que potencian el

rendimiento del hombre deportivo; los alcohólicos se convierten en seres faltos de autonomía, regresivos, débiles, dependientes y de escaso autocontrol.

- ✓ **Autorregulación.** Regulación de uno mismo autorregulación sindical; algunos comercios han puesto en práctica una autorregulación de las ventas en espera de nuevos suministros.
- ✓ **Autogestión.** Sistema de organización de una empresa en el que los trabajadores participan activamente en las decisiones sobre su desarrollo o funcionamiento.
- ✓ **Engranaje.** Conjunto de personas, relaciones y actuaciones que caracterizan el funcionamiento de un grupo o de una empresa o institución.
- ✓ **Adherirse.** Mostrar a una persona su conformidad con las ideas o las opiniones de otro.
- ✓ **Ente.** Organismo, institución o empresa, generalmente de carácter público.
- ✓ **Internalizar.** Interiorizar un pensamiento, un comportamiento o un sentimiento. También las normas jurídicas se hacen hábito, son internalizadas; de este modo, va internalizando una pauta de conducta basada en el acatamiento y en la disciplina; para separarse de la madre, ha de reprimir todos los aspectos de su personalidad que había internalizado de ella.



### **III. HIPOTESIS**

El control interno influye de manera positiva y eficaz porque es un pilar fundamental en el sector comercio rubro compra y venta de combustibles en la región Ayacucho, 2016.

## **IV. METODOLOGIA**

### **4.1. Diseño de la investigación**

El tipo de investigación será cuantitativa, porque la recolección de datos y la presentación de los resultados se han utilizado procedimientos estadísticos e instrumentos de medición.

### **4.2 Población y muestra**

#### **4.2.1. Población**

La población estuvo constituida por 50 micro y pequeñas empresa dedicadas a diferentes sectores y rubros de la ciudad de Ayacucho.

#### **4.2.2. Muestra**

Se tomara una muestra consiste en 12 micro y pequeñas empresa, que representa el 25% de la población en estudio, la misma que será seleccionada de manera dirigida.

### 4.3 Definición y operacionalización de las variables.

<b>VARIABLE COMPLEMENTARIA</b>	<b>DEFINICION CONCEPTUAL</b>	<b>DEFINICION OPERACIONAL: INDICADORES</b>	<b>ESCALA DE MEDICION</b>
Perfil de los microempresarios	son las características de los propietarios de los representantes legales de las MYPES	<b>EDAD</b>	<b>RAZON:</b> años
		<b>SEXO</b>	<b>NOMINAL:</b> masculino femenino
		<b>GRADO DE INSTRUCCIÓN</b>	<b>NOMINAL:</b> sin instrucción primaria secundaria superior y otros

<b>VARIABLE COMPLEMENTARIA</b>	<b>DEFINICION CONCEPTUAL</b>	<b>DEFINICION OPERACIONAL: INDICADORES</b>	<b>ESCALA DE MEDICION</b>
perfil de las MYPES	son las características de las MYPES	antigüedad de las MYPES	<b>RAZON:</b> un año, dos años, tres años y más de tres años
		objetivo de las MYPES	<b>NOMINAL:</b> SI NO
		legalidad del local	<b>NOMINAL:</b> maximizar ganancias, dar empleo a la familia, generar ingresos para la familia.

<b>VARIABLE PRINCIPAL</b>	<b>DEFINICION CONCEPTUAL</b>	<b>DEFINICION OPERACIONAL: INDICADORES</b>	<b>ESCALA DE MEDICION</b>
Control Interno de las MYPES	son las características que se ven relacionado con el control interno	<b>Desarrollado normativas o manuales internos</b>	<b>NOMINAL: si</b>
		<b>fuelle de financiamiento</b>	<b>NOMINAL: si</b>
		<b>Organigrama Organizacional</b>	<b>nominal: interna</b>
		<b>Alta Gerencia</b>	<b>Nominal: El gerente y los trabajadores</b>
		<b>Adecuada Gestión Empresarial</b>	<b>cuantitativa: Gestión de personal Capacitado</b>
		<b>Cumplimiento de Metas</b>	Efectividad en las operaciones
		<b>Responsabilidad y facultades en las áreas</b>	<b>Capacidad de empleo</b>
		<b>Cumplimiento de roles</b>	<b>Designación de las tareas dentro de la empresa</b>

#### **4.4 Técnicas e instrumentos**

##### **4.4.1 Técnicas**

El recojo de la información de campo se utilizara la tecina de la encuesta.

##### **4.4.2 Instrumentos**

Para la recopilación de los datos recolectados en la investigación se hará uso del análisis descriptivo y para la tabulación de los datos se utilizó como soporte el programa Excel.

#### **4.5. Plan de análisis**

Para conseguir los resultados del objetivo específico 1, el investigador revisara la literatura para encontrar los antecedentes nacionales, regionales y locales pertinentes a la investigación; los resultados serán extraídos de los antecedentes.

Para hacer el análisis de los resultados, el investigador observara el cuadro 01 con la finalidad de agrupar los resultados que coinciden de los autores correspondientes. Luego, estos resultados agrupados serán confrontados con los resultados de los antecedentes internacionales. Finalmente, estos resultados serán explicados a la luz de las bases teóricas y marco conceptual pertinente.

#### 4.6 Matriz de consistencia

### MATRIZ DE CONSISTENCIA

**TITULO:** EL CONTROL INTERNO EN LAS MICROS Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO RUBRO COMPRA Y VENTA DE COMBUSTIBLES EN LA REGIÓN AYACUCHO, 2016.

<b>PROBLEMA GENERAL</b>	<b>OBJETIVOS</b>	<b>HIPOTESIS</b>	<b>VARIABLES</b>	<b>INDICADORES</b>	<b>DISEÑO METODOLOGICO</b>
<b>General</b>	<b>General</b>	<b>General</b>			
EL CONTROL INTERNO EN LAS MICROS Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO RUBRO COMPRA Y VENTA DE COMBUSTIBLES EN LA REGIÓN AYACUCHO, 2016.	Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro compra y venta de combustibles en la región Ayacucho, 2016.	El control es importante para la empresa del sector comercio, ya que mediante puede tener un mejor control en su empresa y ayude a cumplir con sus metas	Control interno	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Política de control</li> <li>➤ Calidad de control</li> <li>➤ Eficacia y eficiencia</li> <li>➤ Supervisión</li> </ul>	La metodología que se utiliza es cualitativa descriptiva no experimental debido a que solo se ha limitado a describir las principales características de las variables en estudio.
<b>Específicos</b>	<b>Específicos</b>	<b>Específicas</b>			
	a) Describir las características de las organizaciones de los socios, propietarios de las empresas de compra y venta de combustibles en la región Ayacucho,				

	2016.				
	b) Describir las características del control interno de la empresas comerciales región Ayacucho, 2016.				
	c) Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas compra y venta de combustibles en la región Ayacucho, 2016.				

#### **4.7 Principios éticos**

En cuanto a las cuestiones éticas se llevó acabo el consentimiento informado, es decir todas las personas involucradas en la investigación han sido tratadas con respecto y consideración pensando que los las micros y pequeñas empresas del sector comercio rubro compra y venta de combustibles en la región Ayacucho, constituyen un fin en el mismo y no un medio para conseguir algo con tal sentido las empresas han tenido total libertad para participar.

También sea tenido en cuenta la confidencialidad para asegurar y proteger a los empresarios de la muestra de estudio en calidad de informantes de la investigación de los participantes, por lo tanto los datos han sido utilizados estrictamente para la investigación.

Además de ah respetado la autenticidad de los datos obtenidos, evitando manipulaciones de tal manera que los resultados muestran calidad y autenticidad dando calor y fiabilidad a la investigación.



## V. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADO

### 5.1 Resultados

**CUADRO N° 01: PERFIL DE LOS MICROEMPRESARIOS**

ITEMS	TABLA N °	RESULTADO
<b>EDAD</b>	<b>01</b>	El 50% equivalente a 5 representantes legales de la MYPEs encuestado, su edad fluctúa entre 30 a 44 años de edad, el 30%(3) tienen entre 18 a 29 años mientras el otro 20% tiene entre 45 a 64 años de edad.
<b>SEXO</b>	<b>02</b>	El 30% equivalente a 3 de los representantes legales de las MYPES son de sexo femenino y mientras el 70% equivalente a 7 representantes legales de la MYPE son de sexo masculino.
<b>GRADO DE INSTRUCCIÓN</b>	<b>03</b>	El 50% equivalente a 5 de los representantes legales de las MYPES tienen el grado de instrucción superior, el 30%(3) tienen el grado de instrucción secundaria mientras el 2% (2) de los representantes legales de la empresa tiene el grado de instrucción de primaria.

**CUADRO N°02: PERFIL DE LA MYPE**

ITEMS	TABLA N °	RESULTADO
<b>tiempo que se dedica al rubro</b>	<b>04</b>	El 50% equivalente a 5 de las MYPEs encuestadas, se dedican al rubro empresarial más de tres años, mientras la otra parte de 30% equivalente a 3 MYPES encuestadas se dedican al rubro empresarial más de y cuatro años de antigüedad y el 20% (2) se dedican más de un año y el 11% (1) se dedican al rubro empresarial más de tres años.
<b>Local del negocio</b>	<b>05</b>	El 30% equivalente a 3 de las MYPES encuestadas no cuenta con título de propiedad, mientras el 70% equivalente a 7 de las MYPES encuestados si cuentan con título de propiedad de su local.

## 5.2 Analisis de resultados

**CUADRO N° 3 :PRINCIPALES CARACTERISTICAS DEL CONTROL INTERNO**

<b>ITEMS</b>	<b>TABLA N°</b>	<b>RESULTADO</b>
<b>NORMATIVOS INTERNOS</b>	<b>01</b>	El 50% (5) de la MYPEs encuestadas manifesto que las normativas internas ayudan en el proceso de gestion, el 50% (5) de la MYPEs, no manifiesta la aplicación de las normas internas en el proceso de gestion.
<b>ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL</b>	<b>02</b>	El 60% (6) de la MYPEs encuestadas manifiestan que no si existen una estructura organizacional en la entidad,el 20%(2) de las MYPEs encuestados manifiesta que si existe una estructura organizacional,el 20%(2) de las MYPEs encuestados manifiesta que desconoce del tema..
<b>POLITICAS Y NORMAS</b>	<b>03</b>	El 90%(9) de la MYPEs encuestados manifiesta que si se aplica normas y politicas de alta gerencia ,el 10%(1) de la MYPEs encuestados manifiesta que desconoce de la aplicación de nromas y politicas de alta gerencia.
<b>CANALES DE COMUNICACIÓN</b>	<b>04</b>	El 60%(6) de la MYPEs encuestados manifiesta que si existen canales de comunicación fluida que sea clara y ordenada y oportuna, el 40%(4)de la MYPEs manifiesta que desconoce los canales de comunicación fluida que sea clara y ordenada y oportuna.
<b>IDENTIFICACION DE RIESGOS</b>	<b>05</b>	El 60%(6) de la MYPEs encuestados manifiesta que si identificaron riesgos durante el ultimo ejercicio,el 30%(3) de la MYPEs encuestados desconoce totalmente del tema,el 10% (1) de las MYPEs encuestados manifesto que no ha identificado riesgos durante el ultimo ejercicio.
<b>LINEAMIENTOS DE ORGANIZACIÓN</b>	<b>06</b>	El 60%(6) de la MYPEs encuestados manifiesta que si existen lineamientos generales de organización para el cumplimiento de metas,40%(4) de la MYPEs encuestados manifesto que no existen

---

lineamientos generales de organización para el cumplimiento de metas.

**POLITICAS DE CONTROL**

**07**

El 50%(5) de la MYPEs encuestados manifiesta que si es importante desarrollar las politicas de control para su entidad,50%(5) de la MYPEs encuestados manifiesta que no es importante desarrollar politicas de control para su entidad.

**CUADRO N° 4 :PRINCIPALES CARACTERISTICAS DEL CONTROL INTERNO**

<b>ITEMS</b>	<b>TABLA N °</b>	<b>RESULTADO</b>
<b>ESTABLECIMIENTO DE RESPONSABILIDADES</b>	<b>08</b>	El 50%(5) de la MYPEs encuestado manifiesta que si es necesario establecer responsabilidades y facultades en las areasa de la entidad,el 50%(5)de la MYPEs encuestados manifesto que no es necesario establecer responsabilidades y facultades en las areas de la entidad.
<b>NORMAS DE PREVENCIÓN DE RIESGOS</b>	<b>09</b>	El 50%(5) de la MYPEs encuestado manifiesta que se han dictado normas de prevencion de riesgos de procedimientos como una forma de prevencion de riesgos,el 40%(4) de la mYPEs encuestado manifesto que no se han dictado normas de prevencion de riesgos de procedmientos como una forma de prevencion de riesgos,el 10%(1)de la MYPEs de los encuestados desconoce del tema.
<b>OPERACIONES DE COMPRA AUTORIZADA</b>	<b>10</b>	El 60% (6) de la MYPEs encuestado manifesto que las compras que realizan no son debidamente autorizados por el responsable ,el 30%(3) de la MYPEs encuestado manifesto que las compras que realizan son debidamente autorizados por el responsabel,el 10%(1) de las MYPEs manifesto que desconocen del tema.

## **VI. CONCLUSIONES**

### **6.1 Respecto al objetivo específico 1**

En relación a este objetivo podemos decir que en un promedio porcentual apenas superior a más de la mitad no cumple con los objetivos del sistema de control interno, como promovían la eficiencia y el cumplimiento de rendición de cuentas en las organizaciones compra y venta de combustibles en la región Ayacucho, 2016. Los cuales no son suficiente para un adecuado sistema de control interno, con esta situación se pone en riesgo el cumplimiento de los objetivos trazados.

### **6.2 Respecto al objetivo específico 2**

La conclusión de este segundo objetivo es que la aplicación de los diversos componentes de control interno dentro de las empresas comerciales región Ayacucho, 2016. En el periodo de este trabajo de investigación apenas llega a un promedio del 65% de cumplimiento lo que también resulta ineficiente para un buen control de sus Activos, Pasivos y patrimonio, esto conlleva a no cumplir los objetivos previstos.

### **6.3 Respecto al objetivo específico 3**

En concerniente al tercer objetivo que es describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas compra y venta de combustibles en la región Ayacucho, 2016. Podemos concluir que en vista de los resultados alcanzados en este trabajo de investigación que en la region de Ayacucho no es óptimo ya que apenas supera el 65% en la aplicación de los proceso de control interno, y por este motivo es muy importante que se debe reestructurar e implementar el control interno con planes, metodos y procedimetos de forma adecuada sobre todo eficaz para que se logre un eficiente labor de trabajo y haci poder salvaguardar los Activo, Pasivos y

patrimonio de las empresas dedicadas a la compra y venta de combustible en la región de Ayacucho.

#### **5.4 Respecto al objetivo general**

Queda determinada la implementación del sistema de control de las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro compra y venta de combustibles en la región Ayacucho, 2016; El 50%(5) de la MYPEs encuestados manifiesta que si es importante desarrollar las políticas de control para su entidad,50%(5) de la MYPEs encuestados manifiesta que no es importante desarrollar políticas de control para su entidad.

## 7. ANEXOS

### 7.1 Cronograma de actividades

N°	ACTIVIDADES	2017 II	2018 I	2018 II	2019 I
1	Elaboración de proyecto.	X			
2	Recolección de información.		X		
3	Elaboración de barra de informe.			X	

### 7.2. Presupuestos

Detalle	Cantidad	Unidad de medida	Precio	
			Unitario	Total
Papel bond 80 gr.	01	ciento	15.00	15.00
Resaltador	01	Unidad	3.50	3.50
USB	01	Unidad	25.00	25.00
Lapicero	02	Unidad	0.50	1.00
Folder manilla	05	Unidad	1.00	5.00
<b>TOTAL</b>				<b>49.50</b>

### 7.3 Financiamiento

El financiamiento de lo presupuestado está a cargo del alumno participante.

### 7.4 Modelos de fichas bibliográficas

<b>Autora :</b> _____	<b>Editorial :</b> _____
<b>Título:</b> _____	<b>Ciudad país:</b> _____
<b>Año :</b> _____	
<b>Resumen del contenido :</b>	
_____	
_____	
_____	
_____	
_____	
<b>Número de edición o impresión:</b> _____	
<b>Traductor :</b> _____	

<b>Autor (a):</b> _____
<b>Título:</b> _____
<b>Año:</b> _____
<b>Editorial o imprenta:</b> _____
<b>Ciudad , país:</b> _____
<b>Número de Edición:</b> _____
<b>Traductor:</b> _____
<b>Número de páginas:</b> _____



## 7.5 RESULTADOS

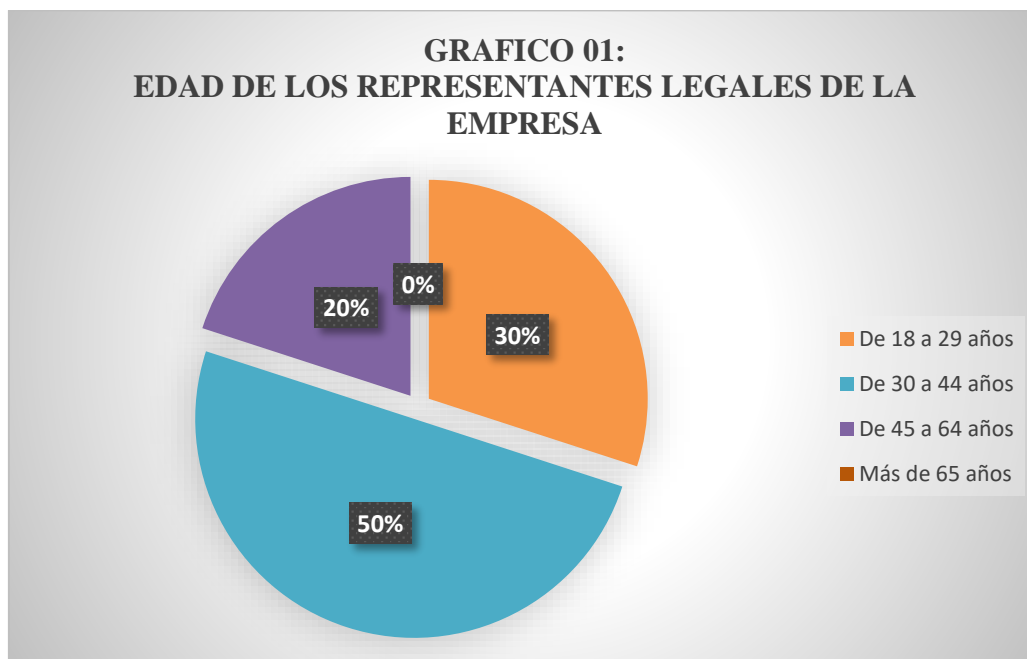
### I. PERFIL DE LOS MICROEMPRESARIOS

#### PREGUNTA N° 1

#### EDAD DEL REPRESENTANTE LEGAL DE LAS EMPRESAS

TABLA 01		
EDAD DE REPRESENTANTES LEGALES DE LAS EMPRESAS		
EDAD AÑOS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
De 18 a 29 años	3	30%
De 30 a 44 años	5	50%
De 45 a 64 años	2	20%
Más de 65 años	0	
<b>TOTALES</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

De los datos presentados en la tabla N° 1 y parte grafica de la pregunta , permite conocer que el numero de encuestados un 50% de los representantes legal de las MYPES tiene la edad de 30 a 44 años de edad.

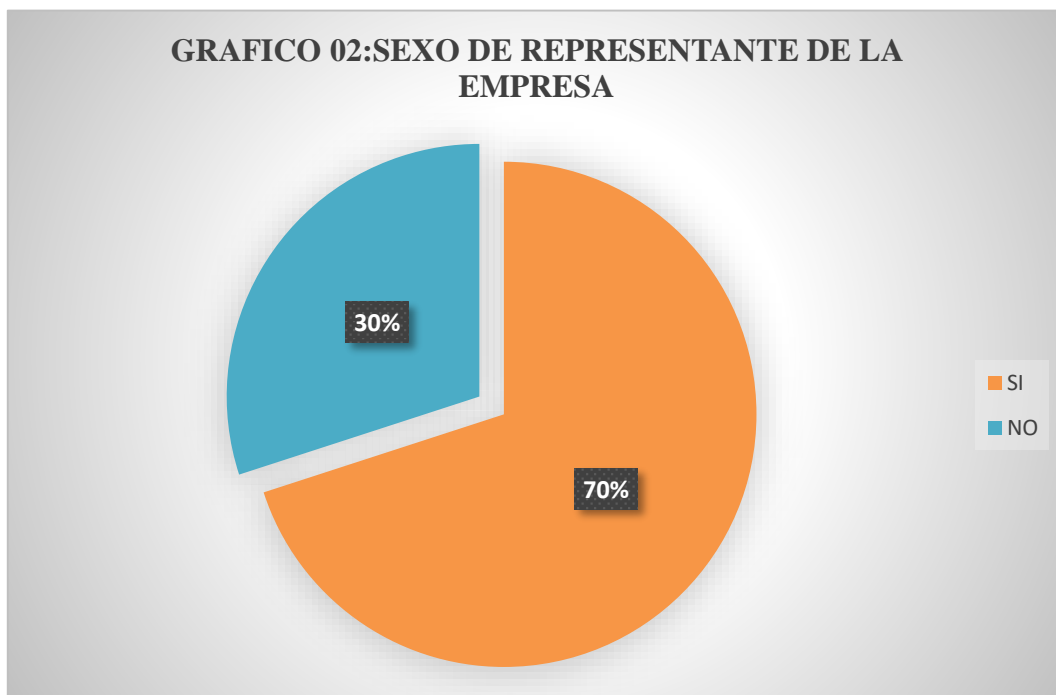


## PREGUNTA N° 2

### SEXO DE REPRESENTANTE LEGAL DE LA EMPRESA

TABLA 02		
SEXO DE REPRESENTANTE LEGAL DE LA EMPRESA		
SEXO	FRECUENCIA	PORCENTAJE
MASCULINO	7	70%
FEMENINO	3	30%
<b>TOTALES</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

De los datos presentados en la tabla N° 2 y parte grafica de la pregunta , permite conocer que el numero de encuestados un 70% de los representantes legal de las MYPES es de sexo masculino.

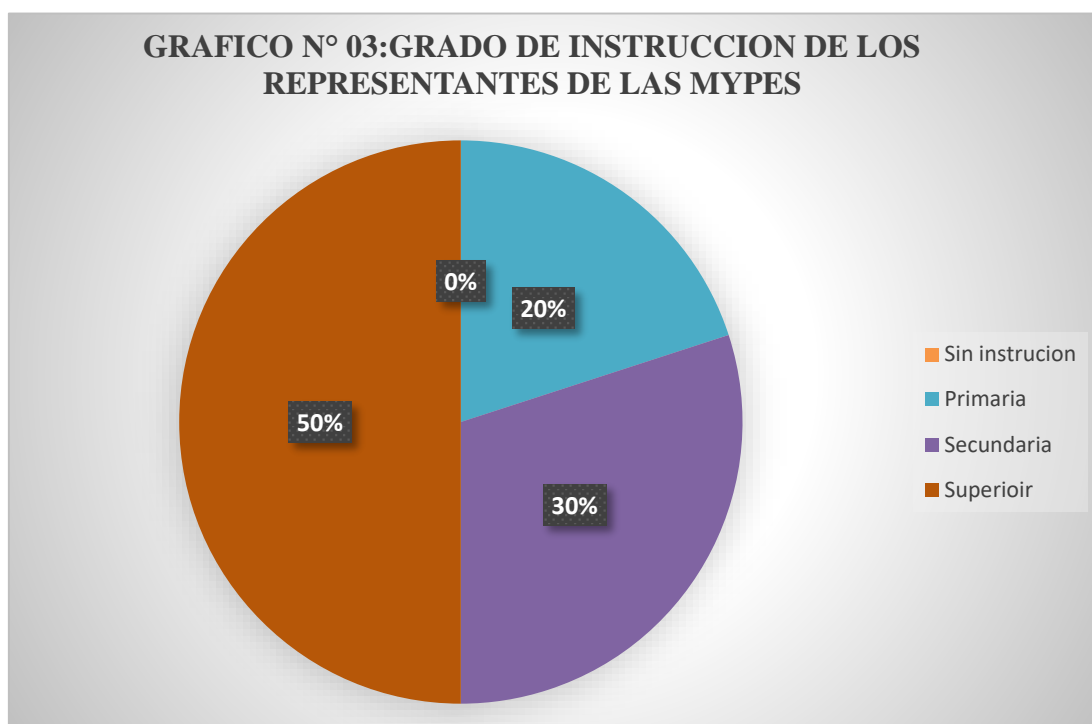


### PREGUNTA N° 3

#### GRADO DE INSTRUCCION DE LOS REPRESENTANTES DE LAS EMPRESAS

TABLA 03		
GRADO DE INSTRUCCION DE LOS REPRESENTANTES DE LAS EMPRESAS.		
GRADO DE INSTRUCCION	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Sin instrucción	0	0%
Primaria	2	20%
Secundaria	3	30%
Superior	5	50%
TOTALES	10	100%

De los datos presentados en la tabla N° 3 y parte grafica de la pregunta , permite conocer que el numero de encuestados un 50% de los representantes legal de las MYPES tienen estudio superior.

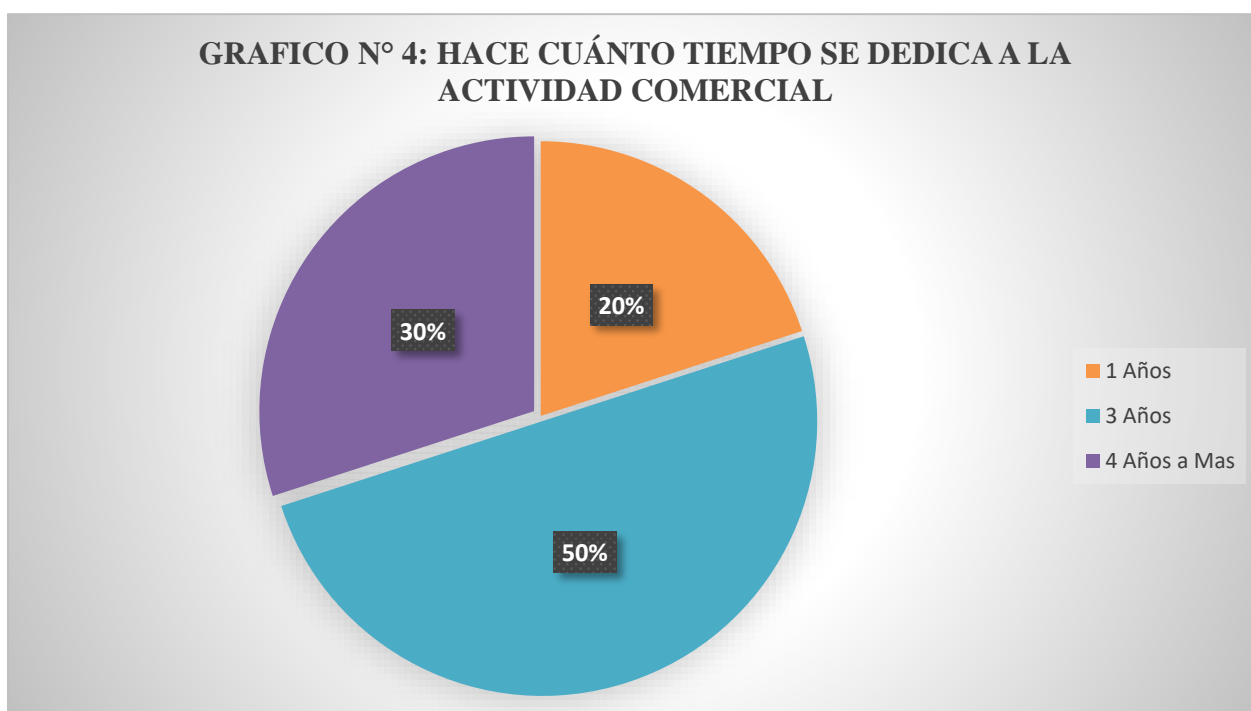


#### PREGUNTA N° 4

TABLA 04		
HACE CUÁNTO TIEMPO SE DEDICA A LA ACTIVIDAD COMERCIAL		
AÑOS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
1 Años	2	20%
3 Años	5	50%
4 Años a Mas	3	30%
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

#### HACE CUÁNTO TIEMPO SE DEDICA A LA ACTIVIDAD COMERCIAL

De los datos presentados en la tabla N° 4 y parte grafica de la pregunta , permite conocer que el numero de encuestados un 50% de los representantes legal dice que su empresa lleva 3 años de funcionamiento en el mercado.

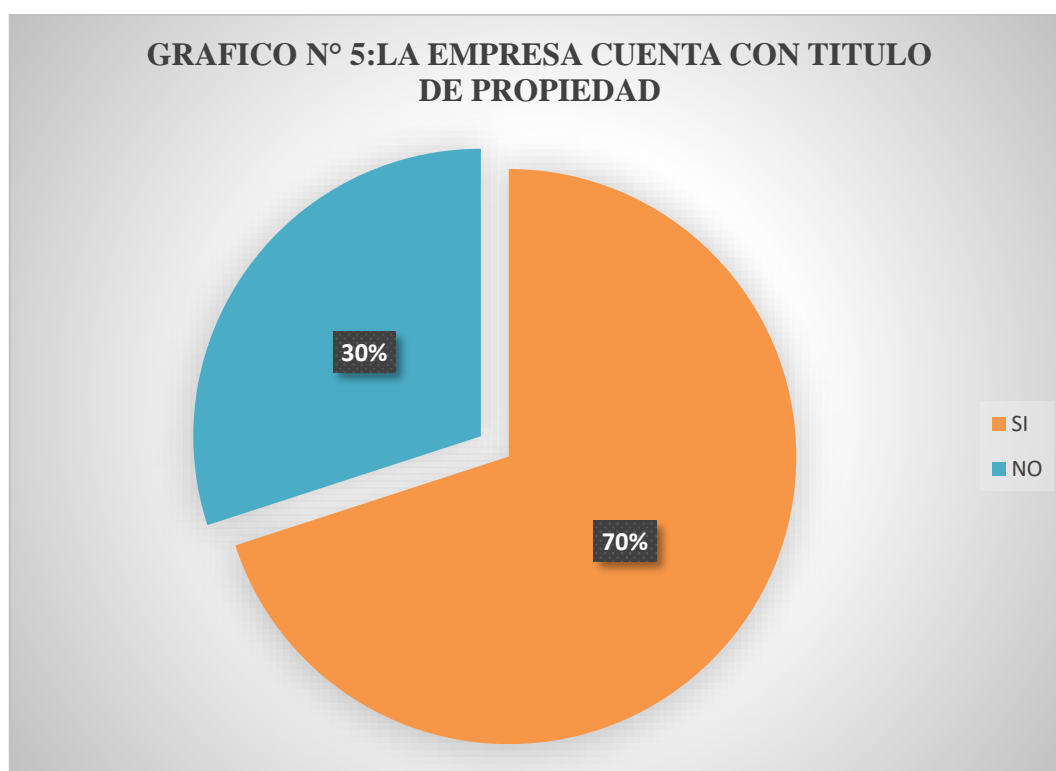


## PREGUNTA N° 5

### LA EMPRESA CUENTA CON TITULO DE PROPIEDAD

TABLA 05		
LA EMPRESA CUENTA CON TITULO DE PROPIEDAD		
NOMINAL	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	7	70%
NO	3	30%
TOTALES	10	100%

De los datos presentados en la tabla N° 5 y parte grafica de la pregunta , permite conocer que el numero de encuestados un 70% de los representantes legal muestra que su empresa si cuenta con titulo de propiedad.



### PREGUNTA N°6

**¿DENTRO DE SU EMPRESA O ENTIDAD ECONÓMICA EN EL PROCESO PRODUCTIVO, OPERACIONAL Y COMERCIAL HA DESARROLLADO NORMATIVAS O MANUALES INTERNOS QUE CONTROLLEN O AYUDEN LOS PROCESOS PARA UNA BUENA GESTIÓN?**

**TABLA N° 6**

NOMINAL	SUJETO	PORCENTAJE
SI	5	50%
NO	5	50%
DESCONOCE	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

De los datos presentados en la tabla N° 6 y parte grafica de la pregunta , permite conocer que el numero de encuestados un 50% de los representantes legal muestra que ha desarrollado normativas o manuales internos que controlen y ayuden en una buena gestion.



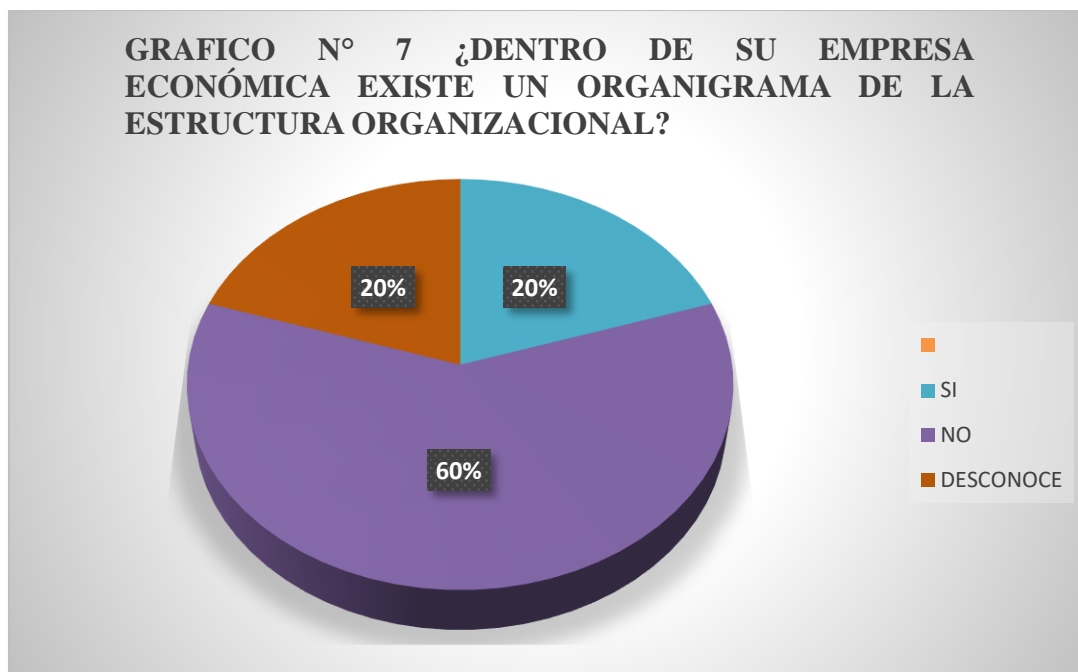
**PREGUNTA N° 7.**

**¿DENTRO DE SU EMPRESA ECONÓMICA EXISTE UN ORGANIGRAMA DE LA ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL?**

**TABLA N° 7**

NOMINAL	SUJETO	PORCENTAJE
SI	2	20%
NO	6	60%
DESCONOCE	2	20%
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

De los datos presentados en la tabla N° 7 y parte grafica de la pregunta , permite conocer que el numero de encuestados un 60% de los representantes legal muestra que existe un organigrama de la estructura organizacional.



### PREGUNTA N°8

**¿DENTRO DE SU ENTIDAD LAS ACTIVIDADES, POLÍTICAS Y DECISIONES DE ALTA GERENCIA SE DESARROLLA MEDIANTE DOCUMENTOS, REUNIONES Y/O SECCIONES CERTIFICADOS?**

**TABLA N° 8**

NOMINAL	SUJETO	PORCENTAJE
SI	9	90%
NO	0	0%
DESCONOCE	1	10%
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

De los datos presentados en la tabla N° 8 y parte grafica de la pregunta , permite conocer que el numero de encuestados un 90% de los representantes legal muestra que dentro de la entidad las actividades se desarrolla mediante documentos y reuniones respectivamente.





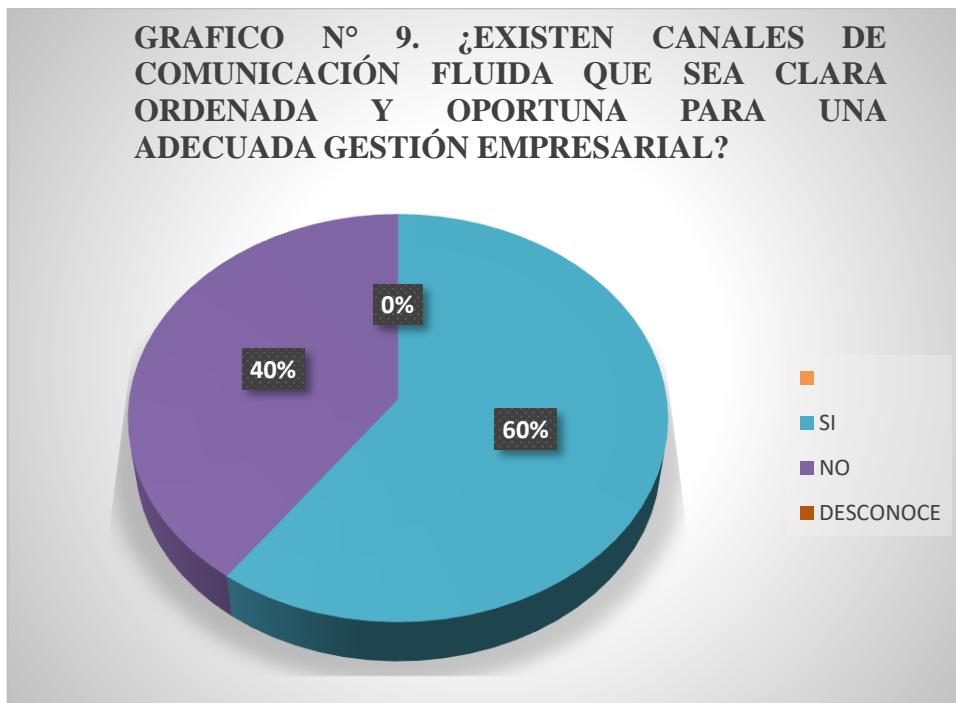
**PREGUNTA N° 9.**

**¿EXISTEN CANALES DE COMUNICACIÓN FLUIDA QUE SEA CLARA ORDENADA Y OPORTUNA PARA UNA ADECUADA GESTIÓN EMPRESARIAL?**

**TABLA N° 9**

NOMINAL	SUJETO	PORCENTAJE
SI	6	60%
NO	4	40%
DESCONOCE	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

De los datos presentados en la tabla N° 9 y parte grafica de la pregunta , permite conocer que el numero de encuestados un 60% de los representantes legal muestra que dentro de la entidad las actividades se desarrolla mediante documentos y reuniones respectivamente.



**PREGUNTA N°10.**

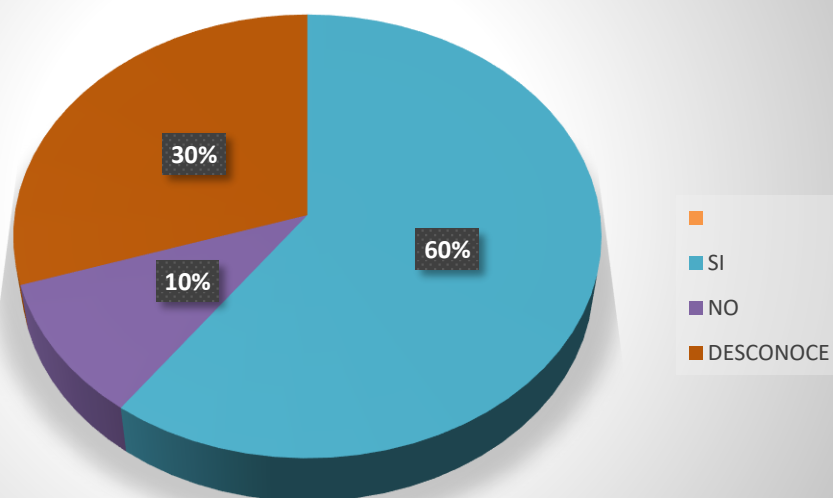
**¿DURANTE EL ÚLTIMO EJERCICIO Y/O PERIODO SE HAN IDENTIFICADO RIESGOS EN LOS PROCESOS QUE PUEDEN AFECTAR EL DESARROLLO DE LAS ACTIVIDADES HABITUALES?**

**TABLA N° 10**

NOMINAL	SUJETO	PORCENTAJE
SI	6	60%
NO	1	10%
DESCONOCE	3	30%
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

De los datos presentados en la tabla N° 10 y parte grafica de la pregunta , permite conocer que el numero de encuestados un 60% de los representantes legal muestra que durante los ejercicios se ha identificado riesgos que estos pueden afectar el desarrollo las actividades habituales.

**GRAFICO N°10. ¿DURANTE EL ÚLTIMO EJERCICIO Y/O PERIODO SE HAN IDENTIFICADO RIESGOS EN LOS PROCESOS QUE PUEDEN AFECTAR EL DESARROLLO DE LAS ACTIVIDADES HABITUALES?**



**PREGUNTA N°11.**

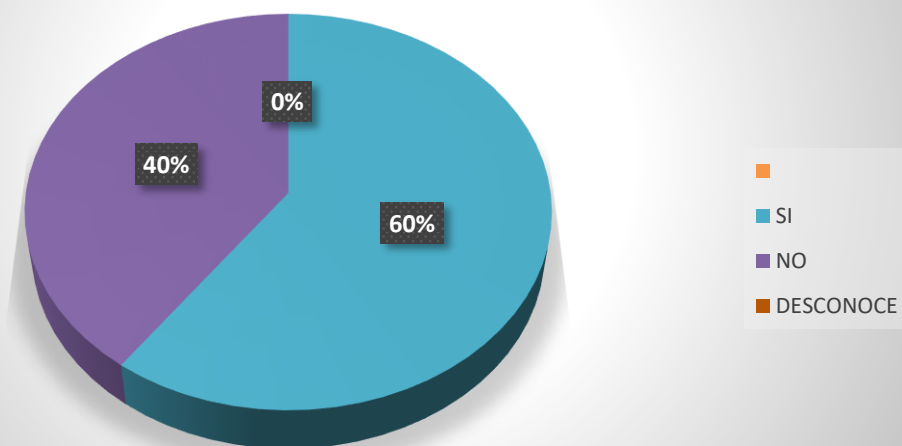
**¿EXISTEN LINEAMIENTOS GENERALES DE ORGANIZACIÓN Y CUMPLIMIENTO DE METAS Y OBJETIVOS EMPRESARIALES A CORTO, MEDIANO Y LARGO PLAZO?**

**TABLA N° 11**

NOMINAL	SUJETO	PORCENTAJE
SI	6	60%
NO	4	40%
DESCONOCE	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

De los datos presentados en la tabla N° 11 y parte grafica de la pregunta , permite conocer que el numero de encuestados un 60% de los representantes legal muestra que si existen lineamientos generales de organización y cumplimiento de metas y objetivos empresariales.

**GRAFICO N°11. ¿EXISTEN LINEAMIENTOS GENERALES DE ORGANIZACIÓN Y CUMPLIMIENTO DE METAS Y OBJETIVOS EMPRESARIALES A CORTO, MEDIANO Y LARGO PLAZO?**



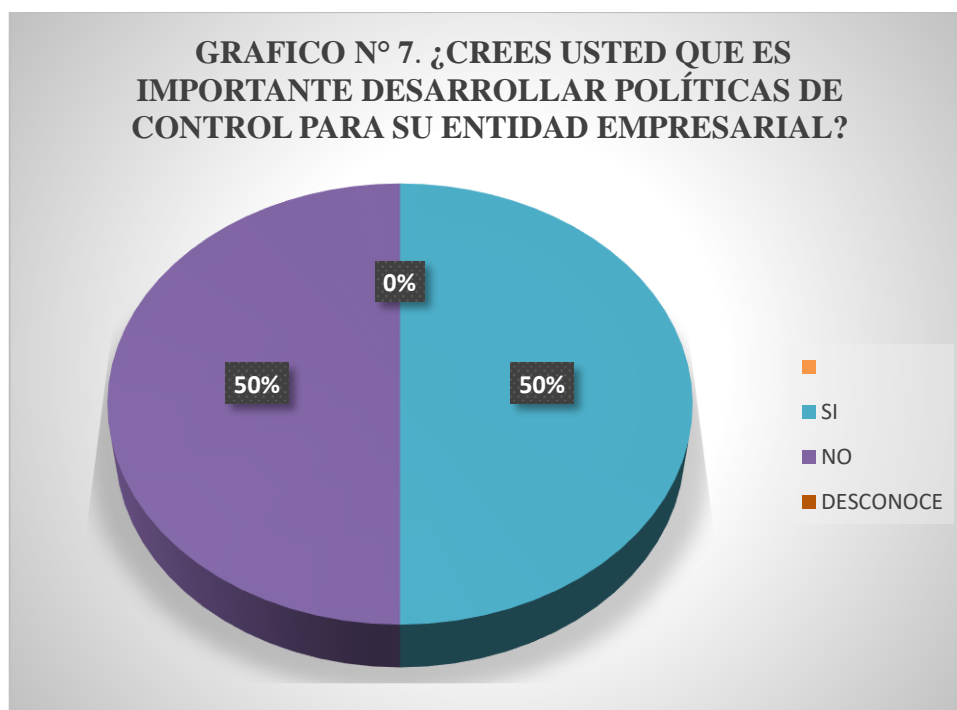
**PREGUNTA N° 12.**

**¿CREES USTED QUE ES IMPORTANTE DESARROLLAR POLÍTICAS DE CONTROL PARA SU ENTIDAD EMPRESARIAL?**

**TABLA N° 12**

NOMINAL	SUJETO	PORCENTAJE
SI	5	50%
NO	5	50%
DESCONOCE	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

De los datos presentados en la tabla N° 12 y parte grafica de la pregunta , permite conocer que el numero de encuestados un 50% de los representantes legal muestra que si importante desarrollar politicas de control para su entidad empresarial.



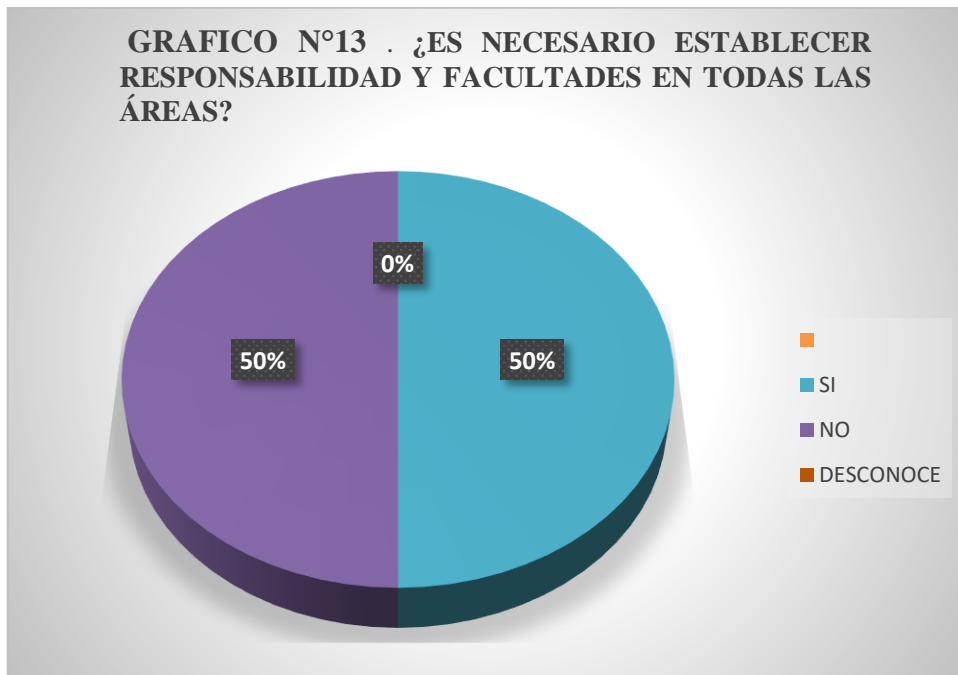
**PREGUNTA N°13 .**

**¿ES NECESARIO ESTABLECER RESPONSABILIDAD Y FACULTADES EN TODAS LAS ÁREAS?**

**TABLA N° 13**

NOMINAL	SUJETO	PORCENTAJE
SI	5	50%
NO	5	50%
DESCONOCE	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

De los datos presentados en la tabla N° 13 y parte grafica de la pregunta , permite conocer que el numero de encuestados un 50% de los representantes legal muestra que si es necesario establecer responsabilidades y facultades en todas las areas.



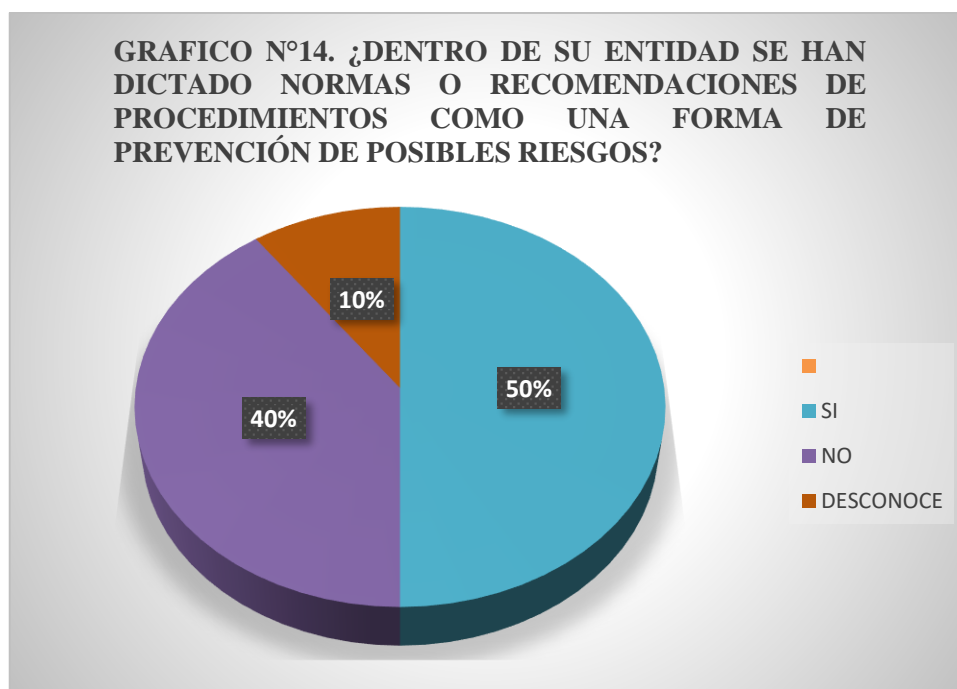
#### PREGUNTA N° 14.

**¿DENTRO DE SU ENTIDAD SE HAN DICTADO NORMAS O RECOMENDACIONES DE PROCEDIMIENTOS COMO UNA FORMA DE PREVENCIÓN DE POSIBLES RIESGOS?**

**TABLA N° 14**

NOMINAL	SUJETO	PORCENTAJE
SI	5	50%
NO	4	40%
DESCONOCE	1	10%
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

De los datos presentados en la tabla N° 14 y parte grafica de la pregunta , permite conocer que el numero de encuestados un 50% de los representantes legal muestra que dentro de su entidad se dicto normas o recomendaciones de procedimientos como una forma de prevencion de posibles riesgos.



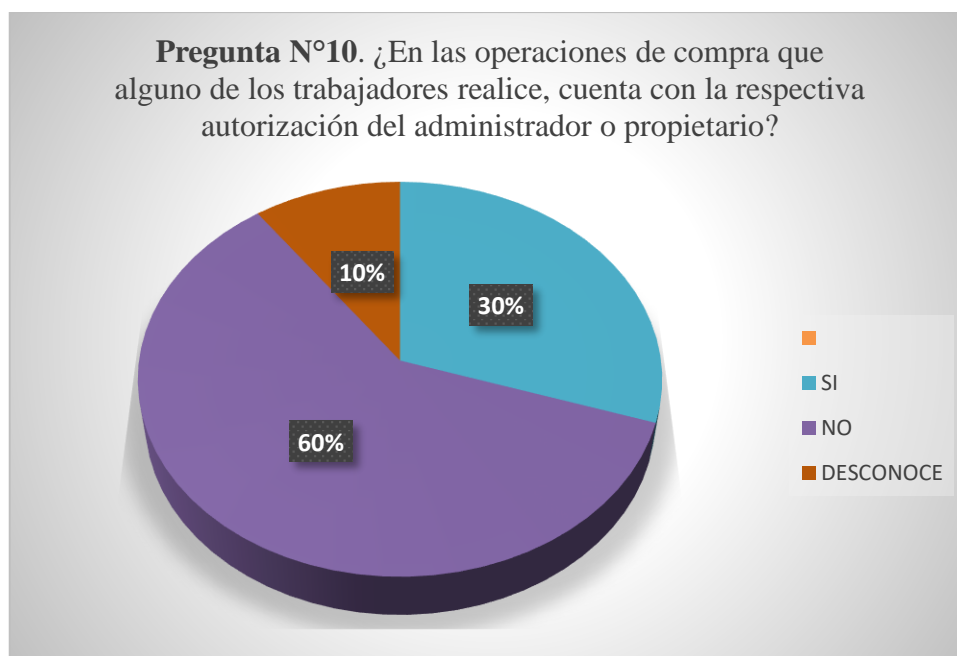
**PREGUNTA N°15.**

**¿EN LAS OPERACIONES DE COMPRA QUE ALGUNO DE LOS TRABAJADORES REALICE, CUENTA CON LA RESPECTIVA AUTORIZACIÓN DEL ADMINISTRADOR O PROPIETARIO?**

**TABLA N° 15**

NOMINAL	SUJETO	PORCENTAJE
SI	3	30%
NO	6	60%
DESCONOCE	1	10%
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

De los datos presentados en la tabla N° 15 y parte grafica de la pregunta, permite conocer que el número de encuestados un 60% de los representantes legal muestra que no realizan con la respectiva autorización del administrador o propietario.



### 7.5 Plan de análisis

AUTOR	CONCLUSIONES
<p><b>Internacionales</b> <b>Bondarenko &amp; Huenulef (2007)</b></p>	<p>A llego a las siguientes conclusiones como: Las Pymes de la muestra realizan control interno contable, mayoritariamente, con la finalidad de resguardar activos, observándose que el 95% de las empresas encuestadas emplea medidas de resguardo de su efectivo consistentes en cajas fuertes y bóvedas. El 5% de empresas que no recurre a las medidas de control señalados argumenta que no los necesita, por cuanto realiza transacciones por vía electrónica y no maneja dinero en caja. Otra técnica de control interno y más específicamente contable son las auditorías internas, estas se realizan en menor medida que las otras debido a que en algunas empresas es considerada innecesaria y en otras que requiere demasiado tiempo, por lo que nuevamente se llega al factor influyente en la no aplicación de esta técnica de control interno contable.</p>
<p><b>Diana &amp; Nestor (2007)</b></p>	<p>A llego a las siguiente conclusión de que se logra establecer que la gerencia de la empresa no vislumbra la importancia del control interno y las implicaciones de los riesgos que se corren por las falencias en este aspecto. Al respecto se logra generar conciencia alrededor del tema.</p>
<p><b>Atiaja V. (2011)</b></p>	<p>A llego a las siguientes conclusión de que existe una inadecuada atención al cliente por parte de los despachadores, por cuanto no tienen claro cuál es la manera eficaz y eficiente de brindarle un servicio de calidad.</p>



<p><b>Nacionales</b></p> <p><b>Vilca (2012)</b></p>	<p>A llego a las siguientes conclusión de que las Mypes de servicios turísticos de Lima Metropolitana, aplican inadecuadamente procedimientos para la adecuación del control interno, debido a que la estructura organizativa responde a un tamaño reducido de personal y a un manejo gerencial de este tipo de organización empresarial.</p>
<p><b>Infantes (2016)</b></p>	<p>A llego a la siguiente conclusión de que para el correcto funcionamiento del control interno se deben desarrollar adecuadamente los cinco componentes: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y actividades de supervisión. Asimismo establecen que el control interno en el área de tesorería permite salvaguardar los recursos y activos, obtener información contable y financiera fiable y oportuna y contribuir con el logro de los objetivos organizacionales. Finalmente determinan que herramientas como el flujo de caja y los lineamientos de las cuentas por pagar y cobrar ayudan a prevenir posibles financiamientos los cuales siempre vienen acompañados de gastos financieros.</p>
<p><b>Capa B. (2016)</b></p>	<p>A lego a las siguientes conclusión de que se recomienda seguir con su propio marco de control y poder seguir garantizando una mejor razonabilidad de la información; asimismo, la constante mejora en el manual de control interno permitirá establecer las bases sobre las cuales se determina la gestión de dichas organizaciones.</p>

<p><b>locales</b></p> <p><b>Chavez &amp; Perez (2016)</b></p>	<p>A llego a las siguientes conclusión de que de acuerdo con el cuadro y gráfico 1, el 85% de los encuestados consideran que la implementación del sistema de control interno al rubro de inventarios influye para la gestión eficiente de la Unidad de Gestión Educativa Local Huamanga.</p>
<p><b>Sinchitullo (2015)</b></p>	<p>A llego a la siguiente conclusión de que ha quedado demostrado que un adecuado sistema integrado de contabilidad, optimizara la información y así permitirá obtener información suficiente, competente y relevante que aporte a la gestión financiera se debe valorar la información integrada, a través de un sistema; siendo, el principal propósito que persigue la contabilidad, preparar información contable de calidad que es su principal propósito que persigue la contabilidad, con esta información se puede prever cualquier inconveniente en el momento o a futuro, que brinde información de seguridad a la institución. De esta manera al proyectarlos resultados se denotaría el efecto que cada uno tendría en los informes financieros y en la gestión del Gobierno Regional.</p>
<p><b>Huancre (2017)</b></p>	<p>A llego a las siguientes conclusiones de que de acuerdo al cuadro y gráfico 1, el 93% de los encuestados consideran que la implementación del control interno eficiente en el área de créditos incide en la gestión financiera Mi Banco, sucursal Ayacucho. (Objetivo específico. De acuerdo al cuadro y gráfico 5, el 60% de los encuestados mencionan que la entidad financiera Mi Banco, sucursal Ayacucho, no cuenta con un programa eficiente de recuperación de créditos. De acuerdo al cuadro y gráfico 6, el 60% de los encuestados mencionan que los servidores tienen conocimiento sobre los</p>

	controles eficientes y efectivos en una entidad financiera.
--	---

## 7.6. Bibliografía

- Águila Real, J. (27 de Julio de 2016). *Teoría de la empresa*. Recuperado el 22 de Febrero de 2018, de <http://almacenederecho.org/teoria-la-empresa/>:  
<http://almacenederecho.org/teoria-la-empresa/>
- ALVA , J. (09 de Enero de 2017). *CONOCE USTED EL RÉGIMEN MYPE TRIBUTARIO DEL IMPUESTO A LA RENTA*. Recuperado el 22 de Febrero de 2018, de [blogdemarioalva/2017/01/09/conoce-usted-el-regimen-mype-tributario-del-impuesto-a-la-renta/](http://blogdemarioalva/2017/01/09/conoce-usted-el-regimen-mype-tributario-del-impuesto-a-la-renta/):  
<http://blog.pucp.edu.pe/blog/blogdemarioalva/2017/01/09/conoce-usted-el-regimen-mype-tributario-del-impuesto-a-la-renta/>
- Aspilcueta Rivera, J. (23 de julio de 2012). *MYPES En El Perú*. Obtenido de [trabajos93/mypes-peru/mypes-peru.shtml](http://www.monografias.com/trabajos93/mypes-peru/mypes-peru.shtml): <http://www.monografias.com/trabajos93/mypes-peru/mypes-peru.shtml>
- Atiaja, V. (2011). *CONTROL INTERNO AL PROCESO DE COMERCIALIZACIÓN Y SU Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA ESTACIÓN DE SERVICIO ALABÁN VALLE DE BAÑOS DE AGUA SANTA EN EL SEGUNDO SEMESTRE DEL AÑO 2010*. Tesis de licenciatura , UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO, AMBATO-ECUADOR, AMBATO-ECUADOR.
- Azcarate Arjona , B. (12 de Agosto de 2014). *La importancia del Control Interno en la Empresa*. Obtenido de [blog/la-importancia-del-control-interno-en-la-empresa/](https://www.audalianexia.com/blog/la-importancia-del-control-interno-en-la-empresa/):  
<https://www.audalianexia.com/blog/la-importancia-del-control-interno-en-la-empresa/>
- Bondarenko, N., & Huenulef, K. (2007). *Control Interno Contable Y SU APLICACIÓN EN PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS DE LA CIUDAD DE VALDIVIA*. Tesis de licenciatura, Universidad Austral de Chile, Valdivia – Chile, Valdivia – Chile.
- Campos, G. C. (01 de 2009). *bibliocauladechsp/reader.action?docID=3178956*. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=3178956>
- Capa Velásquez, B. Y. (2016). *Caracterización Del Control Interno De Las Instituciones Públicas De Educación Básica Regular Del Perú: Caso Institución Educativa N° 88008 Manuel Peralta Hurtado De Chimbote, 2014*. Tesis de tesis de , CHIMBOTE, CHIMBOTE – PERÚ.
- Coopers, & Lybrand. (01 de enero de 1997). *Los nuevos conceptos del control interno (Informe COSO)*. (E. D. Santos, Ed.) Obtenido de [lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=3175209](https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=3175209):  
<https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=3175209>
- Córdoba, P. M. (2012). *bibliocauladechsp/reader.action?docID=3203300*. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=3203300>
- DIANA, A., & NESTOR, A. (2007). *DIAGNÓSTICO PARA EL MEJORAMIENTO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA ANIPACK LTDA EN BOGOTÁ*. Proyecto de tesis para

optar al título de, UNIVERSIDAD DE LA SALLE FACULTAD DE CONTADURÍA PÚBLICA BOGOTÁ D.C., BOGOTÁ, COLOMIA-BOGOTA.

Estupiñán Gaitán, R. (01 de Enero de 2006). *Control interno y fraudes: con base a los ciclos transaccionales: análisis de informe COSO I y II (2a. ed.)*. Obtenido de [bibliocauladechsp/reader.action?docID=3198431](https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=3198431):  
<https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=3198431>

Estupiñán Gaitán, Rodrigo. (01 de julio de 2015). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Obtenido de [bibliocauladechsp/reader.action?docID=4422272](https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=4422272):  
<https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=4422272>

García Batista, D. (01 de enero de 2012). *bibliocauladechsp/reader.action?docID=3201430*. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=3201430>

Huancre, V. L. (2017). *IMPLEMENTACIÓN DE CONTROL INTERNO EFICIENTE PARA LAS ÁREAS DE CRÉDITOS Y COBRANZAS Y SUS INCIDENCIAS EN LA ENTIDAD FINANCIERA MI BANCO SUCURSAL AYACUCHO, 2016*. Tesis de licenciatura , UNIVERSIDA CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE, AYACUCHO, HUAMANGA.

Infantes, O. (2016). *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE TESORERÍA DE LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE DEL PERÚ: CASO TRANSPORTES MEDIOMUNDO S.A.C. TRUJILLO, 2016*. Tesis de licenciatura , UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE, TRUJILLO, TRUJILLO - PERU.

Ladino, E. (01 de enero de 2009). *Control interno: informe Coso*. Obtenido de [bibliocauladechsp/reader.action?docID=3182319](https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=3182319):  
<https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=3182319>

Mantilla, S. (01 de Enero de 2013). *Auditoría De Control Interno*. (E. Ediciones, Editor) Obtenido de [bibliocauladechsp/reader.action?docID=4870514](https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=4870514):  
<https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=4870514>

Meléndez Torrez, J. (2016). *Control Interno*. Ancash: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote .

Perez Chavez, F. A. (01 de Marzo de 2016). *Evaluación Y Control De Inventarios En Una Gasolineria Que Se Dedicar Al Expendio De Combustible Y Lubricantes En El Pais*. Obtenido de [http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03\\_2292.pdf](http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_2292.pdf):  
[http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03\\_2292.pdf](http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_2292.pdf)

Samaniego Montoya, C. (01 de enero de 2013). *Incidencias Del Control Interno En La Optimización De La Gestión De Las Micro Empresas En El Distrito De Chaclacayo*. Obtenido de [usmp.edu.pe/bitstream/usmp/645/3/samaniego\\_cm.pdf](http://usmp.edu.pe/bitstream/usmp/645/3/samaniego_cm.pdf)

[http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/645/3/samaniego\\_cm.pdf](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/645/3/samaniego_cm.pdf)

Sinchitullo, Y. (2015). *Influencia Del Control Interno Como Elemento Fundamental Para Dimensionar La Gestión Financiera Y Sus Alternativas De Mejora En El Gobierno Regional De Ayacucho, 2014*. Tesis de licenciatura, UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE, AYACUCHO – PERÚ, AYACUCHO – PERÚ.

SUNAT. (8 de Agosto de 2017). *Régimen MYPE Tributario - RMT*. Recuperado el 22 de Febrero de 2018, de [sunat.gob.pe/regimen-mype](http://sunat.gob.pe/regimen-mype): <http://emprender.sunat.gob.pe/regimen-mype>

Vilca, L. (2012). *EL CONTROL INTERNO Y SU IMPACTO EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LAS MYPES DE SERVICIOS TURÍSTICOS EN LIMA METROPOLITANA*. TÍTULO PROFESIONAL, USMP, LIMA - PERÚ, LIMA.

Yanza, W. (08 de junio de 2017). *Coso i ii y iii* . Recuperado el 12 de Agosto de 2017, de [willianyanza1976/docs/coso\\_i\\_ii\\_y\\_iii.pptx](http://willianyanza1976/docs/coso_i_ii_y_iii.pptx): [https://issuu.com/willianyanza1976/docs/coso\\_i\\_ii\\_y\\_iii.pptx](https://issuu.com/willianyanza1976/docs/coso_i_ii_y_iii.pptx)

## 7.6 Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

CUESTIONARIO APLICADO A LOS DUEÑOS, GERENTES O  
REPRESENTANTES DE LAS MYPES DEL SECTOR COMERCIO RUBRO  
COMPRA Y VENTA DE COMBUSTIBLES EN LA REGIÓN AYACUCHO, 2016

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de las Mypes para desarrollar el trabajo de investigación denominado “EL CONTROL INTERNO EN LAS MICROS Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO RUBRO COMPRA Y VENTA DE COMBUSTIBLES EN LA REGIÓN AYACUCHO, 2016”

La información que usted nos proporcionará será utilizada solo con fines académicos y de investigación, por lo que se le agradece por su valiosa información y colaboración.

Fecha: ...../...../.....

### I. DATOS GENERALES DEL REPRESENTANTE DE LA EMPRESA.

1. Sexo:                    Masculino .....                    Femenino .....
2. Edad del representante de la empresa
3. Grado de instrucción: completa....                    incompleta....

1 ¿Dentro de su empresa o entidad económica en el proceso productivo, operacional y comercial ha desarrollado normativas o manuales internos que controlen o ayuden los procesos para una buena gestión?

Si                     No                     Desconoce

2. ¿Dentro de su empresa económica existe un organigrama de la estructura organizacional?

Si                     No                     Desconoce

3. ¿Dentro de su entidad las actividades, políticas y decisiones de alta gerencia se desarrolla mediante documentos, reuniones y/o secciones certificados?

Si                     No                     Desconoce

4. ¿Existen canales de comunicación fluida que sea clara ordenada y oportuna para una adecuada gestión empresarial?  
Si  No  Desconoce
5. ¿Durante el último ejercicio y/o periodo se han identificado riesgos en los procesos que pueden afectar el desarrollo de las actividades habituales?  
Si  No  Desconoce
6. ¿Existen lineamientos generales de organización y cumplimiento de metas y objetivos empresariales a corto, mediano y largo plazo?  
Si  No  Desconoce
7. ¿Crees usted que es importante desarrollar políticas de control para su entidad empresarial?  
Si  No  Desconoce
8. ¿Es necesario establecer responsabilidad y facultades en todas las áreas?  
Si  No  Desconoce
9. ¿Dentro de su entidad se han dictado normas o recomendaciones de procedimientos como una forma de prevención de posibles riesgos?  
Si  No  Desconoce
10. ¿En las operaciones de compra que alguno de los trabajadores realice, cuenta con la respectiva autorización del administrador o propietario?  
Si  No  Desconoce